

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

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



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي ام جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان

ص.ب. ٥٥٧٨

جدة ٢١٥٣٤

المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت تبوك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للمسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا 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 رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

© ٢٠٢٢ KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (١٠٠٠٠٠٠) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

١٠٢ كي بي ام جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مغطاة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع مبكراً، المسماة سلفاً "شركة كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون وراجحون للفارسون". وهي عصو عن تنظيم في الشكبة العالمية لشركات كي بي ام جي الصنفه والتابعة لـ كي بي ام جي العالمية للمحدودة، شركة الجندي العالمية محدودة، ب蜃ان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

الاعتراف بالإيرادات

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات من المبيعات إشتملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بلغت ٢٩٧,٥ مليون ريال سعودي.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة.	يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود من العملاء.
- قمنا بتقييم تصميم وتتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات.	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء وترتبط على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة مبالغ الإيرادات والكميات المباعة والأسعار شهرياً خلال السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية إتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.	
- قمنا بفحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من وجود الإيرادات وأنها مؤيدة مستديماً وأنه قد تم تسجيلها في فتراتها الصحيحة.	
- فحص عينة من تسويات أرصدة العملاء خلال الفترة اللاحقة المتعلقة بالإيرادات عام ٢٠٢٢.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٨٩,٩ مليون ريال سعودي، والذي يتم الاحتفاظ به لفترات قد تزيد عن سنه مالية وقد يؤثر هذا على تقدير مخزون قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.	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:
- تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثباتات مخصص مخزون بطن الحركة، وكذلك تقدير مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة.	إن استخدام الأحكام مطلوب لتقدير المستوى الملائم من المخصصات لبيان مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها بأقل من الكلفة حال تحديد الكمية التالفة ويطبلنة الحركة. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.
- قمنا بتقدير تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتنقية المخزون.	نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقديرات ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.
- 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.	
- مناقشة الإدارة في الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها في تقدير المخصص.	
- التحقق من معقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في احتساب المخصص على أساس العينة.	
- الإشراف على جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات الشركة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلى.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت ثبورك

شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا تُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا لقواعد المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبعنا علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية واستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة، 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 عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وثُد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستزور بمفردها أو في مجموعة على القرارات الاقتصادية التي يتخدوها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعذر أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

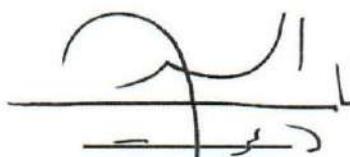
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج 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 شكلاً ي شأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتغير علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتغير علينا تعديل رأينا. وستتندد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحطوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة أسمنت تبوك.

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد إنترنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو الضمانات المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن توقق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيره
ترخيص رقم ٤٥٤



جدة، في ٢٧ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

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

الموجودات	إيضاح	م٢٠٢٢	م٢٠٢١
ممتلكات والآلات ومعدات		٩٥٩,١١٩,١٥١	١,٠٠٧,٩٩٣,٢٧٩
عقارات استثمارية		٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٢٩٥,٢٠١,٤١٧	٢٨٣,١٤٠,٩٤٩
موجودات غير ملموسة		٤,٨٧٤,٠٤٨	٤,٧٦٢,٦٩٢
موجودات حق استخدام		--	١,٧٠٥,٦٥٤
الموجودات غير المتداولة		١,٣٣١,٤٧٤,٠٥٦	١,٣٦٩,٨٨٢,٠١٤
مخزون		٢٥٨,٥١٧,٥٤٣	٢٩٢,٩٤٩,٢٤١
ذمم مدينة تجارية		١٧,٦٢٧,٣٠٤	٧,٩٧٧,٦٠٧
مدفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى		١٢,٢٩٨,٠٦٩	١١,٢٤٠,٤٢٣
النقد وما في حكمه		٤٦,٩٥٣,٦٩١	٤٨,٠٨٢,٥٣١
الموجودات المتداولة		٣٣٥,٣٩٦,٦٠٧	٣٦٠,٢٤٩,٨٠٢
اجمالي الموجودات		١,٦٦٦,٨٧٠,٦٦٣	١,٧٣٠,١٣١,٨١٦
حقوق الملكية		٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال		٢٣١,٦١٨,٠٩٧	٢٢٩,٥٢١,٣٧٨
احتياطي نظامي		١٢٥,٨٥٢,٦٦٧	١١٣,٧٩٢,١٩٩
احتياطيات أخرى		١٩,٩٩٣,٨٦٧	٢٤,١٣٣,٨٧٦
أرباح مبقاء		١,٢٧٧,٤٦٤,٦٣١	١,٢٦٧,٤٤٧,٤٥٣
اجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات		١٥١,٤٧١,٢١٦	٢١٠,٢١٢,٦٨٩
قرض طويل الأجل		١٦,١٣٥,٣٩٧	١٥,٩٢٣,٠٢٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١٦٧,٦٠٦,٦١٣	٢٢٦,١٣٥,٧١٥
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل		٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣
الجزء المتداول من التزامات تأجير مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى		--	١,٧٧٢,٤١٩
ذمم دائنة تجارية		١٩,٠٤٩,٢٩٩	٢٦,٨٩٢,١٦٠
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين		١٢,٢٢٣,٨٨٧	١٦,٣٧٦,٩٣٧
مخصص زكاة		١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١٢١,٠٧٩,٨٥٧
المطلوبات المتداولة		٦,٦٨٣,٤٠١	٦,٩٥٦,٣٩٢
اجمالي المطلوبات		٢٢١,٧٩٩,٤١٩	٢٣٦,٥٤٨,٦٤٨
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٨٩,٤٠٦,٠٣٢	٤٦٢,٦٨٤,٣٦٣
اجمالي الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزء من هذه القوائم المالية.		١,٦٦٦,٨٧٠,٦٦٣	١,٧٣٠,١٣١,٨١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزء من هذه القوائم المالية.
تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ الموافق ١٤٤٤ هـ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الادارة (المفوض)
طارق بن خالد العنزي

المدير المالي
منصور ابراهيم المهاشة
الرئيس التنفيذي
على بن محمد القحطاني
CR 3550012690
TABUK CEMENT CO.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

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

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إيضاح	
٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥	٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤	٢٢	الإيرادات
(١٧٩,٩١٩,٧٢٥)	(٤٣٤,١١٥,٤٧٩)	٢٢	تكلفة الإيرادات
<u>٤٨,٦٠٩,٥٥٠</u>	<u>٦٣,٤٣٣,٩٨٥</u>		مجمل الربح
١٠,٨٤١,٦٨٤	--	٢٣	إيرادات أخرى
(٣,٠٤٦,٠٣٢)	(٣,٧٨٧,٤٣٠)	٢٤	مصروفات البيع والتوزيع
(٢١,٦٥٢,٠٠١)	(٢٣,٢٢٦,٧٨٣)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٥٧,٤٤٨</u>	<u>(٢٣٧,٤٢٩)</u>	١٢	(خسارة) / رد الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
<u>٣٤,٨١٠,٦٤٩</u>	<u>٣٦,١٨٢,٣٤٣</u>		الربح التشغيلي
(٦,١٩٢,١١٧)	(٧,٣٤٥,٠٤٤)	٢٩	أعباء تمويلية - بالصافي
(٥,٨١٥,١٩٩)	(٤,٧٢٩,٤١٠)	١٦	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
<u>٢٢,٨٠٣,٣٣٣</u>	<u>٢٤,١٠٧,٨٨٩</u>		الربح قبل الزكاة
(٥,٠٤٦,٠١٢)	(٣,١٤٠,٧٠١)	٢٠	الزكاة
<u>١٧,٧٥٧,٣٢١</u>	<u>٢٠,٩٦٧,١٨٨</u>		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تضمينها ضمن الربح أو الخسارة:			
أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين			
الدخل الشامل الآخر للسنة			
١,٨٥٢,٦٧٥	١٢,٠٦٠,٤٦٨	٨	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,١٩٠,٢٩٩)	(٥١٠,٤٧٨)	١٧	ربح السهم:
<u>٦٦٢,٣٧٦</u>	<u>١١,٥٤٩,٩٩٠</u>		الأساسية والمخفضة (بالي ريال السعودي)
<u>١٨,٤١٩,٦٩٧</u>	<u>٣٢,٥١٧,١٧٨</u>		
<u>٠,١٩٧</u>	<u>٠,٢٣٣</u>	٢١	

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

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

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقرى

الرئيس التنفيذي
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي
منصور ابراهيم الهيدان



المعلمات الآرية المبقاة	احتياطيات أخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إضافة
١,٢٤٢,٩٦٤,٢٠٢,٧٥٢	٩,٤٣,٤٢,٥٨٦	١١,١١,٥٩٣,٩٣٩,٥٢٤	٢٢٧,٧٤,٥٤٢,٢٤,٥٨٦	٩٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠
٦٦٢,٣٧٦	١٧,٧٥٧,٣٢١	١٧,٧٥٧,٣٢١ (١,١٩,٠٩٩)	١٧,٧٥٧,٣٢١ (١,١٩,٠٩٩)	--
١٨,٤١٩,٦٩٧	١٧,٧٥٧,٣٢١ (١,١٩,٠٩٩)	١٧,٧٥٧,٣٢١ (١,١٩,٠٩٩)	١٧,٧٥٧,٣٢١ (١,١٩,٠٩٩)	--
١,٢٤٥,٧٤٤,٦٧٦,٢٥١	٢٤,٨٧٣,٧٣٢	٢٤,٨٧٣,٧٣٢ (١,٤٢,١٣٢)	٢٤,٨٧٣,٧٣٢ (١,٤٢,١٣٢)	--
١,٢٤٥٣	٢٤,٨٨٣,٣٨٧	٢٤,٨٨٣,٣٨٧	٢٤,٨٨٣,٣٨٧	--
٢٠,٥٤٤,٦٧٦	٢٠,٩٦٧,١٨٨	٢٠,٩٦٧,١٨٨ (٥٧,٤,١)	٢٠,٩٦٧,١٨٨ (٥٧,٤,١)	--
١١,٥٤٤,٩٩٠	١٢,٤٠٠,٦٨	١٢,٤٠٠,٦٨	١٢,٤٠٠,٦٨	--
٣٢,٥١٧,١٧٨	١٢,٤٠٠,٦٨	١٢,٤٠٠,٦٨	١٢,٤٠٠,٦٨	--
(٢٢,٥,٥٠,٠٠,٠)	(٢٢,٥,٥٠,٠٠,٠)	(٢٢,٥,٥٠,٠٠,٠)	(٢٢,٥,٥٠,٠٠,٠)	--
١,٢٣,٦٤٦,٤٤,٧٧٢	(٩١٩,٣,٠,٩٩٦,٧,٧)	(٩١٩,٣,٠,٩٩٦,٧,٧)	(٩١٩,٣,٠,٩٩٦,٧,٧)	--
١,٢٣,٦٢٦,٢٥٨,٥٩٦,١	٢٣,٦٢٦,٢٥٨,٥٩٦,١	٢٣,٦٢٦,٢٥٨,٥٩٦,١	٢٣,٦٢٦,٢٥٨,٥٩٦,١	--
١٠	٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠	٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠	٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠	--

تُعتبر الإدسات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية، اعتماداً على هذه القوائم أن المدفوعات من قبل مجلس الإدارة، لا مطلقاً، كـ ٢٠٪ من المصروفات، لا يُعد أداءً تجاه الشركة، بل هي دفعات لصالحها.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

卷之三

**عضو مجلس الادارة (المفتوحة)
طارق بن خالد العقربي**

CR 3550012690 5.3
TABUK CEMENT CO.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال سعودي)

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧,٧٥٧,٣٢١	٤٠,٩٦٧,١٨٨		ربح السنة
٥٨,١٩٤,٢٢١	٥٨,٩١٦,٨٨٠	٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٥٦,٢٩٥	٢٣١,٧٩٠	٩	اطفاء موجودات غير ملموسة
٦٠٤,٩١٥	٢٩٤,٦٦٤	١١	مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة
١,٨٦٠,٧١٢	١,٧٠٥,٦٥٤	١٠	استهلاك حق استخدام
٥,٨١٥,١٩٩	٤,٧٢٩,٤١٠	١٦	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
(١٠,٠١٤,٥٩٣)	--	٢٣	أرباح بيع عقارات استثمارية
٦,١٩٢,١١٧	٧,٣٤٥,٠٤٤	٢٩	أعباء تمويلية
(٥٧,٤٤٨)	٢٣٧,٤٢٩	١٢	(خسارة) / رد الانخفاض في قيمة النم المدينية التجارية
١,٩٢٠,٥٤٦	١,٨٣٨,٢٦٥	١٧	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
--	١٨٥,١١٠	٦	خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٠٤٦,٠١٢	٣,١٤٠,٧٠١	٢٠	مخصص الزكاة
٨٧,٨٧٥,٢٩٧	٩٩,٥٩٢,١٣٥		
(١,٨٧٧,٨٠٧)	(٩,٨٨٧,١٢٦)		التغيرات في:
(٢,٦٦٨,٨٨٦)	(١,٠٥٧,٦٤٦)		ذمم مدينة تجارية
(٨,٤٩١,٠٥٩)	٣٤,١٣٧,٠٣٤		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٤٣,٠٨٤	(٤,١٥٣,٠٥٠)		مخزون
(٢٢,٣٠١,٢٣٧)	(٧,٨٤٢,٨٦١)		ذمم دائنة تجارية
(٨,٢٤٥,٨٨١)	(٣,٤١٣,٦٩٢)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٠٤,٢٢٣)	(٢,١٣٦,٣٧٢)	٢٠	زكاة مدفوعة
٥٩,٨٢٩,٢٨٨	١٠٥,٢٣٨,٤٤٢	١٧	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
(١١,٠٧٣,٧٢٢)	(١٠,٢٢٧,٨٦٢)	٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٧٥,٣٠٤)	(٣٤٣,١٤٦)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٥,٢٠٠,٠٠٠	--	٧	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
٣,٨٥٠,٩٧٣	(١٠,٥٧١,٠٠٨)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
			محصلات من بيع عقارات استثمارية
(٤٧,٦٠٣,١٦٢)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	١٦	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٨١,٢٩٥)	(١,٧٧٢,٤١٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,١٩٢,١١٧)	(٧,٣٤٥,٠٤٤)		مسدد من قروض بنكية قصيرة الأجل
(٦١٤,٥١٧)	(٢٣,٢٠٧,٩٠٨)	١٩	مسدد من إلتزامات التأجير
(٥٦,٢٩١,٠٩٢)	(٩٥,٧٩٦,٢٥٤)		أعباء تمويل مدفوعة
٧,٣٨٩,١٦٩	(١,١٢٨,٨٤٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٠,٦٩٣,٣٦٢	٤٨,٠٨٢,٥٣١		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٦,٩٥٣,٦٩١		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٦٧٠,٤١١	--	٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٨٥٢,٦٧٥	١٢,٠٦٠,٤٦٨		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 ٣٤ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

المدير المالي
منصور ابراهيم العبدان رئيس التفدي

CR 3550012690 من. ت TABUK CEMENT CO.

٤

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- معلومات عن الشركة

شركة أسمنت تبوك (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قانون الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٦ / ٦) بتاريخ ٣٠ جماد ثانى ١٤٠٥ هـ (الموافق في ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠١٢٦٩٠ صفر ٢٥٥٠٠١٢٦٩٠ (الموافق ١٤١٥ هـ ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الآتي:

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

تمارس الشركة نشاطها بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٢١١٠٢١٠٧١٥٣ الصادر بتاريخ ١٤٤٢ هـ (١٤٤٢ م) (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٠ م) والذي ينتهي في ١٦ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رأس المال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) موزع على ٩٠ مليون سهم عادي (٢٠٢١ م: ٩٠ مليون سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٠ ريال سعودي).

فيما يلي العنوان المسجل للشركة:

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

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة مملوكة بنسبة ١٣,٦٣٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨٦,٣٧٪ لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: بنسبة ١٢,٣٧٪ لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨٧,٦٣٪ لمساهمين آخرين).

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

ب- أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنفاق المتزنة، والاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستثمارية.

٣- عملة العرض والنشاط

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

٤- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

ان التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتقدير الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم 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 بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنويًا من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتزقة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراضات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٧).

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر السوق أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقيق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الاستمرارية

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

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينية

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنفلاط في قيمة الذمم المدينية التجارية ، ويطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التغير.

الانخفاض 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 الإنفلاط في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

لإختبار الإنفلاط 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. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنفلاط 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 الدفتري لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

تم تعديل نسب استهلاك الآلات والمعدات وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م حيث تم المحاسبة عن التغير في طريقة الاستهلاك كتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية للآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الاستهلاك الجديدة وبلغ أثر ذلك التعديل ١٢,٢ مليون ريال سعودي تخفيضاً من قيمة الاستهلاك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١٢,٢ مليون ريال سعودي) مقارنة بنسب الاستهلاك السابقة وتاثير ذلك على الخمس سنوات القادمة كالتالي:

المقدر	٢٠٢٧م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	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 المبينة أدناه بشكل ثابت من قبل الشركة عند اعداد القوائم المالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

ال 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 إن وجدت، 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 والدخل الشامل الآخر.

الاعتراف بالإيرادات

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 تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

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

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

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

بيع البيضان

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

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشآة بالتزامات الأداء، تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقدير تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

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

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

إن الشركة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافأة نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقديم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إن التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقىم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقىم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقىم. وتدرج إعادة التقىم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة 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 التزام 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، لعكس الزيادة في الإنلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المنافع. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

منافع الموظفين (تابع)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكليف منافع التقاعد

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

إيرادات وأعباء التمويل

ت تكون 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 الفاندة الفعلية.

تضمن أعباء التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعتراف بتكليف الإقراض التي لا تتعلق مباشرة باقتضاء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفاندة الفعلي. يتم تبويب الأعباء التمويلية الناتجة من عمليات التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية.

الزكاة

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

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

المخزون

يقيس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجع والتي تتضمن النفقات المتکبدة لوصول المخزون للموقع في حالة الراهنة، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحويل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القراءة التشغيلية العادلة للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإنعام والبيع.

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.

تضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها 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 ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

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

التكاليف اللاحقة

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

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصر مستقل إذا تم 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 للاستهلاك لبند 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 المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي المملوكة للشركة.

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

السنوات

٥٠-٧
٢٥-٣
٢٠-٥
٨-٤

البند
مباني وإنشاءات
الآلات ومعدات
أثاث ومعدات مكتبية
سيارات ومعدات ثقيلة

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممكلات والآلات والمعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممكلات 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 تكفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممكلات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام فيتم تحويلها إلى الممكلات والآلات والمعدات ويبعد حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

الموجودات غير الملموسة

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

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

الأصول	رخص برامج
الأعمار الإنتاجية	سنوات
٣	٣

عقارات إستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الموجودات غير المتداولة التي يتم اقتناها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما معاً، إضافة إلى تلك التي يتم اقتناها لاستعمالات 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 منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تم بها الاستبعاد.

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقارات إستثمارية (تابع)

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

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

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بالافصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية كجزء من قوانها 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 تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها.

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

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

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

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

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لا توجد تنقلات بين المستويات.

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

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

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

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

الأدوات المالية

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

إثبات الأدوات المالية

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

إلغاء الإثبات

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

يتم إلغاء الإنزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- ١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة 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 القياس الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنیفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

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

عند القياس الأولى للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ 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 المشتقة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية. يتم تخفيض التكفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفاندة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن قائمة الربح أو الخسارة.	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكفة الاستثمار. أي خسارة أو ربح آخر يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح / والخسائر

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

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

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المزهله لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل 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 المنطوي والعائد للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تابع)

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثل ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعدل التحوط هو تكلفة 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 أداة 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 المترافقية التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الفرض والذمم المدينية

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

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

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من 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.

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الإعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفاؤه؛ أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضى.

رأس المال

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

» الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

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

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

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

يتم حفظ 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 بغض النظر عن 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 حدوث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو نقل 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 المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إنعام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوص، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تناسبي.

يتم عمل تقدير في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في 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 محتمل أن ينشأ عنها تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات 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 الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

التبوب متداول / غير متداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداوله وغير متداوله. ويتم تبوب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادي؛
- محفظته به بشكل رئيسي لغرض العاجزة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الإستخدام لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداوله.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التبوبب متداول / غير متداول (تابع)

ويتم تبوبب الإلتزام كمتداول عندما:

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

تقوم الشركة بتبوبب كافة الإلتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشتراك 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 إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

توزيعات الأرباح

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

الإلتزامات المحتملة والموجودات المحتملة

الإلتزامات المحتملة

جميع الإلتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف 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 الإلتزامات 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 الإلتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

الموجودات المحتملة

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 المذكور عاليه حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

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

ربحية السهم

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

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

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

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

سلري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

الوصف

المعيار / التفسير

عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ عقد
(التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
١ يناير ٢٠٢٢م

معايير المحاسبة الدولي ٣٧

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير
المالي ٢٠٢٠-٢٠١٨
١ يناير ٢٠٢٢م

التحسينات السنوية

الممتلكات والألات والمعدات: متحصلات
من الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار
المعاسبة الدولي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢م

معايير المحاسبة الدولي ١٦

إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
١ يناير ٢٠٢٢م

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

وتتعزز الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

سري اعتماداً من الفترات التي
تبعد عن أو بعد التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	<u>النوع</u>
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقد تأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	معيار المحاسبة الدولي ١
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقديرات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	ضريبة مزيلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	معيار المحاسبة الدولي ١٢
١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢
متاح للتطبيق اختيارياً / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساعدة بالموجودات بين المستثمرين وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨

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

٦- معدات وألات ومعدات

أ) تكون الحركة في المعدات والألات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مما يلى:

الإجمالي	احتياطي مكتبية	آلات ومعدات	سيارات ومعدات ثقيلة	إيجار مبلي وانشاءات	النهاية:
٢,٣٩٦,٨٣٣,٦٧٨	٣٧,٠,٠,٥,٥٥٥	١,٧٧,٥,٥٤٨	٦٥,٨٣٥,٥٥٥	٤٤,٤٦,٦,١٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
١٠,٢٢٢,٨٦٢	٨٦٦,٦٠٦	٨٦,٨,٨,٥٤٨	٨٦,٢٠,٢٠,٥٤٨	٨,٢٠,٢٠,٥٤٨	انفاق
(٢٢٦,٨٢٦)	--	--	(٢٢٦,٨٢٦)	--	استبعاد
٢,٤٠,٤,٩١٤	٧,٥,٤,٤,٣٦٣	٣٧,٨٧٥,٦١٥	٣٧,٣٠,٣,٣٠,٣٩٩	٦٥,٨٦٦,٦,١٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٣٨٨,٨٤,٥٩٩	--	--	--	--	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
٥,٨,٩١٦,٨٨٠	١,٣٧,١,٦٣٧	١,٣٧,٠,٩٧١	٦٣٤,٣,٥٣٨	٢٥٨,٦,٠,٣٥٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٤,١٦,٧١٦)	--	--	(٤,١٦,٧١٦)	--	الاستهلاك المحمل على السنة
١,٤٤,٧٦٣	٣٣,١٧,٧,٧	٣٣,١٧,٧,٧	٦٤,٥٥,٣٣٥,٣٢٨	٢٦٦,٦,٦٤,٦٢٨	استبعاد
٩٥٩,١١٩,١٥١	٧,٥٤,٣,٤١٥	٧,٧٠,٧,٧	٤,٢٩٦,٧٧١	١,٢٦٦,٦,٩٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
					صافي القيمة الคงية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

ج

٦ - مهارات وألات ومعدات (تابع)

(ب) تكون الحرکة في المحتاکات والالات والمعدات خلال السنة المتباعدة في ٣ ديسمبر ٢٠١٥م بما يلى:

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

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ج) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

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

- د) المباني مقامة على أرض حق امتياز لمدة ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعدنية تنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢م.
- ه) يشمل بند مشروعات تحت التنفيذ مشروعات مستودع أسمنت التصدير، وصيانة نظام الحريق، ومشروعات أخرى.
- و) بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ تم الاتفاق على تخفيض البليط المسدد لمورود الخط الثاني المرتبط بعملية الإنتاج وكان أثر تخفيض الأصول على الآلات والمعدات مبلغ ١٠,٦٧ مليون ريال سعودي.

٧- عقارات استثمارية

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

الرصيد في ١ يناير	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
الاستبعادات	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٧,٤٦٤,٨٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	(٥,١٨٥,٤٠٧)

بلغت القيمة العادلة للإسثمارات العقارية المتمثلة في أراضي مملوكة للشركة مبلغ ٩٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨٦,٧ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناء على التقىيم المقدم من قبل شركة مجموعة نجوم السلام، خبير ثمين عقاري مستقل معتمد (رقم الترخيص ١٢١٠٠٠٤٨٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على الأسعار السائدة في السوق للاستثمارات مماثلة. إن هذه الأرضي محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً، وبالتالي، فقد تم تصنيفها كاستثمارات عقارية. تم تحديد القيمة العادلة بشكل رئيسي على أساس أسلوب السوق والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة.

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

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

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

ان طبيعة عمل هذه الشركة هو توليد الطاقة، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة القيمة السوقية. ان الاستثمار مر 혼 مقابل القرض المنوح للشركة (إيضاح رقم ١٦).

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

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

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	٢٨٣,١٤٠,٩٤٩
١,٨٥٢,٦٧٥	١٢,٠٦٠,٤٦٨
<u>٢٨٣,١٤٠,٩٤٩</u>	<u>٢٩٥,٢٠١,٤١٧</u>

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

٩- موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة برخص وبرامج أوراكل وبيانها كالتالي:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
٥,٩٢٤,٤٨٤	٦,١٩٩,٧٨٨
٢٧٥,٣٠٤	٣٤٣,١٤٦
<u>٦,١٩٩,٧٨٨</u>	<u>٦,٥٤٢,٩٣٤</u>
٨٨٠,٨٠١	١,٤٣٧,٠٩٦
٥٥٦,٢٩٥	٢٣١,٧٩٠
<u>١,٤٣٧,٠٩٦</u>	<u>١,٦٦٨,٨٨٦</u>
٤,٧٦٢,٦٩٢	٤,٨٧٤,٠٤٨

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

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

١٠- عقود الإيجار

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

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
٣,٥٦٦,٣٦٦	١,٧٠٥,٦٥٤
(١,٨٦٠,٧١٢)	(١,٧٠٥,٦٥٤)
<u>١,٧٠٥,٦٥٤</u>	<u>--</u>

الرصيد في ١ يناير
الاستهلاك خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
١,٧٧٢,٤١٩	--
--	--
<u>١,٧٧٢,٤١٩</u>	<u>--</u>

التزام قصير الأجل
التزام طويل الأجل

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

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

١١- المخزون

أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

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

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

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

١٢- دعم مدينة تجارية

أ) تتكون الدعم المدينة التجارية مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٨,١١٢,٦٢١	١٧,٩٩٩,٧٤٧		دعم مدينة تجارية
<u>(١٣٥,٠١٤)</u>	<u>(٣٧٢,٤٤٣)</u>	١٢- ب	مخصص الخسائر الإنقمانية المتوقعة
<u>٧,٩٧٧,٦٠٧</u>	<u>١٧,٦٢٧,٣٠٤</u>		

ب) فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الإنقمانية المتوقعة:

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

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

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

١٣- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

ت تكون المدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى مما يلي:

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

٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

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

٤-١-أ) تمثل ودائع إسلامية قصيرة الأجل يحتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية بالريال السعودي ومدة استحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار الأصلي. ويتحقق عنها عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

٤- 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.

٥- قروض

لدى الشركة قرض بنكي مع أحد البنوك المحلية باجمالي مبلغ ٢١٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٧٣,٧ مليون ريال سعودي). تحتوي اتفاقية القرض مع البنك على بعض التعهدات والتي من بين أشياء أخرى، أن لا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١:١ وأن لا تقل نسبة تعطيل الدين عن ٣:١ بناء على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب البعض النسب والمؤشرات المالية.

إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات الازمة لضمان الالتزام. وقد التزمت الشركة بذلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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

١٦- قروض (تابع)

تم عرض القرض في قائمة المركز المالي كما يلي:

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

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

فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

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

الرصيد في بداية السنة
أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
المسدود

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

وبناءً لإعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بإداء اختبار نسبة ١٠٪ لالتزام القرض وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وتشير إلى هذا الاختبار مكاسب أثر التعديل بمبلغ ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ريال سعودي. وهذا المبلغ يمثل الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط تعديل القرض الذي تم إعادة التفاوض بشأنه وتعديلها، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للقرض. حيث أن نسبة الفرق دون ١٠٪ لا يعتبر التعديل في الشروط جوهرياً ولا تتم المحاسبة على أنه تخلص من إلتزام القرض وإثبات التزام مالي جديد. وعليه تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلية للقرض، وإثبات الفرق كمكسب أثر التعديل.

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

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٧-أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ معدل الخصم ٤,٨% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: معدل الخصم ٦,٢% للشركة سنويًا).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغ معدل زيادة الرواتب ٥% سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥% للشركة سنويًا).

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

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
١٤,٢١٦,٤٠٤	١٥,٩٢٣,٠٢٦	

مكونات التكفة المحمولة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:

تكلفة الخدمة الحالية	تكلفة الفوائد	اجمالي المصروفات المحمولة على قائمة الربح أو الخسارة
١,٥٨٧,٦١٤	١,٤٢٦,٢٣٨	
٣٣٢,٩٣٢	٤١٢,٠٤٧	
١,٩٢٠,٥٤٦	١,٨٣٨,٢٦٥	

بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:

١,١٩٠,٢٩٩	٥١٠,٤٧٨	إعادة تقييم للتزامات منافع الموظفين
(١,٤٠٤,٢٢٣)	(٢,١٣٦,٣٧٢)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
١٥,٩٢٣,٠٢٦	١٦,١٣٥,٣٩٧	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

١٧-ج) الحساسية في التزام المنافع المحددة

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	أساس	معدل التغير في الرواتب
١٧,٤٥٩,٤٣٧	١٧,٥٥٣,٠٨٢	زيادة بنسبة ١%	
١٤,٥٧٨,٤٥٥	١٤,٨٨٥,٢٣٦	نقص بنسبة ١%	

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	أساس	معدل الخصم
١٤,٦٠٥,١٨٩	١٤,٩٣٥,١١٧	زيادة بنسبة ١%	
١٧,٤٥٦,٢٠٦	١٧,٥١٧,٢٧٠	نقص بنسبة ١%	

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	افتراض دراسة احصائية للموظفين بيانات العضوية متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات) متوسط سنوات الخدمة السابقة
٤١,٢٦	٤١,٤٣	
٩,٦٨	٩,٦٢	

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٨ - مصروفات مستحقة وذمم دانة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والذمم الدانة الأخرى كالتالي:

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

١٩ - توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين

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

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

* بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٢م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١م بواقع ٢٥,٠٠ ريال للسهم والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الأساسية للسهم وباجمالي مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي، والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة العادية الخامسة والثلاثون بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢م.

٢٠ - الزكاة

أ - المحمول على السنة

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

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

٢٠- الزكاة (تابع)

ب- مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي:

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

الرصيد في بداية السنة
بضافة المحمول على السنة
بخصم المدفوعات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج- مكونات الوعاء الزكوي

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

حقوق الملكية في بداية السنة
صافي ربح الزكاة المعدل
المخصصات في بداية السنة
الديون وما في حكمها
إضافات أخرى
بخصم:
صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها
الاستثمارات في منشأة داخل المملكة لغير المتاجرة
وتخضع لجباية الزكاة
حسابيات أخرى
الوعاء الزكوي

الزكاة المستحقة

د- الموقف الزكوي

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

الأعوام المالية من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م:

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

العام المالي ٢٠١٨ م:

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

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

٤٠ - الزكاة (تابع)

د- الموقف الزكوي (تابع)

الاعوام المالية من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٠م:

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

٢١ - ربحية السهم

أ- بحثية السمع الأساسية

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين لأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	ربح السنة
١٧,٧٥٧,٣٢١	٢٠,٩٦٧,١٨٨	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)
٠,١٩٧	٠,٢٣٣	

بـ- ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخضصة بناءً على الربع القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادي والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائم بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادي ، إن وجد .

خلال السنة لا يوجد أسهم مخضبة وبالتالي فإن ربع السهم المخضب لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٤٢ - الایرادات و تکلفه الایرادات

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

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٢٢١,١٢٣,٨٣٥	٢٧٢,٧٨٤,٠٢٦	٢٢١,١٢٣,٨٣٥
٧,٤٠٥,٤٤٠	٢٤,٧٦٧,٤٣٨	٧,٤٠٥,٤٤٠
٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥	٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤	٢٢٨,٥٢٩,٢٧٥

- لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن الشركة تقوم ببيع منتجين (الأسمدة والكلنكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج ل النوعي الأسمدة السابعة أو المعا. ويتم البيع في نقطة زمنية محددة ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.
 - تمثل تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي في تكاليف المواد الأولية والرواتب والأجور وقطع الغيار والإستهلاكات.

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

٢٣- الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إيضاح	
١٠,١٤,٥٩٣	--		أرباح بيع عقارات استثمارية
٨٢٧,٠٩١	--		أخرى
<u>١٠,٨٤١,٦٨٤</u>	<u>--</u>		

٤- مصروفات البيع والتوزيع

ت تكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إيضاح	
٢,٤٨١,٤٣٧	٣,٠٥٠,٨٥٥		رواتب وأجور وما في حكمها
١٢٤,٨٣٧	١٥٢,١٨٨	ج	استهلاك
٤٣٩,٧٥٨	٥٨٤,٣٨٧		أخرى
<u>٣,٠٤٦,٠٣٢</u>	<u>٣,٧٨٧,٤٣٠</u>		

٥- مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إيضاح	
٩,٣٩٤,٨٥٨	١١,١٦٦,٤٣٠		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٠٧,٩٠٧	٢,٦١٢,٧١٣		أتعاب استشارات
٢,٠٣٤,٥١٩	٢,٠٦٥,٩٣٨	٢٧	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
١,٤٠٩,١٦٦	١,٤٧٩,٧٢٤	ج	استهلاك
٦٤٠,١٥٢	٣١٩,٨٤٥		نبرعات ومساعدات
٦٣٠,٣٦٣	٦١٥,٥٤٢		مصروفات تنظيف
٦٢٢,٧٢٣	٤٣٠,٢٩٢		مصروفات إيجار
٥٢٣,٥١٩	٦٥٧,٧٦٩		مصروفات بريد وهاتف
١٢٧,٨٠٥	٢٢٣,٠٩٨		اشتراكات
٣,٣٦٠,٩٨٩	٣,٦٥٥,٤٣٢		أخرى
<u>٢١,٦٥٢,٠٠١</u>	<u>٢٣,٢٢٦,٧٨٣</u>		

٦- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

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

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

٢٧- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تنفيذ وتحفيز 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:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	إيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
موظفي الإدارة العليا	رواتب وأجور وما في حكمها		١,٨٠٠,٠٠٠	١,٩٢٠,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا	مكافآت نهاية الخدمة		٨٤,٠٤٠	٦٢,٩٥٧
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة	٢٥	١,٨٨٤,٠٤٠	١,٩٨٢,٩٥٧
			٢٠,٦٥,٩٣٨	٢٠,٣٤,٥١٩

٢٨- المعلومات القطاعية

لدي الشركة منتج رئيسي واحد يمثل في الأسمنت المعبأ وغير المعبأ ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب الموقع الجغرافي بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات الجغرافية المبنية 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 عملاء التصدير قبل اتمام عملية البيع وفقاً للبيانات الموضحة أدناه:

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

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

٢٩ - أعباء تمويلية - بالصافي

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

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

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 الإنتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويفهد 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 الإنتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي 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 لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءً بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

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

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. ت 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.

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

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

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتشاًل 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 بالتزاماتهم التعاقدية. وللحذر من المخاطر الإنتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الإنتمانية الممنوعة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الإنتمان 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 إنتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وبعض أرصدة العملاء مضمونة بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الإنتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومديونون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدر.

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 تتسبب في تغير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- د) زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل،
- هـ) تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الإنتمانية.

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الإنقاذ (تابع)

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

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	<u>موجودات مالية</u>
٨,١١٢,٦٢١	١٧,٩٩٩,٧٤٧	ذمم تجارية مدينة
٤٨,٠٨٢,٥٣١	٤٦,٩٥٣,٦٩١	أرصدة بنكية
٥٦,١٩٥,١٥٢	٦٤,٩٥٣,٤٣٨	

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	<u>موجودات مالية</u>
٣,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٥١٨,٢٥٧	مضمنة
٣,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٥١٨,٢٥٧	

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

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	<u>المدة</u>
<u>الانخفاض</u>	<u>الانخفاض</u>	
<u>في القيمة</u>	<u>في القيمة</u>	
--	٧,٢٠٥,٢٩٤	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها
--	٤٣٧,٨٩١	من صفر إلى ٦٠ يوم
٩٣,٥٩٠	٤٢٨,٠١١	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٤١,٤٢٤	٤١,٤٢٥	أكثر من ٩٠ يوم
١٣٥,٠١٤	٨,١١٢,٦٢١	١٦,٢٤٥,٢٩٤
	٢٦٨,٤١٣	١,١٦٥,٤٤٩
	١٠٤,٠٣٠	٣٣٨,١١٢
	٣٧٢,٤٤٣	٢٥٠,٨٩٢
		١٧,٩٩٩,٧٤٧

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات 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 والتتأكد 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 الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

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

٣٠ - ادارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

<u>الإجمالي</u> <u>الاستحقاقات</u> <u>التعاقدية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>القيمة الدفترية</u> <u>الإجمالي</u>	<u>٢٠٢٢م</u>
٢٢١,١٥٢,٥٨٠	١٥٣,٨٠٩,٣٦٧	٦٧,٣٤٣,٢١٣	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	قرض ذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى توزيعات أرباح مستحقة
٣٠,٢٢٧,٧٨٧٦	--	٣٠,٢٢٧,٧٨٧	٣٠,٢٢٧,٧٨٧	
١٢٠,٣٧١,٩٤٩	--	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	
٦٤٣,٨٠٢,٤٥٠	١٥٣,٨٠٩,٣٦٧	٢١٧,٩٤٢,٩٤٩	٣٦٥,٥٤١,٨٣٥	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

<u>الإجمالي</u>	<u>الإستحقاقات</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أعلى من سنة</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>م ٢٠٢١</u>
<u>التعاقدية</u>	<u>أكثر من سنة</u>					
٢٩٤,٥٧٢,٥٨٢	٢٢٥,٨٨١,٩٩٠		٦٨,٦٩٠,٥٩٢		٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	قرصون
٣٩,١٥٤,٤٧٦	--		٣٩,١٥٤,٤٧٦		٣٩,١٥٤,٤٧٦	ذمم تجارية دائنة
١٢١,٠٧٩,٨٥٧	--		١٢١,٠٧٩,٨٥٧		١٢١,٠٧٩,٨٥٧	ومصرفيات مستحقة وذمم
٤٥٤,٨٠٦,٩١٥	٢٢٥,٨٨١,٩٩٠		٢٢٨,٩٢٤,٩٢٥		٤٣٣,٩١٧,٩٠٥	دائنة أخرى
						توزيعات أرباح مستحقة

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

٣١ - إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد لمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة للأعمال.

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

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

٤٠ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات
القيمة العادلة هي سعر البيع المستلزم مقابل أصل أو المدفوع لتحويل التراجم ضمن معاملة تنظيمية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القىاس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في تلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الإداء. يظهر الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تتوافق بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة العادلة	القيمة الدفترية				موارد مالية مقاسة بالقيمة العادلة
	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
٩٦,٣١٩,٥٢٩	٧٤,٤٢,٧٩٧	٧٢,٢,٢٧٩	٤,٤٢,٧٩٧	٩٦,٣١٩,٥٢٩	استثمارات في أدوات مالية بالقيمة العادلة
٢٩٥,٢٠١,١٧	٢٩٥,٢٠١,١٧	٢٩٥,٢٠١,١٧	٢٩٥,٢٠١,١٧	٢٩٥,٢٠١,١٧	حقوق ملكية بالقيمة العادلة
٣٩١,٥٢٠,٩٤٦	٣٩١,٥٢٠,٩٤٦	٣٩١,٥٢٠,٩٤٦	٣٩١,٥٢٠,٩٤٦	٣٩١,٥٢٠,٩٤٦	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال التأمين الآخرين
					الدخل الشامل الآخر
					التجارة المضافة
					الدخل الشامل الآخر
					حقوق ملكية بالقيمة العادلة
					استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					العائد من حقوق ملكية بالقيمة العادلة
					موارد مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
					نظام مدينة تجارية
					النقد وما في حكمه
					مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
					قرص وتشهيلات
					نظام تجاري دائم ومصروفات مستحقة
					نظام دائم آخر
					ونظم دائم آخر

٣٢ - القاعدة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

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

٣٣- أحداث لاحقة

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

٣٤- اعتماد القوائم المالية

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