

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

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



Crowe

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

شركة أسمنت تيوك  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
مع تقرير المراجع المستقل

الفهرس

صفحة

٥ - ١

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة المركز المالي

٧

قائمة الدخل الشامل

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٩

قائمة التدفقات النقدية

٣٤ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
 محاسنون ومراجعون قانونيون  
 عضو كرو الدولية  
 ترخيص رقم ١٤٨/١٢٣  
 مصدق بريد ١٠٥٠٤ الرياض ١١٤٤٣  
 المملكة العربية السعودية  
 +٩٦٣ ١١ ٧٥٠٠٠٠  
 +٩٦٣ ١١ ٧١٠٠٠٠  
 فاكس: Email: ch@crowe.sa  
 www.crowe.com.sa

### تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين  
 شركة أسمنت تبوك  
 (شركة مساهمة سعودية)

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

#### آخر

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

#### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

**تقرير المراجع المستقل (نتمة)**
**شركة أسمنت تبوك**
**(شركة مساهمة سعودية)**
**الأمور الرئيسية للمراجعة (نتمة)**

كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا	وجود وتقدير المخزون
أمر رئيسي للمراجعة	أمر رئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل.</li> <li>- تقدير ما لدى خبير المعاينة المستقل من كفالة ومؤهلات موضوعية في هذا المجال.</li> <li>- الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة.</li> <li>- تقدير مدى مقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات.</li> <li>- اختبار تقدير المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة وتقدير الأحكام والتقديرات المستخدمة للتلفيات وصافي انخفاض القيمة القابلة للتحقق من الإدارة.</li> <li>- تقدير مدى اكتمال وكفاية الأفصحاحات المتعلقة بالمخزون لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</li> </ul>	<p>تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢.</p> <p>بلغ رصيد مخزون المواد الأولية مبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي، كما بلغ رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل مبلغ ١٧٨ مليون ريال سعودي (يتالف بشكل رئيسي من كانكر مخزن على شكل أكواام في ساحات مقامة لهذا الغرض) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>يعتبر تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، لذا فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكتافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، لذلك تم اختيار وجود وتقدير المخزون كامر مراجعة رئيسي.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٠) الخاص بالإفحاحات ذات العلاقة.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

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

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٧) الخاص بالإقصادات ذات العلاقة.

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

#### المعلومات الأخرى

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبني أي شكل من إشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا ثبت لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة عن تدبير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ومكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الاتساع على عملية التقرير المالي في الشركة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

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

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلّق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقّيـت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشـفناها خلال مراجعتنا.

لقد زودـنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أنـنا قد التزـمنا بالمتطلـبات الأخـلاقـية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلـالية، وأبلغـناهم بـجميع العـلـاقـات والأـمـور الأخرىـ التي قد نـعـتقد بـشكل مـعـقـولـ أنها سـتـؤـثـرـ علىـ استـقلـاليـتناـ، وبـحـسـبـ مـقـضـىـ الحالـ إـجـراءـاتـ الوقـاـيةـ ذاتـ العـلـاقـةـ.

ومن الأمور التي تم إبلاغـها للمـكلـفينـ بالـحـوكـمةـ، نـحدـدـ تـلـكـ الـأـمـورـ التيـ كـانـتـ لهاـ الأـهـمـيـةـ الـبـالـغـةـ عـنـ مـرـاجـعـةـ القـوـاـمـ الـمـالـيـةـ للـسـنـةـ الـحـالـيـةـ، وـبـنـاءـ عـلـىـ ذـلـكـ تـعـدـ الـأـمـورـ الرـئـيـسـيـةـ لـمـرـاجـعـةـ. وـتـوـضـحـ هـذـهـ الـأـمـورـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ مـاـ لـمـ يـمـعـنـ نـظـامـ أوـ لـائـحةـ الإـفـصـاحـ العـلـنـيـ عـنـ الـأـمـرـ، أوـ عـنـدـمـ، فـيـ ظـرـوفـ نـادـرـةـ لـلـغاـيـةـ، نـرـىـ أـنـ الـأـمـرـ يـنـبـغـيـ أـلـاـ يـتمـ الإـبـلـاغـ عـنـهـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ بـسـبـبـ أـنـهـ مـنـ الـمـتـوقـعـ بـشـكـلـ مـعـقـولـ أـنـ تـفـوـقـ الـتـبـعـاتـ السـلـيـلـةـ لـفـعـلـ ذـلـكـ فـوـانـدـ الـمـصـلـحـةـ الـعـامـةـ مـنـ ذـلـكـ الإـبـلـاغـ.

العـطـمـ وـالـسـدـيـرـيـ وـأـلـ الشـيـخـ وـشـرـكـاؤـهـ  
محـاسـبـونـ وـمـراـجـعـونـ قـانـونـيـوـنـ

  
عبدالله محمد العـطـمـ  
ترخيص رقم (٣٢٥)



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

إيضاح	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	ال موجودات
	ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات غير متداولة
٥	١,٠٦٥,٧٨٤,١٨٨	١,١٢٧,٢٤٣,١٣٨	ممتلكات والأثاث ومعدات، صافي
٦	٧٧,٤٦٤,٨٤٧	٧٩,٨٨١,١٣٧	عقارات استثمارية
٧	٢٨١,٢٨٨,٢٧٤	٢٧٠,٩٥٨,١٠٠	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨	٥,٠٤٣,٦٨٣	٤,٢٠٥,٤٣٤	موجودات غير ملموسة، صافي
٩/١	٣,٥٦٦,٣٦٦	٥,٢٥٦,٨٣٠	حق استخدام الأصول، صافي
	١,٤٣٣,١٤٧,٣٥٨	١,٤٨٧,٥٤٤,٥٣٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠	٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧	٢٩٩,٦٦١,٣١٧	مخزون، بالصافي
١١	١٤,٦١٣,٨٨٩	١٢,٦١٢,٥٥٣	دينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢	٤٠,٦٩٣,٣٩٢	١٤,١٠٤,٧٠١	النقد وما في حكمه
	٣٤٠,٣٧٠,٣٤٨	٣٢٦,٣٧٨,٥٧١	إجمالي الموجودات المتداولة
	١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦	١,٨١٣,٩٢٣,١١٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
	٢٢٧,٧٤٥,٦٦٦	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	رأس المال مدفوع
٧	١١١,٩٣٩,٥٢٤	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	احتياطي نظامي
	٩,٣٤٢,٥٨٦	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	احتياطي مكافأة في القيمة العادلة من استثمارات في أدوات حقوق
	١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	ملكية بالقيمة العادلة
			أرباح مكافأة (خسائر متراكمة)
			إجمالي حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
١٣	٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل
١٤	١٤,٢١٦,٤٠٤	١٦,٨٥٢,٠٤٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢/٩	١,٧٧٢,٤١٩	٣,٦٠٤,٤١٢	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
	٤٦٧,٩٨٩,٤٧٦	٣٢٩,٨٧٧,٠١٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢/٩	١,٨٨١,٢٩٥	١,٦٤٥,٨٥٤	الجزء المتداول من التزامات تأجير
١٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٩٥,٢٠٦,٣٢٥	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٥	٥٩,٢٩٧,٦٦١	٧١,٠٤٤,١٧٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٦	١٢١,٦٩٤,٣٧٤	١٢٤,٦٣٦,٥٤٥	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
	١٠,١٥٦,٢٦١	٤,٠١٨,٩٣٠	مخصص الزكاة الشرعية
	٢٥٦,٥٠٠,٤٧٤	٢٩٦,٥٥١,٨٢٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
	٥٢٤,٤٨٩,٩٥٠	٦٢٦,٤٢٨,٨٣٧	إجمالي المطلوبات
	١,٧٧٣,٥١٧,٧٠٦	١,٨١٣,٩٢٣,١١٠	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"  
 عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
 طارق بن خالد العنقرى



الرئيس التنفيذي  
 علي بن محمد القحطاني

المدير المالي  
 منصور ابراهيم الهيدان

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٢٨,٦٦٣,٥٥٥	٢٧٦,٤٥٤,٧٧٢	١٧	المبيعات
(١٨٤,٠٨٤,٩٨١)	(٢٠٨,٢٠٧,٧٧٣)		تكلفة المبيعات
٥٤,٥٧٨,٥٧٤	٦٨,٢٤٦,٩٩٩		مجمل الربح
(٨,٥٢٦,١٨٠)	(٢,٩٥١,٥٨٥)	١٨	مصاريف البيع والتسويق
(١٨,٧١١,٠٤٥)	(٢٠,٣٥٤,٥٧٨)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧,٣٤١,٣٤٩	٤٤,٩٤٠,٨٣٦		ربح التشغيل
٩,٦٤٧,٥٢٠	-	١٠	عكس / (خسائر إنخفاض) في قيمة المخزون
٦,٢٣٧,٩٠٥	٨,١٧٥,٣٨٤	٢١	إيرادات أخرى
(٣٢٠,٧٨٣)	-	٢٠	مصروفات أخرى
-	١٧,٧٥٠,٦٠١	١٣	أثر تعديل التدفقات النقدية للتزام مالي
٥,٠٨٠,٤٦٣	-	٧	توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٧٨٠,٦٠٥)	(١١,٢٧٤,٨٩٠)		تكاليف التمويل
٣١٧,٩٠١	٥٤,٠٨٧		إيرادات ودائع
٢٣,٥٢٣,٧٥٠	٥٩,٦٤٦,٠١٨		صافي الربح السنة قبل الزكاة الشرعية
٤,٦٨٤,٩٨٠	-	١٦	عكس مخصص زكاة
(٤,٠١٨,٩٣٠)	(٨,٠٧٠,٢٤٦)	١٦	مصروف الزكاة الشرعية
٢٤,١٨٩,٨٠٠	٥١,٥٧٥,٧٧٢		صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر	
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:	
أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	
أرباح غير محققة من إعادة قياس استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	
اجمالي الدخل الشامل الآخر	
اجمالي الدخل الشامل	
ربح السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة	

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

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
 طارق بن خالد العنقرى

الرئيس التنفيذي  
 علي بن محمد القطانى

المدير المالي  
 منصور ابراهيم الهيدان



احتياطي مكاسب التغيرات في  
 القيمة العادلة من استثمارات في

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقة/ خسائر متراكمة	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥١,٥٧٥,٧٧٢	٥١,٥٧٥,٧٧٢	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٩,٩٥٧,٧١١	(٣٧٢,٥٦٣)	١٠,٣٣٠,٢٧٤	-	-	صافي ربح السنة
٦١,٥٣٣,٤٨٣	٥١,٢٠٣,٢٠٩	١٠,٣٣٠,٢٧٤	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	(٥,١٥٧,٥٧٧)	-	٥,١٥٧,٥٧٧	-	اجمالي الدخل الشامل
١,٢٤٩,٠٢٧,٧٥٦	٩,٣٤٢,٥٨٦	١١١,٩٣٩,٥٢٤	٢٢٧,٧٤٥,٦٤٦	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣	(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٤,١٨٩,٨٠٠	٢٤,١٨٩,٨٠٠	-	-	-	صافي ربح السنة
١,٩٠٦,٦٣٠	١,٩٠٦,٦٣٠	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٦,٠٩٦,٤٣٠	٢٦,٠٩٦,٤٣٠	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
 طارق بن خالد العنزي

الرئيس التنفيذي  
 علي بن محمد القحطاني

المدير المالي  
 منصور إبراهيم الهيدان



٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣,٥٢٣,٧٥٦	٥٩,٦٤٦,٠١٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
٨٩,٦٦٥,٩١٤	٧٠,١٠٨,١٤٤	تعديلات:
٣٢٤,٥٠٦	٥٥٦,٢٩٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢٢٨,٥٥٨	١,٦٩٠,٤٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٩,٦٤٧,٥٢٠)	-	استهلاك حق استخدام
-	(١٢٨,٣٢٢)	(عکس) / خسائر إنخفاض في قيمة المخزون
٣٢٠,٧٨٣	-	مخصص انتفي الغرض منه
٢٤,٧٨٠,٦٥	١١,٢٧٤,٨٩٠	خسائر هبوط في الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٥٠,٣١٦)	-	تكليف التمويل
-	(٧,٦٧٩,٧٥٩)	مكاسب بيع آلات ومعدات
(٣,٨٦٩,٠٠٣)	-	مكاسب بيع عقارات استثمارية
-	(١٧,٧٥٠,٦٠١)	(أرباح) تحويل عملات أجنبية
٢,٥٨٤,٠٤٢	١,٤٥٣,٣٨٥	مكاسب تعديل التدفقات النقدية لالتزام ملي
١٢٧,٢٦١,٣١٩	١١٩,١٧٠,٥١٤	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,١٩٠,٣١٢)	(١,٨٧٣,٠١٤)	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u>
(٥,١٣٢,٦٠٢)	١٤,٥٩٨,٢٢٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٧٩٢,٣٦٨)	-	مخزون
٦,٦٩٨,٨٥٧	(١١,٧٤٦,٥٠٩)	المستخدم من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٢٤,٨٤٤,٨٩٤	١٢٠,١٤٩,٢١١	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٨٣٨,٩٠٠)	(١,٩٣٢,٩١٥)	النقد من التشغيل
(٧,٣١٢,٣٦٧)	(٤,٤٦١,٥٨٩)	المدفوع من الزكاة الشرعية
١١١,٦٩٣,٦٢٧	١١٣,٧٥٤,٧٠٧	المدفوع من التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٧٣٥,١١٦)	(٨,٦٤٩,١٩٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢٨٠,١٩٣)	(١,٣٩٤,٥٤٤)	<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
-	١٠,٠٩٦,٠٤٩	المدفوع لاقتناء آلات ومعدات
٦٧٤,٤٢٣	-	المدفوع لاقتناء موجودات غير ملموسة
(١٣,٣٤٠,٨٨٦)	٥٢,٣١١	المحصل من بيع عقارات استثمارية
(٨٢,١٣٩,٩٣٤)	(٧١,٤٤٤,٧٤٤)	المحصل من بيع آلات ومعدات
-	(١,٩٢٨,٤٤٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٩٤٠,٢٦٩)	(١٠,٩٤٣,٠١٩)	<u>الأنشطة التمويلية</u>
(١٧٣,٦٣٠)	(٢,٩٤٢,١٧١)	سداد أقساط قرض
(١٠٦,٢٥٣,٨٢٣)	(٨٧,٢١٨,٣٥٧)	سداد إلتزام تأجير
(٧,٩٠١,٠٩٢)	٢٦,٥٨٨,٦٦١	تكليف تمويل مدفوعة
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	توزيعات أرباح مدفوعة
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"		
عضو مجلس الإدارة (المفوض) طارق بن خالد العنقرى		

اسمنت بور  
 CR 3550012690  
 TABUK CEMENT CO.

المدير المالي  
علي بن محمد القحطاني

منصور إبراهيم الهيدان

## ١- التكوين والنشاط

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

إن رأس مال الشركة يتكون من ٩٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ٩٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:

- تصنيع الأسمنت العادي البورتلاندي والمقاوم لأملاح الكبريتات، والأسمنت البوزولاني للأغراض الصناعية ومشتقاته وتواهله، والاتجار بذلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمتعلقة لهذا الغرض.
  - إقامة المصانع والمعامل المتعلقة بالصناعات المتفرعة والمكملة لصناعة الأسمنت من مواد البناء وغيرها
  - القيام باستيراد وتصدير الأسمنت والمنتجات المرتبطة به وتملك العقارات والمعامل العلمية لتحسين المنتجات.
- بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٧/ص الذي تم آخر تعديل عليه بموجب ترخيص رقم ٦٢٠٩/ص بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١١ م).

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

## ٢- أسس المحاسبة

### ١- بيان الالتزام

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

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

### ٢- أسس القياس

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

- قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الالتزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم اثباتها بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتمان المتوقعة.

### ٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ الأدوات المالية

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

#### الموجرات (الأصول) المالية

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

#### القياس الأولى للأصل المالي

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

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

#### القياس اللاحق للأصل المالي

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

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

#### الغاء إثبات الأصل المالي

تقوم الشركة بـ"الغاء إثبات الأصل المالي" فقط عند:

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)  
١-٣ الآدوات المالية (تنمية)  
الغاء إثبات الأصل المالي (تنمية)

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

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

#### الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الهبوط في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.  
بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يتشرط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الأولي لها.

#### الالتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المقطفأة.

#### الغاء إثبات الالتزامات المالية

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

#### التكلفة المقطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

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

#### ٤-٢ إثبات الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المصفقة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر المصفقة على التزامات الأداء في العقد.

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

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

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

شركة أسمنت تبوك  
 شركة مساهمة سعودية  
 اوضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 كافة العبالغ بالريال السعودي

### **٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

٤-٣ اثبات الایراد (تتمة)

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

الخصومات

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

عنصر التعميل

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

٣-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

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

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

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

الأعمال الانتاجية

(١٢)

80 - 1

A-4

۱۰۰

مباني  
سيارات  
الات وادوات

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

#### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

##### ٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات (نهاية)

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

قامت إدارة الشركة بتغيير العمر الإنتاجي المقرر للمباني والطرق وتم إظهار ذلك بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.  
تم تعديل احتساب الاستهلاك على المباني والطرق وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، تمت المحاسبة عن التغير في طريقة الاستهلاك كمتغير في تقدير محاسبى وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية للمباني والطرق وسوف يظهر أثر التأثير في البيانات المالية الحالية التي حدث فيها التغيير والفترات المستقبلية.  
انخفضت مصروفات الاستهلاك بقيمة ٧٨,٥٥١,٠٠ ريال سعودي، وتم التأثير على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

##### ٤-٣ العقارات الاستثمارية

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

##### ٥-٢ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تتضمن على رخص برامج والتي قامت الشركة باقتناصها ولها عمر إنتاجي محدد (٣ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً بالإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة.

##### النفقات اللاحقة

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكلفة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدتها.

##### الإطفاء

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

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

##### ٦- الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

#### ٦-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمه)

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

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

#### ٧-٣ المخزون

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

#### قطع الغيار

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

تحتفظ الشركة بتنوع مختلف من قطع الغيار كما يلى:

#### قطع غيار استراتيجية

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

#### قطع غيار مستهلكة

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

#### ٨-٣ النقد وما في حكمه

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

#### ٩-٣ مخصص الزكاة الشرعية

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

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

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (لتصر)

#### ٣-١ التزامات منافع الموظفين المحددة

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

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

ويتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة، ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الإنمائي العال، والمعقنة بالعملة التي تحدد بها المنافع والتي لها أجل تقارب مطلوبات المنافع ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحويل وقيد المكاسب أو الخسائر الأكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الأكتوارية ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

#### ٣-٢ المخصصات

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

#### ٤-١ الاحتياطي النظامي

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

#### ٤-٢ ربحية السهم

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

#### ٤-٣ القروض

تحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتبدلة، وتقيس لاحقاً بالتكلفة المقطفاة، أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردّة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدهـه. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهرـاً.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤٥-٣ تكلفة التمويل (الافتراض)

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

#### ٤٦-٣ التقارير القطاعية

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

#### ٤٧-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح الاقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة أطراف السوق على توفير منافع الاقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أسلوب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعطيهم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقلص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

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

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

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

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

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٨-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

#### ٤- أحكام وتقديرات هامة

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

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

**أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات**  
 يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وأعتبرات القيمة المستردة للأصل.

#### **التغير في التقديرات المحاسبية**

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

٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠
بعد الانخفاض في مصروف الاستهلاك	٥٦,٧٥٥,٣٩٠	(١٠,٥٥١,٠٧٨)	(١٠,٥٥١,٠٧٨)	(١٠,٥٥١,٠٧٨)	(١٠,٥٥١,٠٧٨)

**ب- قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية**  
 تحفظ الشركة بمخزون قطع غيار احتياطية واستراتيجية لخطى الانتاج بمحضها، تهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات طويلة تزيد عن سنة، وتعتقد الإدارة أن جميع قطع الغيار سوف تتحقق منها منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستقبلي لجميع الآلات والمعدات، خاصة بعد إعادة تشغيل الخط الأول المخطط له في المستقبل القريب، كما تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار التي تكون في حكم المعدات الاحتياطية، والتي يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة إليها ويتم استهلاكها مع عمر الأصل المرتبط به، أما قطع الغيار الاستراتيجية فلا يتم استهلاكها حيث أنها متوفرة في حال تعطل المعدة عن التشغيل، ويتم الاستهلاك عند الاستخدام.  
 قامت إدارة الشركة بتكون لجنة فنية وتم عمل فحص شامل لحالة قطع الغيار لتحديد مدى الحاجة لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار قد انخفضت قيمتها القابلة للاسترداد كما في نهاية التقرير المالي وكانت نتيجة الدراسة أن كافة مخزون قطع الغيار صالح للاستخدام أو قابل للبيع ويمكن استرداد تكلفته.

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

٤- أحكام وتقديرات هامة (تتمة)

ج- الهبوط في قيمة ممتلكات، آلات ومعدات

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

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

د- تقويم مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٥- ممتلكات، آلات ومعدات، صافي

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	مبانٍ وطرق	التكلفة:
٢,٣٩١,٥٥٦,٧٧٣	١٨٦,٥٥١	٣٤,٤٠٥,٥٤٤	١,٨١١,٥١٦,٤٤٠	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٨,٦٤٩,١٩٤	٤,٢٢٦,١٣٨	٦٨٦,٦٢٨	٣,٢٦٨,٤٢٨	-	٤٦٨,٠٠٠	إضافات
٢,٤٠٠,٢٠٥,٩٦٧	٤,٤١٢,٦٨٩	٣٥,١٤٢,١٧٢	١,٨١٤,٧٨٤,٨٦٨	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٨١,٩١٤,٨٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١,٢٦٠,٥٣٨,٤٣٤	-	٢٨,٧٧٦,٩١١	٩٢٤,٩٢٢,٧٤٠	٦٣,١١٠,٤١٦	٢٤٣,٧٢٨,١٦٧	الاستهلاك المترافق:
٧٠,١٠٨,١٤٤	-	١,٦٢٣,٠٢٩	٦١,٨٣٤,٥٠٠	٣٠٠,٨٦٩	٦,٣٤٩,٧٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
١,٣٣٠,٦٤٦,٣٧٨	-	٣٠,٣٩٩,٩٤٠	٩٨٦,٧٥٧,٢٤٠	٦٣,٤١١,٢٨٥	٢٥٠,٠٧٧,٩٠٨	استهلاكات
٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	البيوط في ١ يناير ٢٠٢٠م
١,٠٦٥,٧٨٤,١٨٨	٤,٤١٢,٦٨٩	٤,٧٤٢,٢٣٢	٨٢٤,٢٥٢,٢٢٢	٥٤٠,٠٧٤	٢٣١,٨٣٦,٩٧١	البيوط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافي القيمة الدفترية:						

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	اثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	مباني وطرق	التكلفة.
٢,٣٩٣,٧٧٩,٣٩٧	٥,١٠٢,٦٩٧	٣٢,٢٧٦,٩٦٦	١,٨٠٢,٣٤٩,٨٤٧	٧٢,٦٠٣,٠٠٨	٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١١,٧٣٥,١١٦	-	٢,١٨٢,٧٢٣	٩,١٦٦,٥٩٣	٣٨٥,٨٠٠	-	إضافات
(١٢,٩٥٧,٧٤٠)	(٤,٩١٦,١٤٦)	(٤,١٤٥)	-	(٩,٠٣٧,٤٤٩)	-	استبعادات / تحويلات
٢,٣٩١,٥٥٦,٧٧٣	١٨٦,٥٥١	٣٤,٤٥٥,٥٤٤	١,٨١١,٥١٦,٤٤٠	٦٣,٩٥١,٣٥٩	٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الاستهلاك المترافق:
١,١٧٩,٨٨٩,٨٠٩	-	٢٦,٩٨٤,٠٣٠	٨٥٤,٥٥٧,١٦٧	٧١,٤٩٨,٦٤٨	٢٢٦,٨٤٩,٩٦٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨٩,٦٦٥,٩١٤	-	١,٧٩٤,٠٠٤	٧٠,٣٦٥,٥٧٣	٦٢٨,١٣٤	١٦,٨٧٨,٢٠٣	استهلاكات
(٩,٠١٧,٤٨٩)	-	(١,١٢٣)	-	(٩,٠١٦,٣٦٦)	-	مجموع استهلاك الاستبعادات
١,٢٦٠,٥٣٨,٢٢٤	-	٢٨,٧٧٦,٩١١	٩٢٤,٩٢٢,٧٤٠	٦٣,١١٠,٤١٦	٢٤٣,٧٧٨,١٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٨,٢٧١,٩٤٩)	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	-	(٢,٧٧٥,٤٠١)	-	-	الهيوبط في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٤٩٦,٥٤٨	٤,٤٩٦,٥٤٨	-	-	-	-	استبعادات
(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	-	(٢,٧٧٥,٤٠١)	-	-	الهيوبط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٢٧,٢٤٣,١٣٨	١٨٦,٥٥١	٥,٦٧٨,٦٢٣	٨٨٢,٨١٨,٢٩٩	٨٤٠,٩٤٣	٢٣٧,٧١٨,٧١٢	صافي القيمة الدفترية:

٢٠٢٧

المباني مقامة على ارض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بقيمة رمزية على مدة ٣٠ سنة، وتنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧.

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ باستبعاد مبالغ من رصيد مشروعات تحت التنفيذ مقابل مجمع خسائر الهيوبط بناء على موافقة مجلس ادارة الشركة حيث تتوقع الادارة بعدم الاستفادة من هذه المبالغ مستقبلاً.
- يتمثل بند المشروعات تحت التنفيذ (مشروع مستودع أسمنت التصدير، مشروع صيانة نظام الحريق)
- يتم توزيع الاستهلاك السنوي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٨٧,٣٦٩,٦٤٠	٦٨,٨٥٧,٦٠٩
٢٧٣,٠٤٩	١١١,٢٢١
٢,٠٢٢,٢٢٥	٩,١٣٩,٣١٤
٨٩,٦٦٥,٩١٤	٧٠,١٠٨,١٤٤

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

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

#### ٦- عقارات استثمارية

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

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع أراضي تبلغ قيمتها الدفترية ٢,٤١٦,٢٩٠ ريال سعودي والتي نتج عنها أرباح من بيع الأراضي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ٢٠٢٠٠ ٧,٦٧٩,٧٥٩ ريال سعودي.  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مبلغ ٩٨,٩٠٩,٩٢٢ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ: ١٢٧,٥١٧,٠٠٠ ريال سعودي)، وتم التقييم بمعرفة خبير مؤهل ومستقل للستين ٢٠٢٠ م، شركة مجموعة نجوم السلام المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١٤٨٠٠٠١٢١٠٠٠٦٧٦ و ١٢١٠٠٠٦٧٦.

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

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

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

فيما يلي حركة الاستثمار خلال السنة:

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

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

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٢,٢٤٩,٧٤٧	٤,٥٢٩,٩٤٠
٢,٢٨٠,١٩٣	١,٣٩٤,٥٤٤
٤,٥٢٩,٩٤٠	٥,٩٢٤,٤٨٤

#### ٨- موجودات غير ملموسة

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة  
 إضافات خلال السنة  
 الرصيد في نهاية السنة

-	٣٢٤,٥٠٦
٣٢٤,٥٠٦	٥٥٦,٢٩٥
٣٢٤,٥٠٦	٨٨٠,٨٠١
٤,٢٠٥,٤٣٤	٥,٠٤٣,٦٨٣

مجموع الإطفاء المتراكم:

الرصيد في بداية السنة  
 إطفاءات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

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

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

٩- حق استخدام الأصول، صافي

١/٩ يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمول:

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

٢/٩ التزامات تأجير

- يوضح الجدول انتهاء التزامات تأجير على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدى:

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

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٧٢,٥٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء ريال سعودي).

١٠- مخزون

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	إنتاج تحت التشغيل
١٩٣,٤٩٤,٤١٠	١٧٨,٤٢٨,٩٨٩	قطع غيار والوقود
٨٦,٩٩٧,٨٥٢	٨٧,٥٦٤,٢٢٠	مواد خام
٨,٧٣٤,٠٨٣	٨,٦٣٥,٩٨٥	الإنتاج تام
٦,٣١٦,٨٦٨	٦,٨٦٢,٤٦٠	بضاعة بالطرق
٢,٣٤٨,٥٨٥	٢,٥٨٦,٤٦٤	مواد تغليف
١,٤٦٩,٥١٩	١,١٨٤,٩٧٩	
٢٩٩,٦٦١,٣١٧	٢٨٥,٠٦٣,٠٩٧	

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

**١٠. مخزون (نهاية)**  
 وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة المخزون:

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

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

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

**١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى**

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	ذمم مدينة تجارية
٨,٢١٠,٨٩٩	٦,٢٣٤,٨١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً لموردين
٢,٣٢١,٧٨٠	٤,٦٨٤,٦٣١	ضريبة استقطاع
-	١,٨١١,٨٣٥	تأمينات مستردة
١,٤٥٥,٣٧٠	١,٢٣٥,٦٦١	سلف وذمم موظفين
٦٤٢,٣٢٥	٦٧١,٣٩٧	أخرى
٣٥٢,٩٦٢	١٦٨,٠١٣	
(٣٢٠,٧٨٣)	(١٩٢,٤٦٢)	يخصم: خسائر الهبوط في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١٢,٦١٢,٥٥٣	١٤,٦١٣,٨٨٩	

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
٢٦٣,٥٨٧	٣٢٠,٧٨٣	المكون
٣٢٠,٧٨٣	-	المعكس من المخصص
-	(١٢٨,٣٤١)	مستخدم *
(٢٦٣,٥٨٧)	-	الرصيد في نهاية السنة
٣٢٠,٧٨٣	١٩٢,٤٦٢	

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

- ان متوسط فترة السماح الممنوحة لعملاء الشركة ٣٠ - ٦٠ يوم، ولم يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان متوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي (٩) حيث تعتبر جميع المبالغ القابلة للاسترداد، حيث تطبق الشركة إجراءات تقييم الائتمان قبل إعطاء الائتمان لعملاء جدد، ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها باستمرار. كما تحصل الشركة على خطابات ضمان قبل منح الائتمان، ولم تتغير هذه الإجراءات عن السنة السابقة.
- ان أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي شهرين.

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

١٢ - نقد وما في حكمه

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢
-	٢٠,٠٠٠,٠٠
<u>١٤,١٠٤,٧٠١</u>	<u>٤٠,٦٩٣,٣٦٢</u>

نقد لدى البنوك  
 ودائع مرابحات إسلامية (\*)

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

١٣ - قرض

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣١٥,٤٧١,٥٣٦
(٩٥,٢٠٦,٣٢٥)	(٦٢,٤٧٠,٨٨٣)
<u>٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦</u>	<u>٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣</u>

إجمالي القرض  
 بطرح الجزء المتداول  
 الجزء غير المتداول  
 فيما يلي حركة القرض خلال السنة:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١
-	(١٧,٧٥٠,٦٠١)
(٨٢,١٣٩,٩٣٤)	(٧١,٤٠٤,٧٤٤)
<u>٤٠٤,٦٢٦,٨٨١</u>	<u>٣١٥,٤٧١,٥٣٦</u>

رصيد بداية السنة  
 أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي  
 المسدود

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إعادة جدولة القرض ليخضع لمعدل فائدة ستة أشهر سايبور ومعدل ثابت ١٠,٢٥٪ سنويًا بدلاً من ٢٠,٥٪، ويستحوذ السداد على أقساط ربع سنوية بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي، وسيتم سداد آخر قسط في ١٣ مارس ٢٠٢٦ بدلاً من فبراير ٢٠٢٤ م.

وبناءً على نتيجة إعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بإداء اختبار نسبة ١٠٪ لالتزام القرض وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، وتنسأ عن هذا الاختبار مكتسب أثر التعديل بمبلغ ٢٢,٢٥٨,٦٧١ ريال سعودي. وهذا المبلغ يمثل الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات المتقدمة المستقبلية وفقاً لشروط تعديل القرض الذي تم إعادة التفاوض بشأنه وتعديلها، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للقرض. وحيث أن نسبة الفرق دون ال ١٠٪، لا يعتبر التعديل في الشروط جوهرياً ولا تتم المحاسبة على أنه تخلص من التزام القرض واثبات التزام مالي جديد، وعليه تم اثبات القيمة الحالية للمدفوعات المتقدمة المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلية للقرض، وإثبات الفرق كمكتسب أثر التعديل.

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

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

١٤- التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٢٣,٤٨٧,٠٠٠	١٦,٨٥٢,٠٤٥
١,٦٤٨,٣١٦	٩٧٠,٤٠٣
٩٣٥,٧٢٦	٤٨٢,٩٨٢
(٧,٣١٢,٣٦٧)	(٤,٤٦١,٥٨٩)
<u>(١,٩٠٦,٦٣٠)</u>	<u>٣٧٢,٥٦٣</u>
<u>١٦,٨٥٢,٠٤٥</u>	<u>١٤,٢١٦,٤٠٤</u>

رصيد أول السنة  
 تكلفة الخدمة  
 تكلفة الفائدة  
 المدفوع  
 خسائر/(مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع  
 الموظفين

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الباهمة:

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
%٣,٢	%٢,٤٥
%٢	%١,٥٠

معدل الخصم

معدل نمو الرواتب

١٥- دائعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
١٣,٨٩٤,٧١٤	١٠,١٠٤,٢٩٤
٣٣,٣٩٨,٠٤٤	٣١,٧٧٣,١٤٨
٦,٣٧٧,٩٥٩	٩,٣٢٢,٠٢٧
٨٨٥,٣٠٧	٢,٧٧٢,٣٤٩
٤,٦٥٢,٩٢٥	٢,٥٦٦,٥٤٧
٨,٨٣٩,٤٦٧	١,٨١٤,٨٢٠
١,٤٠٠,٠٠٠	-
٩٧٣,٨٠١	-
٩٢١,٩٥٣	٩٩٣,٥٠٦
<u>٧١,٠٤٤,١٧٠</u>	<u>٥٩,٢٩٧,٦٦١</u>

دائعون تجاريون  
 ضمانات حسن تنفيذ - خط الإنتاج الثاني  
 رسوم استغلال خامات مستحقة  
 ضريبة القيمة المضافة  
 مستحقات ومزايا موظفين  
 دفعات مقدمة من العملاء  
 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح ٢٤)  
 تكاليف تمويل مستحقة  
 أخرى

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

**١٦- مخصص الزكاة الشرعية**

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

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

\* تستحق الزكاة الشرعية بواقع ٢٠,٥٪ من صافي الربح المعدل أو ٢٤٥,٧٤٥٪ من وعاء الزكاة ناقص الربح المعدل، أيهما أكبر.

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

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

قامت الشركة بتقديم اعتراض على الرابط الزكوي للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد تم قبول اعتراض الشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ورد إلى الشركة مبلغ ٣٥٤,٩٥٤ ريال بموجب إشعار دائم في تاريخ ٢٤ / ٨ / ٢٠٢٠ م.

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ودفع مبلغ ٣٠٠٤٢,٧٨١ ريال سعودي، وتم الحصول على الرابط النهائي وقد نتج عن هذا الرابط فروق زكوية على الشركة بمبلغ ٢,٥٤٠,٢٣١ ريال سعودي، وعليه قامت الشركة بتقديم اعتراض على الرابط الزكوي.

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

**١٧ - المبيعات**  
 بلغ حجم مبيعات الشركة من الاسمنت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كمية ١,٧٣٤,٨٣٣ طن منها مبيعات داخل المملكة العربية السعودية ١,٥١٢,١٦٤ طن وكمية ٢٢٢,٦٦٩ طن خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١,٤٢٢,٣٧٦ طن داخل المملكة العربية السعودية وكمية ٤٤٥,٨٧١ طن خارج المملكة العربية السعودية).

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٣٣٣,٣٨٥	٢,٢٩٤,٧٤١
٢٧٣,٠٤٩	١١١,٢٢١
٥,٧٣٣,٤٦٤	-
١٨٦,٢٨٢	٥٤٥,٦٢٣
<u>٨,٥٢٦,١٨٠</u>	<u>٢,٩٥١,٥٨٥</u>

**١٨ - مصروفات بيع وتسويق**

رواتب وأجور ومزايا عاملين استهلاكات (ايضاح ٥) مصروفات خدمات لوجستية تصدير كلينكر أخرى
--

٢٠١٩	٢٠٢٠
٨,٣٥٢,٩٦	٨,٧٤٢,٥٣٧
١,٧٠٨,٣٦٧	١,٩٦٥,٢٦٧
٢٢٨,٥٥٨	١,٦٩٠,٤٦٤
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
٢,٠٢٣,٢٢٥	١,١٣٩,٣١٣
٥٨٣,٣٦٠	١,٣٢٠,٣٣٥
٤٩٧,١٤٧	٥٩٢,٠٧٩
٥٢٣,٠٠٠	٥٣١,٠٠٠
١٦٤,١٠٣	٣٨٥,٢٢٥
٥٨,٦٢٢	٢٧٨,٥٧٠
٩٥١,٠٦٢	٦٤,٨٠٧
٧٤,٧٣٦	١٩٧,٣١١
١٥٦,٧٤٢	٥٦,٥٨٠
١,٩٨٩,٢١٧	١,٩٩١,٠٩٠
<u>١٨,٧١١,٠٤٥</u>	<u>٢٠,٣٥٤,٥٧٨</u>

**١٩ - مصروفات عمومية وإدارية**

رواتب وأجور ومزايا عاملين أتعاب مهنية واستشارية استهلاك حق استخدام مكافآت مجلس الإدارة - جهات ذات علاقة (ايضاح ٢٤) استهلاكات (ايضاح ٥) تبرعات بريد وهاتف بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان - جهات ذات علاقة (ايضاح ٢٤) مصاريف نظافة إيجارات اشتراكات إصلاح وصيانة تذاكر سفر وإقامة أعضاء مجلس الإدارة - جهات ذات علاقة (ايضاح ٢٤) أخرى
--

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٢٠,٧٨٣	-
٣٢٠,٧٨٣	-

**٢٠ - مصروفات أخرى**

انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١١)

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

۲۱ - ایرادات اخراجی

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٧,٦٧٩,٧٥٩	مكاسب بيع أراضي (ايضاح رقم ٦)
-	١٢٨,٣٢١	مخصص انتقى الفرض منه
٣,٨٦٩,٠٠٣	-	أرباح تحويل عملات أجنبية
١,٦٩٤,٤٧٩	-	مكاسب بيع سكراب
٦٧٤,٤٢٣	-	مكاسب ألات ومعدات
-	٣٦٧,٣٠٤	أخرى
<b>٦,٢٣٧,٩٠٥</b>	<b>٨,١٧٥,٣٨٤</b>	

٢٢ - ربحية السهم

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

٢٤,١٨٩,٨٠٠	٥١,٥٧٥,٧٧٢	صافي ربح السنة
<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٧	٠,٥٧٣	ربح السهم الأساسية والمخفضة

٢٣ - معلومات قطاعية

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

المنطقة الجغرافية	السنوات الممتدة في	السنوات الممتدة في	
البلدان	السنوات الممتدة في	السنوات الممتدة في	
المملكة العربية السعودية	٢٠١٩م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢٠م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
جمهورية اليمن الديمقراطية الشعبية	٢٠١٩م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢٠م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
السودان	٢٠١٩م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢٠م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
الإجمالي	٢٠١٩م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢٠م - ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	

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

**٤- المعاملات مع جهات ذات علاقة**  
 فيما يلى المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	ايضاح	جهات ذات علاقة
٢٠١٩	٢٠٢٠			
٨٥٩,١٧٦	٥٣١,٠٠٠	بدلات	١٩	أعضاء مجلس الادارة واللجان التابعة للمجلس
١٠٧,٧١٤	٥٦,٥٨٠	تذاكر سفر وإقامة	١٩	أعضاء مجلس الادارة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت	١٩	أعضاء مجلس الادارة
<b>موظفي الإدارة العليا</b>				
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مزایا موظفين قصيرة الأجل		
-	٦٧٦,٠٠٠	مكافآت		
-	١٠٤,٥٦٨	التزامات منافع موظفين		

**٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

**١- القيمة العادلة**

**الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

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

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

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

#### ٤٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

##### ٤٥-١ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المصروفات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصوصة.

الإجمالي	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	عند الطلب أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١٥,٤٧١,٥٣٦	٢٥٢,٠٠٠,٦٥٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٣١٥,٤٧١,٥٣٦	قرصون
٢٤,٣٤٢,٣٩٧	١٦,١٢٤,٧١٦	٨,٢١٧,٦٨١	-	المولات المستقبلية على القرض
٣,٦٥٣,٧١٤	١,٧٧٢,٤١٩	١,٨٨١,٢٩٥	٣,٦٥٣,٧١٤	الالتزامات تأجير
٥٩,٤٩٧,٦٦١	-	٥٩,٢٩٧,٦٦١	٥٩,٤٩٧,٦٦١	دائعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<b>٤٠٢,٧٦٥,٣٠٨</b>	<b>٢٦٩,٨٩٧,٧٨٨</b>	<b>١٣٢,٨٦٧,٥٢٠</b>	<b>٣٧٨,٤٢٢,٩١١</b>	

##### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

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

##### ٤٥-٢ مخاطر أسعار العملات

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

##### ٤٥-٣ مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-١ مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

اليورو	الدولار الأمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٦,٧٤٩,٠٦٢	ضمانات حسن تنفيذ - خط الائتلاف الثاني
٥٣,١٢٣	٣٠٣,٠٦٦	ذمم دائنة تجارية
<b>٥٣,١٢٣</b>	<b>٧,٠٥٢,١٤٨</b>	
		<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>
١,٣٥٠,٠٠٠	٦,٧٤٩,٠٦٢	ضمانات حسن تنفيذ - خط الائتلاف الثاني
١٨,٥٧٠	٦٥٧,٣٧٥	ذمم دائنة تجارية
<b>١,٣٦٨,٥٧٠</b>	<b>٧,٤٠٦,٤٣٧</b>	

٥- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسييد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينبع عنه خسارة مالية للشركة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه، يتم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر الائتمان.

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصادتها البنكية والذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	النقد وما في حكمه
١٤,١٠٤,٧٠١	٤٠,٦٩٣,٣٦٢		ذمم مدينة تجارية
٨,٢١٠,٨٩٩	٦,٢٣٤,٨١٤		
<b>٢٢,٣١٥,٦٠٠</b>	<b>٤٦,٩٢٨,١٧٦</b>		

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لعرض مخاطر الائتمان.

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

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

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٣٠,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٠,٥٥٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٧- أثر كوفيد - ١٩-  
أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب الشركة باستمرار الآثار الواقع عليها، كما تتعاون جنباً إلى جنب مع الجهات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي وباء كوفيد - ١٩.  
نظراً لتفشي وباء كوفيد - ١٩، تحققت الشركة من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر بتعيين أخذها في الاعتبار والافتراض عنها في القوائم المالية، فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تتضمن على مخاطر جوهيرية تتسبّب في إجراء تسويات مادية على القوائم المالية.

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

#### المطلوبات والالتزامات المحتملة

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

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

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

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

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

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