



## KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P.O. Box 22078  
Jeddah 21521  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No 1030290757

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص.ب. ٢٨٠٠٠  
جدة ٢١٥٢١  
السفحة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ١٠٣٠٢٩٠٧٥٧  
المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية

## الراي

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

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

## اساس الراي

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

## أمور المراجعة الرئيسية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

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



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية

### أمر آخر

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

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإجه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

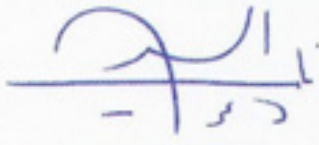
للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

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

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

عن / كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي  
ترخيص رقم ٤٥٤



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