

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| <u>الصفحات</u> | <u>الفهرس</u> |
|----------------|--|
| ٤-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي |
| ٦ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٥٨-٩ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



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
جده 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 المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اسمنت تبوك (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، 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، باستثناء تأثيرات الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 المتحفظ

كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم (٦) من القوائم المالية، تتضمن الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالشركة ضمن وحدة تصنيع الأسمنت ("الوحدة المولدة للنقد") بقيمة دفترية قدرها ٧٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. نظراً لوجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة، قامت الإدارة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد مع قيمتها القابلة للاسترداد. وعند تنفيذ مراجعتنا، لاحظنا أن بعض الافتراضات الجوهرية المستخدمة من قبل الإدارة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد لم تكن في رأينا معززة بشكل كافٍ بأدلة موضوعية، وبالتالي لم تتماشى بشكل كامل مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الأصول". ونظراً لحساسية القيمة القابلة للاسترداد للعديد من الافتراضات المترابطة، ونطاق النتائج المحتملة الناتج عن ذلك في تقييمنا، لم يكن من العملي بالنسبة لنا تحديد مبلغ الزيادة في التقييم بشكل دقيق. ومع ذلك، تشير أدلة المراجعة التي حصلنا عليها إلى أنه، حتى في ظل أكثر الافتراضات المعقولة والقابلة للدعم، فإن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد، وأن خسارة الانخفاض في القيمة أقل من الواجب إثباته بما لا يقل عن ٣٨ مليون ريال سعودي، مع وجود زيادة مقابلة في الأرباح المبقاة بنفس المبلغ.

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 لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما ينطبق لمراجعة القوائم المالية للكليات ذات المصلحة العامة. وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات ذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

أمور المراجعة الرئيسية

أمور 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. بالإضافة إلى الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد حددنا الأمر المبين أدناه على أنه أمر مراجعة رئيسي والذي سيتم الإبلاغ عنه في تقريرنا.

تقييم المخزون

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤) المتعلق باستخدام الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة المخزون، والإيضاح رقم (٥) للسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (١٢) المتعلق بالإفصاح عن المخزون.

| أمر المراجعة الرئيسي | كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا |
|--|--|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٩٧,٨٤ مليون ريال سعودي، وبلغ رصيد مخزون الإنتاج تحت التنفيذ ١٠١,٤ مليون ريال سعودي. | تشتمل إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي: |
| يتطلب تقييم الانخفاض في القيمة استخدام تقديرات لتقدير ما إذا كانت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ومخزون الإنتاج تحت التنفيذ ليست أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق في نهاية السنة. كما أن هناك حاجة إلى استخدام تقديرات هامة عند تحديد مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، بما في ذلك تقدير سعر البيع مطروحاً منه التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع والاستخدام المتوقع لقطع الغيار في عملية الإنتاج. قد تؤدي التغييرات في هذه الافتراضات إلى تغير جوهري في القيمة الدفترية للمخزون. | <ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية المتعلقة بتقييم المخزون. حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي نفذته الشركة. تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير المكلف من قبل الإدارة لقياس الكميات تحت التنفيذ. إشراك الخبير لدينا لتقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون تحت التنفيذ المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة احتساب تحويل الأحجام إلى كميات. |
| تم اعتبار المخزون كأمر مراجعة رئيسي بسبب الحكم الهام الذي ينطوي عليه تقدير أرصدة المخزون، بما في ذلك كميات مخزون الإنتاج تحت التنفيذ وتقييم قطع الغيار ومخزون الإنتاج تحت التنفيذ. | <ul style="list-style-type: none"> إجراء اختبار على أساس العينة للمشتريات التي تمت خلال السنة مع الوثائق المرجعية المناسبة. اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة، على أساس العينة، وتقييم التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرفقة. |

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى (يتبع)

بخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

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 والنظام الأساسي للشركة، 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 لجنة المراجعة، 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 سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم 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.
- 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة اسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

• استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقي 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 الصلة 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 ("الشركة").

كما زدنا 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، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، 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



عبدالله عوده التقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٨ أبريل ٢٠٢٦ م
الموافق ٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الإيضاحات | |
|---------------------|---------------------|-----------|--|
| | | | الموجودات |
| ٨٧٨,٠٨٢,٢٠٩ | ٨٤٦,٩١٤,٩٧٢ | ٦ | الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٧٢,٢٧٩,٤٤٠ | ٧٢,٢٧٩,٤٤٠ | ٧ | العقارات الاستثمارية |
| ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | ٨ | الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٤,٣٤٨,٧٣٥ | ٢,٧٣٨,٠٩٢ | ١٠ | الموجودات غير الملموسة |
| ٤,٥٨٧,٢١٣ | ٢,٧٥٢,٢١٤ | ١١ | موجودات حق الاستخدام |
| ٢,٧٠٠,٧٦٧ | ٣٤٣,٣٦٦ | ٩ | الأدوات المالية المشتقة |
| ١,١٣١,٩٥٩,٣٦٤ | ١,٠٧٣,٧٦٠,٠٨٤ | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٤٣,٠٥٤,٠٨٢ | ٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨ | ١٢ | المخزون |
| ٤٦,٦١٢,٨٢٦ | ٥٧,٨٧٦,٢٩٦ | ١٣ | الذمم المدينة التجارية |
| ٧,٦٥١,٧٣٤ | ٨,١٠٨,٥٥٨ | ١٤ | المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٨٢,٥٤٩,٣٦٤ | ٣١,٨٨٩,٦١٦ | ١٥ | النقد وما في حكمه |
| ٣٧٩,٨٦٨,٠٠٦ | ٣٤٤,٠٧٥,٤٥٨ | | الموجودات المتداولة |
| ١,٥١١,٨٢٧,٣٧٠ | ١,٤١٧,٨٣٥,٥٤٢ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| ٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣ | ٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣ | ١٦ | الاحتياطي النظامي |
| ٣,٣١٣,٠١٧ | (٢٠,٢٧٣,٣٨٤) | ١٦ | الاحتياطيات الأخرى |
| ٦٥,٣٢٩,١٥٦ | ٥٧,٠٩١,٤٦٥ | | الأرباح المبقاة |
| ١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦ | ١,١٧٠,٤١٠,٥٤٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| ٣٠,٥٠٦,٤٨٨ | -- | ١٧ | القرض طويل الأجل |
| ٣,٠٨٩,٠٥٦ | ١,٠٣٥,٣٢٦ | ١١ | التزامات عقود الإيجار |
| ١٩,٩٢٣,٦٩٠ | ٢١,٥٨٤,٤٧٣ | ١٨ | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٥٣,٥١٩,٢٣٤ | ٢٢,٦١٩,٧٩٩ | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٣,٤٧٠,٨٨٣ | ٣١,٦٥١,٠٠١ | ١٧ | الجزء المتداول من القرض طويل الأجل |
| ١,٧٥٤,٥٧٢ | ١,٩٦٥,٨٧٢ | ١١ | التزامات عقود الإيجار |
| ٣٥,٩٠٤,١١٩ | ٣٨,٨٦٩,٧٣٧ | ١٩ | المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٢٥,٢١١,٥٤٨ | ٢٧,٥٨٨,٧٣٥ | | الذمم الدائنة التجارية |
| ١٢٠,١٣٣,٩٢٢ | ١٢٠,١٣٦,٩٩٣ | ٢٠ | توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين |
| ٩,٥٩٨,٤٥٦ | ٤,٥٩٢,٨٦١ | ٢١ | مخصص الزكاة |
| ٢٥٦,٠٧٣,٥٠٠ | ٢٢٤,٨٠٥,١٩٩ | | المطلوبات المتداولة |
| ٣٠٩,٥٩٢,٧٣٤ | ٢٤٧,٤٢٤,٩٩٨ | | إجمالي المطلوبات |
| ١,٥١١,٨٢٧,٣٧٠ | ١,٤١٧,٨٣٥,٥٤٢ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ) وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة

عبد القادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | الإيضاحات |
|---|---------------|---|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٣٤٣,٣٦٣,٣٣٦ | ٢٨٧,٠٤١,٢٣٤ | ٢٣ الإيرادات |
| (٢٤٦,٨١١,٦٧٩) | (٢٢٣,٢٤٣,٧٤٢) | ٢٤ تكلفة الإيرادات |
| ٩٦,٥٥١,٦٥٧ | ٦٣,٧٩٧,٤٩٢ | مجمّل الربح |
| (٤,٥٢٤,٧٤٤) | (٤,٤٦٢,٩٧٦) | ٢٦ مصروفات البيع والتسويق |
| (٣٠,٥٩٨,٤٤٣) | (٣١,٥٠٨,٧٠٩) | ٢٧ المصروفات العمومية والإدارية |
| (٨٧٦,١٧٣) | ١٦٩,١٨٠ | ١٣ (رد) / خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٣٠,٤٦٩,٤٧١ | ١٦,١٤٩,٠٠٨ | ٢٥ الإيرادات الأخرى |
| ٩١,٠٢١,٧٦٨ | ٤٤,١٤٣,٩٩٥ | الربح التشغيلي |
| (٤,١٥٦,٥٢٥) | (١,٩٥٥,٦٢٠) | ٢٨ التكلفة التمويلية |
| ٩٠١,٤٠٤ | ٦٥٨,٠١٧ | إيرادات المربحة |
| (٢,٣٨٦,١٨٧) | (١,١٤٤,٥١٣) | ١٧ تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية |
| ٨٥,٣٨٠,٤٦٠ | ٤١,٧٠١,٨٧٩ | الربح قبل الزكاة |
| (٥,٨١٧,٩٣٢) | (٤,٤١١,٨٣٤) | ٢١ الزكاة |
| ٧٩,٥٦٢,٥٢٨ | ٣٧,٢٩٠,٠٤٥ | ربح السنة |
| الدخل الشامل الآخر: | | |
| البنود التي لن يعاد تصنيفها تحت الربح أو الخسارة: | | |
| (١١٧,١٥٠,٨١٩) | (٢١,٢٢٩,٠٠٠) | ٨ الخسارة غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٢,١٤٤,٣٧٥) | (٥٢٧,٧٣٦) | ١٨ إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: | | |
| (٤,٤٧٩,٠٣٣) | (٢,٣٥٧,٤٠١) | الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية |
| (١٢٣,٧٧٤,٢٢٧) | (٢٤,١١٤,١٣٧) | الخسارة الشاملة الأخرى للسنة |
| (٤٤,٢١١,٦٩٩) | ١٣,١٧٥,٩٠٨ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة |
| ٠,٨٨٤ | ٠,٤١٤ | ٢٢ ربحية الحصة: ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ) وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة

عبد القادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

| الإيضاحات | رأس المال | الاحتياطي النظامي | الاحتياطيات الأخرى | الأرباح المبقاة | إجمالي حقوق الملكية |
|------------------------------|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣ | ١٢٤,٩٤٢,٨٦٩ | ٣٢,٩١١,٠٠٣ | ١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥ |
| إجمالي الدخل الشامل | -- | -- | -- | ٧٩,٥٦٢,٥٢٨ | ٧٩,٥٦٢,٥٢٨ |
| ربح السنة | -- | -- | -- | (٢,١٤٤,٣٧٥) | (٢,١٤٤,٣٧٥) |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة | -- | -- | -- | ٧٧,٤١٨,١٥٣ | (٤٤,٢١١,٦٩٩) |
| إجمالي الخسارة الشاملة للسنة | -- | -- | -- | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| المعاملات مع مساهمي الشركة | -- | -- | -- | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| توزيعات ارباح | -- | -- | -- | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣ | ٣,٣١٣,٠١٧ | ٦٥,٣٢٩,١٥٦ | ١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦ |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣ | ٣,٣١٣,٠١٧ | ٦٥,٣٢٩,١٥٦ | ١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦ |
| إجمالي الدخل الشامل | -- | -- | -- | ٣٧,٢٩٠,٠٤٥ | ٣٧,٢٩٠,٠٤٥ |
| ربح السنة | -- | -- | -- | (٥٢٧,٧٣٦) | (٥٢٧,٧٣٦) |
| الخسارة الشاملة الأخرى للسنة | -- | -- | -- | ٣٦,٧٦٢,٣٠٩ | ١٣,١٧٥,٩٠٨ |
| إجمالي الخسارة الشاملة للسنة | -- | -- | -- | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| المعاملات مع مساهمي الشركة | -- | -- | -- | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| توزيعات ارباح | -- | -- | -- | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣ | (٢٠,٢٧٣,٣٨٤) | ٥٧,٠٩١,٤٦٥ | ١,١٧٠,٤١٠,٥٤٤ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ) وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة

عبد القادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(ريال سعودي)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | الإيضاحات |
|-----------------------------|---------------|---|
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
| ٨٥,٣٨٠,٤٦٠ | ٤١,٧٠١,٨٧٩ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح قبل الزكاة |
| | | التعديلات لـ: |
| ٤٥,٦٧٥,١٥٢ | ٤٣,٨٦١,٦٧١ | ٦ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١,٦١٠,٦٤٣ | ١,٦١٠,٦٤٣ | ١٠ إطفاء الموجودات غير الملموسة |
| (١١٩,٥٢٤) | ٤٧١,٨٧٩ | ١٢ مخصص / (رد) بنود المخزون بطيء الحركة |
| ١,٨٣٤,٩٩٩ | ١,٨٣٤,٩٩٩ | ١١ استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٢,٣٨٦,١٨٧ | ١,١٤٤,٥١٣ | ١٧ تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية |
| (٩٠١,٤٠٤) | (٦٥٨,٠١٧) | إيرادات المراجعة |
| (٥,٠٨٠,٤٦٣) | -- | ٨ توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٤,١٥٦,٥٢٥ | ١,٩٥٥,٦٢٠ | ٢٨ التكلفة التمويلية |
| ٤,٨٠١ | ١١٥,٨٥١ | الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٨٧٦,١٧٣ | (١٦٩,١٨٠) | ١٣ (رد) / مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٢,٥٥٠,٣٢٢ | ٢,٧١٤,٦٤٧ | ١٨ مصروف التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة |
| ١٣٨,٣٧٣,٨٧١ | ٩٤,٥٨٤,٥٠٥ | |
| (٢٣,٨١١,٦٥٩) | (١١,٠٩٤,٢٩٠) | التغييرات في: |
| ٦,١٥٣,٦١٨ | (٤٥٦,٨٢٤) | الذمم المدينة التجارية |
| ٣٩,٤٢١,١٥١ | (٣,٦١٨,٧٨٥) | المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٨,١٦٢,٥٤٦ | ٢,٣٧٧,١٨٧ | المخزون |
| ١٥,٦٤١,٧٩٥ | ٢,٩٦٥,٦١٨ | الذمم الدائنة التجارية |
| ١٨٣,٩٤١,٣٢٢ | ٨٤,٧٥٧,٤١١ | المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٢,١٤٨,١٣٦) | (١,٥٨١,٦٠٠) | ١٨ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (١٢,٤١٧,٧١٠) | (٩,٤١٧,٤٢٩) | ٢١ التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة الزكاة المدفوعة |
| ١٦٩,٣٧٥,٤٧٦ | ٧٣,٧٥٨,٣٨٢ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (١٥,٨٨٩,٨٣٥) | (١٢,٩٠١,٩٠١) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٥,٠٨٠,٤٦٣ | -- | ٦ الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٩٠١,٤٠٤ | ٦٥٨,٠١٧ | ٨ توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٩٨,٢٠٢ | ٩١,٦١٦ | إيرادات المراجعة |
| (٩,٨٠٩,٧٦٦) | (١٢,١٥٢,٢٦٨) | المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (٦٣,٤٧٠,٨٨٤) | (٦٣,٤٧٠,٨٨٣) | ١٧ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١,٧٢٥,٥٩٧) | (١,٨٤٢,٤٣٠) | المسدد من القروض البنكية قصيرة الأجل |
| (٣٧٨,٨٤٢) | (٢٦٢,٠١٠) | المدفوع من التزامات عقود الإيجار |
| (٣,٧٧٧,٦٨٣) | (١,٦٩٣,٦١٠) | التكلفة التمويلية المدفوعة للالتزامات عقود الإيجار |
| (٤٤,٥٥٧,٦٠٧) | (٤٤,٩٩٦,٩٢٩) | ٢٠ التكلفة التمويلية المدفوعة |
| (١١٣,٩١٠,٦١٣) | (١١٢,٢٦٥,٨٦٢) | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٤٥,٦٥٥,٠٩٧ | (٥٠,٦٥٩,٧٤٨) | صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ٣٦,٨٩٤,٢٦٧ | ٨٢,٥٤٩,٣٦٤ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٨٢,٥٤٩,٣٦٤ | ٣١,٨٨٩,٦١٦ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| | | المعلومات غير النقدية الهامة: |
| (١١٧,١٥٠,٨١٩) | (٢١,٢٢٩,٠٠٠) | التغير في احتياطات الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٧هـ) وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة

عبدالقادر حامد شويكان
الرئيس التنفيذي

عبدالله المطيري
المدير المالي



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 (م/٦) بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ (الرقم الموحد ٧٠٠١٣٦٥٣١٦) بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة فيما يلي:

١. صناعة الأسمنت العادي (البورتلاندي)
٢. صناعة الأسمنت المقاوم للكبريتات
٣. صناعة الأسمنت المكثف (الكلنكر)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس المال المصرح به والمكتتب والمدفوع بالكامل ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٩٠ مليون سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠ ريال سعودي). 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 مبينة 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 العرض والنشاط

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

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية على أساس مستمر وتكون متسقة مع إدارة المخاطر الشركة والالتزامات المتعلقة بالمناخ، حيثما كان ذلك مناسباً. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر لاحق.

(أ) صافي القيمة القابلة للتحقق لقطع الغيار

تحتفظ الشركة بقطع غيار بهدف استخدامها في صيانة وتشغيل ماكيناتها الإنتاجية. يتم تصنيف قطع الغيار كمخزون عندما يكون من المتوقع استهلاكها خلال فترة تقرير واحدة. في كل تاريخ تقرير، تقوم الشركة بتقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لقطع الغيار عن طريق تقييم الاستهلاك المستقبلي المتوقع لهذه البنود قيد الإنتاج وخطط استبعادها أو احتمالات بيعها.

(ب) كمية المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (الحجر الجيري والرمل والجبس والحديد) والأعمال تحت التنفيذ (بشكل رئيسي الكلنكر المخزن في مخازن مبنية لهذا الغرض وأكوام مخزون). وبما أن وزن هذا المخزون غير ممكن عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات الموجودة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الظاهرية. وبذلك، تعين الإدارة مساح مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات العلمية المنتظمة، 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. إن القيمة العادلة للمطلوبات تُظهر مخاطر عدم الأداء.

عند 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 والمطلوبات المتطابقة 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 الأسعار) أو غير مباشرة (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات 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.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لا توجد تحويلات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا تشمل المعلومات حول القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تساوي القيمة العادلة بشكل معقول في الإيضاح (٣٤).

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 وعصر 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 ممثلة لتعثر 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 معا 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 أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها 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 ٢٠٢٨ م. 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 تجديد الامتياز مرتبط بمرسوم ملكي، مما يؤدي إلى عدم تأكد متواصل يتطلب تقييماً مالياً وإفصاحاً دقيقاً. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة 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 تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل تغير 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 ٢٠٢٨ م.
- 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) الاستمرارية

عند إعداد القوائم المالية، قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية لفترة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير. كجزء من هذا التقييم، قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل لعدم التأكد من تجديد الامتياز. بناءً على العوامل المذكورة في النقطة (و) أعلاه، بما في ذلك الالتزام الكامل بشروط الامتياز، والضرورة الاستراتيجية للموقع بالنسبة للشركة والمشروعات المنفذة في المنطقة، والأسبقية التاريخية لعمليات التجديد، واستمرار صلاحية التراخيص، والاستمرار كمنشأة مدرجة، ترى الإدارة أنه من المحتمل جداً أن اتفاقية الامتياز سيتم تجديدها.

وعليه، توصلت الإدارة بأن الشركة ستكون قادرة على مواصلة عملياتها الاعتيادية دون تعطل جوهري وأن القوائم المالية تم إعدادها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يلقي شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس الاستمرارية.

(ح) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 الإكتوارية 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 التزامات المنافع المحددة للموظفين.

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 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، فضلا عن الأرباح والخسائر الناتجة عن رفع وتعويض 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 وفقا لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظرا 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 المرابحة الإسلامية للأموال المستثمرة والتي يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم إثبات إيرادات الفائدة من المرابحة 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 للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تكوين مخصص الزكاة للفترة بشكل معدل وتحمله 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 للشركاء الأجانب وفقاً للوائح 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 المصروفات 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 خلال السياق الاعتيادي للأعمال للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لتكاليف الإتمام والبيع.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

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

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

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبنود 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 والدخل الشامل الآخر 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 محتملاً 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 عنصراً مستقلاً 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 المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن ملكية الأصل سيتم نقلها إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار. ولا يتم استهلاك أراضي التملك الحر.

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وفترة المقارنة:

| <u>السنوات</u> | <u>البند</u> |
|----------------|---------------------------|
| ٥٠-٧ | المباني والإنشاءات |
| ٣٠-٣ | الآلات والمعدات |
| ٢٠-٥ | الأثاث والمعدات المكتبية |
| ٨-٤ | السيارات والمعدات الثقيلة |

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

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).

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 بصورة منفصلة عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بناءً على عمليات تجميع الأعمال القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في متراكمة في القيمة إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) ويتم إدراجها كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ استحقاقها.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر 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)

الموجودات

٤

تراخيص البرامج

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً، بالإضافة إلى تلك المحتفظ بها لاستخدامات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. لا يتم احتساب أي استهلاك على الأراضي.

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 رسملة 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.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

العقارات الاستثمارية (يتبع)

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

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 يمثل 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 إيجاري، تحدد المجموعة المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس الأسعار المستقلة النسبية.

ب. كمستأجر

تم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار المتبقية، ناقصاً معدل اقتراض الشركة كما في تاريخ عقود الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساو للالتزامات 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 والتزامات عقود الإيجار التي تقل عن ١٢ شهراً من مدة عقد الإيجار.

وسيتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية.

الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

الإثبات الأولي والقياس

يتم عند الإثبات الأولي تصنيف الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري، فإن الشركة أولاً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت الشركة من أجلها الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية غير المشتقة (يتبع)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

الإثبات الأولي والقياس (يتبع)

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يلزم إنشاء تدفقات نقدية التي تمثل "فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة" على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم كاختبار لدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم فقط" ويتم تنفيذه على مستوى الأداة. إن مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو الأعراف السائدة في السوق (الطريقة الاعتيادية للمتاجرة) يتم إثباتها في تاريخ المتاجرة، الذي يمثل التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة توزيع الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة توزيع الأرباح والخسائر المتراكمة بعد التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تقيس الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- إنتاج الشروط التعاقدية للأصل المالي لتدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في قيمتها. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته. تشتمل الموجودات المالية للشركة المدرجة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأخرى وموجودات العقود.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية غير المشتقة (يتبع)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

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

تقيس الشركة أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بغرض الاحتفاظ بالتدفقات النقدية التعاقدية والبيع على حد سواء؛ و
- إنتاج الشروط التعاقدية للأصل المالي لتدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

فيما يتعلق بأدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم إثبات إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عمليات الرد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند التوقف عن الإثبات، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في قائمة الدخل. حالياً، لا تملك الشركة أي استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

عند الإثبات الأولي، يمكن للشركة أن تختار بشكل نهائي تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: "العرض" ولا تكون محتفظ بها بغرض المتاجرة. وتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً إعادة توزيع الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى قائمة الدخل. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند ثبوت الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة. تمتلك الشركة حالياً موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية غير المشتقة (يتبع)

أ) الموجودات المالية غير المشتقة (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو الموجودات المالية المطلوبة إزامياً بالقيمة العادلة. تصنف الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد بيعها في الأجل القريب. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة، ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج العمل. على الرغم من ضوابط أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تعيين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل كبير. يتم تحميل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، حيثما ينطبق، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) بشكل أساسي (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انقضاء الحقوق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها بتحصيل التدفقات النقدية من الأصل أو تحمل التزام بسداد التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها بالكامل دون أي تأخير كبير إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات تمرير التدفقات النقدية"، وإما عند (أ) قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل تقريباً، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل تقريباً أو الاحتفاظ بها إلا أنها قامت بنقل السيطرة على الأصل.

قيام الشركة بتحويل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات فورية، عندئذٍ تقوم بتقييم فيما إذا تم الاحتفاظ بالمخاطر والمنافع المصاحبة للملكية. ولم يتم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات مطلوبات مصاحبة. يتم قياس الأصل المحوّل والالتزام المصاحب له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبتت عليها الشركة.

ويُقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته الشركة بسداده - أيهما أقل.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية غير المشتقة (يتبع)

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال. يتم الإثبات الأولي لجميع المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملات. تشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والمطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم تكديدها بغرض إعادة شرائها في الأجل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الدخل. يتم تصنيف المطلوبات المالية المحددة عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإثبات الأولي، فقط إذا تم استيفاء الضوابط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. لم تحدد الشركة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

هذه الفئة من الموجودات المالية هي الأقرب إلى الشركة. بعد الإثبات الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تم إثبات الأرباح والخسائر نتيجة لإلغاء تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انقضاء مدته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية غير المشتقة (يتبع)

ب) المطلوبات المالية غير المشتقة (يتبع)

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية (يتبع)

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مبادلات معدلات الفائدة") للتحوط ضد المخاطر المتعلقة بمعدلات الفائدة ويتم إثباتها كتحوطات تدفقات نقدية. أولاً، يتم إثبات هذه المشتقات أولاً بالقيمة العادلة في تاريخ توقيع عقد الأداة المشتقة، ثم يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة. ويتم إدراج المشتقات 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 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.

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 قائمة 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.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

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 المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء استثمارات أدوات حقوق الملكية.

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

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

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصل الائتماني بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الإثبات الأولي لها، ويطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا إذا لم تزد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن أن تفترض الشركة أن المخاطر الائتمانية على الأداة المالية لم تزد بشكل ملحوظ منذ الإثبات الأولي؛ إذا تم تحديد الأداة المالية مسبقا كأداة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، يتم تطبيق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر دائما 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.

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 سابقا 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.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة (يتبع)

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 القيمة القابلة للاسترداد.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية إلى داخل المجموعة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة مولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر منخفض في القيمة ويتم تخفيض قيمته 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 يظهر تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 أو 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 خسارة الانخفاض في القيمة تم تسجيلها أو تقليصها 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.

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

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 البضائع 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.

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

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

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة وغير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة عندما:

- تكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- تكون في صورة النقد أو ما في حكمه، ما لم تكن مقيدة من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير؛

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض 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 على أنها متداولة.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا 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 المتأصلة.

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

قامت الشركة باستحداث وضع وتنفيذ استراتيجية مستدامة للحد من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون وبصمتها الكربونية، وضمان استخدام جميع الموارد بشكل مستدام وصديق للبيئة. وكجزء من هذه الإستراتيجية، استحدثت الشركة منتج "أسمنت المصنوع من البوزولانا" في سنة ٢٠٠٠م، ورفعت إنتاجها ومبيعاتها تدريجياً إلى ٢٣٪ من إجمالي المبيعات بحلول سنة ٢٠٢٥م، وهو ما ينطوي على انخفاض استهلاك الكالينكر، 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 ٢٠٢٥م كجزء من أهداف الاستدامة والبصمة الكربونية.

ربحية الحصة

تحدد الإدارة العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة للمساهمين العاديين (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 مضموراً 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 والتفسيرات والتعديلات الجديدة

(١) المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية عند الاقتضاء لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م.

| المعايير/التفسيرات والتعديلات | البيان | يسري اعتباراً من الفترة التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي |
|----------------------------------|--|--|
| معايير المحاسبة الدولي ٢١ | عدم إمكانية الصرف (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) | ١ يناير ٢٠٢٥م |

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

٥. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (يتبع)

٢) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م 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.

| <u>المعايير والتفسيرات والتعديلات</u> | <u>البيان</u> | <u>يسري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي</u> |
|---|---|--|
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ | تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧) | ١ يناير ٢٠٢٦م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ | العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧) | ١ يناير ٢٠٢٦م |
| مجلد ١١ | التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي | ١ يناير ٢٠٢٦م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ | العرض والإفصاح في القوائم المالية | ١ يناير ٢٠٢٧م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ | الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات | ١ يناير ٢٠٢٧م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ | بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) | متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

أ) تتكون الحركة في الممتلكات، والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مما يلي:

| الإجمالي | المشروعات تحت التنفيذ | الأثاث والمعدات المكتبية | الآلات والمعدات | السيارات والمعدات الثقيلة | المباني والإنشاءات | الإيضاحات |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|--------------------|----------------------------|
| التكلفة: | | | | | | |
| ٢,٤٠٣,٦٢٧,٧٠٦ | ٣,٠٥١,٦٩٥ | ٤٥,٠٩٩,٤١٠ | ١,٧٨٥,١١٩,٩٦٦ | ٦٥,٦٣٥,٧٢٠ | ٥٠٤,٧٢٠,٩١٥ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| ١٢,٩٠١,٩٠١ | ٢,٦٧٣,٤٩٥ | ٥٨٩,٥٧١ | ٨,٠٠٦,٨٣٥ | ١,٦٣٢,٠٠٠ | -- | الإضافات |
| (٢,٦١٨,٣٧٧) | -- | (١٣,٢٧٦) | (١,٢٠٣,٥٠٢) | (١,٤٠١,٥٩٩) | -- | الاستبعاد |
| <u>٢,٤١٣,٩١١,٢٣٠</u> | <u>٥,٧٢٥,١٩٠</u> | <u>٤٥,٦٧٥,٧٠٥</u> | <u>١,٧٩١,٩٢٣,٢٩٩</u> | <u>٦٥,٨٦٦,١٢١</u> | <u>٥٠٤,٧٢٠,٩١٥</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | |
| ١,٥٢٥,٥٤٥,٤٩٧ | -- | ٣٦,٤٥٧,٠٥٧ | ١,١٤٤,٧٦٦,٢٦٠ | ٦٥,٢٣٠,٥٢٩ | ٢٧٩,٠٩١,٦٥١ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| ٤٣,٨٦١,٦٧١ | -- | ١,٩٥٢,٥٧٥ | ٣٤,٢٩٥,٤٢١ | ٢٧٥,٤٤٤ | ٧,٣٣٨,٢٣١ | مصرف الاستهلاك للسنة |
| (٢,٤١٠,٩١٠) | -- | (٥,١٧٢) | (١,٢٠٣,٥٠٢) | (١,٢٠٢,٢٣٦) | -- | الاستبعاد |
| <u>١,٥٦٦,٩٩٦,٢٥٨</u> | <u>--</u> | <u>٣٨,٤٠٤,٤٦٠</u> | <u>١,١٧٧,٨٥٨,١٧٩</u> | <u>٦٤,٣٠٣,٧٣٧</u> | <u>٢٨٦,٤٢٩,٨٨٢</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | |
| <u>٨٤٦,٩١٤,٩٧٢</u> | <u>٥,٧٢٥,١٩٠</u> | <u>٧,٢٧١,٢٤٥</u> | <u>٦١٤,٠٦٥,١٢٠</u> | <u>١,٥٦٢,٣٨٤</u> | <u>٢١٨,٢٩١,٠٣٣</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

ج-٦

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

ب) تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مما يلي:

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

ج-٦

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

(ج) تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الإيضاحات | |
|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------|
| ٤٣,٥١٤,٠٥٦ | ٤١,٦٨٨,٦٣٣ | ٢٤ | تكلفة الإيرادات |
| ١,٩٨٦,٧٥٣ | ٢,٠٦٠,٤٨١ | ٢٧ | المصروفات العمومية والإدارية |
| ١٧٤,٣٤٣ | ١١٢,٥٥٧ | ٢٦ | مصروفات البيع والتسويق |
| ٤٥,٦٧٥,١٥٢ | ٤٣,٨٦١,٦٧١ | | |

(د) تم إنشاء المباني على أرض بعقد امتياز مدته ٣٠ سنة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية ينتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٨م. عقد الإيجار قابل للتجديد لمدة ٢٠ سنة أخرى. الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد الفترة المحددة.

(هـ) تتضمن المشروعات تحت التنفيذ مشروع مجمع سكني.

(و) الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:

في الفترات السابقة والحالية، حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة المتعلقة بالخط الأول لمصنع الاسمنت المتكامل المملوك للشركة الذي لم يتم تشغيله بشكل كامل لمدة سبع سنوات تقريباً نظراً للقيود على زيت الوقود الثقيل. لا تزال بعض مكونات الخط الأول تدعم عمليات الخط الثاني. وعليه، قامت الإدارة باختبار الانخفاض في قيمة الوحدة المولدة للنقد لتصنيع الاسمنت لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦، والتي تشمل خطوط الإنتاج (١) و (٢) بالإضافة إلى وحدات الطحن المرتبطة بها، ومحطة توليد الطاقة، والمرافق بقيمة دفترية إجمالية قدرها ٧٩٠ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى رأس المال العامل والموجودات الداعمة الأخرى بقيمة دفترية قدرها ٣٠٥ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مجتمعة القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد.

من أجل دعم تقييم الانخفاض في القيمة، أشركت الإدارة مختص خارجي مستقل لتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وأجرى المختص دراسة للانخفاض في القيمة تغطي القيمة قيد الاستخدام وطريقة القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع من خلال استخدام تكلفة الاستبدال المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

أساس القيمة القابلة للاسترداد

بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أنها القيمة قيد الاستخدام وتكلفة الاستبدال المستهلكة، أيهما أعلى.

الأحكام الهامة وعدم التأكد من التقديرات

يتضمن تقييم الانخفاض في القيمة أحكام هامة حل الأداء التشغيلي المستقبلي وظروف السوق، وخصوصاً:

- توافر/ سعر الوقود: الاعتماد على توزيعات زيت الوقود الثقيل والتغيرات المحتملة على السياسات التي تؤثر على اقتصادات الإنتاج.
- حقوق استخدام الأراضي: الافتراض بأن امتياز استخدام الأرض بموجب المرسوم الملكي سيتم تجديده إلى ما بعد أغسطس/سبتمبر ٢٠٢٨م، وسيؤثر عدم التجديد بشكل جوهري على التقييم.
- مسار الاستغلال والتسعير: تحقيق الزيادة المتوقعة في الاستغلال وديناميكيات التسعير المرتبطة بالمشروعات الإقليمية الضخمة.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

أسلوب التقييم

تقوم منهجية التكلفة بتقدير القيمة بناءً على مبدأ الاستبدال الاقتصادي الذي يفترض أن المشتري الحريص لن يدفع مقابل أصل أكثر من تكلفة شراء أو إنشاء أصل بخصائص مماثلة. بناءً على ذلك، وما لم يوجد عوامل تتعلق بالوقت غير المناسب أو المخاطر أو الإزعاج أو عوامل أخرى محددة، يجب ألا تتجاوز قيمة أصل التكلفة المطلوبة لاستبداله بأصل مماثل يوفر وظائف مماثلة. هذه الطريقة هي المطبقة بصورة متكررة لتقييم الموجودات المتخصصة التي تكون لها معاملات السوق غير متكررة بشكل نسبي.

تكلفة الاستبدال المستهلكة

القيمة قيد الاستخدام القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي من المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ومن استبعاده في نهاية عمره الإنتاجي. تم تحديدها باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالموجودات.

القيمة قيد الاستخدام

الافتراضات الجوهرية المستخدمة في تقييم العقارات الاستثمارية

منهجية التقييم - القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع

| <u>الحسابية</u> | <u>القيمة</u> | <u>الوصف / الأساس</u> | <u>المدخلات / الافتراضات غير القابلة للملاحظة</u> |
|---|---|--|---|
| +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ٨,٩ مليون ريال سعودي | ارتفاع الآلات والماكينات بقيمة (١,٠٠) من ٦٧,٢٪ إلى ١,٦٧٢٪ وارتفاع المباني بقيمة (١,٠٠) من ٦٠,٥٪ إلى ١,٦٥٪ | مؤشر أسعار المنتجين ومؤشر تكلفة الإنشاء التي يتم استخدامها لربط التكلفة التاريخية مع تكلفة الاستبدال الحالية. يتم الرجوع إلى المؤشرات من الهيئة العامة للإحصاء وتعديلها بما يتناسب مع الاتجاهات ذات الصلة بالقطاع. | مؤشرات تضخم الأسعار |
| +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ٥,٨ مليون ريال سعودي | ٨٪ | تعديل لانخفاض المنافع نظراً لانعدام الكفاءة الوظيفية، أو التقادم التكنولوجي، أو تجاوز الطاقة الاستيعابية. ويتم تطبيق هذا البند على تكلفة الاستبدال المستهلكة بناءً على التقييم المتعلق بالأصل. تعتمد موجودات الخط الأول للآلات والماكينات على زيت وقود بنسبة ٢٠٪ وتعتمد موجودات الخط الثاني للمباني على زيت وقود بنسبة ٠٪. وتعتمد موجودات الخط الأول للمباني على زيت وقود بنسبة ٢٠٪. | التقادم الوظيفي والنقني |
| +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ١٤,٢ مليون ريال سعودي | ٢٤٪ | نتج عن التعديل بما يتناسب مع العوامل الاقتصادية الخارجية تخفيض قيمة الأصل، بما في ذلك ظروف السوق، والتغيرات التنظيمية، وتجاوز الطاقة الاستيعابية للصناعة. ويتم تطبيقها كنسبة من تكلفة الاستبدال المستهلكة، التي يتم تحديدها بواسطة التحليل الاقتصادي المتعلق بالأصل. | التقادم الاقتصادي |

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (ببيع)

المدخلات / الافتراضات
غير القابلة للملاحظة

| <u>الوصف / الأساس</u> | <u>القيمة</u> | <u>الحساسية</u> |
|---|---|---|
| تكاليف المعاملات المتوقع تكبدها في بيع افتراضي، بما في ذلك أتعاب الوسيط والتكاليف القانونية وتكاليف الإزالة. يتم تطبيقها كنسبة من تكلفة الاستبدال الجديدة ناقصاً الاستهلاك بعد جميع تعديلات التقادم. | ٧,٥-% | +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ١٠,٤ مليون ريال سعودي |
| تكاليف المعاملات المتوقع تكبدها في بيع افتراضي، بما في ذلك أتعاب الوسيط والتكاليف القانونية وتكاليف الإزالة. يتم تطبيقها كنسبة من تكلفة الاستبدال الجديدة ناقصاً الاستهلاك بعد جميع تعديلات التقادم. | ٧,٥-% | +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ١٠,٤ مليون ريال سعودي |
| إجمالي العمر الإنتاجي المتوقع المستخدم في تحديد الاستهلاك بناءً على طريقة القسط الثابت لاحتساب تكلفة الاستبدال المستهلكة من تكلفة الاستبدال المشمولة في المؤشر. تم تقدير العمر الإنتاجي للآلات والمكينات عند ٣٠ سنة والمباني عند ٥٠ سنة، والتقدير المركب للعمر الإنتاجي عند ٥٠ سنة (٦٠٠ شهر). | الآلات والمكينات: ٣٠ سنة المباني: ٥٠ سنة التقدير المركب: ٥٠ سنة | +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي |
| تكاليف المعاملات المتوقع تكبدها في بيع افتراضي، بما في ذلك أتعاب الوسيط والتكاليف القانونية وتكاليف الإزالة. يتم تطبيقها كنسبة من تكلفة الاستبدال الجديدة ناقصاً الاستهلاك بعد جميع تعديلات التقادم. | ٧,٥-% | +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ١٠,٤ مليون ريال سعودي |
| إجمالي العمر الإنتاجي المتوقع المستخدم في تحديد الاستهلاك بناءً على طريقة القسط الثابت لاحتساب تكلفة الاستبدال المستهلكة من تكلفة الاستبدال المشمولة في المؤشر. تم تقدير العمر الإنتاجي للآلات والمكينات عند ٣٠ سنة والمباني عند ٥٠ سنة، والتقدير المركب للعمر الإنتاجي عند ٥٠ سنة (٦٠٠ شهر). | الآلات والمكينات: ٣٠ سنة المباني: ٥٠ سنة التقدير المركب: ٥٠ سنة | +/- ١٪: التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بواقع ٢٠ مليون ريال سعودي |

٦. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

| <u>الحسابية</u> | <u>القيمة</u> | <u>الوصف / الأساس</u> | <u>منهجية التقييم - القيمة قيد الاستخدام المدخلات / الافتراضات غير القابلة للملاحظة</u> |
|---|--|---|---|
| +/- ١ نقطة مئوية: التغيرات في القيمة قيد الاستخدام بمبلغ ٤٧,٨ مليون ريال سعودي | ٢٣,٠٪ - ٣١,٣٪ | من المتوقع أن يرتفع هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء من ٢٣,٠٪ (خلال السنة المالية ٢٠٢٦م) إلى ٣١,٣٪ (خلال السنة المالية ٢٠٣٠م) بسبب الروافع التشغيلية من ارتفاع الأحجام وأساس التكلفة المستقر | هامش الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء |
| +/- ١٪: التغيرات في القيمة قيد الاستخدام بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي | من ٢٠,٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٧,٢ مليون ريال سعودي سنوياً. | النفقات الرأسمالية للتجديدات الروتينية والرئيسية خلال فترة التوقعات وتحديد العمر الإنتاجي للموجودات الجديدة بـ ٣٠ سنة. | النفقات الرأسمالية |
| +/- ١٪: التغيرات في القيمة قيد الاستخدام بمبلغ ١٠٩,٣ مليون ريال سعودي | ٢٪ | معدل النمو طويل الأجل المطبق للتدفقات النقدية الحرة للسنة النهائية بما يتجاوز فترة التوقعات التي تغطي ٥ سنوات | معدل النمو |
| +/- ١٪: التغيرات في القيمة قيد الاستخدام بمبلغ ١٣٠,٩ مليون ريال سعودي | ١٠,٩٥٪ | متوسط التكلفة المرجح لرأس المال المستخدم لخصم التدفقات النقدية الحرة المتوقعة للقيمة الحالية | معدل الخصم |

ترى الإدارة أن الافتراضات المطبقة معقولة وداعمة في تاريخ التقرير. ورغم ذلك، نظراً لأن الوحدة المولدة للنقد تشمل خط إنتاج لم يتم تشغيله بالكامل، فإن النتائج تبقى خاضعة لعدم تأكد متواصل في التقديرات.

٧. العقارات الاستثمارية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الرصيد في بداية ونهاية السنة |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| ٧٢,٢٧٩,٤٤٠ | ٧٢,٢٧٩,٤٤٠ | |

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية المتمثلة في الأراضي المملوكة للشركة ١٠٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٠٥ مليون ريال سعودي).

١-٧ قياس القيم العادلة

أ) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من قبل اثنين من المقيمين العقاريين المستقلين لديهما مؤهلات احترافية ملائمة وخبرات سابقة في الموقع ونوعية العقارات التي جرى تقييمها. يقدم المقيّمون المستقلون القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للشركة كل سنة.

تم تصنيف العقارات الاستثمارية ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك لأن التقييمات تعتمد على مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة.

تتكون العقارات الاستثمارية من قطع أراضي فضاء تقع في الجموم (منطقة مكة المكرمة) وفي حي المسرة (جدة). تستخدم الإدارة منهجية السوق لقطعتي الأرض (طريقة مقارنة المبيعات). تقارن هذه المنهجية قطعة الأرض مع ممتلكات مماثلة خضعت لمعاملات مؤخراً في المنطقة المحيطة، مع إجراء التعديلات بناءً على الفروقات في المساحة، والموقع، وقابلية الوصول، والبنية التحتية.

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

٧. العقارات الاستثمارية (يتبع)

منهجية السوق (طريقة مقارنة المبيعات)

| مستوى الحساسية (+ / - %) | العلاقة المتبادلة | معدل التعديل المُستخدم | المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة |
|--|--|--|--|
| غير متاح (المدخلات القابلة للملاحظة - أسعار المبيعات القابلة للمقارنة. مستوى الحساسية غير مطلوب). | يزيد الارتفاع في الأسعار القابلة للمقارنة القيمة العادلة ويخفض الهبوط في ذات الأسعار القيمة العادلة. تعكس التعديلات الفروقات في خصائص الممتلكات. | تعديلات طبقها المقيمون: $\pm 10\%$ للمساحة، والموقع، وقابلية الوصول، والبنية التحتية | مقاييس أسعار الأراضي في السوق • منطقة الجموم: من ١٠٠ إلى ١٢٢ ريال سعودي للمتر المربع (السعر المعتمد ١١٨ ريال سعودي للمتر المربع). • حي المسرة: من ٤٠٥ ريال سعودي إلى ٤٩٥ ريال سعودي للمتر المربع (السعر المعتمد ٤٥٦ ريال سعودي للمتر المربع) |
| سينتج عن التغيير بنسبة $\pm 5\%$ في التعديلات غير القابلة للملاحظة تغيير بنسبة $\pm 5\%$ في القيمة العادلة | تزيد التعديلات التصاعدية الموجبة من القيمة العادلة وتخفصها التعديلات السالبة. | نطاق التعديل الثابت المستخدم بواسطة المقيمين: $\pm 10\%$ المطبق على الأرقام القابلة للمقارنة | تعديلات التقييم (المدخلات غير القابلة للملاحظة) المطبقة على المبيعات القابلة للمقارنة: • المساحة. • الموقع. • قابلية الوصول. • البنية التحتية. |

تتأثر القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالشركة بالتغيرات في تعديلات التقييم غير القابلة للملاحظة المطبقة على بيانات السوق القابلة للمقارنة. رغم أن أسعار الأراضي القابلة للمقارنة الرئيسية تمثل مدخلات قابلة للملاحظة، إلا أن التعديلات بما يتناسب مع الموقع، والمساحة، وقابلية الوصول، والبنية التحتية هي غير قابلة للملاحظة. سيؤدي الافتراض البديل المحتمل بشكل معقول بنسبة $\pm 5\%$ في هذه التعديلات غير القابلة للملاحظة إلى تغيير بنسبة $\pm 5\%$ في قياس القيمة العادلة. لا تتطلب المدخلات القابلة للملاحظة (الأسعار القابلة للمقارنة) تحليل مستوى الحساسية. وعليه، تم عرض تحليل مستوى الحساسية لهذه المدخلات بأنه غير متاح.

٨. الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢,٣٦٪ من أسهم شركة التصنيع وخدمات الطاقة - طاقة (شركة مساهمة سعودية)، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٣٦٪).

طبيعة عمل هذه الشركة هي توليد الطاقة، وقد تم تسجيل الاستثمار بناءً على نموذج أعمال الشركة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وقد تم رهن الاستثمار مقابل القرض الممنوح للشركة (إيضاح ١٧). ولم تعلن شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة) حتى الآن عن أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تلقت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٣ ريال سعودي).

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الرصيد في بداية السنة |
|------------------|------------------|---|
| ٢٨٧,١١١,٨١٩ | ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | الخسارة غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (١١٧,١٥٠,٨١٩) | (٢١,٢٢٩,٠٠٠) | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٩. الأدوات المالية المشتقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٧,١٧٩,٨٠٠ | ٢,٧٠٠,٧٦٧ | الرصيد كما في بداية السنة |
| (٤,٤٧٩,٠٣٣) | (٢,٣٥٧,٤٠١) | التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر |
| ٢,٧٠٠,٧٦٧ | ٣٤٣,٣٦٦ | الرصيد في نهاية السنة |

في ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقيات مبادلة 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.

وقد تم تصنيف هذا الترتيب كأداة تحوط منذ البداية ويخضع لاختبار تطوعي لفعالية التحوط في كل تاريخ تقرير، وفي تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪، حيث تم استيفاء جميع التعهدات الهامة على مدار السنة. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: كما في تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪، حيث تم استيفاء جميع الشروط الهامة على مدار السنة).

فيما يلي تفاصيل الاتفاقيات:

| القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | تاريخ الاستحقاق | تاريخ السريان |
|--|--|-----------------|---------------|
| ٩٥,٢٠٦,٣٢٣ | ٣١,٧٣٥,٤٤٢ | ١٢ مارس ٢٠٢٦م | ٣ يناير ٢٠٢٢م |

١٠. الموجودات غير الملموسة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | التكلفة |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| ٦,٤٤٢,٥٧٠ | ٦,٤٤٢,٥٧٠ | الرصيد كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر |
| ٤٨٣,١٩٢ | ٢,٠٩٣,٨٣٥ | <u>الإطفاء المتراكم</u> |
| ١,٦١٠,٦٤٣ | ١,٦١٠,٦٤٣ | الرصيد كما في ١ يناير |
| -- | -- | الإطفاء خلال السنة |
| ٢,٠٩٣,٨٣٥ | ٣,٧٠٤,٤٧٨ | الاستبعادات خلال السنة |
| ٤,٣٤٨,٧٣٥ | ٢,٧٣٨,٠٩٢ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |
| | | صافي القيمة الدفترية |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١١. عقود الإيجار

(أ) يتم عرض حق استخدام السيارات المستأجرة للشركة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ٦,٤٢٢,٢١٢ | ٤,٥٨٧,٢١٣ | الرصيد كما في ١ يناير |
| (١,٨٣٤,٩٩٩) | (١,٨٣٤,٩٩٩) | الاستهلاك خلال السنة |
| ٤,٥٨٧,٢١٣ | ٢,٧٥٢,٢١٤ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

(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 ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| ٦,٥٦٩,٢٢٥ | ٤,٨٤٣,٦٢٨ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٣٧٨,٨٤٢ | ٢٦٢,٠١٠ | التكلفة التمويلية المحملة خلال السنة |
| (٢,١٠٤,٤٣٩) | (٢,١٠٤,٤٤٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٤,٨٤٣,٦٢٨ | ٣,٠٠١,١٩٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| ١,٧٥٤,٥٧٢ | ١,٩٦٥,٨٧٢ | الجزء المتداول |
| ٣,٠٨٩,٠٥٦ | ١,٠٣٥,٣٢٦ | الجزء غير المتداول |
| ٤,٨٤٣,٦٢٨ | ٣,٠٠١,١٩٨ | |

بلغت المصروفات التمويلية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ٢٦٢,٠١٠ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٧٨,٨٤٢ ريال سعودي).

بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٨٩,٦٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨١,٠٠٠ ريال سعودي).

١٢. المخزون

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الإيضاحات |
|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| ١٠١,٢٢٩,٧٠٥ | ١٠١,٤١٩,٣٨٦ | الإنتاج تحت التنفيذ |
| ٩٣,٧٢٠,٣٩١ | ٩٧,٨٤٠,٤٨٦ | قطع الغيار |
| ٤٠,٦١٥,١٢٣ | ٣٢,٦٦٥,٨٤٣ | مواد خام ومواد تعبئة وتغليف |
| ٤,٥١٩,١٥٤ | ٦,٤٦٤,٣٦٩ | البضائع الجاهزة |
| ٤,٢١٠,٩٤٠ | ٩,٥٢٤,٠١٤ | البضائع في الطريق |
| ٢٤٤,٢٩٥,٣١٣ | ٢٤٧,٩١٤,٠٩٨ | |
| (١,٢٤١,٢٣١) | (١,٧١٣,١١٠) | |
| ٢٤٣,٠٥٤,٠٨٢ | ٢٤٦,٢٠٠,٩٨٨ | |

١٢-ب

يخصم: مخصص بنود المخزون بطيء الحركة

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٢. المخزون (يتبع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| ١,٣٦٠,٧٥٥ | ١,٢٤١,٢٣١ | الرصيد كما في ١ يناير |
| -- | ٤٧١,٨٧٩ | المكون خلال السنة |
| (١١٩,٥٢٤) | -- | الرد خلال السنة |
| <u>١,٢٤١,٢٣١</u> | <u>١,٧١٣,١١٠</u> | الرصيد في نهاية السنة |

١٣. الذمم المدينة التجارية

(أ) تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الإيضاحات |
|--------------------|--------------------|---|
| ٤٧,٨٦١,٤٤٢ | ٥٨,٩٥٥,٧٣٢ | الذمم المدينة التجارية |
| (١,٢٤٨,٦١٦) | (١,٠٧٩,٤٣٦) | ١٣ (ب) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>٤٦,٦١٢,٨٢٦</u> | <u>٥٧,٨٧٦,٢٩٦</u> | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ٣٧٢,٤٤٣ | ١,٢٤٨,٦١٦ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٨٧٦,١٧٣ | (١٦٩,١٨٠) | المخصص خلال السنة |
| <u>١,٢٤٨,٦١٦</u> | <u>١,٠٧٩,٤٣٦</u> | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

(ج) تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المتعلقة بمدى تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية ومخاطر السوق في إيضاح (٣٢).

١٤. المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| ١,٠٤٦,١١٣ | ١,٢٣٥,٠٥١ | مدفوعات إلى موردين |
| ١,٨٥٨,٣٣٧ | ١,٨٥٨,٣٣٧ | ضريبة الاستقطاع المستحقة |
| ١,٨٤٠,٠٠٠ | -- | إيرادات الإيجار المستحقة |
| -- | ١,٤٤٧,٩٨٨ | المبالغ الجمركية المستردة |
| ١,٥٦٨,١٣٠ | ٩٥٤,٩١٠ | تأمين مدفوع مقدماً |
| ٨٦٧,٤٣٥ | ١,٠٢٧,٣٤٦ | السلف للموظفين |
| ٤٧١,٧١٩ | ١,٥٨٤,٩٢٦ | المصروفات المدفوعة مقدماً الأخرى |
| <u>٧,٦٥١,٧٣٤</u> | <u>٨,١٠٨,٥٥٨</u> | |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٥. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الإيضاحات | |
|--------------------|--------------------|-----------|-------------------------------------|
| ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ١-١٥ | المرابحة الإسلامية |
| ٤٩,٥٤٩,٣٦٤ | ٣١,٨٨٩,٦١٦ | | النقد لدى البنوك - الحسابات الجارية |
| <u>٨٢,٥٤٩,٣٦٤</u> | <u>٣١,٨٨٩,٦١٦</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 عائدًا وفقًا لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

١٦. الاحتياطات

١-١٦ الاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. إلا أنه بعد التعديلات التي تم إدخالها على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تجنيد الاحتياطي النظامي.

٢-١٦ الاحتياطات الأخرى

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | احتياطي القيمة العادلة | احتياطي التحوط | الإجمالي | الإيضاح |
|------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|----------|--|
| ١٢٤,٩٤٢,٨٦٩ | ٣,٣١٣,٠١٧ | ٢,٧٠٠,٧٦٧ | ٦١٢,٢٥٠ | | الرصيد كما في ١ يناير |
| (١١٧,١٥٠,٨١٩) | (٢١,٢٢٩,٠٠٠) | -- | (٢١,٢٢٩,٠٠٠) | | الخسارة غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٤,٤٧٩,٠٣٣) | (٢,٣٥٧,٤٠١) | (٢,٣٥٧,٤٠١) | -- | | الحركة في القيمة العادلة لتحولات التندقات النقدية |
| <u>٣,٣١٣,٠١٧</u> | <u>(٢٠,٢٧٣,٣٨٤)</u> | <u>٣٤٣,٣٦٦</u> | <u>(٢٠,٦١٦,٧٥٠)</u> | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

١٧. القرض طويل الأجل

لدى الشركة قرض بنكي من أحد البنوك المحلية بمبلغ إجمالي قدره ٣١,٦٥١,٠٠١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩٣,٩٧٧,٣٧١ ريال سعودي). وتتضمن اتفاقية القرض مع البنك بعض التعهدات 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم تلتزم الشركة ببعض التعهدات المالية المنصوص عليها في اتفاقية القرض. رغم ذلك، تم تصنيف جميع القروض كمطلوبات متداولة في تاريخ التقرير، وعليه، لم يؤثر خرق التعهدات على تصنيف القروض في القوائم المالية.

تتواصل الإدارة مع البنك المقرض بخصوص خرق التعهدات وتتخذ الإجراءات الضرورية لضمان الامتثال بشروط القرض في المستقبل.

تم عرض القرض في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٦٣,٤٧٠,٨٨٣ | ٣١,٦٥١,٠٠١ | الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة |
| ٣٠,٥٠٦,٤٨٨ | -- | الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٩٣,٩٧٧,٣٧١</u> | <u>٣١,٦٥١,٠٠١</u> | |

كانت حركة القروض خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ١٥٥,٠٦٢,٠٦٨ | ٩٣,٩٧٧,٣٧١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٣٨٦,١٨٧ | ١,١٤٤,٥١٣ | تأثير تعديلات التدفقات النقدية للمطلوبات المالية المدفوعات |
| (٦٣,٤٧٠,٨٨٤) | (٦٣,٤٧٠,٨٨٣) | |
| <u>٩٣,٩٧٧,٣٧١</u> | <u>٣١,٦٥١,٠٠١</u> | الرصيد في نهاية السنة |

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 تعديل في الربح 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 وإثبات 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 مبادلة معدلات الربح ("أداة التحوط") مع أحد البنوك المحلية لقرضها طويل الأجل للتحوط مقابل التغييرات في معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) (إيضاح ٩).

القرض مضمون باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، (إيضاح ٨). ويتضمن القرض تعهدات مالية. وتراقب 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 ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لضمان كفاية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معايير المحاسبة الدولية ١٩: منافع الموظفين.

١. تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل (شركة لوكس خبراء إكتواريون ومستشارون) باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ٥,٦٠٪ | ٥,٥٥٪ | معدل الخصم |
| ١٪ | ١٪ | معدل الزيادة في 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 | ٥٨ - ٦٥ | سن التقاعد المفترض |

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.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

٢. فيما يلي بيان الحركة في التزامات منافع الموظفين:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| ١٧,٣٧٧,١٢٩ | ١٩,٩٢٣,٦٩٠ | القيمة الحالية للالتزام كما في بداية السنة |

مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|---------------------|---------------------|---|
| ١,٧٨٢,٠٤٠ | ١,٨٧٣,٢٨٤ | تكلفة الخدمة الحالية |
| -- | (٢٢١,٤٤٧) | ربح الخدمة السابقة |
| ٧٦٨,٢٨٢ | ١,٠٦٢,٨١٠ | تكلفة الفائدة |
| ٢,٥٥٠,٣٢٢ | ٢,٧١٤,٦٤٧ | إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة |

بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٢,١٤٤,٣٧٥ | ٥٢٧,٧٣٦ | إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| (٢,١٤٨,١٣٦) | (١,٥٨١,٦٠٠) | المنافع الفعلية المدفوعة خلال السنة |
| ١٩,٩٢٣,٦٩٠ | ٢١,٥٨٤,٤٧٣ | القيمة الحالية للالتزام في نهاية السنة |

٣. حساسية التزامات المنافع المحددة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | |
|---------------------|---------------------|----------------|------------------------|
| ٢١,٤٣٣,٣٠٥ | ٢٣,٠٧٦,١١٨ | زيادة بنسبة ١٪ | معدل التغير في الرواتب |
| ١٨,٥٧٨,٥٢٦ | ٢٠,٢٥٨,٨٣٦ | نقص بنسبة ١٪ | |
| ١٨,٦٤٥,٤٦١ | ٢٠,٣٢٤,١٨٥ | زيادة بنسبة ١٪ | معدل الخصم |
| ٢١,٣٧٨,٣٥٢ | ٢٣,٠٢٢,٤٥٥ | نقص بنسبة ١٪ | |
| ٢٠,٣٠٥,٢٧٣ | ٢١,٩٦٤,٤٦٢ | زيادة بنسبة ١٪ | معدل ترك العمل |
| ١٩,٥٠٦,٧٨٩ | ٢١,١٦٦,٥٨١ | نقص بنسبة ٢٠٪ | |

افتراض دراسة إحصائية للموظفين
بيانات العضوية
عدد الموظفين
إجمالي الرواتب الشهرية المؤهلة لمكافأة
نهاية الخدمة
متوسط الرواتب الشهرية
متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)
متوسط سنوات الخبرة السابقة

| | |
|-----------|-----------|
| ٤١٠ | ٤٠٤ |
| ٣,٥٠٦,٧٥١ | ٣,٥٠٧,٢١٤ |
| ٨,٥٥٣ | ٨,٦٨١ |
| ٤٢,٥٩ | ٤٢,١٣ |
| ٩,٣٨ | ٩,٩٤ |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٨. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|---------------------------|
| ٥,٢٧١,٠٠٦ | ٦,١٧٤,٩٠٧ | خلال الـ ١٢ شهراً القادمة |
| ٧,٩٨٢,١٨١ | ١٠,١٥٠,٤٤٧ | ١ - ٥ سنوات |
| ١٣,٧٧٦,٠١٥ | ١١,٥٠٩,٣٦٦ | أكثر من ٥ سنوات |

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يقدم تقديراً مقارناً لحساسية الافتراضات المعروفة.

١٩. المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

فيما يلي المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------|
| ٩,٤٠٣,٠٣٤ | ٩,١٦٣,٢٤٠ | مستحقات ومنافع الموظفين |
| ٥,٠٢٤,٦٨٨ | ٤,٩٤٦,٦٨٩ | المحتجزات الدائنة |
| ٣,٠١٣,٨٠٠ | ٣,٨٧٢,٩٦٣ | الرسوم المترتبة لاستغلال المواد الخام |
| ٢,٧٦٦,٧٠٦ | ٢,١٧١,٩١٢ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٧٤٤,٧٩٧ | ٣٠٤,١٤٤ | المصرفيات التمويلية المستحقة |
| ١,٦٥٤,٧٤٤ | ١,١٢٣,٦٦٥ | مطلوبات العقود |
| ١٢,٣٥١,٧٥٦ | ١٦,٤٦٩,٠٠٨ | الإيرادات غير المحققة (إيضاح ١٩-١) |
| ٩٤٤,٥٩٤ | ٨١٨,١١٦ | أخرى |
| ٣٥,٩٠٤,١١٩ | ٣٨,٨٦٩,٧٣٧ | |

١٩-١ أبرمت الشركة وشركة نيوم اتفاقية تمنح شركة نيوم حق الوصول إلى المنطقة المخصصة لأرض الشركة لأنشطة الاستصلاح والإنشاء التي ستقوم بها شركة نيوم. بموجب الاتفاقية، يحق لشركة نيوم الوصول إلى واستغلال مساحة ٢,٠٥٨,٦٢٦ متر مربع من الموقع المخصص لمدة (٣٩) تسعة وثلاثين شهراً تبدأ في ١ أكتوبر ٢٠٢٣م ("فترة الوصول") مقابل رسوم الوصول السنوي المحتسبة عند ٨ ريال سعودي لكل متر مربع سنوياً. أصدرت الشركة فاتورة لشركة نيوم لرسوم الوصول المتفق عليها. تم تسجيل الجزء المتعلق بالفترات بعد تاريخ التقرير كإيرادات غير مكتسبة.

٢٠. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ١١٩,٦٩١,٥٢٩ | ١٢٠,١٣٣,٩٢٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | توزيعات الأرباح الموزعة خلال السنة |
| (٤٤,٥٥٧,٦٠٧) | (٤٤,٩٩٦,٩٢٩) | توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة |
| ١٢٠,١٣٣,٩٢٢ | ١٢٠,١٣٦,٩٩٣ | الرصيد في نهاية السنة |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠. توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين (يتبع)

وافقت الجمعية العمومية غير العادية في ٢٦ مارس ٢٠٢٥م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م: ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للنصف الأول من سنة ٢٠٢٥م بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم.

٢١. الزكاة

(أ) مصرف السنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ٥,٠٤٤,٠٤٢ | ٤,٤١١,٨٣٤ | المحمل للسنة الحالية |
| ٧٧٣,٨٩٠ | -- | مصرف السنة السابقة |
| <u>٥,٨١٧,٩٣٢</u> | <u>٤,٤١١,٨٣٤</u> | |

(ب) مخصص الزكاة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| ١٦,١٩٨,٢٣٤ | ٩,٥٩٨,٤٥٦ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٥,٨١٧,٩٣٢ | ٤,٤١١,٨٣٤ | يضاف: مصرف السنة |
| (١٢,٤١٧,٧١٠) | (٩,٤١٧,٤٢٩) | يخصم: المدفوعات خلال السنة |
| <u>٩,٥٩٨,٤٥٦</u> | <u>٤,٥٩٢,٨٦١</u> | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي تفاصيل الدفعات خلال السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|---------------------|--------------------|--|
| (٦,٠٦٣,٤٧٥) | (٩,٤١٧,٤٢٩) | المدفوعات لتسوية الزكاة خلال السنة |
| (٦,٣٥٤,٢٣٥) | -- | الزكاة المحملة عن السنوات السابقة والمدفوعة خلال السنة |
| <u>(١٢,٤١٧,٧١٠)</u> | <u>(٩,٤١٧,٤٢٩)</u> | الرصيد في نهاية السنة |

٢١. الزكاة (يتبع)

ج) مكونات الوعاء الزكوي

تتكون المكونات الهامة لقاعدة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|---------------------|---------------------|--|
| ٧٩,٥٦٢,٥٢٨ | ٣٧,٢٩٠,٠٤٥ | صافي ربح الزكاة المعدل |
| | | <u>الإضافات</u> |
| ١,٣١٩,٠٥٥,٥٤١ | ١,٣١٠,٦١٢,٩٢٠ | حقوق الملكية في بداية السنة |
| ١٥,٣٢١,٣٣٧ | ٦,١١١,٩٥٠ | المخصصات في بداية السنة |
| ٨٦,٩٢١,١٥٨ | -- | الديون وما في حكمها |
| ٣,٣١٣,٠١٧ | ٣٠,٨٨٧,٧٩٣ | الاحتياطيات الأخرى |
| ١,٤٢٤,٦١١,٠٥٣ | ١,٣٤٧,٦١٢,٦٦٣ | <u>إجمالي الإضافات</u> |
| | | <u>الخصومات</u> |
| (٨٧٨,٠٨٢,٢٠٨) | (٨٤٦,٩١٤,٩٧٢) | صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها |
| (١٦٩,٩٦١,٠٠٠) | (١٤٨,٧٣٢,٠٠٠) | الاستثمارات في منشأة غير مدرجة داخل المملكة وتجب فيها الزكاة |
| (١٨١,٤٢١,٣٠٦) | (١٨٠,٧٢٥,٣١٤) | الإيرادات الأخرى |
| (١,٢٢٩,٤٦٤,٥١٤) | (١,١٧٦,٣٧٢,٢٨٦) | <u>إجمالي الخصومات</u> |
| ١٩٥,١٤٦,٥٣٩ | ١٧١,٢٤٠,٣٧٨ | <u>الوعاء الزكوي</u> |
| ٥,٠٤٤,٠٤٢ | ٤,٤١١,٨٣٤ | مصروف الزكاة للسنة |

يتم احتساب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪، بينما يتم احتساب الوعاء الزكوي من الوعاء الزكوي ناقصاً صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٧٦٤٠٪ (خلال سنة ٢٠٢٤ م، تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٨٤٧٥٪ من الوعاء الزكوي بعد خصم صافي الربح المعدل و ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل).

د) الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وبلغت الزكاة المستحقة لتلك السنة ٥,٠٤٤,٠٤٢ ريال سعودي. بعد مقاصة استرداد الزكاة المتعلقة بربط سنة ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٧٣,٨٦٧ ريال سعودي، بلغ صافي الزكاة المستحقة لسنة ٢٠٢٤ م ٤,٨٧٠,١٧٤ ريال سعودي، والتي تم سدادها بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢٥ م. تم فحص إقرار الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وتم إصدار ربط نهائي مع وجود فروقات إضافية بلغت ١١,١٨١ ريال سعودي، والتي تمت تسويتها في يناير ٢٠٢٦ م.

أصدرت الهيئة أيضاً الربط الزكوي لسنة ٢٠٢٥ م بمبلغ ١١,١٨١,٧٨ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد كامل المبلغ خلال سنة ٢٠٢٥ م.

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م، مما نتج عنه فروقاً زكوية إضافية إجمالية بلغت ١٣,١٢٤,٥١٢ ريال سعودي، سددت الشركة منها الرصيد المستحق خلال سنة ٢٠٢٤ م.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٢. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٧٩,٥٦٢,٥٢٨ | ٣٧,٢٩٠,٠٤٥ | الربح للسنة |
| ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | عدد الأسهم (المتوسط المرجح) |
| ٠,٨٨٤ | ٠,٤١٤ | ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي) |

(ب) ربحية السهم المخفضة

تم حساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثيرات التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجدت. خلال السنة لم يكن هناك أسهم مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

٢٣. الإيرادات

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|---|---|--|
| ٣٤٣,٣٦٣,٣٣٦ | ٢٨٧,٠٤١,٢٣٤ | المبيعات داخل المملكة العربية السعودية |

لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن الشركة تقوم ببيع ثلاثة أنواع من المنتجات (الأسمنت البورتلاندي العادي، والأسمنت المقاوم للكبريتات، والأسمنت البورتلاندي البوزولاني) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع وتكلفة الإنتاج لأنواع الأسمنت المختلفة، سواء كان معبأ أو غير معبأ. يتم تنفيذ عمليات البيع عند نقطة من الزمن، وليس على مدى زمني.

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|---|---|--------------------------|
| ٣٤٣,٠٩٨,٧٣٦ | ٢٨٦,٨٤٠,٨٩٤ | منتجات الأسمنت |
| ٢٦٤,٦٠٠ | ٢٠٠,٣٤٠ | المنتجات الأخرى (الغبار) |
| ٣٤٣,٣٦٣,٣٣٦ | ٢٨٧,٠٤١,٢٣٤ | |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٣. الإيرادات (يتبع)

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

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
| ٤٦,٦١٢,٨٢٦ | ٥٧,٨٧٦,٢٩٦ | الذمم المدينة التجارية |
| ١,٦٥٤,٧٤٤ | ١,١٢٣,٦٦٥ | التزامات العقود* |

* تمثل التزامات 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.

٢٤. تكلفة الإيرادات

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

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
| ٤١,٩٨٨,٥٣٧ | ٤١,٤٧١,١٠٨ | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٨١,٨٠٥,٥٤٨ | ٩٢,٧٣٥,٢٨٠ | المواد الخام |
| ٥,٥٩٩,٦٥٦ | ٤,٤٠٧,٦٨٥ | مواد التعبئة |
| ٣١,٦٠٣,٩١٧ | ٢٧,٠٢٦,٠٨٧ | استهلاك قطع الغيار |
| ٤٣,٥١٤,٠٥٦ | ٤١,٦٨٨,٦٣٣ | مصروفات الاستهلاك |
| ١,٣٤٤,٠٦٤ | ١,٢٩٧,٥٩٣ | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٩,٢١٤,٣٩٤ | ١٦,٧٥٢,٢٥٢ | أخرى |
| ٢١٥,٠٧٠,١٧٢ | ٢٢٥,٣٧٨,٦٣٨ | إجمالي التكاليف التشغيلية |
| ٣١,٧٤١,٥٠٧ | (٢,١٣٤,٨٩٦) | التغير في المخزون |
| ٢٤٦,٨١١,٦٧٩ | ٢٢٣,٢٤٣,٧٤٢ | |

٢٥. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | الإيضاح |
|-------------------|-------------------|---|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
| ٢٥,٣٨٩,٠٠٨ | ١٦,١٤٩,٠٠٨ | إيرادات إيجار |
| ٥,٠٨٠,٤٦٣ | -- | توزيعات الأرباح على الاستثمارات في حقوق الملكية |
| ٣٠,٤٦٩,٤٧١ | ١٦,١٤٩,٠٠٨ | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٦. مصروفات البيع والتسويق

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الإيضاح | |
|---|---|---------|------------------------------|
| ٣,٧٦٤,٩٢٠ | ٣,٧٣٢,٦٦٧ | | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ١٧٤,٣٤٣ | ١١٢,٥٥٧ | ٦ | الاستهلاك |
| ٩٢,٦٧٩ | ٩٩,٨٤٧ | | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ٤٩٢,٨٠٢ | ٥١٧,٩٠٥ | | أخرى |
| <u>٤,٥٢٤,٧٤٤</u> | <u>٤,٤٦٢,٩٧٦</u> | | |

٢٧. المصروفات العمومية والإدارية

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الإيضاحات | |
|---|---|-----------|------------------------------|
| ١٥,١٩١,٢٩٩ | ١٤,٩١٨,٥٦٦ | | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ١,١٥٤,٣٨٤ | ٢,٤٦٣,٧٤٦ | | أتعاب الاستشارات |
| ٢,٧٩٩,٥٠٠ | ٢,٧٤٥,٥٠٠ | ٢٩ | مكافآت وبدلات مجلس الإدارة |
| ١,٩٨٦,٧٥٣ | ٢,٠٦٠,٤٨١ | ٦ | الاستهلاك |
| ٣٩٨,٢٥٦ | ٤٣٧,٥٥٩ | | استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ١,٦١٠,٦٤٣ | ١,٦١٠,٦٤٣ | ١٠ | إطفاء الموجودات غير الملموسة |
| ٥٢٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠ | | أتعاب المراجعة |
| ٢٩٠,٠٠٠ | ٢٩٠,٠٠٠ | | التبرعات والمساعدات |
| ٦٨٠,٦٥٦ | ٨٧٠,٩٨٧ | | مصروفات التنظيف |
| ٨١,٠٠٠ | ١٨٩,٦٣١ | | مصروفات الإيجار |
| ١,٤٤٨,٤٢٤ | ١,٢٨٢,٨١١ | | مصروفات بريد وهاتف |
| ٣٨٩,٨٠٣ | ٤٢٦,١٦٣ | | الاشتراكات |
| ١,٨٨٣,٧٧٤ | ١,٦٥٥,١٣٢ | | مصروفات تقنية المعلومات |
| ٢,١٦٣,٩٥١ | ٢,٠٠٧,٤٩٠ | | أخرى |
| <u>٣٠,٥٩٨,٤٤٣</u> | <u>٣١,٥٠٨,٧٠٩</u> | | |

٢٨. التكلفة التمويلية

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

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|---|---|---|
| ٣,٧٧٧,٦٨٣ | ١,٦٩٣,٦١٠ | التكلفة التمويلية على القروض |
| ٣٧٨,٨٤٢ | ٢٦٢,٠١٠ | التكلفة التمويلية على التزامات عقود الإيجار |
| <u>٤,١٥٦,٥٢٥</u> | <u>١,٩٥٥,٦٢٠</u> | |

٢٩. الإرتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت المطلوبات المحتملة مقابل خطابات الضمان القائمة وخطابات الاعتماد مبلغ ١٥,٣٤١,٢٨١ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٩,٩٤٤,٣٤١ ريال سعودي).

٣٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع 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 ٢٠٢٥م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
|----------------------|------------------------------|---------|------------------|------------------|
| موظفو الإدارة العليا | الرواتب والأجور وما في حكمها | | ٢,٤٩٠,٠٠٠ | ٢,١٠٠,٠٠٠ |
| موظفو الإدارة العليا | مكافأة نهاية الخدمة | | ١٢٦,٤١٣ | ١٢٥,٨٥٠ |
| | | | <u>٢,٦١٦,٤١٣</u> | <u>٢,٢٢٥,٨٥٠</u> |
| أعضاء مجلس الإدارة | مكافآت وبدلات مجلس الإدارة | ٢٧ | ٢,٧٤٥,٥٠٠ | ٢,٧٩٩,٥٠٠ |

٣١. المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويتعرض لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى. 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 في القطاع التشغيلي المقرر عنه المذكور. وبناءً على ذلك، فإن الأرقام الواردة في القوائم المالية تتعلق بالقطاع الوحيد المقرر عنه للشركة.

٣٢. إدارة المخاطر المالية

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

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

إطار إدارة المخاطر المالية

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية في التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في المخاطر الائتمانية ومخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة وعلى التدفقات النقدية.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إطار إدارة المخاطر المالية (يتبع)

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها. فريق الإدارة التنفيذية مسؤول 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 لتظهر التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة تحكم بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يفهم 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 والأخرى والموجودات المالية والقروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمطلوبات الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعينة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغيير 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 |
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م |

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة

| | | |
|--------|------------|------------|
| القروض | ٣١,٦٥١,٠٠١ | ٩٣,٩٧٧,٣٧١ |
|--------|------------|------------|

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) ٢٠٢٤م | | الربح / (الخسارة) ٢٠٢٥م | |
|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| انخفاض نقاط | زيادة نقاط الأساس | انخفاض نقاط | زيادة نقاط الأساس |
| زيادة نقاط الأساس | على معدلات الفائدة | زيادة نقاط الأساس | على معدلات الفائدة |
| على معدلات الفائدة | ١٠٠ نقطة أساس | على معدلات الفائدة | ١٠٠ نقطة أساس |
| ١٠٠ نقطة أساس | ٩٣٩,٧٧٤ | ١٠٠ نقطة أساس | ٣١٦,٥١٠ |
| (٩٣٩,٧٧٤) | ٩٣٩,٧٧٤ | (٣١٦,٥١٠) | ٣١٦,٥١٠ |
| | | | القروض |

٣٢. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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 جوهرية في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبالتالي، لا توجد مخاطر جوهرية 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/النقص في سعر السوق على استثمارات 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.

التأثير على الربح أو الخسارة كما في

| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |
|-----------|-----------|
| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م |

الأدوات ذات الأسعار المتغيرة

| | | |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| ٨٤٩,٨٠٥ | ٧٤٤,٧٠٠ | الزيادة في سعر السهم بنسبة ٠,٥٪ |
| (٨٤٩,٨٠٥) | (٧٤٤,٧٠٠) | الانخفاض في سعر السهم 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 للمخاطر الائتمانية، 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 للمخاطر الائتمانية 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.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات الاستشراعية 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 المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية الأخرى لنفس الطرف المقابل.
- تغيرات هامة في قيمة الضمان الداعم للالتزام أو في نوعية ضمانات الطرف الأخر أو التحسينات الائتمانية.

فيما يلي بيان للمخاطر الائتمانية الكلية التي تتعرض لها الشركة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| | | الموجودات المالية |
| | | الذمم المدينة التجارية |
| ٤٧,٨٦١,٤٤٢ | ٥٨,٩٥٥,٧٣٢ | الأرصدة لدى البنوك |
| ٨٢,٥٤٩,٣٦٤ | ٣١,٨٨٩,٦١٦ | |
| ١٣٠,٤١٠,٨٠٦ | ٩٠,٨٤٥,٣٤٨ | |
| | | الموجودات المالية |
| | | مضمون مقابل ضمانات بنكية |
| ٢٢,٦٩٣,٤٠٢ | ١٦,٥٩١,٩٥٠ | |
| ٢٢,٦٩٣,٤٠٢ | ١٦,٥٩١,٩٥٠ | |

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

تقدم الشركة بضائعها إلى عدد كبير من العملاء. يمثل أكبر خمس عملاء ٩٣٪ من الذمم المدينة التجارية المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٩٢٪). بالإضافة إلى ذلك، يتم ضمان الذمم المدينة التجارية لجميع العملاء بخطاب ضمان وسندات لأمر.

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير 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 والتصنيف وتغطية خطابات الاعتماد أو غيرها من أشكال التأمين على الائتمان). ويظهر 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 المخاطر الائتمانية المشتركة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٢. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | | المدة |
|--------------------|------------|--------------------|------------|----------------------|
| الانخفاض في القيمة | الرصيد | الانخفاض في القيمة | الرصيد | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٧٨,١٢٠ | ٤٠,٢٢٣,٤٦٩ | ١٦٠,٠٥٧ | ٤٨,٠٤٧,٨٧٢ | من ٠ إلى ٩٠ يوماً |
| ٨٤٩,٤٠٨ | ٧,٥١٦,٨٨٥ | ٢٤٧,٤٧٧ | ٦,٦٩٢,١٣٨ | من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً |
| -- | -- | ٥٥٥,٨١٣ | ٤,٠٩٩,٦٣٣ | من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً |
| ١٢١,٠٨٨ | ١٢١,٠٨٨ | ١١٦,٠٨٩ | ١١٦,٠٨٩ | أكثر من ٣٦١ يوماً |
| ١,٢٤٨,٦١٦ | ٤٧,٨٦١,٤٤٢ | ١,٠٧٩,٤٣٦ | ٥٨,٩٥٥,٧٣٢ | |

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

تمثل الإيرادات من خمسة عملاء رئيسيين للشركة حوالي ٧٧٪ والتي بلغت ٢٢١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٢٪ والتي بلغت ٢٨٠,٧ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات الشركة.

خلال هذه الفترة، استحوذ خمسة عملاء (٢٠٢٤م: ثلاثة عملاء) 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 ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | الأدوات ذات الأسعار المتغيرة |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| ١١٥,١٧٤,٧٠٨ | ٤٩,٨٤٠,٠٤٣ | العميل أ |
| ٨٢,٨٧٨,٣٢٠ | ٤١,٤٣٨,٩٥٩ | العميل ب |
| ٤٠,٢٦٢,٤٧٧ | ٥٦,٩٩٣,١٢٦ | العميل ج |
| -- | ٤٥,٠٧١,٢٣٦ | العميل د |
| -- | ٢٨,١٧٩,٨٠٦ | العميل هـ |

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. 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 بالتزامات المستقبلية للشركة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٢. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

الجدول أدناه قائمة الاستحقاق للمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ التقرير استنادا إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة. 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، نتوقع الشركة أن معظم الأطراف المقابلة قد يطلبوا السداد من الشركة في أقرب موعد والجدول لا يُظهر التدفقات النقدية المتوقعة والوقائع التاريخية للشركة.

| تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة | | | | إجمالي القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|--|-----------------|
| إجمالي الاستحقاق التعاقدية | أكثر من سنة | أقل من سنة | أقل من سنة | | |
| ٣١,٦٥١,٠٠١ | -- | ٣١,٦٥١,٠٠١ | ٣١,٦٥١,٠٠١ | القرض طويل الأجل | |
| ٢٧,٥٨٨,٧٣٥ | -- | ٢٧,٥٨٨,٧٣٥ | ٢٧,٥٨٨,٧٣٥ | الذمم الدائنة التجارية المستحقات والأرصدة | |
| ٣٦,٦٩٧,٨٢٥ | -- | ٣٦,٦٩٧,٨٢٥ | ٣٦,٦٩٧,٨٢٥ | الدائنة الأخرى | |
| ٣,١١٤,٣٠٩ | ١,١٣٩,٨٨٣ | ١,٩٧٤,٤٢٧ | ٣,٠٠١,١٩٨ | التزامات عقود الإيجار | |
| ١٢٠,١٣٦,٩٩٣ | -- | ١٢٠,١٣٦,٩٩٣ | ١٢٠,١٣٦,٩٩٣ | توزيعات الأرباح الدائنة | |
| ٢١٩,١٨٨,٨٦٣ | ١,١٣٩,٨٨٣ | ٢١٨,٠٤٨,٩٨١ | ٢١٩,٠٧٥,٧٥٢ | | |

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

- 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 ٢٠٢٥م

٣٣. 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 للشريك 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 ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------|
| ٣٠٩,٥٩٢,٧٣٤ | ٢٤٧,٤٢٤,٩٩٨ | إجمالي المطلوبات |
| (٨٢,٥٤٩,٣٦٤) | (٣١,٨٨٩,٦١٦) | يخصم: النقد وما في حكمه |
| <u>٢٢٧,٠٤٣,٣٧٠</u> | <u>٢١٥,٥٣٥,٣٨٢</u> | صافي المطلوبات |
| ١,٢٠٢,٢٣٤,٦٣٦ | ١,١٧٠,٤١٠,٥٤٤ | إجمالي حقوق الملكية |
| <u>٠,١٩</u> | <u>٠,١٨</u> | نسبة صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية |

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

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. إن القيمة العادلة للمطلوبات تُظهر مخاطر عدم الأداء. يظهر الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة للأدوات المالية. ولا يشمل ذلك يتضمن معلومات حول القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تساوي القيمة العادلة بشكل معقول.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م | | | | | | |
|--|-------------|-----------|-----------|-------------|--------------|---|
| القيمة العادلة | | | | | | |
| الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | | | | |
| الإجمالي | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | الإجمالي | أدوات التحوط | الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة |
| ٣٤٣,٣٦٦ | -- | ٣٤٣,٣٦٦ | -- | ٣٤٣,٣٦٦ | -- | ٣٤٣,٣٦٦ |
| ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | -- | -- | ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | -- |
| ١٤٩,٠٧٥,٣٦٦ | ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | ٣٤٣,٣٦٦ | -- | ١٤٩,٠٧٥,٣٦٦ | ١٤٨,٧٣٢,٠٠٠ | ٣٤٣,٣٦٦ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | | | | | | |
| القيمة العادلة | | | | | | |
| الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | | | | |
| الإجمالي | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | الإجمالي | أدوات التحوط | الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة |
| ٢,٧٠٠,٧٦٧ | -- | ٢,٧٠٠,٧٦٧ | -- | ٢,٧٠٠,٧٦٧ | -- | ٢,٧٠٠,٧٦٧ |
| ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | -- | -- | ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | -- |
| ١٧٢,٦٦١,٧٦٧ | ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | ٢,٧٠٠,٧٦٧ | -- | ١٧٢,٦٦١,٧٦٧ | ١٦٩,٩٦١,٠٠٠ | ٢,٧٠٠,٧٦٧ |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة. تقارب القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بموجب التكلفة المطفأة قيمها العادلة في تاريخ كل تقرير نظراً لفترة استحقاقها قصيرة الأجل.

٣٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

تشمل الاستثمارات في 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 | طريقة السوق باستخدام السعر إلى القيمة الدفترية | السعر مقابل مضاعفات القيمة الدفترية متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق (١٥,٦٣٪) |

أساليب تقييم طريقة السوق

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة المصنفة ضمن المستوى الثالث، تطبق الشركة طريقة السوق باستخدام مضاعف السعر إلى القيمة الدفترية. تعتمد أساليب التقييم التي تندرج تحت طريقة 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 ٢٠٢٥م، والمستمد من قواعد البيانات المالية الموثوقة. وبلغ متوسط الخصم ١٥,٦٣٪ باستخدام قاعدة بيانات طريقة دراسة متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق الخاص بمستشاري التقييم.

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 | علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة |
|---|-------------------|--|
| مضاعف السعر إلى القيمة العادلة المتوسط المرجح لمعدل الخصم | ١,٨ ضعف ١٥,٦٣٪ | كلما زاد المضاعف، زادت القيمة العادلة كلما ارتفع معدل الخصم انخفضت القيمة العادلة |

تحليل الحساسية

إن القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية من المستوى الثالث عرضة للتغيرات في المدخلات غير القابلة للملاحظة الرئيسية، وخصوصاً: مضاعف السعر/القيمة الدفترية ومتوسط الخصم لعدم قابلية التسويق المطبق.

لأغراض التقرير المالي، تضع الإدارة في الاعتبار التغييرات الممكنة بشكل معقول في هذه المدخلات في تاريخ التقرير التي تقع ضمن نطاق تغيير من ٥٪ إلى ١٠٪ بدلاً من نطاقات السوق الخارجية الأوسع نطاقاً المذكورة في تقرير التقييم.

إن التغيير بنسبة $\pm 5\%$ إلى $\pm 10\%$ في مضاعف السعر/القيمة الدفترية أو متوسط الخصم لعدم قابلية التسويق المطبق سينتج عنه زيادة أو انخفاض مقابل في قياس القيمة العادلة للاستثمار.

٣٥. الأحداث اللاحقة

لاحقاً للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، شهدت منطقة الخليج بعض التطورات الجيوسياسية. على الرغم من أن الوضع ينطوي على حالة من عدم التأكد بخصوص المطالبات المستقبلية المحتملة والتعرض للمخاطر، إلا أنه لا توجد حالياً معلومات كافية لتقدير أي تأثير على المركز المالي للشركة. وتُعتبر هذه الأحداث اللاحقة غير قابلة للتعديل بموجب المعيار الدولي للمحاسبة ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير". تراقب الإدارة الوضع عن كثب، وستقدم تحديثات وإفصاحات في الفترات المقبلة مع توفر المزيد من المعلومات.

٣٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ).