

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center

Prince Sultan Street

P. O. Box ٥٥٠٧٨

Jeddah ٢١٥٣٤

Kingdom of Saudi Arabia

Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال

شارع الأمير سلطان

ص. ب. ٥٥٠٧٨

جدة ٢١٥٣٤

المملكة العربية السعودية

سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اسمنت تبوك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

وجود وتقييم المخزون

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) المتعلق باستخدام الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة المخزون، وكذلك الإيضاح رقم (١٢) المتعلق بالإفصاح عن المخزون.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٩٣,٧٢ مليون ريال سعودي، وبلغت قيمة رصيد مخزون المنتجات تحت التشغيل ١٠١,٢٣ مليون ريال سعودي (يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات مقامة لهذا الغرض) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. يتطلب تقييم انخفاض القيمة استخدام حكماً عند تحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ليست أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق في نهاية السنة. كما أن هناك حاجة إلى استخدام أحكام هامة عند تحديد مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، حيث يعتمد ذلك على الاستخدام المتوقع لقطع الغيار في عملية الإنتاج. قد تؤدي التغييرات في هذه الافتراضات إلى تغيير جوهري في القيمة الدفترية للمخزون. تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أحجام أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بإشراك خبراءها وتقوم بتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في قطاع الأسمنت. تم اعتبار المخزون كأمر مراجعة رئيسي بسبب الحكم الهام الذي ينطوي عليه تقدير أرصدة المخزون، بما في ذلك كميات مخزون المنتجات تحت التنفيذ وتقييم قطع الغيار.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة. - تقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة الرئيسية المتعلقة بتقييم قطع الغيار وكميات المخزون تحت التنفيذ. - اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق. - إشراك المختصين لدينا لتقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون تحت التنفيذ المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي واحتساب تحويل الأحجام إلى كميات. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها.

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

بخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وإذا خُصنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

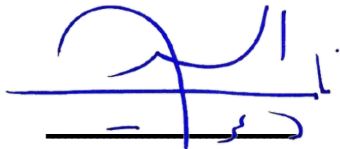
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

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

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.

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

عن شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٧ أبريل ٢٠٢٥ م
الموافق ٩ شوال ١٤٤٦ هـ



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

31 ديسمبر 2023م (المعدلة إيضاح 34)	31 ديسمبر 2024م	الإيضاح	الموجودات
907,970,529	878,082,209	6	الممتلكات والآلات والمعدات
72,279,440	72,279,440	7	العقارات الاستثمارية
287,111,819	169,961,000	8	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,959,378	4,348,735	10	الموجودات غير الملموسة
6,422,212	4,587,213	11	موجودات حق الاستخدام
7,179,800	2,700,767	9	الأدوات المالية المشتقة
1,286,923,178	1,131,959,364		الموجودات غير المتداولة
282,355,709	243,054,082	12	المخزون
23,677,340	46,612,826	13	الذمم المدينة التجارية
13,805,352	7,651,734	14	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
36,894,267	82,549,364	15	النقد وما في حكمه
356,732,668	379,868,006		الموجودات المتداولة
1,643,655,846	1,511,827,370		إجمالي الموجودات
900,000,000	900,000,000	1	حقوق الملكية
233,592,463	233,592,463	16	رأس المال
124,942,869	3,313,017	16	الاحتياطي النظامي
32,911,003	65,329,156		الاحتياطيات الأخرى
1,291,446,335	1,202,234,636		الأرباح المبقة
			إجمالي حقوق الملكية
91,591,185	30,506,488	17	المطلوبات
4,843,628	3,089,056	11	القرض طويل الأجل
17,377,129	19,923,690	18	التزامات عقود الإيجار
113,811,942	53,519,234		التزامات المنافع المحددة للموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
63,470,883	63,470,883	17	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
1,725,597	1,754,572	11	التزامات عقود الإيجار
20,262,324	35,904,119	19	ذمم مدينة وأرصدة ائتمانية أخرى
17,049,002	25,211,548		الذمم الدائنة التجارية
119,691,529	120,133,922	20	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
16,198,234	9,598,456	21	مخصص الزكاة
238,397,569	256,073,500		المطلوبات المتداولة
352,209,511	309,592,734		إجمالي المطلوبات
1,643,655,846	1,511,827,370		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في 2025 / 3 / 26م، الموافق 1446 / 9 / 26هـ والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		الإيضاح	
2023م	2024م		
(المعدلة إيضاح 34)			
265,083,135	343,363,336	23	الإيرادات
(211,928,173)	(246,811,679)	23	تكلفة الإيرادات
53,154,962	96,551,657		مجمّل الربح
(4,681,112)	(4,524,744)	25	مصروفات البيع والتسويق
(26,677,736)	(30,598,443)	26	المصروفات العمومية والإدارية
--	(876,173)	13	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
11,997,714	30,469,471	24	الإيرادات الأخرى
33,793,828	91,021,768		الربح التشغيلي
(5,296,193)	(4,156,525)	27	التكلفة التمويلية
900,347	901,404		إيرادات المراجعة
(3,590,852)	(2,386,187)	17	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
25,807,130	85,380,460		الربح قبل الزكاة
(10,794,895)	(5,817,932)	21	الزكاة
15,012,235	79,562,528		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
البند التي لن يعاد تصنيفها تحت الربح أو الخسارة:			
(8,089,598)	(117,150,819)	8	الخسارة غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(120,733)	(2,144,375)	18	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
البند المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(3,966,726)	(4,479,033)		الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(12,177,057)	(123,774,227)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
2,835,178	(44,211,699)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
0.167	0.884	22	ربح السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في 2025 / 3 / 26م، الموافق 1446 / 9 / 26هـ وتوقيعها بالنيابة عن:

طارق بن خالد العنقري
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

الإيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 يناير 2023م	900,000,000	231,618,097	136,999,193	19,993,867	1,288,611,157
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	19,743,662	19,743,662
ربح السنة كما تم إدراجه سابقاً	--	--	--	(4,731,427)	(4,731,427)
تأثير تصحيح الأخطاء	--	--	--	15,012,235	15,012,235
ربح السنة	--	--	--	(12,177,057)	(12,177,057)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	(12,056,324)	(120,733)	(120,733)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	(12,056,324)	14,891,502	2,835,178
المعاملات الأخرى	--	--	--	--	--
المحول إلى احتياطي نظامي	--	1,974,366	--	(1,974,366)	--
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	900,000,000	233,592,463	124,942,869	32,911,003	1,291,446,335
الرصيد كما في 1 يناير 2024م	900,000,000	233,592,463	124,942,869	32,911,003	1,291,446,335
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	79,562,528	79,562,528
ربح السنة	--	--	--	(2,144,375)	(2,144,375)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	(121,629,852)	(123,774,227)	(123,774,227)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	(121,629,852)	77,418,153	(44,211,699)
المعاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	(45,000,000)	(45,000,000)
توزيعات الأرباح	--	--	--	(45,000,000)	(45,000,000)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	900,000,000	233,592,463	3,313,017	65,329,156	1,202,234,636

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في 2025 / 3 / 26م، الموافق 1446 / 9 / 26هـ والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي



شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر	2024م	2023م	الإيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة	85,380,460	25,807,130	
التعديلات -:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	45,675,152	59,105,321	6
إطفاء الموجودات غير الملموسة	1,610,643	483,192	10
(رد) / مخصص بنود المخزون بطيء الحركة	(119,524)	461,176	12
استهلاك موجودات حق الاستخدام	1,834,999	891,695	11
تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية	2,386,187	3,590,852	17
دخل المربحة	(901,404)	(900,347)	
توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة	(5,080,463)	(5,080,463)	8
من خلال الدخل الشامل الآخر	4,156,525	5,296,193	27
التكلفة التمويلية	4,801	--	
الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	876,173	--	13
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	2,550,322	2,297,732	18
المحمل من التزامات المناقع المحددة للموظفين للسنة	138,373,871	91,952,481	
التغييرات في:			
الذمم المدينة التجارية	(23,811,659)	(6,050,036)	
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	6,153,618	(2,874,103)	
المخزون	39,421,151	(16,052,700)	
الذمم الدائنة التجارية	8,162,546	4,649,745	
ذمم مدينة وأرصدة ائتمانية أخرى	15,641,795	2,579,845	
التزامات منافع موظفين محددة - مدفوعة	(2,148,136)	(1,176,733)	18
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	181,793,186	73,028,499	
الزكاة المدفوعة	(12,417,710)	(1,280,062)	21
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	169,375,476	71,748,437	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
الإضافات إلى الممتلكات والمعدات	(15,889,835)	(16,203,341)	6
الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة	--	(1,568,522)	10
توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة	5,080,463	5,080,463	8
من خلال الدخل الشامل الآخر	901,404	900,347	
دخل المربحة	98,202	--	
المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	(9,809,766)	(11,791,053)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(9,809,766)	(11,791,053)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من القروض البنكية قصيرة الأجل	(63,470,884)	(63,470,883)	17
دفعات التزامات عقود إيجار	(1,725,597)	(569,312)	
التكلفة التمويلية المدفوعة لالتزامات عقود الإيجار	(378,842)	(198,493)	
التكلفة التمويلية المدفوعة	(3,777,683)	(5,097,700)	
توزيعات الأرباح المدفوعة	(44,557,607)	(680,420)	20
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(113,910,613)	(70,016,808)	
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية السنة	45,655,097	(10,059,424)	
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	36,894,267	46,953,691	
المعلومات غير النقدية الهامة:	82,549,364	36,894,267	
المحول من التزامات عقود الإيجار إلى الذمم الدائنة التجارية	--	(175,370)	11
الإضافة إلى موجودات حق الاستخدام	--	7,313,907	
التغير في احتياطي الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(117,150,819)	(8,089,598)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في 2025 / 3 / 26م، الموافق 1446 / 9 / 26هـ والتوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
نائب رئيس مجلس الإدارة

علي بن محمد القحطاني
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١. معلومات عن الشركة

شركة اسمنت تبوك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٦/م) بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة فيما يلي:

١. صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)
٢. صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح
٣. صناعة الأسمنت المكنث الكلنكر

تعمل الشركة بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٢١١٠٢١٧١٥٣ الصادر في ٢١ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م) والذي ينتهي في ١٦ ربيع الثاني ١٤٥٠ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٨ م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ رأس المال المصرح به والمساهم به والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٩٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠ ريال سعودي للسهم). إن أسهم الشركة مدرجة في هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

العنوان المسجل للشركة هو:

مبنى شركة اسمنت تبوك
منطقة الضباب، شمال مدينة ضبا
بجانب ميناء ضبا، بالقرب من ميناء ضبا البحري
ص. ب ١٢٢ تبوك ٧١٤٥١
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). إن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة مبنية في الإيضاح (٥).

ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي:

- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة على أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.
- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣. عملة النشاط والعرض

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

وعند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات تتعلق بالمستقبل بما في ذلك المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تؤثر في تطبيق الشركة للسياسات المحاسبية والمبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية على أساس مستمر وتكون متسقة مع التزامات الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر والالتزامات المتعلقة بالمناخ، حيثما كان ذلك مناسباً. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

(أ) مخصص قطع الغيار

تحتفظ الشركة بمخزون من قطع الغيار لمعدات مصنعها، ويتم الاحتفاظ بهذه القطع لمدة لا تتجاوز فترة تقريرية واحدة. يقوم الإدارة بتقدير المستوى المناسب لمخصصات قطع الغيار في نهاية كل فترة تقريرية، وذلك بناءً على توقعاتها للاستخدام المستقبلي في عملية الإنتاج أو خطط التصرف أو البيع لقطع الغيار.

(ب) كمية المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (الحجر الرئيسي والرمل والجبس والحديد) والأعمال تحت التنفيذ (بشكل رئيسي الكلنكر المخزن في مخزونات الخام ومخازن مبنية لهذا الغرض). وبما أن وزن هذا المخزون غير ممكن عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات الموجودة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات مخزونات الخام وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الظاهرية. وبذلك، تعين الإدارة مساحين مستقلين لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياسات علمية نظامية معينة، وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على مخزون مماثل في قطاع الأسمنت.

(ج) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يكون الوصول إليها متاحاً في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

وعند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

ج) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

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

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لا توجد تحويلات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات حول القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تساوي القيمة العادلة بشكل معقول في الإيضاح (٣٣).

د) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم إدارة الشركة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. والخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يستخدم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الاتجاهات التاريخية وعنصر استشرافي لاحتساب مخصص النسبة المئوية ليتم تسجيله كخسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التقادم التي تم ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. وتتأثر قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف وتوقع الظروف الاقتصادية. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية مثلاً لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد.

هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يستند تقدير القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تجميعها لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس تناسبي.

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن حسابها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

و) تجديد امتياز الأرض

تقع مرافق الشركة على أرض تحكمها اتفاقية امتياز من المقرر أن تنتهي صلاحيتها في سبتمبر ٢٠٢٧م. وعلى الرغم من عدم استلام أي تأكيد رسمي من السلطات، إلا أن الإدارة تتوقع تجديد الاتفاقية بناءً على عدة عوامل هامة. تتمتع الشركة بخيار التجديد بموجب ترتيب عقود الإيجار المحدد، ومع ذلك، يظل التجديد من صلاحيات الامتياز، مما يؤدي إلى عدم التأكد المتأصل الذي يتطلب تقييماً مالياً وإفصاحاً دقيقاً. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان هناك احتمال مؤكد بشكل معقول لممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً للتجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل تغيير في استراتيجية العمل). قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بسبب أهمية الموجودات المستأجرة لعملياتها.

كما أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل التالية عند تقييم التأكد المعقول لتجديد عقد إيجار الأرض المستأجرة المذكورة:

- التزام الشركة بشكل كامل بجميع شروط الامتياز والمتطلبات التشغيلية.
- استمرار سريان ترخيص التعدين الخاص بالشركة حتى ٦ سبتمبر ٢٠٢٨م، أي بعد تاريخ انتهاء الامتياز.
- دعم الامتياز للعمليات الرئيسية، بما في ذلك إنشاء المشروعات الاستراتيجية الكبرى بالقرب من موقع الشركة، مما يجعل التجديد أمراً مفيداً من الناحية التجارية.
- تجديد امتيازات مماثلة في المنطقة بشكل روتيني في ظروف مماثلة.

ز) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقديرات بعد النظر للاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تراجع الإدارة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروفات الإطفاء (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

تم تعديل العمر الإنتاجي لجزء من الآلات والمعدات من ٢٥ سنة إلى ٣٠ سنة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. وقد تم المحاسبة عن التغيير في طريقة الاستهلاك كتغيير في التقدير المحاسبي، وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية لذلك الجزء من الآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الاستهلاك الجديدة. وقد بلغ تأثير هذا التعديل ٨,٣٢٦,٤٣٤ ريال سعودي مما أدى إلى تخفيض قيمة الاستهلاك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. فيما يلي تأثير هذه التعديلات على الخمس سنوات القادمة:

المقدر				
٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٧	٢٠٢٦	٢٠٢٥
٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤

الانخفاض في
مصروفات الاستهلاك

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، طبقت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم إثبات الإيراد بالسعر المخصص عندما يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تحصيل البضائع من المصنع من قبل العميل. وعند استلام العميل للبضائع من المصنع، تعتبر الشركة أن التزام الأداء قد تم استيفائه.

يتم تعريف هذا على أنه النقطة من الزمن التي يتم فيها تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط اتفاقية التداول. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للبضائع المباعة والخصومات التجارية. يتم تقديم الخصومات بشكل شهري بناءً على السياسة المعتمدة وبما يتناسب مع الكمية المشتراة.

منافع الموظفين

خطط منافع الموظفين المحددة

يتعين على الشركة نظامياً دفع مكافأة نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. تعادل مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

منهجية التقييم والافتراضات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، يتم تحديد تعويض نهاية الخدمة عن طريق التقييم الإكتواري بطريقة التكلفة الإكتوارية باستخدام طريقة التكلفة الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتنعكس إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاة ولا يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على موجودات أو مطلوبات منافع الموظفين المحددة.

يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية لخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تحت حساب منافع الموظفين لتعكس الزيادة في المطلوبات الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو تخفيض أو تعديل المنافع. يتم إثبات تكاليف الخدمة للسنوات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التعديلات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

تصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن رفع واسترداد خطط الموظفين)؛
- تكلفة الفائدة؛ و
- إعادة القياس.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

منافع الموظفين (يتبع)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف خطط التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطة المنافع المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

الإيرادات التمويلية والمصروفات التمويلية

تتكون الإيرادات التمويلية من المربحة الإسلامية للأموال المستثمرة والتي يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم إثبات إيرادات الفائدة من المربحة الإسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشمل المصروفات التمويلية مصروفات الفائدة على القروض. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تصنيف المصروفات التمويلية الناتجة عن عمليات التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية.

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل معدل وتحمل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب التزامات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربط الزكوي النهائي.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، والتي تشمل النفقات المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه وحالته الحالية وفي حالة المخزونات المصنعة والأعمال تحت التنفيذ، يتم تحميل المخزون بحصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج استناداً إلى القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لتكاليف الإتمام والبيع.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المدفوعة مباشرة والمتعلقة بالاستحواذ على الممتلكات والمعدات. بالنسبة للموجودات المنشأة داخليا، تشتمل تكلفة الأصل على المواد وتكاليف العمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى اللازمة لتشغيل هذه الموجودات في الموقع والغرض الذي تم الحصول عليه من أجله.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والأدوات والمعدات على أساس الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للعناصر التي تم استبعادها من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في نفس الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة من ذلك القطاع محتملا ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التصرف في القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصرا مستقلا إذا تم استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الاستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منظم للقيمة القابلة للاستهلاك من الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل ناقصا القيمة المتبقية للأصل) على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

يتم إثبات مصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن ملكية الأصل سيتم نقلها إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار. ولا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

عند اختلاف الأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وفترات المقارنة:

البند	سنوات
مباني وإنشاءات	٥٠-٧
الآلات والمعدات	٣٠-٣
أثاث ومعدات مكتبية	٢٠-٥
السيارات والمعدات الثقيلة	٨-٤

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وفي حالة وجود أي اختلافات، فإنها تعتبر بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

المشروعات تحت التنفيذ

يتم المحاسبة عن المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية وإدراجها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح هذه المشروعات جاهزة للاستخدام ويتم بعد ذلك تحويلها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات وتبدأ المحاسبة عن استهلاكها وفقاً للأعمار الإنتاجية المتوقعة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بناءً على عمليات تجميعات الأعمال القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في متراكمة في القيمة إن وجدت. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) ويتم إدراجها كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ استحقاقها.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل.

فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة:

الأعمار الإنتاجية (سنوات)

٤

الموجودات

تراخيص البرامج

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما معاً، بالإضافة إلى تلك المحتفظ بها لمستقبل غير محدد كعقارات استثمارية. تقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم استهلاك العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات المعنية. لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

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

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

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

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

عقود الإيجار

أ. تعريف عقد الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، فإن الترتيب بمثل أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل معين.

عند بدء أو إعادة تقييم عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس الأسعار المستقلة النسبية.

ب. كمستأجر

تم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، ناقصاً معدل اقتراض الشركة كما في تاريخ عقود الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو لالتزامات عقود الإيجار، بعد تعديلها بمبلغ أي إيجارات مدفوعة مسبقاً أو مستحقة. وقامت الشركة بتطبيق هذا النهج على جميع عقود الإيجار.

طبقت الشركة الإعفاء المسموح به لعدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات لعقود الإيجار المتبقي على انتهاء مدتها أقل من ١٢ شهراً.

وسيتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية.

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

أ. الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار لا رجوع فيه عند الإثبات الأولي للمحاسبة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي لدى الإدارة نية لبيع هذه الاستثمارات خلال فترة ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية، يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة.

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ التداول الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي يتم نقل الأصول. يتم الاعتراف بأي فائدة في الأصل المالي المحول الذي تم إنشاؤه أو الاحتفاظ به من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتنوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولية في وقت واحد.

لدى الشركة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من من الاستثمار في أدوات الدين الذي يقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء التوقف عن الإثبات الأصل أو انخفاض قيمته. وتدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قررت الشركة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن "الاحتياطي الآخر" المصنف ضمن حقوق الملكية. ويجوز للشركة تحويل هذا المبلغ من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المبقة عند إلغاء الاعتراف بالأسهم ذات الصلة.

ويستمر الاعتراف بأرباح الأسهم من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام الدفعات. لا يتم أبداً إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة على هذه الأصول المالية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة بشطب مطلوبات مالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، إلغائها، أو انتهاءها. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتنوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والتسوية المسؤولية في وقت واحد.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة. لاحقاً للإثبات الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة للشركة من القروض البنكية والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

(ب) المطلوبات المالية غير المشتقة (يتبع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخرة (أدوات حقوق ملكية)	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الربح أو الخسارة، ما لم تمثل هذه التوزيعات مبالغ قابلة للاسترداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر أخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يجوز إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي منافع أو توزيعات أرباح في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات معدلات الفائدة") للتحوط ضد المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة ويتم إثباتها كتحوطات تدفقات نقدية. مبدئياً، يتم إثبات هذه المشتقات أولاً بالقيمة العادلة في تاريخ توقيع عقد الأداة المشتقة، ثم يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة. ويتم إدراج المشتقات المالية في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في بداية عملية التحوط، تحدد الشركة وتوثق العملية التي تريد الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها، بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية التحوط. وتتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية المتحوط لها، كما تتضمن أيضاً طبيعة المخاطر وكيف ستقوم المنشأة بتقييم فعالية أداة التحوط مقابل التعرض للتغيرات في إقرار التدفقات النقدية والمخاطر للبند. ومن المتوقع أن تكون هذه التحوطات فعالة للغاية في تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها باستمرار لتحديد مدى فعاليتها خلال فترات إعداد القوائم المالية.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة (يتبع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

يتم إثبات الجزء المتداول من الربح أو الخسارة الناشئ من تحوطات التدفقات النقدية، والذي يطابق متطلبات محاسبة التحوط، في حقوق الملكية، بينما يتم إثبات أي جزء غير متداول مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل المبالغ المعروضة في حقوق الملكية إلى قوائم الربح أو الخسارة عندما تبدأ المعاملة في التأثير على الربح أو الخسارة، أي عند التحوط لمصروفات أو إيرادات أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المغطى يمثل تكلفة الموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية، يتم تحويل المبالغ المسجلة في حقوق الملكية إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

في حال انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها دون استبدالها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط)، أو في حالة التوقف عن إثبات التحوط أو إذا لم تستوف أداة التحوط متطلبات محاسبة التحوط بعد الآن، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في حقوق الملكية تبقى تحت حساب منفصل في حقوق الملكية حتى تتم المعاملة المتوقعة أو يتم الوفاء بالالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يكن من المتوقع حدوث المعاملة والالتزام الثابت المتوقع، فإن جميع المبالغ المثبتة سابقاً في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المنشأة اتباع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء استثمارات أدوات حقوق الملكية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الطرق التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت مخاطر الائتمان للأصل الائتماني بشكل كبير في تاريخ القوائم المالية منذ الإثبات الأولي لها، ويطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه مخاطر الائتمان بشكل كبير. يمكن أن تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزد بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي؛ إذا تم تحديد الأداة المالية مسبقاً كأداة ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، يتم تطبيق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر دائماً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود دون وجود بند مالي كبير، والذي يمكن للشركة من خلاله تطبيق هذه السياسة لتداول الذمم المدينة التجارية مع بند مالي غير هام.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

اختارت الشركة تقييم انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديري بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. في حالة ما إذا تم استرداد الشطب في وقت لاحق، عندئذ يتم إثباته في الربح أو الخسارة في فترة الاسترداد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يستند تقدير القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، إن وجدت، ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل على الانخفاض في القيمة تم تسجيله أو تقليصه مسبقاً. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون رد القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا الرد في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها عدا الشهرة، إن وجدت، لاحتمالية رد قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

القروض والذمم المدينة

القروض والسلف هي موجودات مالية ذات قيمة محددة أو يمكن تحديدها وهي غير مدرجة في سوق نشطة. تنشأ بشكل أساسي من خلال توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم المدينة التجارية)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الموجودات النقدية التعاقدية. ويتم إثباتها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

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

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق، والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات آجال الاستحقاق الأصلية لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإنشاء، وهي متاحة للشركة دون أي قيود ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

التصنيف المتداول / غير المتداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. يصنف الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يكون نقداً أو ما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

المعلومات القطاعية

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

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

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

تغير المناخ

تتعرض الشركة لمخاطر متعلقة بتغير المناخ على المدى القصير والطويل. تعتبر هذه المخاطر جزءاً لا يتجزأ من التشغيل في قطاع الأسمنت. تعمل الشركة باستمرار على الحد من البصمة البيئية للأعمال، ويرجع ذلك جزئياً إلى المخاطر الكامنة.

لا تؤثر انبعاثات غازات الاحتباس الحراري المرتبطة باستهلاك الكنكر والوقود والكهرباء على البيئة فحسب، بل تؤثر أيضاً على النتائج المالية للشركة.

قامت الشركة باستحداث ووضع وتنفيذ استراتيجية مستدامة للحد من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون وبصمتها الكربونية، وضمان استخدام جميع الموارد بشكل مستدام وصديق للبيئة. وكجزء من هذه الإستراتيجية، أدخلت الشركة "أسمنت بوزولانا" في سنة ٢٠٠٠م، ورفعت إنتاجها ومبيعاتها تدريجياً إلى ٣٠٪ من إجمالي المبيعات بحلول سنة ٢٠٢٤م، وهو ما ينطوي على انخفاض استهلاك الكنكر، وبالتالي تقليل انبعاثات ثاني أكسيد الكربون والبصمة الكربونية. وبالإضافة إلى ذلك، انضمت الشركة في سنة ٢٠٢٤م إلى "تنافسية القطاع الصناعي" الذي يشجع الشركات على تقليل استهلاك الوقود الأحفوري. وعلاوة على ذلك، طبقت الشركة "نظام الإدارة البيئية المعتمد أيزو ١٤٠٠١" في سنة ٢٠٢٤م كجزء من أهداف الاستدامة والبصمة الكربونية.

ربحية السهم

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

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

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

(١) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية عند الاقتضاء لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م.

١-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة لا تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٢-١ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (يتبع)

(١) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع):

١-٣/ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على مطلوبات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

إن اعتماد هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

(٢) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الجديدة. ومع ذلك، لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

٢-١/ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم قابلية التبادل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

٢-٢/ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

هذه التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت إثبات والتوقف عن إثبات بعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية المسددة من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛
- توضيح وإضافة إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تستوفي معايير دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط؛
- تصنيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الخصائص المرتبطة بإنجاز مستهدفات البيئة والمجتمع والحوكمة)؛ و
- إجراء التعديلات على الإفصاحات لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢-٣/ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

يتعلق هذا المعيار الجديد بالعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بـ:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة المدرجة خارج القوائم المالية للمنشأة (وهي مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة)؛ و
- المبادئ المحسنة حول إفصاحات التجميع والتفصيل التي تطبق على القوائم المالية والإيضاحات الرئيسية بشكل عام.

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

أ) فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الإيضاح	المباني والإنشاءات	السيارات والمعدات الثقيلة	الآلات والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤٩٦,٨٤٠,٥٤٤	٦٦,٠٩٦,٥٢٠	١,٧٧٦,٩١٠,٢٦١	٤٠,٤٩٢,٤١٨	٧,٨٨٠,٣٧٢	٢,٣٨٨,٢٢٠,١١٥
الإضافات	--	--	٨,٢٠٩,٧٠٥	٤,٦٢٨,٤٣٦	٣,٠٥١,٦٩٤	١٥,٨٨٩,٨٣٥
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	٧,٨٨٠,٣٧١	--	--	--	(٧,٨٨٠,٣٧١)	--
الاستبعاد	--	(٤٦٠,٨٠٠)	--	(٢١,٤٤٤)	--	(٤٨٢,٢٤٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٠٤,٧٢٠,٩١٥	٦٥,٦٣٥,٧٢٠	١,٧٨٥,١١٩,٩٦٦	٤٥,٠٩٩,٤١٠	٣,٠٥١,٦٩٥	٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢٧١,٧٤٢,٥٨١	٦٥,١٥٠,٢٨٥	١,١٠٨,٨١٨,٨٧٦	٣٤,٥٣٧,٨٤٤	--	١,٤٨٠,٢٤٩,٥٨٦
الاستهلاك المحمل للسنة	٧,٣٤٩,٠٧٠	٤٥٤,٦٤٣	٣٥,٩٤٧,٣٨٤	١,٩٢٤,٠٥٥	--	٤٥,٦٧٥,١٥٢
الاستبعاد	--	(٣٧٤,٣٩٩)	--	(٤,٨٤٢)	--	(٣٧٩,٢٤١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٧٩,٠٩١,٦٥١	٦٥,٢٣٠,٥٢٩	١,١٤٤,٧٦٦,٢٦٠	٣٦,٤٥٧,٠٥٧	--	١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٢٥,٦٢٩,٢٦٤	٤٠٥,١٩١	٦٤٠,٣٥٣,٧٠٦	٨,٦٤٢,٣٥٣	٣,٠٥١,٦٩٥	٨٧٨,٠٨٢,٢٠٩

ج-٦

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(ب) تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مما يلي:

الإيضاح	المباني والإنشاءات	السيارات والمعدات الثقيلة	الآلات والمعدات	الأثاث والمعدات المكتبية	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٤٩١,٨٤٦,١٩٥	٦٥,٨٦٦,١١٩	١,٧٦٩,٩٢٢,٠٠٣	٣٧,٨٧٥,٠٨٦	٧,٥٤٣,٤١٥	٢,٣٧٣,٠٥٢,٨١٨
الإضافات	--	٢٣٠,٤٠١	٦,٨٢١,٦١٥	٢,٣٣٨,٠٣٦	٦,٨١٣,٢٨٩	١٦,٢٠٣,٣٤١
التحويلات	٤,٩٩٤,٣٤٩	--	١,٢٠٢,٦٨٧	٢٧٩,٢٩٦	(٦,٤٧٦,٣٣٢)	--
الاستبعاد	--	--	(١,٠٣٦,٠٤٤)	--	--	(١,٠٣٦,٠٤٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٩٦,٨٤٠,٥٤٤	٦٦,٠٩٦,٥٢٠	١,٧٧٦,٩١٠,٢٦١	٤٠,٤٩٢,٤١٨	٧,٨٨٠,٣٧٢	٢,٣٨٨,٢٢٠,١١٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٢٦٤,٦٠٥,٤٧٧	٦٤,٥٩٩,١٦٨	١,٠٥٩,٨٠٠,٨٧٤	٣٣,١٧٤,٧٩٠	--	١,٤٢٢,١٨٠,٣٠٩
مصرف الاستهلاك للسنة	٧,١٣٧,١٠٤	٥٥١,١١٧	٥٠,٠٥٤,٠٤٦	١,٣٦٣,٠٥٤	--	٥٩,١٠٥,٣٢١
استبعاد السنة	--	--	(١,٠٣٦,٠٤٤)	--	--	(١,٠٣٦,٠٤٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٧١,٧٤٢,٥٨١	٦٥,١٥٠,٢٨٥	١,١٠٨,٨١٨,٨٧٦	٣٤,٥٣٧,٨٤٤	--	١,٤٨٠,٢٤٩,٥٨٦
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٢٥,٠٩٧,٩٦٣	٩٤٦,٢٣٥	٦٦٨,٠٩١,٣٨٥	٥,٩٥٤,٥٧٤	٧,٨٨٠,٣٧٢	٩٠٧,٩٧٠,٥٢٩

ج-٦

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(ج) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
٥٧,٥٣٠,١٣٢	٤٣,٥١٤,٠٥٦	٢٣ ب	تكلفة الإيرادات
١,٤١٣,٨٢٥	١,٩٨٦,٧٥٣	٢٦	المصروفات العمومية والإدارية
١٦١,٣٦٤	١٧٤,٣٤٣	٢٥	مصروفات البيع والتسويق
<u>٥٩,١٠٥,٣٢١</u>	<u>٤٥,٦٧٥,١٥٢</u>		

(د) تم بناء المباني على أرض بعقد امتياز مدته ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعدنية ينتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧م. عقد الامتياز قابل للتجديد لفترات مماثلة أخرى. الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد الفترة المحددة.

(هـ) تتضمن المشروعات تحت التنفيذ مشروع مجمع سكني.

(و) تم تعديل العمر الإنتاجي لجزء من الآلات والمعدات من ٢٥ سنة إلى ٣٠ سنة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. وقد تم المحاسبة عن التغيير في طريقة الاستهلاك كتغيير في التقدير المحاسبي، وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية لذلك الجزء من الآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الاستهلاك الجديدة. وقد بلغ أثر هذا التعديل ٨,٣٢٦,٤٣٤ ريال سعودي مما أدى إلى خفض قيمة الاستهلاك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. تأثير هذه التعديلات على الخمس سنوات القادمة هو كما يلي:

٢٠٢٩	٢٠٢٨	٢٠٢٧	٢٠٢٦	٢٠٢٥
٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤	٨,٣٢٦,٤٣٤

انخفاض في مصروفات
الاستهلاك

٧. العقارات الاستثمارية

فيما يلي تحليل لحركة العقارات الاستثمارية المتمثلة في الأراضي المملوكة للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
<u>٧٢,٢٧٩,٤٤٠</u>	<u>٧٢,٢٧٩,٤٤٠</u>	الرصيد في بداية ونهاية السنة

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المتمثلة في الأراضي المملوكة للشركة ١٠٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩٦,٩ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديده بناءً على التقييم الذي قدمته مجموعة نجوم السلام، وهي خبير تقييم عقاري مستقل معتمد (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٨٠). وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على أسعار السوق السائدة للعقارات المماثلة. يتم الاحتفاظ بهذه الأراضي لاستخدامات مستقبلية غير محددة في الوقت الحالي؛ لذلك يتم تصنيفها كعقارات استثمارية.

٧. العقارات الاستثمارية (يتبع)

٧-١ قياس القيم العادلة

(أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيّم عقاري مستقل، مجموعة نجوم السلام، لديه مؤهلات مهنية ملائمة وخبرات حديثة في الموقع وفئة العقارات التي يجري تقييمها. يقدم المقيّم المستقل القيمة العادلة لمحفظة العقارات الاستثمارية للمجموعة كل سنة.

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لجميع العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ من القيمة العادلة استناداً إلى مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

يعرض الجدول أدناه طريقة التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري بالإضافة إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المستخدمة.

أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الرئيسية وقياس القيمة العادلة
بالنسبة لتقييم العقار الاستثماري الذي يتكون من أرض فضاء، يتم استخدام منهجية المقارنة موجب نهج السوق. يتضمن هذا النهج تحديد قيمة العقار من خلال مقارنة بالقيمة السوقية للعقارات المماثلة. يتراوح سعر الأرض عادةً بين ١٠٠ - ١٣٠ ريال سعودي للمتر المربع في هذه المنطقة المجاورة. ومع ذلك، فإن تطبيق ١١٤ ريال سعودي للمتر المربع الواحد معقول من حيث المدى والموقع وسهولة الوصول.	يكون الحد الأدنى لقيمة العقار بخضم ١٠٪ من القيم الأساسية بينما يكون الحد الأقصى لقيمة العقار بعلاوة ١٠٪ من القيم الأساسية.	- سوف تزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا: - كان نمو الإيجارات السوقية المتوقع أعلى / (أقل)؛ - كان معدل الإشغال أعلى / (أقل)؛ - كانت فترات الإيجار المجانية أقصر / (أطول)؛ أو - كانت معدلات الخصم المعدل حسب المخاطر أقل (أعلى).

٨. استثمارات أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهمًا)، تمثل ٢,٣٦٪ من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مقفلة).

طبيعة عمل هذه الشركة هي توليد الطاقة، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة وفقًا لطريقة القيمة السوقية. يتم رهن الاستثمار مقابل القرض الممنوح للشركة (إيضاح ١٧).

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨. استثمارات أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٩٥,٢٠١,٤١٧	٢٨٧,١١١,٨١٩	الرصيد في بداية السنة
(٨,٠٨٩,٥٩٨)	(١١٧,١٥٠,٨١٩)	الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٧,١١١,٨١٩	١٦٩,٩٦١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

خلال سنة ٢٠٢٤م، استلمت الشركة توزيعات أرباح من شركة التصنيع وخدمات الطاقة عن سنة ٢٠٢٣م، وبلغت حصة الشركة منها ٥,٠٨٠,٤٦٣ ريال سعودي، وتم تحصيل هذه التوزيعات في تاريخ ١٣/٠٦/٢٠٢٤م.

٩. الأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١,١٤٦,٥٢٦	٧,١٧٩,٨٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٣,٩٦٦,٧٢٦)	(٤,٤٧٩,٠٣٣)	التغيير في القيمة العادلة لتحوط التدفق النقدي في الدخل الشامل الآخر
٧,١٧٩,٨٠٠	٢,٧٠٠,٧٦٧	الرصيد في نهاية السنة

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة معدلات الربح ("أداة التحوط") مع أحد البنوك المحلية لقرضها طويل الأجل للتحوط مقابل التغيرات في معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) (بند التحوط). إن أداة التحوط وبند التحوط لهما شروط مهمة متشابهة مثل المعدل المرجعي وتواريخ الضبط وتواريخ الدفع والاستحقاقات والقيم الاسمية، وبالتالي فإن نسبة التحوط هي ١:١.

تم تصنيف هذا الاتفاق كأداة تحوط منذ إنشائه ويخضع لتقييم استباقي لفعالية التحوط في كل تاريخ إعداد تقارير. وكما في تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١٠٠%).

فيما يلي تفاصيل الاتفاقيات:

تاريخ السريان	تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣ يناير ٢٠٢٢م	١٢ مارس ٢٠٢٦م	١٥٨,٦٧٧,٢٠٨	٩٥,٢٠٦,٣٢٣

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠. الموجودات غير الملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة تراخيص وبرامج أوراكل، وبيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التكلفة
٦,٥٤٢,٩٣٤	٦,٤٤٢,٥٧٠	الرصيد كما في بداية السنة
١,٥٦٨,٥٢٢	--	الإضافات خلال السنة
(١,٦٦٨,٨٨٦)	--	الاستيعادات خلال السنة
٦,٤٤٢,٥٧٠	٦,٤٤٢,٥٧٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٦٦٨,٨٨٦	٤٨٣,١٩٢	الإطفاء المتراكم
٤٨٣,١٩٢	١,٦١٠,٦٤٣	الرصيد كما في بداية السنة
(١,٦٦٨,٨٨٦)	--	إطفاء خلال السنة
٤٨٣,١٩٢	٢,٠٩٣,٨٣٥	الاستيعادات خلال السنة
٥,٩٥٩,٣٧٨	٤,٣٤٨,٧٣٥	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

١١. عقود الإيجار

أ) يتم عرض حق استخدام السيارات المستأجرة للشركة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في ١ يناير
--	٦,٤٢٢,٢١٢	الإضافات خلال السنة
٧,٣١٣,٩٠٧	--	الاستهلاك خلال السنة
(٨٩١,٦٩٥)	(١,٨٣٤,٩٩٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٤٢٢,٢١٢	٤,٥٨٧,٢١٣	

ب) يتعلق هذا البند بمبلغ عقود الإيجار المثبتة كالتزامات عقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. وتتمثل التفاصيل والحركة في هذه فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
--	٦,٥٦٩,٢٢٥	الإضافات خلال السنة
٧,٣١٣,٩٠٧	--	التكاليف التمويلية المحملة خلال السنة
١٩٨,٤٩٣	٣٧٨,٨٤٢	المحول إلى ذمم دائنة تجارية
(١٧٥,٣٧٠)	--	المدفوع خلال السنة
(٧٦٧,٨٠٥)	(٢,١٠٤,٤٣٩)	التزام عقود الإيجار في نهاية السنة
٦,٥٦٩,٢٢٥	٤,٨٤٣,٦٢٨	
١,٧٢٥,٥٩٧	١,٧٥٤,٥٧٢	الجزء المتداول
٤,٨٤٣,٦٢٨	٣,٠٨٩,٠٥٦	الجزء غير المتداول
٦,٥٦٩,٢٢٥	٤,٨٤٣,٦٢٨	

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١. عقود الإيجار (يتبع)

بلغت التكلفة التمويلية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ٣٧٨,٨٤٢ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٩٨,٤٩٣ ريال سعودي).

بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٨١,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨١٥,٠٤٨ ريال سعودي).

١٢. المخزون

(أ) يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
١٣١,٠٣٨,٦٤٧	١٠١,٢٢٩,٧٠٥	مخزون تحت التشغيل
٩٢,١٩٣,٢٣١	٩٣,٧٢٠,٣٩١	قطع الغيار
٤٨,٥٣٢,٤٦٢	٤٠,٦١٥,١٢٣	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف
٦,٤٥١,٧١٩	٤,٥١٩,١٥٤	البضاعة تامة الصنع
٥,٥٠٠,٤٠٥	٤,٢١٠,٩٤٠	البضائع بالطريق
٢٨٣,٧١٦,٤٦٤	٢٤٤,٢٩٥,٣١٣	
(١,٣٦٠,٧٥٥)	(١,٢٤١,٢٣١)	١٢-ب
٢٨٢,٣٥٥,٧٠٩	٢٤٣,٠٥٤,٠٨٢	يخصم: مخصص بنود المخزون بطيء الحركة

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٩٩,٥٧٩	١,٣٦٠,٧٥٥	الرصيد في بداية السنة
٤٦١,١٧٦	١١٥,١٦٥	المكون خلال السنة
--	(٢٣٤,٦٨٩)	رد خلال السنة
١,٣٦٠,٧٥٥	١,٢٤١,٢٣١	الرصيد في نهاية السنة

١٣. الذمم المدينة التجارية

(أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
٢٤,٠٤٩,٧٨٣	٤٧,٨٦١,٤٤٢	الذمم المدينة التجارية
(٣٧٢,٤٤٣)	(١,٢٤٨,٦١٦)	١٣ (ب) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣,٦٧٧,٣٤٠	٤٦,٦١٢,٨٢٦	

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٧٢,٤٤٣	٣٧٢,٤٤٣	الرصيد في بداية السنة
--	٨٧٦,١٧٣	مخصص خلال السنة
<u>٣٧٢,٤٤٣</u>	<u>١,٢٤٨,٦١٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المتعلقة بمدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق في إيضاح (٣١).

١٤. المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٦٨٧,٥٤٤	١,٠٤٦,١١٣	مدفوعات إلى موردين
١,٨٥٨,٣٣٧	١,٨٥٨,٣٣٧	ضريبة الاستقطاع المستحقة
٤,١١٧,٢٥٢	١,٨٤٠,٠٠٠	إيرادات الإيجار المستحقة
١,٦٤٧,٩٩٥	١,٥٦٨,١٣٠	تأمين مدفوع مقدماً
٩١٤,٠٤٠	٨٦٧,٤٣٥	السلف للموظفين
٥٨٠,١٨٤	٤٧١,٧١٩	المصروفات المدفوعة مقدماً
<u>١٣,٨٠٥,٣٥٢</u>	<u>٧,٦٥١,٧٣٤</u>	

١٥. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
١٠,٦٦٥,٤٩٨	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١-١٥	المرابحة الإسلامية
٢٦,٢٢٨,٧٦٩	٤٩,٥٤٩,٣٦٤		النقد لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٣٦,٨٩٤,٢٦٧</u>	<u>٨٢,٥٤٩,٣٦٤</u>		

١-١٥ تمثل المرابحة الإسلامية مرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك التجارية المحلية بالريال السعودي ولا تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر من تاريخ الاستثمار الأصلي. تولد عائداً وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦. الاحتياطات

١-١٦ الاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي تم إدخالها على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تكوين الاحتياطي النظامي.

٢-١٦ الاحتياطات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح
١١٧,٧٦٣,٠٦٩	٦١٢,٢٥٠	احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية
٧,١٧٩,٨٠٠	٢,٧٠٠,٧٦٧	٩ من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٤,٩٤٢,٨٦٩	٣,٣١٣,٠١٧	احتياطي التحوط

١٧. القرض طويل الأجل

لدى الشركة قرض مصرفي مع أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ٩٣,٩٧٧,٣٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٥٥,٠٦٢,٠٦٨ ريال سعودي). وتتضمن اتفاقية القرض مع البنك بعض الشروط والتي من بينها أن لا تزيد الرافعة المالية عن ١:١ وألا تقل نسبة تغطية الدين عن ١:٣ بناءً على القوائم المالية السنوية المراجعة، كما تتطلب الحفاظ على النسب المالية التي تتضمن ألا تقل نسبة الوديعة السنوية للشركة لدى البنك عن ٧٠٪ من إيرادات الشركة السنوية وألا يزيد التوسع في رأس المال عن ٣٠٠ مليون ريال سعودي سنوياً إلا بعد موافقة البنك.

إن أي إخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية، وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. وقد أوفت الشركة بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وتتوقع الشركة الالتزام بجميع التعهدات خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تم عرض القرض في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٩١,٥٩١,١٨٥	٣٠,٥٠٦,٤٨٨	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	٩٣,٩٧٧,٣٧١	

كانت حركة القروض خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٩٠,٨٥٢	٢,٣٨٦,١٨٧	تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية
(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٤)	مدفوعات
١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	٩٣,٩٧٧,٣٧١	الرصيد في نهاية السنة

١٧. القروض طويلة الأجل (يتبع)

خلال سنة ٢٠٢٠م، قامت إدارة الشركة بإعادة جدولة القرض وتعديل شروط العقد. قامت الشركة بإجراء اختبار ١٠٪ من التزام القرض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية". ونتج عن هذا الاختبار ربح تعديل قدره ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط تعديل القرض المعاد التفاوض بشأنه والمعدل، والذي يتم خصمه بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض. نظراً لأن الفرق أقل من ١٠٪، فإن التعديل في الشروط لا يعتبر هاماً ولا يتم احتسابه كإبراء من التزام القرض واثبات التزام مالي جديد. وعليه، تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي للقرض، وتم إثبات الفرق كربح تعديل.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة معدلات الربح ("أداة التحوط") مع أحد البنوك المحلية لقرضها طويل الأجل للتحوط مقابل التغيرات في معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (ساببور) (إيضاح ٩).

القرض مضمون باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، (إيضاح ٨). ويتضمن القرض تعهدات مالية. تراقب الإدارة الوفاء بالالتزامات بشكل منتظم، وفي حالة حدوث انتهاك متوقع في المستقبل، يتم اتخاذ التدابير اللازمة لضمان الامتثال.

١٨. التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتعين على الشركة نظامياً دفع مكافأة نهاية الخدمة (خطة منافع محددة) وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. تعادل مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. ومكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

أجرت الشركة ممارسة إكتوارية مستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لضمان كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معايير المحاسبة الدولية ١٩: منافع الموظفين.

(أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل (شركة لو كس خبراء أكتواريون ومستشارون) باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٧٥٪	٥,٣٥٪	معدل الخصم
١٪	١٪	معدل زيادة الرواتب
		معدل ترك العمل
١٥٪	١٥٪	من ١٨ إلى ٢٥ سنة
١٠٪	١٠٪	من ٢٦ إلى ٣٥ سنة
٨٪	٨٪	من ٣٦ إلى ٤٥ سنة
٦٪	٦٪	من ٤٦ إلى ٥٥ سنة
٥٪	٥٪	من ٥٦ إلى ٥٨ سنة
٤٪	٤٪	من ٥٩ إلى ٦٠ سنة
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

التعرض للمخاطر:

تتعرض الشركة لعدد من المخاطر، وأهمها مبين أدناه:

مخاطر التضخم:

ترتبط أغلبية التزامات منافع الخطة بالتضخم وسيؤدي ارتفاع التضخم إلى ارتفاع الالتزامات.

التغيرات في عوائد السندات:

سيؤدي الانخفاض في عائدات سندات الشركات من التزامات الخطة.

(ب) فيما يلي بيان الحركة في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة
١٦,١٣٥,٣٩٧	١٧,٣٧٧,١٢٩	

مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:

١,٥٤٢,٧٤٩	١,٧٨٢,٠٤٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٤,٩٨٣	٧٦٨,٢٨٢	تكلفة الفائدة
٢,٢٩٧,٧٣٢	٢,٥٥٠,٣٢٢	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:

١٢٠,٧٣٣	٢,١٤٤,٣٧٥	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(١,١٧٦,٧٣٣)	(٢,١٤٨,١٣٦)	المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة
١٧,٣٧٧,١٢٩	١٩,٩٢٣,٦٩٠	القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

ج) حساسية مطلوبات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الأساس	
١٨,٧٩٦,١١٩	٢١,٤٣٣,٣٠٥	زيادة بنسبة ١٪	معدل التغير في الرواتب
١٦,١٢١,٢٦١	١٨,٥٧٨,٥٢٦	نقص بنسبة ١٪	
		الأساس	
١٦,١٧٥,٩٢٠	١٨,٦٤٥,٤٦١	زيادة بنسبة ١٪	معدل الخصم
١٨,٧٥٤,٥٢١	٢١,٣٧٨,٣٥٢	نقص بنسبة ١٪	
		الأساس	
١٧,٦٥٧,٤٧٤	٢٠,٣٠٥,٢٧٣	زيادة بنسبة ١٪	معدل الاستقالة
١٧,٠٦٦,٧٧٢	١٩,٥٠٦,٧٨٩	نقص بنسبة ٢٠٪	
		افتراض دراسة إحصائية للموظفين	
		بيانات العضوية	
٣٧٨	٤١٠	عدد الموظفين	
		إجمالي الرواتب الشهرية المؤهلة لمكافأة	
٢,٨٢٤,٤٨٧	٣,٥٠٦,٧٥١	نهاية الخدمة	
٧,٤٧٢	٨,٥٥٣	متوسط الرواتب الشهرية	
٤٢,٣٣	٤٢,٥٩	متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)	
١٠,٢	٩,٣٨	متوسط سنوات الخبرة السابقة	

الدفعات غير المخصومة التالية متوقعة لخطّة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٧١٥,٦٤٨	٥,٢٧١,٠٠٦	خلال الـ ١٢ شهرا القادمة
٧,٤٠٠,٥٠٥	٧,٩٨٢,١٨١	بين ١ إلى ٥ سنوات
٩,٩٣٩,٨٠٩	١٣,٧٧٦,٠١٥	أكثر من ٥ سنوات

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطّة، إلا أنه يقدم تقديرا مقاربا لحساسية الافتراضات المعروضة.

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩. المستحقات والأرصدة الائتمانية الأخرى

فيما يلي المستحقات والأرصدة الائتمانية الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,٣٤٨,٠٧٢	٩,٤٠٣,٠٣٤	مستحقات ومنافع الموظفين
٥,٩١٥,٦٨٩	٥,٠٢٤,٦٨٨	ضمانات للغير
٢,٩٢٦,٦٥٢	٣,٠١٣,٨٠٠	الرسوم المستحقة لاستخراج المواد الخام
١,٧٧٠,٠٤٦	٢,٧٦٦,٧٠٦	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٨٨,٣٢٧	٧٤٤,٧٩٧	المصروفات التمويلية المستحقة
٨٨٨,٦٥٠	١,٦٥٤,٧٤٤	مطلوبات العقود
--	١٢,٣٥١,٧٥٦	الإيرادات غير المحققة
٣٢٤,٨٨٨	٩٤٤,٥٩٤	أخرى
<u>٢٠,٢٦٢,٣٢٤</u>	<u>٣٥,٩٠٤,١١٩</u>	

٢٠. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

يمثل الرصيد توزيعات أرباح السنوات السابقة التي لم يتم دفعها للمساهمين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	الرصيد في بداية السنة
--	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح الموزعة خلال السنة
(٦٨٠,٤٢٠)	(٤٤,٥٥٧,٦٠٧)	المدفوعات خلال السنة
<u>١١٩,٦٩١,٥٢٩</u>	<u>١٢٠,١٣٣,٩٢٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

وافقت الجمعية العمومية غير العادية في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بإجمالي قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

في تاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤م الموافق ٤ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للنصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٤م بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

٢١. الزكاة

أ) مصروف السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(معدلة، إيضاح ٣٤)		المحمل للسنة الحالية
٦,٠٦٣,٤٦٨	٥,٠٤٤,٠٤٢	مصروف السنة السابقة
٤,٧٣١,٤٢٧	٧٧٣,٨٩٠	
<u>١٠,٧٩٤,٨٩٥</u>	<u>٥,٨١٧,٩٣٢</u>	

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١. الزكاة (يتبع)

ب) مخصص الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(معدلة، إيضاح ٣٤)		الرصيد في بداية السنة
٦,٦٨٣,٤٠١	١٦,١٩٨,٢٣٤	يضاف: المصروف للسنة
١٠,٧٩٤,٨٩٥	٥,٨١٧,٩٣٢	يخصم: المدفوعات خلال السنة
(١,٢٨٠,٠٦٢)	(١٢,٤١٧,٧١٠)	الرصيد في نهاية السنة
١٦,١٩٨,٢٣٤	٩,٥٩٨,٤٥٦	

فيما يلي تفاصيل الدفعات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(١,١٣٣,٢٤٨)	(٦,٠٦٣,٤٧٥)	المدفوعات لتسوية الزكاة خلال السنة
(١٤٦,٨١٤)	(٦,٣٥٤,٢٣٥)	الزكاة المحملة عن السنوات السابقة والمدفوعة خلال السنة
(١,٢٨٠,٠٦٢)	(١٢,٤١٧,٧٠٣)	الرصيد في نهاية السنة

ج) مكونات الوعاء الزكوي

تتكون مكونات الوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإضافات
٢٨,٥٦٦,٠٣٨	٧٩,٥٦٢,٥٢٨	صافي ربح الزكاة المعدل
١,٢٦٩,٣٧٥,٠٣٣	١,٣١٩,٠٥٥,٥٤١	حقوق الملكية في بداية السنة
١٦,٢٣٠,٦٨٦	١٥,٣٢١,٣٣٧	المخصصات في بداية السنة
١٦٧,٨٧١,٨٧٠	٨٦,٩٢١,١٥٨	الديون وما في حكمها
١٢٥,٩٨٣,٥١٧	٣,٣١٣,٠١٧	إضافات أخرى
١,٦٠٨,٠٢٧,١٤٤	١,٤٢٤,٦١١,٠٥٣	إجمالي الإضافات

خصومات

(٩٠٩,٩٨٦,١٣٢)	(٨٧٨,٠٨٢,٢٠٨)	صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها
(٢٨٧,١١١,٨١٩)	(١٦٩,٩٦١,٠٠٠)	الاستثمارات في منشأة غير مدرجة داخل المملكة وتجب فيها الزكاة
(١٧٤,٨٣٨,٦٥٨)	(١٨١,٤٢١,٣٠٦)	الإيرادات الأخرى
(١,٣٧١,٩٣٦,٦٠٩)	(١,٢٢٩,٤٦٤,٥١٤)	إجمالي الخصومات

الوعاء الزكوي

٢٣٦,٠٩٠,٥٣٥	١٩٥,١٤٦,٥٣٩	مصرفات الزكاة للسنة
٦,٠٦٣,٤٦٨	٥,٠٤٤,٠٤٢	

يتم احتساب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪، بينما يتم احتساب أساس الزكاة من الوعاء الزكوي مطروحاً منه صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٨٤٧٥٪ (خلال سنة ٢٠٢٣م، تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٦٨٢٨٪ من وعاء الزكاة بعد خصم صافي الربح المعدل و ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل).

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١. الزكاة (يتبع)

د) الموقف الزكوي

أنهت الشركة تقييمها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. حصلت الشركة على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

نتيجة للربط النهائي لسنة ٢٠٢٣م الصادر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تم إبلاغ الشركة باسترداد مبلغ ١٧٣,٨٦٧ ريال سعودي سيتم خصمها من حساب الشركة في المستقبل.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٩م وحتى ٢٠٢٢م بإجمالي فروقات زكوية بمبلغ ١٣,١٢٤,٥١٢ ريال سعودي، قامت إدارة الشركة بتسجيل المخصصات الزكوية اللازمة مقابل تلك الفروق وقامت بسداد جزء من تلك الفروق الزكوية.

٢٢. ربحية السهم

أ) ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس الأرباح القابلة للتوزيع العائدة إلى المساهمين في الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٥,٠١٢,٢٣٥	٧٩,٥٦٢,٥٢٨	ربح السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٠,١٦٧	٠,٨٨٤	ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي)

ب) ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين مالكي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد.

خلال السنة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٢٣. الإيرادات وتكلفة الإيرادات

أ) الإيرادات

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٥٥,٦٣٣,٩٢٤	٣٤٣,٣٦٣,٣٣٦	المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٩,٤٤٩,٢١١	--	مبيعات تصدير
٢٦٥,٠٨٣,١٣٥	٣٤٣,٣٦٣,٣٣٦	

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣. الإيرادات وتكلفة الإيرادات (يتبع)

لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن الشركة تقوم ببيع منتجين (الأسمنت والكلنكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لأنواع الأسمنت المختلفة، سواء معبأ أو غير معبأ. يتم تنفيذ عمليات البيع عند نقطة من الزمن، وليس على مدى زمني.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٦٤,٨٤٦,٦١٥	٣٤٣,٠٩٨,٧٣٦	أسمنت
٢٣٦,٥٢٠	٢٦٤,٦٠٠	أخرى
<u>٢٦٥,٠٨٣,١٣٥</u>	<u>٣٤٣,٣٦٣,٣٣٦</u>	

يوفر الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة من العملاء.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٣,٦٧٧,٣٤٠	٤٦,٦١٢,٨٢٦	الذمم المدينة التجارية
٨٨٨,٦٥٠	١,٦٥٤,٧٤٤	مطلوبات العقود*

* تمثل مطلوبات العقود المقابل المقدم المستلم من العملاء للمنتجات التي سيتم بيعها، والتي يتم إثبات إيراداتها عند نقطة من الزمن. يتم إثبات ذلك كإيرادات عندما تقوم الشركة بتسليم المنتجات للعملاء ويتم تسوية أرصدة الدفعات المقدمة مع الإيرادات المحققة.

ب) تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات بشكل أساسي تكلفة المواد الخام والرواتب والأجور وقطع الغيار والاستهلاكات.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٨,١٠٣,٢١٤	٤١,٩٨٨,٥٣٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٧,٧٠٢,٣٦٤	٨١,٨٠٥,٥٤٨	المواد الخام
٦,٠٧٠,٠٨٦	٥,٥٩٩,٦٥٦	مواد التعبئة
٣٦,٩٥٠,٤٤٦	٣١,٦٠٣,٩١٧	استهلاك قطع غيار
٥٧,٥٣٠,١٣٢	٤٣,٥١٤,٠٥٦	مصروفات الاستهلاك
٥٣٠,٦٥٤	١,٣٤٤,٠٦٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,٠١٢,٣٧٢	٩,٢١٤,٣٩٤	أخرى
<u>٢٠٨,٨٩٩,٢٦٨</u>	<u>٢١٥,٠٧٠,١٧٢</u>	إجمالي التكاليف التشغيلية
٣,٠٢٨,٩٠٥	٣١,٧٤١,٥٠٧	التغيير في المخزون
<u>٢١١,٩٢٨,١٧٣</u>	<u>٢٤٦,٨١١,٦٧٩</u>	

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
٦,٩١٧,٢٥١	٢٥,٣٨٩,٠٠٨		إيرادات إيجار
٥,٠٨٠,٤٦٣	٥,٠٨٠,٤٦٣	٨	توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية
١١,٩٩٧,٧١٤	٣٠,٤٦٩,٤٧١		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٥. مصروفات البيع والتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
٣,٩٤٥,٦٤٩	٣,٧٦٤,٩٢٠		الرواتب والأجور وما في حكمها
١٦١,٣٦٤	١٧٤,٣٤٣	٦	الاستهلاك
٤١,٨١١	٩٢,٦٧٩		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٣٢,٢٨٨	٤٩٢,٨٠٢		أخرى
٤,٦٨١,١١٢	٤,٥٢٤,٧٤٤		

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإيضاح	
١٣,٣٨٧,٣٨٨	١٥,١٩١,٢٩٩		الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٤٧٨,٤٩٠	١,١٥٤,٣٨٤		أتعاب الاستشارات
٢,٣٥٩,٠٠٠	٢,٧٩٩,٥٠٠	٢٩	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
١,٤١٣,٨٢٥	١,٩٨٦,٧٥٣	٦	استهلاك الآلات ومعدات
٣١٩,٢٣٠	٣٩٨,٢٥٦		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٨٣,١٩٢	١,٦١٠,٦٤٣	١٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤٧٦,٣٤٣	٥٢٠,٠٠٠		أتعاب المراجعة
٢٩٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠		التبرعات والمساعدات
٧١٥,٢٠٠	٦٨٠,٦٥٦		مصروفات تنظيف
٨١٥,٠٤٨	٨١,٠٠٠		مصروفات الإيجار
١,١٣٨,٢٨١	١,٤٤٨,٤٢٤		مصروفات بريد وهاتف
١٠٢,٩٢٠	٣٨٩,٨٠٣		اشتراكات
١,٥٣٩,٨٠١	١,٨٨٣,٧٧٤		قرطاسية ومطبوعات
٢,١٥٩,٠١٨	٢,١٦٣,٩٥١		أخرى
٢٦,٦٧٧,٧٣٦	٣٠,٥٩٨,٤٤٣		

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧. التكلفة التمويلية

تتكون التكلفة التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,٠٩٧,٧٠٠	٣,٧٧٧,٦٨٣	تكلفة تمويلية على قروض
١٩٨,٤٩٣	٣٧٨,٨٤٢	التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار
<u>٥,٢٩٦,١٩٣</u>	<u>٤,١٥٦,٥٢٥</u>	

٢٨. الارتباطات والالتزامات الرأسمالية المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت المطلوبات المحتملة مقابل خطابات الضمان القائمة وخطابات الائتمان مبلغ ٩,٩٤٤,٣٤١ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦,٢١١,٠٨١ ريال سعودي).

٢٩. المعاملات والأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

تمثل معاملات الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي بالرواتب والبدلات والمكافآت لكبار المسؤولين التنفيذيين. موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مديرين ومساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

تتضمن الرواتب والأجور والتكاليف والمنافع ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

المعاملات مع	طبيعة المعاملة	الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
موظفو الإدارة الرئيسيون	الرواتب والأجور وما في حكمها		٢,١١٥,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠
موظفو الإدارة الرئيسيون	مكافأة نهاية الخدمة		٦٣,٢٠٦	١٢٥,٨٥٠
			<u>٢,١٧٨,٢٠٦</u>	<u>٢,٢٢٥,٨٥٠</u>
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة	٢٦	<u>٢,٣٥٩,٠٠٠</u>	<u>٢,٧٩٩,٥٠٠</u>

٣٠. المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة سواء الذي يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) كما تختلف المزايا والمخاطر لكل قطاع عن الآخر. يأخذ صانع القرار التشغيلي الرئيسي، أي الرئيس التنفيذي، بعين الاعتبار التقارير الإدارية ولأغراض صنع القرار، يتم تنظيم أنشطة الشركة في قطاع تشغيلي واحد. تعمل الشركة بشكل في القطاع التشغيلي المقرر عنه المذكور. وبناءً على ذلك، فإن الأرقام الواردة في القوائم المالية تتعلق بالقطاع الوحيد المقرر عنه للشركة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠. المعلومات القطاعية (يتبع)

٣٠-١ العملاء الرئيسيين

تمثل الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين للشركة حوالي ٨٢٪ والتي بلغت ٢٨٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨٠٪ والتي بلغت ٢٠٣,٤ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات الشركة.

خلال هذه الفترة، استحوذ ثلاثة عملاء (٢٠٢٣م: عميلين) بشكل فردي على أكثر من ١٠٪ من إيرادات الشركة. كانت أرقام الإيرادات ذات الصلة لهؤلاء العملاء الرئيسيين، والتي قد يختلف نوعها باختلاف الفترة، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٥,٤١٠,٣٢٢	١١٥,١٧٤,٧٠٨	العميل أ
٥٩,٧٨٠,٥١١	٨٢,٨٧٨,٣٢٠	العميل ب
--	٤٠,٢٦٢,٤٧٧	العميل ج

٣١. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية في التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر الائتمان ومخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة تحكم بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يتفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب لجنة المخاطر التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدي كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه، الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والموجودات المالية والقروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمطلوبات الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعينة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاث أنواع من المخاطر: مخاطر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار.

تكلفة مخاطر معدلات الفائدة

يتم إدراج القروض التي تحصل عليها الشركة بمعدلات فائدة متغيرة بناءً على معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة

قروض	٩٣,٩٧٧,٣٧١	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨
------	------------	-------------

يعكس الجدول أدناه التغيير المحتمل البالغ ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير على الربح أو الخسارة مع افتراض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

الربح / (الخسارة) ٢٠٢٣م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢٤م	
انخفاض نقاط	زيادة نقاط	انخفاض نقاط	زيادة نقاط
الأساس على	الأساس على	الأساس على	الأساس على
أسعار الفائدة	أسعار الفائدة	أسعار الفائدة	أسعار الفائدة
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس
٩٣٩,٧٧٤	(٩٣٩,٧٧٤)	١,٥٥٠,٦٢١	(١,٥٥٠,٦٢١)
قروض			

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض الشركة لتقلبات جوهريّة في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبالتالي، لا توجد مخاطر جوهريّة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المقومة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر معدلات العمولة الخاصة (يشار إليها أيضاً بمخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر معدلات العمولة) أو مخاطر العملات، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو جهة إصدارها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق.

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر سعر الوحدة من الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والمصنفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تراقب الشركة الأسعار عن كثب من أجل إدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يلخص الجدول أدناه تأثير الزيادة/النقصان في سعر السوق على استثمار الشركة في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يستند التحليل إلى افتراض أن سعر السوق للأسهم قد ارتفع أو انخفض بنسبة ٠,٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، وأن جميع استثمارات الشركة تتحرك بما يتماشى مع سعر السوق.

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الأسعار (يتبع)

التأثير على الربح أو الخسارة كما في

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة

١,٤٣٥,٥٥٩	٨٤٩,٨٠٥	الحصة في زيادة السعر بنسبة ٠,٥٪
(١,٤٣٥,٥٥٩)	(٨٤٩,٨٠٥)	الحصة في انخفاض السعر بنسبة ٠,٥٪

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاقها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها، والتي تستند إلى تقييمات العملاء الشاملة وأسعار السداد السابقة.

كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان المتعلقة بعملاءها وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها. تتم مراقبة الأرصدة الدائمة للعملاء بشكل مستمر. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى أساساً من عملاء في الأسواق المحلية، وبعض الأرصدة مضمونة مقابل ضمانات بنكية سارية من بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. يتم قيد الذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً لقيمتها المقدرة القابلة للتحقق.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات الاستشرافية المتاحة والداعمة مثل:

- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في الأعمال.
- التغيرات الفعلية أو التغيرات المتوقعة الهامة في النتائج التشغيلية للطرف المقابل.
- الظروف المالية أو الاقتصادية من المتوقع أن تتسبب في تغيير هام في قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته.
- الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل.
- تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الآخر أو التحسينات الائتمانية.

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢٤,٠٤٩,٧٨٣	٤٧,٨٦١,٤٤٢
٣٦,٨٩٤,٢٦٧	٨٢,٥٤٩,٣٦٤
٦٠,٩٤٤,٠٥٠	١٣٠,٤١٠,٨٠٦

الموجودات المالية

الذمم المدينة التجارية
الأرصدة لدى البنوك

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الموجودات المالية مضمونة
٢١,٤٥٨,٦٣١	٢٢,٦٩٣,٤٠٢	
٢١,٤٥٨,٦٣١	٢٢,٦٩٣,٤٠٢	

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل الإدارة وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناءً على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم.

تقدم الشركة بضائعها إلى عدد كبير من العملاء. ويمثل أكبر عميل نسبة ٨٢٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٨٠٪). بالإضافة إلى ذلك، يتم ضمان الذمم المدينة التجارية لجميع العملاء بخطط ضمان.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة متماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع الخدمة ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بخطابات الاعتماد أو غيرها من أشكال التأمين على الائتمان). ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة معدل التدفق بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة من خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد. ويتم احتساب معدلات التدفق بشكل منفصل للتعرض للمخاطر في فئات مختلفة من العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		المدة
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٢١,١٦٩,٦١١	--	٢٤,٦٩٦,٦٣٦	غير متأخر السداد ولا منخفض القيمة
--	١,٦٦٢,٥٣٠	--	٨,٤٩٣,٩٣٣	من ٠ إلى ٦٠ يوم
٢٦٨,٤١٣	٤٥٠,٢١٦	--	٧,٠٣٢,٩٠٦	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
١٠٤,٠٣٠	٧٦٧,٤٢٦	١,٢٤٨,٦١٦	٧,٦٣٧,٩٦٧	أكثر من ٩٠ يوم
٣٧٢,٤٤٣	٢٤,٠٤٩,٧٨٣	١,٢٤٨,٦١٦	٤٧,٨٦١,٤٤٢	

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان ويتم تعديلها لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمطلوبات مرتبطة بمطلوباتها المالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

الجدول أدناه قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ القوائم المالية استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصومة. تم تحديد آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تم التعامل مع الدفعات الخاضعة لفترة السماح وكأنه تم الحصول على الإشعار على الفور. ومع ذلك، تتوقع الشركة أن معظم الأطراف المقابلة قد يطلبوا السداد من الشركة في أقرب موعد والجدول لا يعكس التدفقات النقدية المتوقعة والوقائع التاريخية للشركة.

تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إجمالي القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	إجمالي الاستحقاق التعاقدية
قرض طويل الأجل	٩٣,٩٧٧,٣٧١	٦٥,٦٢٢,٣٨٧	٣٢,٠٧٠,٣٨٢	٩٧,٦٩٢,٧٦٩
الذمم الدائنة التجارية	٢٥,٢١١,٥٤٨	٢٥,٢١١,٥٤٨	--	٢٥,٢١١,٥٤٨
ذمم مدينة وأرصدة ائتمانية أخرى	٣٣,١٣٧,٤١٣	٣٣,١٣٧,٤١٣	--	٣٣,١٣٧,٤١٣
التزامات عقود الإيجار	٤,٨٤٣,٦٢٨	٢,١٠٤,٤٤٠	٣,١٥٦,٦٦٠	٥,٢٦١,١٠٠
توزيعات الأرباح المستحقة	١٢٠,١٣٣,٩٢٢	١٢٠,١٣٣,٩٢٢	--	١٢٠,١٣٣,٩٢٢
	٢٧٧,٣٠٣,٨٨٢	٢٤٦,٢٠٩,٧١٠	٣٥,٢٢٧,٠٤٢	٢٨١,٤٣٦,٧٥٢

تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إجمالي القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	إجمالي الاستحقاق التعاقدية
قرض طويل الأجل	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	٦٧,٥٥٧,١٦٥	٩٧,٦٩٢,٧٧٠	١٦٥,٢٤٩,٩٣٥
الذمم الدائنة التجارية	١٧,٠٤٩,٠٠٢	١٧,٠٤٩,٠٠٢	--	١٧,٠٤٩,٠٠٢
ذمم مدينة وأرصدة ائتمانية أخرى	١٨,٤٩٢,٢٧٨	١٨,٤٩٢,٢٧٨	--	١٨,٤٩٢,٢٧٨
التزامات عقود الإيجار	٦,٥٦٩,٢٢٥	٢,١٠٤,٤٤٠	٥,٢٦١,١٠٠	٧,٣٦٥,٥٤٠
توزيعات الأرباح المستحقة	١١٩,٦٩١,٥٢٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	--	١١٩,٦٩١,٥٢٩
	٣١٦,٨٦٤,١٠٢	٢٢٤,٨٩٤,٤١٤	١٠٢,٩٥٣,٨٧٠	٣٢٧,٨٤٨,٢٨٤

- ليس من المتوقع ورود التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بقدر كبير.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢. إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي نسبة صافي مطلوبات الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٥٢,٢٠٩,٥١١	٣٠٩,٥٩٢,٧٣٤	إجمالي المطلوبات
(٣٦,٨٩٤,٢٦٧)	(٨٢,٥٤٩,٣٦٤)	يخصم: النقد وما في حكمه
٣١٥,٣١٥,٢٤٤	٢٢٧,٠٤٣,٣٧٠	صافي المطلوبات
١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥	١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦	إجمالي حقوق الملكية
٠,٢٤	٠,١٩	نسبة صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م							
القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أدوات التحوط
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة							
٧,١٧٩,٨٠٠	--	٧,١٧٩,٨٠٠	--	٧,١٧٩,٨٠٠	--	--	٧,١٧٩,٨٠٠
٢٨٧,١١١,٨١٩	٢٨٧,١١١,٨١٩	--	--	٢٨٧,١١١,٨١٩	--	٢٨٧,١١١,٨١٩	--
٢٩٤,٢٩١,٦١٩	٢٨٧,١١١,٨١٩	٧,١٧٩,٨٠٠	--	٢٩٤,٢٩١,٦١٩	--	٢٨٧,١١١,٨١٩	٧,١٧٩,٨٠٠
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
--	--	--	--	٢٤,٠٤٩,٧٨٣	٢٤,٠٤٩,٧٨٣	--	--
--	--	--	--	٣٦,٨٩٤,٢٦٧	٣٦,٨٩٤,٢٦٧	--	--
--	--	--	--	٦٠,٩٤٤,٠٥٠	٦٠,٩٤٤,٠٥٠	--	--
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
--	--	--	--	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	--	--
--	--	--	--	١٧,٠٤٩,٠٠٢	١٧,٠٤٩,٠٠٢	--	--
--	--	--	--	١٨,٤٩٢,٢٧٨	١٨,٤٩٢,٢٧٨	--	--
--	--	--	--	١٩٠,٦٠٣,٣٤٨	١٩٠,٦٠٣,٣٤٨	--	--

قرض طويل الأجل
الذمم الدائنة التجارية
ذمم مدينة وأرصدة ائتمانية أخرى

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

لا توجد تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تشمل استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير العامة. يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المطبقة في قياس القيم العادلة من المستوى الثالث، إلى جانب المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة:

النوع	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة
الاستثمارات في حقوق الملكية في الشركات غير العامة	نهج السوق باستخدام السعر إلى القيمة الدفترية	السعر مقابل مضاعفات القيمة الدفترية الخصم لعدم قابلية التسويق (١٥,٦٪ - ٢٠٪)

أساليب تقييم نهج السوق

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة ضمن المستوى الثالث، تطبق الشركة نهج السوق باستخدام مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية. تعتمد أساليب التقييم التي تندرج تحت نهج السوق عادة على استخلاص مضاعفات السوق من مجموعة من الموجودات القابلة للمقارنة. يعبر المضاعف السوقي عن قيمة الأعمال أو الموجودات الأخرى بالنسبة إلى مقياس مالي أو تشغيلي أو مادي. على سبيل المثال، تعبر نسبة السعر إلى الأرباح عن قيمة السهم الواحد في المنشأة إلى أرباحه لكل سهم. ويتم بعد ذلك تطبيق المضاعف على المقياس المقابل لمنشأة قابل للمقارنة يشترك في خصائص مماثلة ولكن قد يختلف في الحجم، ويخضع للتعديلات اللازمة لمراعاة تلك الاختلافات. وقد حدد المُقيّم المستقل القيمة العادلة بناءً على متوسط مضاعف السعر/القيمة الدفترية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والمستمد من قواعد البيانات المالية الموثوقة. ويتم أيضاً تطبيق متوسط خصم لانعدام السيولة بنسبة ١٥,٦٪.

مدخلات التقييم والعلاقة بالقيمة العادلة (المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة)

يلخص الجدول التالي المعلومات الكمية حول المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة والمستخدم في قياسات القيمة العادلة للاستثمار المحاسب عنه بطريقة حقوق الملكية. يتم تحديد القيم العادلة بناءً على التدفقات النقدية المخصومة.

البيان	نطاق الإدارة	علاقات المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
مضاعف السعر إلى القيمة العادلة	١,٨ ضعف	كلما زاد المضاعف، زادت القيمة العادلة
معدلات الخصم (تتراوح من ١٥,٦ إلى ٢٠٪)	١٥,٦٣٪	كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة

يعكس تحليل الحساسية كيف يمكن أن تؤثر التغييرات في مضاعفات السوق وافتراسات الخصم على قياس القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية من المستوى الثالث.

شركة اسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٤. تعديل أخطاء الفترة السابقة

خلال شهر مارس ٢٠٢٤م وقبل اعتماد القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أنهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك فحصها للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م، والذي نتج عنه فروقات زكاة بمبلغ ٤,٧٣١,٤٢٧ ريال سعودي. وقد سجلت الشركة ذلك بشكل خاطئ بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. قامت الشركة بتصحيح الخطأ عن طريق رد التأثير في الأرباح المبقاة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، وقامت الشركة بإثبات الفرق المتزايد كنغير في التقدير الناشئ في الربع الرابع من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			قائمة المركز المالي
المقرر عنه سابقاً	التعديلات	بعد التعديل	
١١,٤٦٦,٨٠٧	٤,٧٣١,٤٢٧	١٦,١٩٨,٢٣٤	مخصص الزكاة
٢٣٣,٦٦٦,١٤٢	٤,٧٣١,٤٢٧	٢٣٨,٣٩٧,٥٦٩	المطلوبات المتداولة
٣٤٧,٤٧٨,٠٨٤	٤,٧٣١,٤٢٧	٣٥٢,٢٠٩,٥١١	إجمالي المطلوبات
١,٢٩٦,١٧٧,٧٦٢	(٤,٧٣١,٤٢٧)	١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥	إجمالي حقوق الملكية
١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦	--	١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
المقرر عنه سابقاً	التعديلات	بعد التعديل	
(٦,٠٦٣,٤٦٨)	(٤,٧٣١,٤٢٧)	(١٠,٧٩٤,٨٩٥)	الزكاة
١٩,٧٤٣,٦٦٢	(٤,٧٣١,٤٢٧)	١٥,٠١٢,٢٣٥	ربح السنة
٧,٥٦٦,٦٠٥	(٤,٧٣١,٤٢٧)	٢,٨٣٥,١٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
المقرر عنه سابقاً	التعديلات	بعد التعديل	
٣٧,٦٤٢,٤٣٠	(٤,٧٣١,٤٢٧)	٣٢,٩١١,٠٠٣	الأرباح المبقاة
١,٢٩٦,١٧٧,٧٦٢	(٤,٧٣١,٤٢٧)	١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥	إجمالي حقوق الملكية

٣٥. الأحداث اللاحقة

وافق مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥م على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، بقيمة إجمالية قدرها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي. لا تتضمن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م أثر هذه التوزيعات، والذي سيتم احتسابه في القوائم المالية للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. باستثناء ذلك، لم تحدث أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية وحتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة لهذه القوائم المالية، والتي تتطلب إفصاحات أو تعديلات عليها.

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ مارس ٢٠٢٥م، الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ.