

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٥-٢	- تقرير المراجع المستقل
٦	- قائمة الدخل الموحدة
٧	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	- قائمة المركز المالي الموحدة
٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨-١١	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة المساهمين  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
ينبع - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت ينبع - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في  
شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء".</li> <li>تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد.</li> <li>إختبار عينة من المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، أوامر البيع وسندات الاستلام وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.</li> <li>إختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد مع المستندات المتعلقة للتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في التوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p><b>الاعتراف بالإيراد</b></p> <p>قاست المجموعة بالاعتراف بإيراد من العمليات بمبلغ ١,٠٨٢,٩٦ مليون ريال.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند نقطة من الزمن وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيس مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للإدارة للاعتراف بالإيراد قبل نقل السيطرة.</p> <p>راجع إيضاح ٤ للسجاسة المحاسبية والإيضاح ٨ للإفصاحات ذات الصلة.</p>

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبيد أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تتحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلّفين بالحوكمة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمكلّفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري، سواً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة، كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لتسجيب تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد باننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للتضاءل على التهديدات أو التباير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، 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 الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٢٠٢٢/٠٩/١٤  
الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/١١

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\pm$  ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
معدل (إيضاح ٤٠)			
٨٧٦,٧٤٩,٢٨٠	١,٠٨٣,٩٦٤,١٨٠	٨	إيرادات
(٥٨٤,١٣٢,٥٥٠)	(٨٠٠,٦٥١,١١١)	٩	تكلفة الإيرادات
٢٩٢,٦١٦,٧٣٠	٢٨٣,٣١٣,٠٦٩		إجمالي الربح
(٥١,٥٧٦,٠٥٢)	(٩٨,٦٩٦,٣٤٩)	١٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٦١,٣٨٥,٧٦١)	(٥٦,١٨١,٣٣٢)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
١٧٩,٦٥٤,٩١٧	١٢٨,٤٣٥,٣٨٨		الدخل من العمليات الرئيسية
٩,٢٨٠,٤٤٣	١,٩١٣,٤١٧	١٢	إيرادات أخرى، صافي
(١,٤٦٨,٦٠٩)	(١,٠١٦,٩٨٩)	١٥	خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
٢,٢٩٠,٣٨٥	٢٠٠,٢٣٤	١٦-٢٢	أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٩,٢٩٤)	(٢٨٢,٥٣١)	٣٠	حصة المجموعة من صافي الخسارة ربح استثمار في شركة زميلة
٤,٣٣٣,٧٠٠	٣,٥٢٨,٦٣١		إيرادات تمويل
(٢١,٠٦٩,٥٩٤)	(١٢,١٤٧,١٠٤)	١٤	تكاليف تمويل
١٧٢,٩٥١,٩٤٨	١٢٠,٦٣١,٠٤٦		الدخل قبل الزكاة
(١٥,٨٣١,٤٦٣)	(١٦,١٦٣,٠٨٩)	١٦	الزكاة
١٥٧,١٢٠,٤٨٥	١٠٤,٤٦٧,٩٥٧		صافي الدخل للسنة
			ربحية السهم
١,٠٠	٠,٦٦	٢٨	الربح الأساسي والمخفض للسهم

  
علي بن عبدالله الحايدي  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

  
واهد محمد بن معيوف  
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بلا ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٧,١٢٠,٤٨٥	١٠٤,٤٦٧,٩٥٧	صافي الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في فترات لاحقة:
(٦,١٦٤,٩٧٧)	(١,٣١٦,٤٥٩)	٣١ خسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
١٥٠,٩٥٥,٥٠٨	١٠٣,١٥١,٤٩٨	مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة

  
علي بن عبدالله العجايد  
عضو مجلس الإدارة للرئيس التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
٢,١٣٥,٠٢٩,٩٥٨	١,٩٩٠,٥٠٣,٩٢٨	١٧	الموجودات غير المتداولة
١٧,٢٣١,٦٤٥	٢٠,٦٦٨,٦٣٠	١٨	ممتلكات وألات ومعدات
٥٧٥,١٥٩	٢٩٢,٦٢٨	٣٠	موجودات غير ملموسة
٩,١٦٦,٢٩٨	-	٢٧	استثمار في شركة زميلة
٢,١٦٢,٠٠٣,٠٦٠	٢,٠١١,٤٦٥,١٨٦		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٠٧,٠٣٢,٠٨٨	٧٤٤,٩٦٦,٨٩٥	١٩	الموجودات المتداولة
١٧٨,٤٦٢,٦٦٦	١٦٦,٧٧١,٢٨٦	٢٠	مخزون
٣١,٤٩٤,٢٢١	٣٨,٦٣٥,٠٠٩	٢١	ذمم مدينة تجارية
١,٣٥٣,٤٤٦	٣٣٦,٤٥٦	١٥	مبالغ مدفوعة مقدما وسلف وذمم مدينة أخرى
١٥,٣٨٠,٧٥٧	٥,٠٠٢,٣٧٥	٢٢	مشتقات مالية
٥٤,٩٥٠,٢٢٦	٧٥,٣٦٤,٦٦٣	٢٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٨٨,٦٧٣,٤٠٤	١,٠٣١,٠٧٦,٦٨٤		الأرصدة لدى البنوك
٣,٢٥٠,٦٧٦,٤٦٤	٣,٠٤٢,٥٤١,٨٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥	احتياطي نظامي
٢٤٣,٥٨٦,٢٢٥	١٤٩,٨٦٢,٧٢٣		أرباح مبقاة
٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥	٢,٥١٢,٣٦٢,٧٢٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	(أ) ٢٩	قروض لأجل
١١٢,٥٤٢,٥١٣	١١٥,٠٩٥,١٦٤	٣١	التزامات منافع الموظفين
٥,٥٣٠,٨٥٣	١١,٦٢٦,٣٤٤	٣٥	مخصص إعادة التأهيل
١٥٣,٨٢٣,٣٦٦	١٣٥,٤٧١,٥٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤,٣٢٤,٥٤٢	٤٥,٣٢٤,٧٠١		ذمم دائنة تجارية
٢٧,٣٠١,٧١٣	٢٧,١٩٩,٩٦٠	(أ) ٢٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٥٥,٣١٥,٩٠٩	١٢٠,١٩٥,٩١٢	(ب) ٢٩	قروض قصيرة الأجل
٨٢,٨٥٩,٦٢٦	٨٦,١٣٧,٠١٥	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩٤,٤٠٦,٥٤٧	٩٥,٥١٥,٦٤٤	٣٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٥٥٨,٥٣٦	٢٠,٣٣٤,٤٠٧	١٦	زكاة مستحقة الدفع
٤٩٠,٧٦٦,٨٧٣	٣٩٤,٧٠٧,٦٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٤٤,٥٩٠,٢٣٩	٥٣٠,١٧٩,١٤٧		مجموع المطلوبات
٣,٢٥٠,٦٧٦,٤٦٤	٣,٠٤٢,٥٤١,٨٧٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على بن عبدالله العليد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف  
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\text{بـ}$  ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة				
المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٦٥٢,٠٠٥,٧١٧	٢٨٩,٥٠٥,٧١٧	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٥٧,١٢٠,٤٨٥	١٥٧,١٢٠,٤٨٥	-	-	صافي الدخل للسنة
(٦,١٦٤,٩٧٧)	(٦,١٦٤,٩٧٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (إيضاح ٣١)
١٥٠,٩٥٥,٥٠٨	١٥٠,٩٥٥,٥٠٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥	٢٤٣,٥٨٦,٢٢٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥	٢٤٣,٥٨٦,٢٢٥	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٠٤,٤٦٧,٩٥٧	١٠٤,٤٦٧,٩٥٧	-	-	صافي الدخل للسنة
(١,٣١٦,٤٥٩)	(١,٣١٦,٤٥٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (إيضاح ٣١)
١٠٣,١٥١,٤٩٨	١٠٣,١٥١,٤٩٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	(١٩٦,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
٢,٥١٢,٣٦٢,٧٢٣	١٤٩,٨٦٢,٧٢٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

  
علي بن عبدالله العايد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

  
وليد محمد بن معيوف  
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بلا ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
١٧٢,٩٥١,٩٤٨	١٢٠,٦٣١,٠٤٦	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٦٥,١٧٧,٢٥٠	١٦٨,٣٧٢,٢٨٢	١٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٩٨,٠٩٩	٨٩٠,٤٢٦	١٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١,٠٦٩,٥٩٤	١٢,١٤٧,١٠٤	١٤ تكاليف تمويل
١,٤٦٨,٦٠٩	١,٠١٦,٩٨٩	١٥ خسارة من أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة
(٢,٢٩٠,٣٨٥)	(٢٠٠,٢٣٤)	١٠-٢٢ ربح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٠٠٣,٠١٠	١٥,٠٨٠,٦٣٠	٣١ مخصص التزامات منافع للموظفين
٦٩,٢٩٤	٢٨٢,٥٣١	٣٠ حصة الشركة في صافي خسارة نتائج من الشركة الزميلة
(٥٥٤,٧٨٣)	-	ربح من تعديلات عقد الإيجار
(٦,٨١٣,٠٤٣)	٦,٠١٢,٥٨٠	١٢ (خسارة) / ربح من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢٦٩,٢٨٧	١١,٠٤٥,٠٧٦	١-١٩ مخصص تقادم قطع غيار
٥,٢٥٣,٨٩٠	(٤٢٦,٦٠٢)	١-٢٠ (عكس) / مخصص خسائر انتمان متوقعة
٣٧٥,٣٠٢,٧٧٠	٣٣٤,٨٤٢,٨٢٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
(١٠٩,٦٩٨,٨٥٧)	٥١,٠٢٠,١١٧	مخزون
(١٩,٦٩٨,٧٩٦)	١٢,١٢٧,٩٨٢	ذمم مدينة تجارية
٢٧,٥٣٩,٦٤٠	٢,٠٢٥,٥٠٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٦,٣١٨,١٥٠)	٣١,٠٠٠,١٥٩	ذمم دائنة تجارية
١٧,١٣٩,٢٩٢	١,١٠٩,٠٩٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨٤,٢٦٥,٨٩٩	٤٣٢,١٢٥,٦٩٣	
(١٠,٥٨٢,٨٠٩)	(١٣,٨٤٤,٤٣٨)	٣١ التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٢٠,٨٢٩,٦٧٨)	(١٧,٨٧٢,٩٧٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣,٢٤٩,٠٣٤)	(١٢,٣٨٧,٢١٨)	١٦ زكاة مدفوعة
٢٣٩,٦٠٤,٣٧٨	٣٨٨,٠٢١,٠٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٦٧١,٥٧٠)	(٢٤,٣٩٧,١٧٢)	١٧ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٨٢٥,١٥٤)	(٤,٢٢٧,٤١١)	١٨ إضافات موجودات غير ملموسة
٦,٨١٣,٠٤٣	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢ إضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٥,٠٧٠,٩٨٤	١٥,٥٧٨,٦١٦	٢٢ متحصلات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٣٨٧,٣٠٣	(١٨,١٤٥,٩٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٩٠,٠٠٠)	-	التزامات عقود إيجار
(٢٨,٣٣٤,٩٤٨)	(٢٧,١٠١,٧٥٣)	سداد القروض لأجل
(٣٤٤,٨٧١,٥٦٨)	(٥٧٨,٠٦١,٢٩٥)	سداد قروض قصيرة الأجل
٢٧٩,٣٠٠,٠٠٠	٤٤٩,٣٠٠,٠٠٠	متحصلات القروض قصيرة الأجل
(١٩٦,٠٣١,٤٩٥)	(١٩٢,٥٩٧,٦١١)	٢٦ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٩٠,٦٢٨,٠١١)	(٣٤٩,٤٦٠,٦٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨,٦٣٦,٣٢٠)	٢٠,٤١٤,٤٢٧	التغيير في الأرصدة لدى البنوك
٧٣,٥٨٦,٥٥٦	٥٤,٩٥٠,٢٢٦	٢٣ الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٥٤,٩٥٠,٢٢٦	٧٥,٣٦٤,٦٦٣	٢٣ النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

علي بن عبدالله العليد  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

وليد محمد بن معيوف  
الرئيس التنفيذي للمالية

تتكلل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\text{إ.م.}$  ما لم يذكر غير ذلك)

## ١- معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧ م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ والرقم الموحد ٧٠٠٠٢٧٥٥٤٠ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨ م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من الشركة وشركتها التابعة، شركة ينبع السعودية الكويتية للمنبتات الورقية المحدودة ("الشركة التابعة") (يشار إليها جميعاً بـ"المجموعة").

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠  $\text{إ.م.}$  للسهم.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٨٢٥٦ الصادر بتاريخ ٥٥ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م) والذي ينتهي في ١٣ ربيع الأول ١٤٥٠ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٨ م). إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة يتمثل في تصنيع وتجارة ورق الأسمنت بالجملة بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٣١١١٠١١٨٩٣٥ الصادر في ٢٣ شعبان ١٤٢٥ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤ م) وتنتهي في ٢٦ ذي الحجة ١٤٤٨ هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٧ م) ومسجلة في مدينة ينبع بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٠٣٦ والرقم الموحد ٧٠٠١٤٧٣٤٠٩ بتاريخ ١٧ ذي القعدة ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٤ م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. لدى الشركة فرع بمدينة جدة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٢١٣٦٧ والرقم الموحد ٧٠١٢١٣٧٨٤٥. تشمل هذه القوائم المالية الموحدة النتائج المالية لهذا الفرع.

بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ م) قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة أسمنت المنطقة الجنوبية وذلك لتقييم جدوى اندماج الشركتين. وقد تم تشكيل لجنة من كلا الشركتين للإشراف على العملية وتنفيذ الخطوات المطلوبة. بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ م)، انفقت الشركتين على تمديد مذكرة التفاهم لمدة ثلاثة أشهر إضافية. في يوم ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م)، أعلنت الشركة عن انتهاء مذكرة التفاهم دون التوصل إلى اتفاق نهائي بين الشركتين.

## الاستثمار في شركة زميلة

خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استثمرت الشركة حصة ٤٩٪ في مركز المعرفي للأسمت للتدريب (الشركة الزميلة)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة مسجلة في المملكة العربية السعودية ويبلغ رأسمالها ٥٠٠ ألف  $\text{إ.م.}$  تم تأسيس الشركة لإجراء برامج تدريب قصيرة الأجل على الأسمت. تملك شركة اف ال سميدت نسبة ٥١٪ المتبقية.

## ٢- أسس الأعداد

### ١-٢ بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢-٢ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

### ٣-٢ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ( $\text{إ.م.}$ ) والذي تمثل العملة الوظيفية لشركة وكذلك عملة العرض للمجموعة.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### ٢-٤ أساس التوحيد وطريقة الحقوق الملكية

#### ١- الشركات التابعة

تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المُستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع قائمة الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على إحدى الشركات التابعة، يتم إلغاء الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات حصة حقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الموحدة. كما يتم الاعتراف بأي استثمار بالقيمة العادلة.

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بنسبة الملكية في صافي الأصول المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الشراء. التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. المكاسب غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه مؤشر على هبوط القيمة.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### ٢-٤ أساس التوحيد وطريقة الحقوق الملكية (تتمة)

#### ٢- الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة وبشكل عام عندما تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

#### طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. في حال تخفيض الحصة في الشركة المستثمر فيها إلى صفر، يتم الاعتراف بالالتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه التزام بتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها أو أي مدفوعات قد تمت نيابة عن الشركة المستثمر فيها. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار هبوط القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة إلى حد الحصة في الشركة الزميلة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة لتتماشى مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة هبوط في استثماراتها في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حال وجود ذلك، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتعترف بالخسارة على أنها "حصة الشركة من ربح شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات البيع في الربح أو الخسارة.

### ٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك.

#### ٣-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية المفعول من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م:

هناك عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، التي أصبحت سارية هذا العام، لكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	ملخص	تاريخ التطبيق
المعايير الدولية للمحاسبة ٢١	التعديل - آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

#### ٣-٢ المعايير والتعديلات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير السارية بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات الجديدة والمعدلة التالية من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تم إصدارها لكنها لم تصبح سارية بعد.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	ملخص	تاريخ التطبيق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ و ٧	التعديلات - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	العرض و الإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة عند تطبيقها، ولا تتوقع أن يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة في سنة التطبيق الأولي.

### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

#### (أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصصهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### (أ) تجميع الأعمال (تتمة)

يتم إثبات أي مبلغ محتمل يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب التسوية اللاحقة الخاصة به ضمن حقوق الملكية. المبلغ المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). أي مبلغ محتمل آخر ليس ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير المالي مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

##### (ب) استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات التي يتم إجراؤها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. راجع إيضاح ٤-٢ (٢).

##### (ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

##### (د) قياس القيمة العادلة للأدوات

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
  - في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### د) قياس القيمة العادلة للأدوات (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

##### هـ) الإيرادات

تعمل المجموعة في بيع الأسمنت المعبأ، والأسمنت السائب، والكلنكر، وأكياس الأسمنت. ويتم تنفيذ عملية البيع من خلال فواتير المبيعات و/أو عقود محددة يتم إبرامها بشكل مستقل مع العملاء.

##### ١) مبيعات السلع

إن بيع الإسمنت/ الكلنكر هو التزام الأداء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة الزمن. تم تحديد النقطة من الزمن وهو الوقت الذي يتم فيه نقل السلعة إلى العميل ويتم الاعتراف بالإيراد عند امكانية قياسه بشكل موثوق مع امكانية تحصيله. توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عموماً عند تسليم البضاعة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق الاستلام مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع واستثناء الضرائب والرسوم. لا يعتبر أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً لأن المبيعات تتم إما نقداً أو بشروط ائتمانية تتراوح مدتها بين ٣٠ يوماً و ٩٠ يوم أقل من ١٢ شهراً.

##### ٢) متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف تؤثر العوامل الاقتصادية في طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية لكل فئة، انظر الإيضاح (٨).

##### ٣) أصول العقود

تمثل أصول العقود الحق في الحصول على مبلغ مالي مقابل السلع التي تم تقديمها للعميل. وإذا قامت الشركة بتنفيذ الخدمات للعميل قبل دفع المقابل المالي أو قبل استحقاق الدفع، يتم الاعتراف بأصل عقد مقابل التعاقد المشروط.

##### ٤) التزامات العقود

تمثل التزامات العقود التزاماً بنقل السلع إلى العميل، حيث تكون الشركة قد استلمت مقابلاً مالياً (أو يستحق لها مقابل مالي) من العميل. وإذا قام العميل بدفع المقابل المالي قبل أن تقدم الشركة السلع، يتم الاعتراف بالتزام عقد عند سداد الدفعة أو عند استحقاقها، أيهما أولاً. ويتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيرادات عند تنفيذ الشركة لالتزاماتها بموجب العقد.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### (و) إيرادات أخرى

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لنموذج أعمال المجموعة كإيرادات عند اكتسابها أو استحقاقها.

##### (ز) التكاليف والمصاريف

###### (١) تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. وهذا يشمل المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى العائدة له، بما في ذلك مخصص مخزون قطع الغيار بطيئة الحركة.

###### (٢) مصاريف البيع والتوزيع

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات ومصاريف التوزيع والمصاريف ذات العلاقة.

###### (٣) المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع المصاريف العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

##### (ح) إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات التمويل على أساس الاستحقاق على أساس العائد الفعلي.

##### (ط) الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

##### (ي) المعاملات بعملة أجنبية وأرصدها

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لأول مرة للاعتراف. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المُقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ قائمة المركز المالي. تُدرج الفروقات الناتجة عن تسوية البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

##### (ك) توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين

تقوم المجموعة باتتبات التزام لعمل توزيعات نقدية لحملة الأسهم وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على خيار المجموعة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من المساهمين. يتم إدراج مبلغ مقابل توزيعات الأرباح مباشرة في حقوق الملكية. يتم إدراج توزيعات الأرباح المرهنية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

#### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ل) الممتلكات والألات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للخسائر المتراكمة من هبوط القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال الوفاء بمتطلبات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بإدراج تلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل، فإنه يتم إدراج تكاليف الفحص ضمن القيمة الدفترية للألات والمعدات كتكلفة إحلل إذا ما تم استيفاء متطلبات الاعتراف. ويتم إدراج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

تشمل القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل/استعادة الموقع بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني، في حال استوفت معايير الاعتراف بالمخصص. وستقوم المجموعة بتقييم التوقعات والتقدير المتعلّقة بالتزام إيقاف التشغيل/استعادة الموقع بشكل دوري.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

البند	العمر الإنتاجي
مباني	٢٥ - ٤٠ سنة
سيارات	٤-٦,٦٧ سنة
آلات ومعدات	٢٥-٤٠ سنة
رصيف بحري	٢٠ سنة
أثاث وموجودات أخرى	٤ - ٦,٦٧ سنة
آلات ومعدات مصنع الورق	وحدات انتاج

يتم تسجيل الاراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بسعر التكلفة ، بعد خصم خسائر انخفاض القيمة المتراكمة ، إن وجدت.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والألات والمعدات ("الأصل") وأي جزء هام عند استبعادها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في سنة استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الإهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديل بناءً على ذلك مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

##### م) عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### م عقود الإيجار (تتمة)

##### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

##### (١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر هبوط في القيمة وتُعدّل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر.

##### (٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

##### (٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ن) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تعتبر جزءاً من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض بتكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

##### س) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تُحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي اطفاء متراكم وأي خسائر متركمة لهبوط القيمة - إن وجدت.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، فيتم اطفؤها على مدى مدة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. وتحسب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصاريف الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التي تتسق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواءً بصورة منفردة أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد استمرار مبررات انضمام الأصل إلى مجموعة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، وإذا لم يكن كذلك، فيتم عمل التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في تاريخ استلام السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام الأصل. تُقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

يقدر العمر الإنتاجي للبرمجيات ٥ سنوات ويتم مراجعة طريقة الإطفاء، والعمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية في كل تاريخ تقرير، ويتم تعديلها عند الاقتضاء. ولا يتم إطفاء شهادات أرصدة الكربون، وبدلاً من ذلك يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة سنوياً.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ع) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

##### ١) الموجودات المالية

##### الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (هـ) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "لمدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

##### القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ع) الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) الموجودات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لهبوط القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبط قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير المكاسب والخسائر من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير هبوط القيمة.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الموحدة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة والتي لم تختارها المجموعة بما لا رجعة فيه للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود مقايضة أسعار الفائدة والصراف الأجنبي لإدارة أسعار معدل الفائدة ومخاطر العملة (انظر الإيضاح ١٥).

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ع) الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) الموجودات المالية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

##### الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعتبر المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومةً بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلةً بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينيين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التأكيدات والضمانات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ع) الأدوات المالية (تتمة)

##### ٢) المطلوبات المالية

##### الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب ماهو ملائم. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. ان المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم تحديدها في التاريخ الأولي للاعتراف فقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

##### القروض والسلف

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

##### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

##### ٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

##### ف) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الأجلة ومقايضات معدل الفائدة وعقود السلع الأجلة من أجل التحوط لمخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر سعر السلع على التوالي. يتم مبدئياً تسجيل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد مشتقات وبعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. تُدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ص) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل.

تحتسب التكلفة المتكبدة لإحضار كل منتج لموقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

- مواد أولية وتكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- بضائع تامة الصنع وأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة وجزء من مصاريف التصنيع غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي، باستثناء تكاليف الاقتراض.

تشمل التكلفة الأولية للمخزون تحويل الأرباح والخسائر على تحولات التدفقات النقدية المؤهلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في ما يتعلق بمشتريات المواد الخام. يُعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

##### قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي مواد تُستهلك في إنتاج المنتجات نصف النهائية والنهائية. أما قطع الغيار فهي الأجزاء القابلة للتبديل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، والتي تُعتبر ضرورية لدعم الصيانة الدورية والإصلاح والإصلاح الشامل لهذه المنشآت أو لاستخدامها في حالات الطوارئ للإصلاح. تُرسمَل قطع الغيار وبنود المعدات والمواد الاستهلاكية الأخرى كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات إذا توافرت معايير الرسمة. يبدأ الاستهلاك من تاريخ شراء أو تركيب العناصر في المنشأة، ويتم تحميله على الفترة الأقصر بين العمر الإنتاجي للعنصر والعمر الإنتاجي المتبقي للممتلكات والآلات والمعدات التي سيُستخدم فيها. أما قطع الغيار العامة وبنود المعدات والمواد الاستهلاكية الأخرى التي لا تستوفي معايير الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات، فيتم تسجيلها ضمن المخزون وتخضع لتقييم لمخصص التقادم.

##### ق) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في المجموعة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة تحت بند المصاريف التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط قيمته.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن هبوط القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الهبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ر) النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في قائمة المركز المالي الموحد من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات مدة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر أو من تاريخ الاستحواذ والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة و تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

##### ش) وودائع قصيرة الأجل

تتكون الودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي من وديعة مرابحة بتاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر ولا يمكن تحويلها الى مبالغ نقدية بسهولة خلال فترة زمنية معينة.

##### ت) المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يُطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة تمثل منافع اقتصادية ويكون بالامكان إجراء تقدير يُعتد به لمبلغ الالتزام. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

##### ث) مخصص التزامات منافع الموظفين

يمثل هذا البند مكافأة نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب برنامج المنافع المحددة غير الممولة. ينبغي تسجيل منافع نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس طول فترة خدمة الموظف. يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين ("الالتزامات") بتقدير مبلغ المنافع المستقبلي الذي يحصل عليه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة. إن معدل الخصم المستخدم هو عائدات السوق لسندات الشركات عالية الجودة في تاريخ التقرير المالي وتكون محفظة المخاطر مقارنة لتواريخ استحقاق أجل التزامات المجموعة.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المجموعة مع التقييم الاكتواري بشكل سنوي. يتكون التزام المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة كما هو معدل لأي تكلفة خدمة سابقة لم يتم تسجيلها بعد. حالياً لا يوجد أي تكلفة خدمة سابقة. يتم تسجيل كامل مبلغ المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي تنشأ فيها.

##### خ) مخصص إعادة تأهيل واستعادة الموقع

تُخصص تكاليف استعادة الموقع بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المعني. ويتم خصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر الخاصة بمخصص استعادة الموقع. ويتم تحميل تكلفة تفكيك الخصم على قائمة الدخل الموحدة كمصروف مالي. كما يتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة لإيقاف التشغيل سنوياً وتعديلها حسب الاقتضاء.

##### ذ) المصاريف المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ المستحقة للدفع في المستقبل مقابل السلع/الخدمات عندما تنتقل المخاطر والمكافآت المتعلقة بهذه السلع/الخدمات إلى المجموعة أو عند استلام الخدمات، سواء تم إصدار فاتورة للمجموعة أم لا.

## ٥- الأحكام الجوهرية والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر بذلك في السنوات المستقبلية.

### ٥-١ الأحكام الجوهرية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

#### أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

### ٥-٢ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

#### أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لتجميعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر في قطاع الإنشاءات، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (٢٠).

#### ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

## ٥- الاحكام الجوهرية والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٥-٢ التقديرية والافتراضات (تتمة)

#### ج) التزامات منافع الموظفين

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

#### د) الربط الزكوي

يتم تحديد مخصص الزكاة والضرائب من قبل المجموعة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وهي عرضة للتغيير بناءً على التقييمات النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تعترف المجموعة بمطلوبات أي زكاة أو ضرائب متوقعة بناءً على أفضل تقدير من قبل الإدارة لما إذا كانت الزكاة أو الضرائب الإضافية ستكون مستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي تقيمه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لعملية الاعتراض والاستئناف التي يحق للمجموعة الحصول عليها. عند وجود فروقات بين النتيجة النهائية عن المبالغ التي تم تسجيلها في دفاتر المجموعة، يتم تأثير هذه الفروقات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الربط النهائي .

#### هـ) مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع الغيار للألات الخاصة بمصنعها والتي تزيد مدتها عن فترة مالية واحدة. قد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار وينطوي على حكم في تقدير مخصص مخزون قطع الغيار، حيث أن لدى المجموعة سياسة لتقييم المستوى المناسب من المخصص لبندود مخزون قطع الغيار، والتي قد يتم التخلص منها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتقادم الآلات ذات الصلة أو استبعادها. تتضمن هذه السياسة توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط التخلص أو البيع لقطع الغيار.

#### و) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة ( حجر جيرى ورمل وجبس وحديد) والانتاج تحت التشغيل (بشكل أساسي الكلنكر) الذي يتم تخزينه على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض، بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويل القياسات الى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقراء والكثافة عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين طرف خارجي مستقل لتقدير الكميات بواسطة احتساب قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي يتم تطبيقها على مخزون بصناعة الاسمنت.

## ٦- المعلومات القطاعية

تزاوّل المجموعة نشاطها في قطاع تشغيل واحد في تصنيع الاسمنت وتعمل كاملاً في المملكة العربية السعودية. لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. إن المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة غير جوهريّة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لغرض معلومات القطاعات.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\text{إلّا ما لم يذكر غير ذلك}$ )

٧- شركة تابعة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة " شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة" (شركة ذات مسئولية محدودة). تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات الاستبعاد بين الشركات الشقيقة:

ملخص قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة:

٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٤٠)	٢٠٢٥ م	
٥٦,١٧٨,٨٢٥	٥٥,٤٣٨,٥١٦	الإيرادات
(٤٦,١١٠,٤٣٦)	(٤٦,٧٠٨,٣٠٨)	تكلفة الإيرادات
١٠,٠٦٨,٣٨٩	٨,٧٣٠,٢٠٨	إجمالي الربح
(٨٤٠,٩٣٤)	(١,٢٠٨,٥١٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٥٥٦,٢١٩)	(١,٣٠٨,٩٠٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٦٧١,٢٣٦	٦,٢١٢,٧٩٢	الربح من العمليات الرئيسية
٢٩٩,١٢٣	٧٣٠,٥٠٨	إيرادات أخرى
٣٨٠,٧٥٧	١٩٧,٨٥٩	ربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٦,٣٤٧	٥٩٨,٣٨٨	إيرادات التمويل
٨,٠٨٧,٤٦٣	٧,٧٣٩,٥٤٧	الربح قبل الزكاة
(١,٣٣١,٤٦٣)	(١,١٦٣,٠٨٩)	الزكاة
٦,٧٥٦,٠٠٠	٦,٥٧٦,٤٥٨	صافي الربح للسنة
(٦٤,٣٠١)	٣٦,٩١٤	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة
٦,٦٩١,٦٩٩	٦,٦١٣,٣٧٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

ملخص قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٥,٦٤١,٤٦٧	٣٣,٣٤٥,١٦٧	الموجودات غير المتداولة
٥٣,٠٦٨,٤١١	٦١,٢٤٥,٣١٩	الموجودات المتداولة
(٣,٠١٥,٧٢٥)	(٣,٣٨٠,٤٨٢)	المطلوبات غير المتداولة
(٦,٨٨١,٠٢٧)	(٥,٧٨٣,٥٠٦)	المطلوبات المتداولة
٧٨,٨١٣,١٢٦	٨٥,٤٢٦,٤٩٨	مجموع حقوق الملكية

ملخص التدفقات النقدية للسنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥,٧٨٥,٧٠٣	(٢,٧٦٣,٦٤٩)	الأنشطة التشغيلية
(١٥,٠٢٦,٢١٦)	١٥,٥٥٧,٧١٦	الأنشطة الاستثمارية
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	الأنشطة التمويلية
(٧,٢٤٠,٥١٣)	١٢,٧٩٤,٠٦٧	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ **إلّا** ما لم يذكر غير ذلك)

٨- الإيرادات

فيما يلي إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٤ م (معدلة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٥ م	نوع المنتج
٧٣٥,٨٧٢,٠٥٢	٦٩٦,٤٧٧,٨١٥	أسمنت
٣٢,٧٨٨,٢٠٧	٣٤,٨٥٨,٨٦٨	أكياس اسمنت
١٠٨,٠٨٩,٠٢١	٣٥٢,٦٢٧,٤٩٧	كلينكر
<b>٨٧٦,٧٤٩,٢٨٠</b>	<b>١,٠٨٣,٩٦٤,١٨٠</b>	<b>إجمالي الإيرادات (١-٨)</b>
		<b>الأسواق الجغرافية</b>
٧٦٨,٦٦٠,٢٥٩	٧٢٨,٧٣٦,٦٢٠	إجمالي الإيرادات من داخل المملكة العربية السعودية
١٠٨,٠٨٩,٠٢١	٣٥٥,٢٢٧,٥٦٠	إجمالي الإيرادات من خارج المملكة العربية السعودية
<b>٨٧٦,٧٤٩,٢٨٠</b>	<b>١,٠٨٣,٩٦٤,١٨٠</b>	<b>إجمالي الإيرادات (١-٨)</b>

١-٨ إن توقيت الاعتراف بالإيرادات من البضائع المذكوره أعلاه هي عند نقطة زمنية محددة.

٩- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مواد خام
١٩١,٧٤٤,٠٥٩	٢٤٩,٢٦٩,٨٠٦	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ١٧-٢)
١٦٣,٣٤٣,٤٠٩	١٦٦,٤٩٤,٠٧٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٨-١)
٦٩٨,٠٩٩	٥٠٣,٢٧٩	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٣)
١٢٩,١٦١,٤٥٢	١٢٦,١٩٥,٥٢٥	قطع غيار
٣٥,٩١٠,١٥٤	٤٤,٨٦٣,٤٠٠	رسوم استغلال المحاجر
٤٧,٠١٣,٢١٤	٤٦,٩٤٤,٦٩٧	مصاريف تشغيل وصيانة
٨٥,٩٨١,١٤٠	٨٩,٤٥٣,٩٣٧	مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح ١٩-١)
٥,٢٦٩,٢٨٧	١١,٠٤٥,٠٧٦	مصاريف أخرى
١٠,١٥٧,٠٦٤	١٦,١٢٣,٨٧٣	<b>إجمالي التكاليف التشغيلية</b>
<b>٦٦٩,٢٧٧,٨٧٨</b>	<b>٧٥٠,٨٩٣,٦٧٠</b>	<b>التغير في المخزون</b>
(٨٥,١٤٥,٣٢٨)	٤٩,٧٥٧,٤٤١	
<b>٥٨٤,١٣٢,٥٥٠</b>	<b>٨٠٠,٦٥١,١١١</b>	

١٠- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤ م (معدلة) (إيضاح ٤٠)	٢٠٢٥ م	مصاريف نقل
٣٣,٣٦٥,٢٨٤	٨٢,٠٣٥,٤٧٦	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ١٣)
١٠,١٣٧,٤٥١	١٢,١١٣,١٣٨	تبرعات ومسؤولية إجتماعية
٢,٤٣١,٤٣٣	٢,٤٩٩,٠٩٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ١٧-٢)
٤٤٥,٧٦٨	٤٧١,٩١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٨-١)
-	١٤٥,١٨٠	مصاريف انتداب
٥١٤,٥٩٠	٣٤٣,٧٤٧	مصاريف دعائية
٤,١١٣,٩٩٨	٦٧٢,٣٥٣	أخرى
٥٦٧,٥٢٨	٤١٥,٤٤٧	
<b>٥١,٥٧٦,٠٥٢</b>	<b>٩٨,٦٩٦,٣٤٩</b>	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\neq$  ما لم يذكر غير ذلك)

١١- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣,٨٥٥,٤٤٩	٣٩,٢٣٠,٥٧٤	رواتب و تكاليف الموظفين (إيضاح ١٣)
٤,١٥٥,٤١٣	٤,٧٣٧,٥٠٧	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١-١)
٦,٣٠٨,٠١٤	٤,٤٦٧,٦٦٢	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٣٨٨,٠٧٣	١,٤٠٧,٢٨٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٧-٢)
-	٢٤١,٩٦٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٨-١)
١,٤٥٥,٦٣٠	٢,٠٤٨,١١٨	صيانة و إصلاح
١,١٣٠,٢٨٤	٨٩٠,٣٣٠	رسوم إشتراكات
٤٣٦,٨٥٤	٤٧٦,٥٤٦	هاتف واتصالات
٥,٢٥٣,٨٩٠	(٤٣٦,٦٠٢)	مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٠-١)
٧,٤٠٢,١٥٤	٣,١١٧,٩٤١	أخرى (إيضاح ١١-٢)
<u>٦١,٣٨٥,٧٦١</u>	<u>٥٦,١٨١,٣٣٢</u>	

١١-١ يشمل هذا البند استرداد مبلغ مكافأة قدره ٠,٤٣ مليون  $\neq$  (٢٠٢٤ م: لا شيء) من أحد أعضاء مجلس الإدارة.  
١١-٢ خلال السنة المنتهية في عام ٢٠٢٤ م، تتضمن بند المصروفات الأخرى بمبلغ ٣,٨١ مليون  $\neq$  تم الاعتراف به مقابل مطالبة قانونية، والتي تم سدادها خلال السنة المنتهية في عام ٢٠٢٥ م.

١٢- إيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٤ م (معاد تصنيفه إيضاح ٤٠)	٢٠٢٥ م	
٦,٨١٣,٠٤٣	(٦,٠١٢,٥٨٠)	(خسائر) / أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	حوافز تصدير حكومية
١٥٤,٧٥٤	٢٨٧,٥٦٣	أرباح فروقات صرف عملات أجنبية
٢,٣١٢,٦٤٦	٤,٦٣٨,٤٣٤	أخرى (إيضاح ١٢-١)
<u>٩,٢٨٠,٤٤٣</u>	<u>١,٩١٣,٤١٧</u>	

١٢-١ يتضمن هذا المبلغ عكس التزام بقيمة ٢,٥٣ مليون  $\neq$  (٢٠٢٤ م: لا شيء) يتعلق بأحد الموردين، والذي لم يعد مستحق السداد بموجب اتفاق متبادل بين الشركة والمورد.

١٣- رواتب وتكاليف الموظفين

تتكون رواتب وتكاليف الموظفين (شامل التزامات منافع الموظفين) مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٩,١٦١,٤٥٢	١٢٦,١٩٥,٥٢٥	تكلفة إيرادات (إيضاح ٩)
١٠,١٣٧,٤٥١	١٢,١١٣,١٣٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٠)
٣٣,٨٥٥,٤٤٩	٣٩,٢٣٠,٥٧٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١١)
<u>١٧٣,١٥٤,٣٥٢</u>	<u>١٧٧,٥٣٩,٢٣٧</u>	

١٤- تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠,٨٢٩,٦٧٨	١١,٥١٤,٢٧٣	تكلفة تمويل تتعلق بالقروض
-	٦٣٢,٨٣١	تكلفة تمويل تتعلق بإعادة التأهيل
٢٣٩,٩١٦	-	تكلفة تمويل تتعلق بالتزامات عقود الإيجار
<u>٢١,٠٦٩,٥٩٤</u>	<u>١٢,١٤٧,١٠٤</u>	

#### ١٥- المشتقات المالية

أبرمت الشركة الأم عقد تحوط لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٠,٣٤ مليون  $\text{إ.م.}$  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٣٥ مليون  $\text{إ.م.}$ ). وبالتالي، سجلت الشركة الأم خسائر إعادة تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١,٠٢ مليون  $\text{إ.م.}$  (٢٠٢٤ م: خسائر تقييم بمبلغ ١,٤٧ مليون  $\text{إ.م.}$  بلغت القيمة الاسمية عقد مقايضة سعر الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٠ مليون  $\text{إ.م.}$  (٢٠٢٤ م: ٤٠ مليون  $\text{إ.م.}$ ).

#### ١٦- الزكاة

##### أ) المخصص المحمل للسنة:

تقدم الشركة الأم وشركتها التابعة قوائم مالية منفردة للزكاة على أساس غير موحد. إن العناصر الأساسية للوعاء الزكوي لكل شركة تمثل كل من حقوق المساهمين في الشركة والمطلوبات طويلة الأجل كما في بداية السنة، وصافي الدخل المعدل، ناقصاً صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبنود أخرى مختلفة. إذا كان الوعاء الزكوي سالباً، فالشركة ليس لديها زكاة مستحقة الدفع عن السنة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مبلغ الزكاة المحمل للسنة
١٥,٨٣١,٤٦٣	١٦,١٦٣,٠٨٩	

##### ب) حركة الزكاة المستحقة الدفع على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣,٩٧٦,١٠٧	١٦,٥٥٨,٥٣٦	الرصيد في بداية السنة
١٥,٨٣١,٤٦٣	١٦,١٦٣,٠٨٩	مخصص الزكاة للسنة الحالية
(١٣,٢٤٩,٠٣٤)	(١٢,٣٨٧,٢١٨)	المدفوع خلال السنة
١٦,٥٥٨,٥٣٦	٢٠,٣٣٤,٤٠٧	الرصيد في نهاية السنة

##### ج) الوضع الزكوي

###### الشركة الأم

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وحصلت على شهادة الزكاة. كما قامت الشركة بإنهاء موقفها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مما نتج عنه فروقات زكوية بمبلغ ٠,٤٠  $\text{إ.م.}$  مليون عن عامي ٢٠٢١ م ٢٠٢٢ م، وبمبلغ ٠,٠٧  $\text{إ.م.}$  مليون عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وقد تم سداد هذه المبالغ خلال شهري فبراير ويونيو ٢٠٢٥ م.

وخلال السنة، تلقت الشركة إشعار ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يتضمن فروقات زكوية بمبلغ ٣,٧٢ مليون  $\text{إ.م.}$  قدّمت الشركة اعتراضاً على التقييم المشار إليه أعلاه، ولا يزال رد الهيئة قيد الإجراء حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

###### الشركة التابعة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

تلقت الشركة التابعة إشعار ربط إضافي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن عام ٢٠١٧ م، يطالب بمسؤولية زكوية إضافية بمبلغ ٠,٢٠ مليون  $\text{إ.م.}$  وبناءً عليه، تقدمت الشركة باعتراض على إشعار الربط أمام لجان الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية، إلا أنه تم رفض الاعتراض بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢ م. وقد قامت الإدارة بتقديم استئناف على القرار أمام لجنة الاستئناف الضريبية بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م. وبتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٤ م، أصدرت لجنة الاستئناف الضريبية قرارها بتأييد موقف الشركة دون أي مطالبات إضافية، وبذلك تم إنهاء وتسوية الموقف الزكوي عن عام ٢٠١٧ م.

بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٣ م استلمت الشركة إشعار طلب معلومات إضافية لعام ٢٠٢٠ م حيث تم ارسال التقييم النهائي لحالة الفحص بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤ م ونتج عنه فروقات زكوية بمبلغ ٠,٠٠٣ مليون  $\text{إ.م.}$  وتم سداد المبلغ، وتم إنهاء الموقف الزكوي لعام ٢٠٢٠ م.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيف البحري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	أراضي	التكلفة
٥,٩٨٧,٢٦٣,١٤٣	٢٦,٧٨٩,٣٩٩	٤٨,٥٧٣,٤٤٧	٢٩,٣٩١,٥١٩	٤٥,٢١٢,٨٨٨	٤,٨٠٥,٢٤٠,٠٢٤	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢١,٩٨٠,٦٨٠	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٣٥٨,٠٧٣,٨٨٨	٧,١٥٣,٦٥٣	٤,٨٠٥,١١٦	١ يناير ٢٠٢٤
٣٥,٢٠٢,٤٢٣	١٠,٤٤٥,٧٦٥	٢,٦١٢,٥٨٨	٥٦,٦١٠	-	١٦,٠٥٦,٦٠٧	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٥٣٠,٨٥٣	-	-	إضافات (إيضاح ١٧-٤ و ١٨) (معدلة - إيضاح ٤٠)
(٥٢١,٨١٦,٠٢١)	-	(١٥,٠٧٤,١٢١)	(٥,٣٤٦,٢٧٥)	-	(٣٦٨,٩٧٣,٤٠٣)	-	(٦,٩٣٤,٠٧٩)	-	(١٢٥,٤٨٨,١٤٣)	-	-	استيعادات
-	(١٩,٣٨٣,٩٢٦)	١,٢١٤,٧٦٣	-	-	١٥,٢٣٠,٧٣٨	-	٢,٩٣٨,٤٢٥	-	-	-	-	تحويلات
(٧,١٥٣,٦٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧,١٥٣,٦٥٣)	-	معاد عرضها (إيضاح ١٧-٣)
٥,٤٩٣,٤٩٥,٨٩٢	١٧,٨٥١,٢٣٨	٣٧,٣٢٦,٦٧٧	٢٤,١٠١,٨٥٤	٤٥,٢١٢,٨٨٨	٤,٤٦٧,٥٥٣,٩٦٦	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦١٨,٤٨٥,٠٢٦	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٢٣٨,١١٦,٥٩٨	-	٤,٨٠٥,١١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٤٠)
٢٩,٨٥٩,٨٣٢	١٢,٥٩٩,١٩٤	٤,٠٧٤,٩٨٣	١٦,٣٠٠	٢٠,٩٠٠	٧,٦٨٥,٧٩٥	-	-	-	٥,٤٦٢,٦٦٠	-	-	إضافات (إيضاح ١٧-٤)
(٣٩,٥٥٢,٨٧٠)	-	-	-	-	(٣٩,٥٥٢,٨٧٠)	-	-	-	-	-	-	استيعادات
-	(٢٠,٤٨١,١٦٤)	-	-	-	١٦,٣٨٤,٧٨٨	-	٤,٠٩٦,٣٧٦	-	-	-	-	تحويلات
٥,٤٨٣,٨٠٢,٨٥٤	٩,٩٦٩,٢٦٨	٤١,٤٠١,٦٦٠	٢٤,١١٨,١٥٤	٤٥,٢٣٣,٧٨٨	٤,٤٥٢,٠٧١,٦٧٩	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٦٢٢,٥٨١,٤٠٢	٢٣,٦٨٢,٣٠١	٢٤٣,٥٧٩,٢٥٨	-	٤,٨٠٥,١١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

١٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث وموجودات أخرى	سيارات	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق	آلات ومعدات	الرصيف البحري	مباني وإنشاءات أخرى	مباني إنتاج مصنع الورق على أرض مستأجرة	مباني المصنع على أرض مستأجرة	موجودات حق الاستخدام (أراضي مستأجرة)	أراضي	الاستهلاك
٣,٧١٧,٨٥٠,٩٦٠	-	٣٩,٢٤٧,٦٥٨	٢٨,١٩٥,٦٠٧	٢٢,٢٦٢,٩١١	٢,٩٨٨,٦٥٤,٣٠٢	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٣٤,٨٢٤,٩٩٤	١٢,٩٣٨,٩٢١	٢٧٣,٠٧٧,٧٩٣	٢,٢٨٨,٥٤٦	-	١ يناير ٢٠٢٤
١٦٥,١٧٧,٢٥٠	-	٣,٩٥٩,٧٢٥	٤٠٦,٥٢٢	٨٠٧,٠٩٥	١٣٨,٨٢٣,٧٤٤	-	١٥,٣٧٣,٤١٨	٥٠٢,٣٩٨	٤,٨٣٦,٦٣٩	٤٥٧,٧٠٩	-	استهلاك السنة
(٢,٧٤٦,٢٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٧٤٦,٢٥٥)	-	تعديلات (١٧-٣)
(٥٢١,٨١٦,٠٢١)	-	(١٥,٠٧٤,١٢١)	(٥,٣٤٦,٢٧٥)	-	(٣٦٨,٩٧٣,٤٠٣)	-	(٦,٩٣٤,٠٧٩)	-	(١٢٥,٤٨٨,١٤٣)	-	-	استيعادات
٣,٣٥٨,٤٦٥,٩٣٤	-	٢٨,١٣٣,٢٦٢	٢٣,٢٥٥,٨٥٤	٢٣,٠٧٠,٠٠٦	٢,٧٥٨,٥١٤,٦٤٣	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٤٣,٢٦٤,٣٣٣	١٣,٤٤١,٣١٩	١٥٢,٤٢٦,٢٨٩	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦٨,٣٧٣,٢٨٢	-	٣,٩٨٠,٨٣٨	٣٥٦,٤١٢	٨٠٤,٤٥٢	١٤٠,٣٩١,٠٨٤	-	١٦,٢٩٤,٣٠٧	٥٢٨,٤٢٨	٦,٠١٧,٧٦١	-	-	استهلاك السنة
(٢٣,٥٤٠,٢٩٠)	-	-	-	-	(٣٣,٥٤٠,٢٩٠)	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٣,٤٩٣,٢٩٨,٩٢٦	-	٣٢,١١٤,١٠٠	٢٣,٦١٢,٢٦٦	٢٣,٨٧٤,٤٥٨	٢,٨٦٥,٣٦٥,٤٣٧	١٦,٣٦٠,٢٢٨	٣٥٩,٥٥٨,٦٤٠	١٣,٩٦٩,٧٤٧	١٥٨,٤٤٤,٠٥٠	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
												صافي القيمة الدفترية:
١,٩٩٠,٥٠٣,٩٢٨	٩,٩٦٩,٢٦٨	٩,٢٨٧,٥٦٠	٥٠٥,٨٨٨	٢١,٣٥٩,٣٣٠	١,٥٨٦,٧٠٦,٢٤٢	-	٢٦٣,٠٢٢,٧٦٢	٩,٧١٢,٥٥٤	٨٥,١٣٥,٢٠٨	-	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,١٣٥,٠٢٩,٩٥٨	١٧,٨٥١,٢٣٨	٩,١٩٣,٤١٥	٨٤٦,٠٠٠	٢٢,١٤٢,٨٨٢	١,٧٠٩,٠٣٩,٣٢٣	-	٢٧٥,٢٢٠,٦٩٣	١٠,٢٤٠,٩٨٢	٨٥,٦٩٠,٣٠٩	-	٤,٨٠٥,١١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٤٠)

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\notin$  ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١٧-١ تمتلك المجموعة ممتلكات والآلات ومعدات بمبلغ ١١٠ مليون  $\notin$  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١١ مليون  $\notin$ ) التي تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

١٧-٢ تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٦٣,٣٤٣,٤٠٩	١٦٦,٤٩٤,٠٧٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٩)
٤٤٥,٧٦٨	٤٧١,٩١٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٠)
١,٣٨٨,٠٧٣	١,٤٠٧,٢٨٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١١)
١٦٥,١٧٧,٢٥٠	١٦٨,٣٧٣,٢٨٢	

١٧-٣ يقع المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨ م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧ م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً على موافقة الطرفين.

١٧-٤ قامت إدارة المجموعة بتسجيل مخصص لتأهيل الموقع بمبلغ ١١,٦٣ مليون  $\notin$  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٥٣ مليون  $\notin$ ) (إيضاح ٣٥).

١٨- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج كمبيوتر	شهادة أرصدة الكربون	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٤ م (معاد عرضه)	١١,٤٩٤,١٢٣	-	-	١١,٤٩٤,١٢٣
إضافات - (معدلة إيضاح ٤٠)	-	٦,٦٣٤,٥٥٠	١٠,١٩٠,٦٠٤	١٦,٨٢٥,١٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٤٠)	١١,٤٩٤,١٢٣	٦,٦٣٤,٥٥٠	١٠,١٩٠,٦٠٤	٢٨,٣١٩,٢٧٧
إضافات	-	-	٤,٣٢٧,٤١١	٤,٣٢٧,٤١١
تحويلات	١٤,٥١٨,٠١٥	-	(١٤,٥١٨,٠١٥)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٦,٠١٢,١٣٨	٦,٦٣٤,٥٥٠	-	٣٢,٦٤٦,٦٨٨

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\neq$  ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	شهادة أرصدة الكربون	برامج كمبيوتر	الإطفاء المتراكم
١٠,٣٨٩,٥٣٣	-	-	١٠,٣٨٩,٥٣٣	١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٩٨,٠٩٩	-	-	٦٩٨,٠٩٩	الإطفاء خلال السنة
١١,٠٨٧,٦٣٢	-	-	١١,٠٨٧,٦٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٩٠,٤٢٦	-	-	٨٩٠,٤٢٦	الإطفاء خلال السنة
١١,٩٧٨,٠٥٨	-	-	١١,٩٧٨,٠٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٦٦٨,٦٣٠	-	٦,٦٣٤,٥٥٠	١٤,٠٣٤,٠٨٠	صافي القيمة الدفترية:
١٧,٢٣١,٦٤٥	١٠,١٩٠,٦٠٤	٦,٦٣٤,٥٥٠	٤٠٦,٤٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٤٠)

١٨-١ تم توزيع الإطفاء للسنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٩٨,٠٩٩	٥٠٣,٢٧٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٩)
-	١٤٥,١٨٠	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٠)
-	٢٤١,٩٦٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١١)
٦٩٨,٠٩٩	٨٩٠,٤٢٦	

١٨-٢ قامت المجموعة بشراء شهادات أرصدة كربونية، وتمثل عدد ٢٠٠,٠٠٠ وحدة.

١٩- مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧٧,٩٢٥,٧٢٨	٢٧١,٠٩١,٧٦٠	قطع غيار
(١٠٩,١٠٥,٦٥٧)	(١٢٠,١٥٠,٧٣٣)	ناقص: مخصص تقادم قطع الغيار (إيضاح ١٩-١)
١٦٨,٨٢٠,٠٧١	١٥٠,٩٤١,٠٢٧	قطع غيار، بالصافي
٥,٠٥٥,٢١٠	١٠,٩٩١,١٨٨	إنتاج تام
٥٧٤,٩٩٤,٥٤٧	٥١٩,٣٠١,١٢٧	منتجات تحت التشغيل
٣٣,٠٧٥,٧٧٢	٢٧,٣٣٨,١٥٧	مواد خام
١٣,١٤٥,٢٤٦	٢٢,٤٢٦,٢٧٨	محروقات
٦,٢٣٧,٦٥٧	٥,٥٨٩,٥١٤	مواد تعبئة وتغليف
٣,٠٣٥,٥٥٩	٣,٦١٦,٦٢٢	بضاعة بالطريق (محروقات)
٢,٤٤٤,١٧٩	٣,٣٩٠,٣٩٢	بضاعة بالطريق (مواد خام)
٢٢٣,٨٤٧	١,٣٧٢,٥٩٠	مواد أخرى
٦٣٨,٢١٢,٠١٧	٥٩٤,٠٢٥,٨٦٨	
٨٠٧,٠٣٢,٠٨٨	٧٤٤,٩٦٦,٨٩٥	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- مخزون (تتمة)

١-١٩ فيما يلي الحركة على مخصص تقادم قطع الغيار:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠٣,٨٣٦,٣٧٠	١٠٩,١٠٥,٦٥٧
٥,٣٦٢,٨٥٢	١١,٠٤٥,٠٧٦
(٩٣,٥٦٥)	-
٥,٢٦٩,٢٨٧	١١,٠٤٥,٠٧٦
١٠٩,١٠٥,٦٥٧	١٢٠,١٥٠,٧٣٣

في بداية السنة  
مكون خلال العام (إيضاح ٩)  
عكس خلال السنة  
صافي المكون خلال السنة  
في نهاية السنة

٢٠- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٩٠,١٤١,٥٨٠	١٧٨,٠١٣,٥٩٨
(١١,٦٧٨,٩١٤)	(١١,٢٤٢,٣١٢)
١٧٨,٤٦٢,٦٦٦	١٦٦,٧٧١,٢٨٦

ذمم مدينة تجارية  
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٠-١)

١-٢٠ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦,٤٢٥,٠٢٤	١١,٦٧٨,٩١٤
٥,٢٥٣,٨٩٠	(٤٣٦,٦٠٢)
١١,٦٧٨,٩١٤	١١,٢٤٢,٣١٢

في بداية السنة  
(عكس) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١)  
في نهاية السنة

٢-٢٠ يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان في الإيضاح ٣٦.

٢١- المبالغ المدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٤٠)	٢٠٢٥ م
٢,٧٥٩,٥٥٨	٩,٦٥٧,٧٨٧
١٠,١٧٩,١٣٩	٩,٠٧٢,٨٤٥
٦,٤٦٩,٥٤٠	٦,٧١١,٤٢٧
٣٩٣,٥٨٠	-
١١,٦٩٢,٤٠٤	٩,١٦٦,٢٩٨
-	١,٠٣٤,٠٩١
-	٢,٩٩٢,٥٦١
٣١,٤٩٤,٢٢١	٣٨,٦٣٥,٠٠٩

دفعات مقدماً للموردين  
سلف موظفين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٣-١)  
الجزء المتداول - موجودات غير متداولة أخرى (إيضاح ٢٧)  
ضريبة القيمة المضافة  
أخرى

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ  $\text{إ.م.}$  ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٥,١٦١,٣٥٦	١٥,٣٨٠,٧٥٧	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	مشتريات خلال السنة
(١١٥,٠٧٠,٩٨٤)	(١٥,٥٧٨,٦١٦)	مبيعات خلال السنة
٢,٢٩٠,٣٨٥	٢٠٠,٢٣٤	أرباح القيمة العادلة (إيضاح ٢٢-١)
١٥,٣٨٠,٧٥٧	٥,٠٠٢,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة

٢٢-١ مكاسب استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١٤,٨٣٠	٢,٣٧٥	أرباح غير محققة
٢,٠٧٥,٥٥٥	١٩٧,٨٥٩	أرباح محققة
٢,٢٩٠,٣٨٥	٢٠٠,٢٣٤	

٢٣- الأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٤,٩٥٠,٢٢٦	٧٥,٣٦٤,٦٦٣	أرصدة لدى البنوك

٢٤- رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به والمدفوع يتمثل في ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بسعر ١٠  $\text{إ.م.}$  للسهم.

٢٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، كانت الشركة تلتزم بتحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي، وذلك حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وقد قررت الشركة، ضمن إطار سياستها المالية، الاستمرار في الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي بنسبة ٥٠٪ من رأس المال. إلا أنه بناءً على التعديلات الأخيرة على نظام الشركات، فقد قامت الشركة بإلغاء تكوين الاحتياطي النظامي، وقد تم تحديث النظام الأساسي بهذا الخصوص.

وبناءً على ذلك، وافق مجلس الإدارة على رفع توصية إلى الجمعية العامة بشأن تحويل كامل رصيد الاحتياطي النظامي بمبلغ ٧٨٧,٥٠ مليون  $\text{إ.م.}$ ، بحيث يتم تحويل مبلغ ٣٩٣,٧٥ مليون  $\text{إ.م.}$  إلى الاحتياطي العام، ومبلغ ٣٩٣,٧٥ مليون  $\text{إ.م.}$  إلى الأرباح المبقاة، وذلك وفقاً لأحكام النظام الأساسي، وبما يحقق مصلحة الشركة ومساهميها، وذلك استناداً إلى النظام الأساسي المعدل، على أن يكون هذا التحويل خاضعاً لموافقة الجمعية العامة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\text{إ.م.}$  ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت الشركة الأم بدفع أرباح بلغت قيمتها ١٩٦,٨٨ مليون  $\text{إ.م.}$  (٢٠٢٤ م: ١٩٦,٨٨ مليون  $\text{إ.م.}$ ).

(أ) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

- بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٥ م (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٧ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون  $\text{إ.م.}$  (٠,٥٠  $\text{إ.م.}$  للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بما يمثل ٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ١٥ جماد الآخر ١٤٤٧ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١٣ مليون  $\text{إ.م.}$  (٠,٧٥  $\text{إ.م.}$  للسهم) عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بما يمثل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

(ب) توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤ م (الموافق ٨ ذي القعدة ١٤٤٥ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١٣ مليون  $\text{إ.م.}$  (٠,٧٥  $\text{إ.م.}$  للسهم) عن النصف الأول من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بما يمثل ٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.
- بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م (الموافق ٦ جماد الآخر ١٤٤٦ هـ)، قرر مجلس الإدارة في الشركة الأم توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧٥ مليون  $\text{إ.م.}$  (٠,٥٠  $\text{إ.م.}$  للسهم) عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بما يمثل ٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

٢٧- موجودات غير متداولة أخرى

خلال عام ٢٠٢١ م، قامت الشركة الأم ببيع آلات ومعدات ثقيلة بمبلغ ٦٠,٦٢ مليون  $\text{إ.م.}$  ، وبلغت القيمة الدفترية الصافية لها ١٢,٢٠ مليون  $\text{إ.م.}$  وسيتم استلام متحصلات البيع المتعلقة بهذا التصرف وفقاً لشروط العقد على مدى السنوات الخمس التالية. وبناءً عليه، تم احتساب القيمة الحالية الصافية للمتحصلات، حيث تم تصنيف مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩,١٧ مليون  $\text{إ.م.}$ ) ضمن الجزء غير المتداول، وتصنيف مبلغ ٩,١٧ مليون  $\text{إ.م.}$  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١١,٦٩ مليون  $\text{إ.م.}$ ) ضمن الجزء المتداول (إيضاح ٢١).

٢٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من الربح للسنة وذلك بقسمة الدخل للسنة العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٧,١٢٠,٤٨٥	١٠٤,٤٦٧,٩٥٧	ربح السنة
١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (سهم)
١,٠٠	٠,٦٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم ( $\text{إ.م.}$ )

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ  $\text{إ.م.}$  ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩- القروض

فيما يلي القروض لأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

(أ) قروض لأجل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٣,٥٥١,٧١٣	٣٥,٩٤٩,٩٦٠	قرض بنك ساب (إيضاح أ - ب)
(٢٧,٣٠١,٧١٣)	(٢٧,١٩٩,٩٦٠)	الجزء المتداول
٣٥,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

(أ) خلال سنة ٢٠٢٢م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع البنك السعودي الأول (ساب) بمبلغ ٣٥ مليون  $\text{إ.م.}$  لتغطية عملية الاستحواذ على ٤٠٪ من الأسهم المتبقية في الشركة التابعة. القرض يخضع للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ١,٧٥ مليون  $\text{إ.م.}$  وتستحق أول دفعة في يونيو ٢٠٢٣م حتى فبراير ٢٠٢٨م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

(ب) خلال سنة ٢٠٢٣م، أبرمت الشركة الأم عقد تسهيلات بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع البنك السعودي الأول (ساب) بمبلغ ٧٠ مليون  $\text{إ.م.}$  يخضع القرض للسداد على دفعات ربع سنوية قيمة كل منها ٥ مليون  $\text{إ.م.}$  وتستحق أول دفعة في سبتمبر ٢٠٢٣م حتى نوفمبر ٢٠٢٦م. ويترتب على القرض تكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت.

فيما يلي ملخص جدول سداد القروض غير المخصصة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٩,٨١٧,١٤٤	-	٢٠٢٥ م
٢٨,٢٤٣,٤٦٠	٢٨,٢٤٣,٤٦٠	٢٠٢٦ م
٧,٣٠٣,٧٢١	٧,٣٠٣,٧٢١	٢٠٢٧ م
١,٧٧٢,٣٠٣	١,٧٧٢,٣٠٣	٢٠٢٨ م
٦٧,١٣٦,٦٢٨	٣٧,٣١٩,٤٨٤	

(ب) قروض قصيرة الأجل

أبرمت الشركة الأم اتفاقيات تسهيلات تمويلية غير مشروطة متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع عدة بنوك بمعدل فائدة سايبور زائداً هامش ربح للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل. كانت التسهيلات المتاحة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤٣٠ مليون  $\text{إ.م.}$  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٣٠ مليون  $\text{إ.م.}$ )، حيث بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٢٠,٢٠ مليون  $\text{إ.م.}$  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢٥٥,٣٢ مليون  $\text{إ.م.}$ )، وتم تصنيف مبالغ التمويل ضمن المطلوبات المتداولة حيث إنها مستحقة الدفع خلال فترة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٠- الاستثمار في شركة زميلة

حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٤٤,٤٥٣	٥٧٥,١٥٩	تكلفة الاستثمار
(٦٩,٢٩٤)	(٢٨٢,٥٣١)	حصة الشركة في صافي خسارة الشركة الزميلة
٥٧٥,١٥٩	٢٩٢,٦٢٨	

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\pm$  ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ - التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٣,٩٥٧,٣٣٥	١١٢,٥٤٢,٥١٣	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٥٥,٢١٩	٩,٠٠٠,٢٩٢	تكلفة خدمة حالية
٤,٩٤٧,٧٩١	٦,٠٨٠,٣٣٨	تكلفة الفائدة
٦,١٦٤,٩٧٧	١,٣١٦,٤٥٩	خسارة إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(١٠,٥٨٢,٨٠٩)	(١٣,٨٤٤,٤٣٨)	المدفوع خلال السنة
١١٢,٥٤٢,٥١٣	١١٥,٠٩٥,١٦٤	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي تفاصيل خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٢,٨١٥	-	افتراضات ديموغرافية
١,٧٨٧,٧٧١	(٣٩٦,٣٤٨)	افتراضات مالية
٤,٣٠٤,٣٩١	١,٧١٢,٨٠٧	تعديلات بناءً على الخبرة
٦,١٦٤,٩٧٧	١,٣١٦,٤٥٩	

مصروف التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٠٥٥,٢١٩	٩,٠٠٠,٢٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٩٤٧,٧٩١	٦,٠٨٠,٣٣٨	تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة
١٣,٠٠٣,٠١٠	١٥,٠٨٠,٦٣٠	مصروف التزامات منافع الموظفين

فيما يلي أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لالتزامات الموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
%٥,٣٥	%٥,٠٥	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٠٠	معدل زيادة الراتب
WHO SA ١٩	WHO SA ١٩	معدل الوفيات

تم عرض تأثير التغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية الذي يتضمن تغييراً معقولاً في المعدل لالتزام المنافع المحددة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١٠,١٥٥,٤٨٥	١١٢,٥٤٣,٠٠٣	معدل الخصم + %٠,٥
١٢٠,٣٤٣,٧٢٠	١٢٣,٠٧٤,٥٣٦	معدل الخصم - %٠,٥
١١٩,٤٩٦,٨٣١	١٢٢,١٨٥,٢١٢	زيادات طويلة الأجل في الرواتب + %٠,٥
١١٠,٨٨٧,٨٦٣	١١٣,٣١٣,٧٤٣	زيادات طويلة الأجل في الرواتب - %٠,٥

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\text{إلى ما لم يذكر غير ذلك}$ )

٣٢- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣,٧١٦,١٢٤	١٥,٦٦٠,٧٧٩	مصاريف مستحقة الدفع مقابل رسوم استخراج حجر جيري
٢٣,١٤٧,٩٢٦	١٢,٩٢٨,٣٥١	نم خدمات دائنة
٢٣,٢٩٨,٢٨٠	٤١,٢٢٦,٣٢٩	دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٨)
١٩,١٦٢,٦٩٢	١٨,٩١٣,٩٤١	مصاريف مستحقة الدفع أخرى
١,٨٧٦,٤٩٤	٢٦٠,٦٧٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	محتجزات دائنة
٨,٢٠٥,٠٣١	١,٥٢٥,٥٧٤	أخرى
<b>٩٤,٤٠٦,٥٤٧</b>	<b>٩٥,٥١٥,٦٤٤</b>	

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مُدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

**بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:**

- تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.
  - بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المحملة مبلغ ٤,٧٤ مليون  $\text{إلى}$  (٢٠٢٤ م: ٤,١٦ مليون  $\text{إلى}$ ) (انظر الإيضاح (١١)).
- تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٨٨١,٩٤٩	١٦,١١٧,٥٦٥	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥٧٥,٧٣٣	١,٦٦٠,١٢٩	منافع ما بعد التوظيف
<b>١٠,٤٥٧,٦٨٢</b>	<b>١٧,٧٧٧,٦٩٤</b>	

٣٣-١ أذناه المعاملات الخاصة بالمجموعة مع الشركة الزميلة وفقا لاتفاقية الشروط المعتمدة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملات
٣٩٢,٤٣٨	-	تكاليف برامج تدريب محملة من الشركة الزميلة
٧٨١,٥٣٦	١٨,٣٩٦	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة الزميلة
<b>الأرصدة</b>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	المركز المعرفي للأسمنت للتدريب
٣٩٣,٥٨٠	-	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٣٣-٢)

٣٣-٢ تتضمن المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة في مبالغ مدفوعة مقدما وسلف ونم مدينة أخرى (إيضاح ٢١).

#### ٣٤- الالتزامات والارتباطات الرأسمالية

- أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت قيمة الالتزامات مقابل خطابات ضمان بنكية صادرة نيابةً عن المجموعة مبلغ ٦٢,٥٧ مليون  $\notin$  (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٦,٢٦ مليون  $\notin$ ).
- ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ليس لدى المجموعة اعتمادات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,٦٩ مليون  $\notin$ ) صادر من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

#### ٣٥- مخصص إعادة التأهيل

قامت إدارة بعمل دراسة عن طريق خبير خارجي مختص لتقدير تكلفة محيط المناطق المستغلة بالمحاجر بعد انتهاء فترة التعدين، وبناءً عليه تم تسجيل مخصص لإعادة تأهيل/استعادة مواقع المحاجر. ويتم الاعتراف بالمبلغ عن طريق خصمه إلى قيمته الحالية.

#### ٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر هي جزء من طبيعة أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتضمن تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. إن كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

##### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

##### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة للمخاطر في معدلات أسعار الفائدة في السوق بصفة أساسية بالالتزامات القروض لأجل والقروض القصيرة الأجل بسعر فائدة متغير. تدير المجموعة مخاطر العمولة عن طريق إبرام اتفاقيات مبادلة سعر الفائدة المتغير مع أحد البنوك التجارية المحلية (إيضاح ١٥).

##### مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بصفة أساسية خلال أنشطتها التشغيلية. المجموعة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة لكون المجموعة ليس لديها أي أرصدة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقومة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية أو في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بصفة أساسية الذمم المدينة التجارية) وأنشطة التمويل الخاصة بها بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى.

##### تركيز المخاطر المرتفع

ينشأ التركيز عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة، أو أنشطة في المنطقة الجغرافية نفسها، أو تكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تتأثر قدرتها على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بالمثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الشروط. يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب التركيز المرتفع للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة للتركيز على الحفاظ على محفظة متنوعة. يتم التحكم في التركيز المحدد لمخاطر الائتمان وإدارتها وفقاً لذلك. يستخدم التحوط الانتقائي داخل المجموعة لإدارة تركيز المخاطر على مستوى العلاقة والصناعة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

الذمم المدينة التجارية

- يتم إدارة مخاطر الائتمان العملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسات واجراءات وضوابط تم إيجادها وتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل استناداً إلى تصنيف أداء العميل الائتماني وحدود الائتمان الفردية طبقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم وتغطية أي شحنات للعملاء الرئيسيين بموجب خطابات ضمان أو أي أشكال أخرى من التأمين الائتماني الذي يتم الحصول عليه من بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. يمثل أكبر خمسة عملاء للشركة نسبة ٩١٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٢٪). تمثل المبيعات لهؤلاء العملاء ما نسبته ٤٧٪ من مجموع مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٢٪).
  - يتم إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير مالي باستعمال مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصص على أيام الاستحقاق التي مضت لمختلف قطاعات العملاء التي لها نماذج خسارة مشابهة (حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل والتصنيف والضمان عن طريق اعتمادات مستندية وأنماط أخرى من الضمان الائتماني).
- يعكس الحساب احتمالية النتيجة المرجحة والقيمة الوقتية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ التقرير المالي حول الاحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عموماً إذا تجاوزت موعد استحقاقها لأكثر من سنة وهي لا تخضع إلى نشاط التطبيق. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. لا تحتفظ المجموعة بضمانات. تعتبر خطابات الضمان وأنواع الضمان الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية، ويتم أخذها بالاعتبار عند احتساب هبوط القيمة. بلغت نسبة الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة المغطاة باعتمادات وتأمينات ائتمان ٧١٪ (٢٠٢٤ م: ٧٦٪).

تقوم المجموعة بتقييم مدى تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود المتدنية القيمة حيث أن عملاء المجموعة منتشرين في دول ذات تشريعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة عن بعضها البعض بشكل كبير.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستعمال مصفوفة المخصص:

الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	أقل من ٩٠ يوم	الحالي	
٦,٣٢٪	١٠٠٪	٤٨,٣٤٪	٩,٦١٪	٥,٧٨٪	٠,٥٩٪	٠,٢٤٪	
١٧٨,٠١٣,٥٩٨	٩,٥٣٢,١٢١	٩٠٧,٦٦٨	٤,٣٢٨,٩٦٧	٣,٨٤٦,٠٩٨	٢٠,٨٥٦,٧٧٥	١٣٨,٥٤١,٩٦٩	
١١,٢٤٢,٣١٢	٩,٥٣٠,٢٣١	٤٣٧,١٧٧	٨٦٨,٥١٢	٢٧٠,٦٠٨	٨٩,٤٠٠	٤٦,٣٨٤	
معدل خسارة الائتمان المتوقعة							
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية							
للتعثر (شاملة الأرصدة الضمونة)							
خسارة الائتمان المتوقعة							
الذمم المدينة التجارية							٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أيام تجاوز مواعيد الاستحقاق							
المجموع	أكثر من سنة	٣٦٠-٢٧١ يوم	٢٧٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	أقل من ٩٠ يوم	الحالي	
٦,١٤٪	١٠٠٪	٥١,١٣٪	٨,١٨٪	٥,٧٦٪	٠,٥٨٪	٠,٢٥٪	
١٩٠,١٤١,٥٨٠	١٢,٠٥٣,٠١٦	١٠,٥٢٧	٥٥,٠١٥	٩١٠,٤٢٥	٤٥,٥٢٩,٤٦٨	١٣١,٥٨٣,١٢٩	
١١,٦٧٨,٩١٤	١١,٥١٧,٦٢٧	٥,٣٨٢	٤,٥٠٢	٣٨,١٠٢	٤٠,٨٦٧	٧٢,٤٣٤	
معدل خسارة الائتمان المتوقعة							
الإجمالي التقديري للقيم الدفترية							
للتعثر (شاملة الأرصدة الضمونة)							
خسارة الائتمان المتوقعة							

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ  $\pm$  ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال من خلال أداة تخطيط السيولة.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية. يقارب دين المجموعة نسبة ٩٤٪ والذي يستحق في أقل من سنة واحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٨٩٪) بناء على القيمة الدفترية للقروض المبينة في القوائم المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بإعادة تمويل الدين وتوصلت إلى نتيجة أنها ستكون منخفضة. لدى المجموعة صلاحية الوصول إلى موارد أموال متنوعة وكافية، ويمكن تدوير الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع المقرضين الحاليين.

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٤٥,٣٢٤,٧٠١	-	-	-	-	٤٥,٣٢٤,٧٠١
١٢١,٢٦٩,٨١١	-	-	-	-	١٢١,٢٦٩,٨١١
٧,٠٦٠,٨٦٥	٢١,١٨٢,٥٩٥	٩,٠٧٦,٠٢٤	-	-	٣٧,٣١٩,٤٨٤
٨٦,١٣٧,٠١٥	-	-	-	-	٨٦,١٣٧,٠١٥
٥٤,٠٢٨,٦٤٥	-	-	-	-	٥٤,٠٢٨,٦٤٥
٣١٣,٨٢١,٠٣٧	٢١,١٨٢,٥٩٥	٩,٠٧٦,٠٢٤	-	-	٣٤٤,٠٧٩,٦٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أقل من ٣ أشهر	١٢-٣ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
١٤,٣٢٤,٥٤٢	-	-	-	-	١٤,٣٢٤,٥٤٢
١٠٠,٧٨٩,٣٢٧	-	١٥٩,٣٣٦,٦٥٦	-	-	٢٦٠,١٢٥,٩٨٣
٧,٦٤١,٨٢١	٢٢,١٧٥,٣٢٣	٣٧,٣١٩,٤٨٣	-	-	٦٧,١٣٦,٦٢٧
٨٢,٨٥٩,٦٢٦	-	-	-	-	٨٢,٨٥٩,٦٢٦
٦٩,٢٣١,٧٧٣	-	-	-	-	٦٩,٢٣١,٧٧٣
٢٧٤,٨٤٧,٠٨٩	١٨١,٥١١,٩٧٩	٣٧,٣١٩,٤٨٣	-	-	٤٩٣,٦٧٨,٥٥١

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة، يتكون رأس المال من رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة رفع وهي صافي الدين تقسيم إجمالي رأس المال وصافي الدين.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مجموع المطلوبات
٦٤٤,٥٩٠,٢٣٩	٥٣٠,١٧٩,١٤٧	مجموع المطلوبات
(٥٤,٩٥٠,٢٢٦)	(٧٥,٣٦٤,٦٦٣)	ناقص: الأرصدة لدى البنوك
٥٨٩,٦٤٠,٠١٣	٤٥٤,٨١٤,٤٨٤	صافي الدين
٢,٦٠٦,٠٨٦,٢٢٥	٢,٥١٢,٣٦٢,٧٢٣	مجموع حقوق الملكية
٪٢٢,٦٣	٪١٨,١٠	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ  $\text{إلى ما لم يذكر غير ذلك}$ )

٣٧- التغييرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٥ م	
٢٧,١٩٩,٩٦٠	٢٦,٨٩٨,٢٤٧	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧,٣٠١,٧١٣	الجزء المتداول من قروض لأجل
٨,٧٥٠,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٥,٧٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
١٢٠,١٩٥,٩١٢	٤٤٩,٣٠٠,٠٠٠	(٥٨٤,٤١٩,٩٩٧)	٢٥٥,٣١٥,٩٠٩	قروض قصيرة الأجل
٨٦,١٣٧,٠١٥	١٩٦,٨٧٥,٠٠٠	(١٩٣,٥٩٧,٦١١)	٨٢,٨٥٩,٦٢٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٤٢,٢٨٢,٨٨٧	٦٤٦,٠٧٣,٢٤٧	(٨٠٥,٠١٧,٦٠٨)	٤٠١,٢٢٧,٢٤٨	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أخرى	تدفقات نقدية	١ يناير ٢٠٢٤ م	
٢٧,٣٠١,٧١٣	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	(٢٨,٣٣٤,٩٤٨)	٢٨,٦٣٦,٦٦١	الجزء المتداول من قروض لأجل
٣٥,٧٥٠,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦٢,٧٥٠,٠٠٠	قروض لأجل
٢٥٥,٣١٥,٩٠٩	٢٩٠,٦٦٩,٢٩١	(٣٥٦,٢٤٠,٨٥٩)	٣٢٠,٨٨٧,٤٧٧	قروض قصيرة الأجل
٨٢,٨٥٩,٦٢٦	١٩٦,٨٧٥,٠٠٠	(١٩٦,٠٣١,٤٩٥)	٨٢,٠١٦,١٢١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٠١,٢٢٧,٢٤٨	٤٨٧,٥٤٤,٢٩١	(٥٨٠,٦٠٧,٣٠٢)	٤٩٤,٢٩٠,٢٥٩	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

تتمثل البيانات "أخرى" في تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض لأجل على الجزء المتداول لقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم تُدفع فيها حتى تاريخ نهاية السنة. تقوم المجموعة بتصنيف تكاليف التمويل المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٨- قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى بيانات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من البيانات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت البيانات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة بين القيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك الأدوات ذات القيم الدفترية المقاربة لقيمتها العادلة بشكل معقول:

قياس القيمة العادلة باستخدام

بيانات غير ملحوظة جوهرياً (المستوى ٣)	بيانات ملحوظة جوهرياً (المستوى ٢)	أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	المجموع	تاريخ التقييم	أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
-	٣٣٦,٤٥٦	-	٣٣٦,٤٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشتقات مالية
-	٥,٠٠٢,٣٧٥	-	٥,٠٠٢,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٣٥٣,٤٤٦	-	١,٣٥٣,٤٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشتقات مالية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٨٠,٧٥٧	-	١٥,٣٨٠,٧٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

### ٣٨- قياس القيمة العادلة (تتمة)

#### مشتقات مالية

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع بيانات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

#### استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن هذه الاستثمارات في الصناديق المشتركة المذكورة مدرجة في تداول وكان قد تم شراؤها في السوق المحلية ويعتمد سعر الوحدة للصندوق على تحركات أسعار السوق لهذه الأدوات. يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر السوق من خلال مراقبة التطورات في الأسواق ذات الصلة بهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.

### ٣٩- الأحداث بعد فترة التقرير

بتاريخ لاحق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تلقت الشركة الأم إخطاراً من شركة أرامكو السعودية لتغيير أسعار منتجات الوقود المستخدمة في أنشطة الشركة الأم بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٦ م. ونتيجة لهذا التعديل في أسعار الوقود، تتوقع الإدارة ارتفاع تكلفة الإنتاج خلال عام ٢٠٢٦ م بنحو ٤٪. إلا أن الشركة الأم تدرس حالياً عدداً من البدائل والوسائل للحد من الأثر المالي لهذا التغيير على النتائج المالية المستقبلية.

### ٤٠- أثر إعادة التعديل وإعادة التصنيف

قامت المجموعة بإجراء بعض عمليات إعادة التصنيف في كلٍ من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للفترة السابقة، وذلك لتتوافق مع أسلوب العرض المتبع في الفترة الحالية، كما هو موضح أدناه:

- أ- قامت المجموعة بإعادة تصنيف مصروفات النقل التي كانت تُخصم سابقاً من «الإيرادات من العقود مع العملاء» إلى بند "مصاريف البيع والتوزيع"، بمبلغ ٠,٦٢ مليون ~~بـ~~ وذلك لتتوافق مع أسلوب العرض المتبع في السنة الحالية.
- ب- قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ قدره ٠,٩٨ مليون ~~بـ~~ والمتعلق بعكس خصم الالتزام من بند إيرادات أخرى إلى بند إيرادات تمويلية، وذلك بهدف تحقيق العرض والتصنيف المحاسبي الملائم، كما تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة وفقاً لذلك.
- ج- حددت الإدارة خطأً في التصنيف يتعلق بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المرتبطة بمشروع برمجيات. حيث تم تصنيف مبلغ ١٠,١٩ مليون ~~بـ~~، يمثل تكاليف تطوير برمجيات قيد التنفيذ، وذلك من بند الممتلكات والألات والمعدات إلى بند الأصول غير الملموسة ويمثل هذا المبلغ تكاليف تطوير برمجيات تحت التنفيذ، والتي كانت مصنفة سابقاً ضمن الممتلكات والألات والمعدات بدلاً من الأصول غير الملموسة.
- د- حددت الإدارة وجود خطأ تصنيفي متعلق بشهادات ائتمان الكربون في فترة سابقة. ففي السنة السابقة، تم تسجيل شهادات ائتمان الكربون بمبلغ قدره ٦,٦٣ مليون ~~بـ~~ ضمن بند مبالغ مدفوعة مقدماً والسلف والذمم المدينة الأخرى. وبعد إعادة التقييم وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية ذات الصلة، رأت الإدارة أن العرض الأنسب لهذه الشهادات يكون ضمن الأصول غير الملموسة. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف الأرصدة من الدفعات المقدمة والسلف والذمم المدينة الأخرى إلى الأصول غير الملموسة في السنة السابقة.

شركة أسمنت ينبع  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠- أثر إعادة العرض وإعادة التقييم (تتمة)

إن أخطاء إعادة التصنيف المذكورة أعلاه تتعلق بالعرض فقط، ولا يترتب عليها أي أثر على إجمالي الربح أو إجمالي الأصول أو حقوق الملكية. وبناءً عليه، تمت إعادة تصنيف الأرقام المقارنة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية"، «والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء»، ويتم الإفصاح أدناه عن الأثر الناتج عن إعادة التصنيف:

٤٠-١ أثر إعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (معاد تصنيفه)	أثر إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (كما تم عرضه سابقاً)	الإيرادات (أ)
٨٧٦,٧٤٩,٢٨٠	٦٢٢,٦٥٠	٨٧٦,١٢٦,٦٣٠	مصاريف بيع وتوزيع (أ)
(٥١,٥٧٦,٠٥٢)	(٦٢٢,٦٥٠)	(٥٠,٩٥٣,٤٠٢)	إيرادات أخرى، صافي (ب)
٩,٢٨٠,٤٤٣	(٩٧٨,٣٦٤)	١٠,٢٥٨,٨٠٧	إيرادات مالية (ب)
٤,٣٣٣,٧٠٠	٩٧٨,٣٦٤	٣,٣٥٥,٣٣٦	

٤٠-٢ أثر إعادة التصنيف على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (معاد تصنيفه)	أثر إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (كما تم عرضه سابقاً)	الأثر على الموجودات غير المتداولة:
٢,١٣٥,٠٢٩,٩٥٨	(١٠,١٩٠,٦٠٤)	٢,١٤٥,٢٢٠,٥٦٢	ممتلكات وآلات ومعدات (ج)
١٧,٢٣١,٦٤٥	١٦,٨٢٥,١٥٤	٤٠٦,٤٩١	موجودات غير ملموسة (ج، د)
٣١,٤٩٤,٢٢١	(٦,٦٣٤,٥٥٠)	٣٨,١٢٨,٧٧١	الأثر على الموجودات المتداولة:
			مبالغ مدفوعة مقدما وسلف ودم مدينة أخرى (د)

٤٠-٣ أثر إعادة التصنيف على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (معاد تصنيفه)	أثر إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (كما تم عرضه سابقاً)	الأثر على الأنشطة التشغيلية:
٢٧,٥٣٩,٦٤٠	٦,٦٣٤,٥٥٠	٢٠,٩٠٥,٠٩٠	الدفعات المقدمة والسلف والذمم المدينة الأخرى (د)
(٢٩,٦٧١,٥٧٠)	١٠,١٩٠,٦٠٤	(٣٩,٨٦٢,١٧٤)	الأثر على الأنشطة الاستثمارية:
(١٦,٨٢٥,١٥٤)	(١٦,٨٢٥,١٥٤)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات (ج)
			شراء موجودات غير ملموسة (ج، د)

٤٠-٤ لا يوجد تأثير على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٤١- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤/٠٩/٢٠٢٦هـ (الموافق ٠٣/٠٣/٢٠٢٦م).