

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

شركة اسمنت تيوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٤-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت تبوك ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا تقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل امر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته

الاعتراف بالإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا</p> <p>إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات من المبيعات إشمطت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بالإعتراف بالإيرادات من المبيعات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والحوافز، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة مبالغ الإيرادات والكميات المباعة شهرياً خلال السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - قمنا بالفحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من وجود الإيرادات وأنها مؤيدة مستندياً وانه قد تم تسجيلها في فتراتها الصحيحة. 	<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم الاعتراف بإيرادات من المبيعات بمبلغ ٢٦٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود من العملاء.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٤-١٠) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح (٢٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

الإنخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار	
أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر عند مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار ٩٢,١٩ مليون ريال سعودي، والذي يتم الاحتفاظ به لفترات قد تزيد عن سنة مالية وقد يؤثر هذا على تقييم مخزون قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الأحكام مطلوب لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لبنود مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها بأقل من التكلفة حال تحديد الكمية التالفة وبطينة الحركة. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقديرات ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p>	<p>إن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها والتي تتعلق بالتحقق من مدى ملائمة المخصص المسجل مقابل مخزون قطع الغيار إشملت من بين إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات مخصص مخزون بطئ الحركة، وكذلك تقييم مدى الإلتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة. - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقييم المخزون. - الحصول على تقرير معتمد من الإدارة المالية والإدارة الفنية للشركة يتضمن بيان المخزون الراكد ومدى صلاحية مخزون قطع الغيار للاستخدام ومدى كفاية مخصص المخزون الراكد المسجل بدفاتر الشركة. - مناقشة الإدارة في الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها في تقدير المخصص. - التحقق من معقولية الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في إحتساب المخصص على أساس العينة. - الإشراف على جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات الشركة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي.
<p>بالإشارة إلى الإيضاح (٣) الخاص باستخدام الأحكام والتقديرات المتعلقة بانخفاض قيمة المخزون والإيضاح (١٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة</p>	

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٣).

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ بالحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن 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 تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن 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 موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

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

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو الضمانات المطبقة.

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

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة/إيضاح ٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٥٠,٨٧٢,٥٠٩	٩٠٧,٩٧٠,٥٢٩	٥	ممتلكات والآلات ومعدات
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٦	عقارات استثمارية
٢٩٥,٢٠١,٤١٧	٢٨٧,١١١,٨١٩	٧	استثمارات في أدوات حقوق الملكية بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٨٧٤,٠٢٨	٥,٩٥٩,٣٧٨	٨	موجودات غير منسوبة
-	٦,٤٢٣,٣١٢	١٤٩	موجودات حق الاستخدام
١١,١٤٦,٥٢٦	٧,١٧٩,٨٠٠	٣١	إداة مالية بسيطة
<u>١,٣٣٤,٣٧٣,٩٤٠</u>	<u>١,٢٨٦,٩٢٣,١٧٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٣٦,٧٦٤,١٨٥	٢٨٢,٣٥٥,٧٠٩	١٠	مخزون
١٧,٦٢٧,٣٠٤	٢٣,١٧٧,٣٤٠	١١	ذمم منسوبة تجارية
١٠,٩٣١,٢٤٩	١٣,٨٠٥,٣٥٢	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٩٥٣,٦٩١	٣٦,٨٩٤,٢٦٧	١٣	التقديرات في حكمه
<u>٣٤٢,٢٧٦,٤٢٩</u>	<u>٣٥٦,٧٣٢,٦٦٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٦٧٦,٦٥٠,٣٦٩</u>	<u>١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس مس
٢٣١,٦١٨,٠٩٧	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣		حسابي نظامي
١٣٥,٩٩٩,١٩٣	١٢٤,٩٤٢,٨٦٩	٢٧	حسابات أخرى
١٩,٩٩٣,٨٦٧	٣٧,٦٤٢,٤٣٠		أرباح ممتدة
<u>١,٢٨٨,٦١٠,١٥٧</u>	<u>١,٢٦٦,١٧٧,٧٦٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٥١,٤٧١,٢١٦	٩١,٥٩١,١٨٥	١٥	فرض طويل الأجل
-	٤,٨٤٣,٦٢٨	٢٤٩	الجزء غير المدون من التزامات تأجير
١٦,١٣٥,٣٩٧	١٧,٣٧٧,١٢٩	١٧	التزامات المدفوع المجددة للموظفين
<u>١٦٧,٦٠٦,٦١٣</u>	<u>١١٣,٨١١,٩٤٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٥	الجزء المدون من فرض طويل الأجل
-	١,٧٣٥,٥٩٧	٢٠٩	الجزء المدون من التزامات تأجير
١٧,٦٨٢,٤٧٩	٢٠,٢٦٢,٣٢٤	١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٢٢٣,٨٨٧	١٧,٠٤٩,٠٠٢		ذمم دائنة تجارية
١٢,٠٣٧١,٩٤٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	١٦	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٦,٦٨٣,٤٠٠	١١,٤٦٦,٨٠٧	١٩	مخصص ركة
<u>٢٢,٠٤٣٢,٥٩٩</u>	<u>٢٣٣,٦٦٦,١٤٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٨٨,٠٣٩,٢١٢</u>	<u>٣٥٧,٤٧٨,٠٨٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٦٧٦,٦٥٠,٣٦٩</u>	<u>١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الأرصدة المرفقة من (المالي (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها بالتدبير عنهم من قبل:

عنى بن محمد القحطاني
الرئيس التنفيذي

محمود إبراهيم الجندان
المدير المالي

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس الإدارة (المفوض)



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٢٠٢٢ (معدلة/إيضاح ٣٥)	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤	٢٦٥,٠٨٣,١٣٥	٢٠	الإيرادات
(٣٣٥,١١٥,٤٧٩)	(٢١١,٩٢٨,١٧٣)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٦٣,٤٣٣,٩٨٥	٥٣,١٥٤,٩٦٢		مجمول الربح
(٣,٧٨٧,٤٣٠)	(٤,٦٨١,١١٢)	٢١	مصرفات البيع والتوزيع
(٢٣,٢٢٦,٧٨٣)	(٢٦,٦٧٧,٧٣٦)	٢٢	مصرفات عمومية وإدارية
-	١١,٩٩٧,٧١٤	٢٣	يرادات أخرى
(٢٣٧,٤٣٩)	-		(خسارة) رد الانخفاض في قيمة ذمم تجارية متدنية
٣٦,١٨٣,٣٤٣	٣٣,٧٩٣,٨٢٨		الربح التشغيلي
(٧,٣٤٥,٠٤٤)	(٤,٣٩٥,٨٤٦)	٢٤	كالتفصيل، بالصفحة
(٤,٧٢٩,٤١٠)	(٣,٥٩٠,٨٥٢)	١٥	الر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
٢٤,١٠٧,٨٨٩	٢٥,٨٠٧,١٣٠		الربح قبل الزكاة
(٣,١٤٠,٧٠١)	(٦,٠٦٣,٤٦٨)	١٤	الزكاة
٢٠,٩٦٧,١٨٨	١٩,٧٤٣,٦٦٢		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
			ينود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
١٢,٠٦٠,٤٦٨	(٨,٠٨٩,٥٩٨)	٧	(حساب) أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بتصنيف العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥١٠,٤٧٨)	(١٢٠,٧٣٣)	١٧	عادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١١,٥٤٦,٥٢٦	(٣,٩٦٦,٧٢٦)		ينود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢٢,٦٩٦,٥١٦	(١٢,١٧٧,٠٥٧)		الحركة في القيمة العادلة لتحويلات التدفقات النقدية
٤٣,٦٦٣,٧٠٤	٧,٥٦٦,٦٠٥		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٣٣	٠,٢١٩	٢٥	ربح السهم
			الإساسة والمحافظة

تعتبر الأيضاحات المرفقة من (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة ولم توفيقها بالنيابة عنهم من قبل.

علي بن محمد القحطاني
الرئيس التنفيذي

محمود إير هيم الهيدان
المدير المالي

طارق بن خالد العنقري
عضو مجلس إدارة (مفوض)



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
اللمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	احتياطي تقاضي	رأس المال
١,٢٢٧,٤٤٧,٤٥٣	١٤,١٢٢,٨٧٢	١١٢,٧٩٢,١٩٩	٧٢٩,٥١١,٢٧٨	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٠٤٧,١٨٨	٧,٠٤٧,١٨٨	-	-	-
٢٢,٦٩٦,٥١٦	(٥١٠,٤٧٨)	٣٣,٧٠٦,٩٩٤	-	-
٤٣,٦٦٣,٧٠٤	٧,٤٥٦,٧١٠	٣٣,٧٠٦,٩٩٤	-	-
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٢,٠٩٦,٧١٩)	(٢,٠٩٦,٧١٩)	-	١,٠٩٦,٧١٩	-
١,٢٨٨,٦١١,١٥٧	١٩,٩٩٢,٨٦٧	١٢٦,٩٩١,١٩٣	٧٣١,٦١٨,٠١٧	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٨٨,٦١١,١٥٧	١٩,٩٩٢,٨٦٧	١٣٦,٩٩٩,١٩٣	٧٣١,٦١٨,٠٩٧	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٧٤٣,٦٦٢	١٩,٧٤٣,٦٦٢	-	-	-
(١٢,١٧٧,٠٥٧)	(١٢,١٧٣)	(١٢,٠٥٦,٨٨٤)	-	-
٧,٥٦٦,٦٠٥	١٩,٦٢٢,٩٢٩	(١٢,٠٥٦,٨٨٤)	-	-
-	(١,٩٧٤,٣٦٦)	-	١,٩٧٤,٣٦٦	-
١,٢٩٦,١٧٧,٧٦٢	٣٧,٦٤٢,٤٣٠	١٢٤,٩٤٢,٨١٩	٧٣٢,٥٩٢,٤٦٣	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

علي بن محمد الخطيب
الرئيس التنفيذي

منصور إبراهيم البهديان
المدير المالي

طارق بن خالد العبدوي
عضو مجلس الإدارة (المؤقت)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - "سعدلة امتحان ٣٥"

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي التقاضي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤,١٠٧,٨٨٩	٢٥,٨٠٧,١٣٠		الربح قبل الزكاة التعديلات
٥٨,٩١٦,٨٨٠	٥٩,١٠٥,٣٢١	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣١,١٩٠	٤٨٣,١٩٢	٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٩٤,٦٦٤	٤٦١,١٧٦	١٠	مخصص أصول مخزون بخصم الحركة
١,٧٠٥,٦٥٤	٨٩١,٦٩٥	١٢	استهلاك حق استخدام الأصول
٤,٧٢٩,٤١٠	٣,٥٩١,٨٥٢	١٥	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
٧,٣١٥,٠٤٤	٤,٣٩٥,٨٤٦	٢٤	تكاليف تمويلية
٢٣٧,٤٢٩	-	١١	(خسارة) رد الانخفاض في قيمة ذمم تجارية مدينة
١,٨٣٨,٣٦٥	٢,٢٩٧,٧٣٢	١٧	التزامات المناقص المحددة للموظفين المحمل للسنة
١٨٥,١١٠	-		خسارة استيعاب ممتلكات ومعدات
٩٩,٥٩٢,١٣٥	٩٧,٠٣٢,٩١٤		
(٩,٨٨٧,١٢٦)	(٦,٠٥٠,٠٣٦)		التغير بالموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٠٩,١٧٤	(٢,٨٧٤,١٠٣)		ذمم مدينة تجارية
٣٤,١٣٧,٠٣٤	(١٦,٠٥٢,٧٠٠)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤,١٤٣,٠٥٠)	٤,٦٤٩,٧٤٥		مخزون
(٩,٢٠٩,٦٨١)	٢,٥٧٩,٨٤٥		ذمم دائنة تجارية
١١,٧٨٨,٤٨٦	٧٩,٣٨٥,٦٩٥		أرصدة دائنة أخرى
(٣,٤١٣,٦٩٢)	(١,٢٨٠,١٦٢)	١٩	الزكاة المسددة
(٢,١٣٦,٣٧٢)	(١,١٧٦,٧٣٣)	١٧	التزامات المناقص المحددة للموظفين المسددة
١,٠٥,٣٣٨,٤٢٢	٧٦,٨٣٨,٩٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٢٢٧,٨٦٤)	(١٦,٢٠٣,٣٤١)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٣,١٤٦)	(١,٥٦٨,٥٢٢)	٨	لقد المسفوح لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٥٧١,٠٠٨)	(١٧,٧٧١,٨٦٣)		لقد المسفوح لشراء الأصول غير الملموسة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٧٧٢,٤١٩)	(٧٦٧,٨٠٥)	٢٤	المسند من القروض البنكية
(١,٣٤٥,٠٤٤)	(٤,١٩٧,٣٥٣)		المسند من التزامات التأجير
(٢٣,٣٠٩,٩٠٨)	(٦٨٠,٤٢٠)	١٦	أصناف تمويل مدفوعة
(٩٥,٧٩٦,٣٥٤)	(٦٩,١١٦,٤٦١)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١,١٢٨,٨٤٠)	(١٠,٠٥٩,٤٢٤)		صافي النقص بالنقد وما في حكمه
٤٨,١٨٢,٥٣١	٤٦,٩٥٣,٦٩١		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٤٦,٠٥٣,٦٩١	٣٦,٨٩٤,٢٦٧		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
-	(١٧٥,٣٧٠)	٢٤	المعاملات غير النقدية:
-	٧,٣١٣,٩٠٧	١٤	المحور من التزامات الأيجار التي تُدفع بالدائنة
			صافيات موجودات حق الامتياز
١٢,٠٦٠,٤٦٨	(٨,٠٨٩,٥٩٨)	٧	التغير في احتياطيات استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالدائنة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيصالات المرفقة من (٣) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة وتم تأييدها بالتدقيق منهم من قبل:

علي بن محمد الحفظاني
الرئيس التنفيذي

منصور بن هدم الهذلي
المسؤول المالي

صارق بن خالد العفري
عضو مجلس الإدارة (المفوض)

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

(أ) معلومات عامة
إن شركة اسمنت تبوك "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية الصادر بموجب الأمر الملكي رقم م/٦ بتاريخ ٣٠ جماد ثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٢ مارس ١٩٨٥ م). إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي فيما يلي :

- صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)
- صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح
- صناعة الأسمنت المكنث (الكلنكر)

تمارس الشركة نشاطها بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٢١١٠٢١٧١٥٣ الصادر بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٠ م) والذي ينتهي في ١٦ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م).

إن عنوان المسجل للشركة هو: منطقة الضباب، شمال مدينة ضبا بجوار ميناء ضبا، بالقرب من ميناء ضبا البحري، ص.ب ١٢٢، تبوك ٧١٤٥١، المملكة العربية السعودية.

تمثل القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات شركة وفروعها كما يلي:

اسم الفرع	السجل التجاري	المدينة
شركة تبوك لمنتجات الجبس	٣٥٥٥٠١١٨٤	ضبا

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما بعد "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من تاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها / نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية / السنوي للتصديق عليها.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مطلوبات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخرى وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة. فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بشكل دوري بإعادة تقييم العمر الإنتاجي للاقتصادي للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة، بناءً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقع عمرها الإنتاجي في المستقبل. يتم الاعتراف بخسارة هبوط القيمة في قائمة الربح أو الخسارة للسنة.

تم تعديل نسب استهلاك الآلات والمعدات وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م حيث تم المحاسبة عن التغير في طريقة الاستهلاك كتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة الدفترية المتبقية للآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الاستهلاك الجديدة وبلغ أثر ذلك التعديل ١٢,٢ مليون ريال سعودي تخفيضاً من قيمة الاستهلاك خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١٢,٢ مليون ريال سعودي) مقارنة بنسب الاستهلاك السابقة وتأثير ذلك على الخمس سنوات القادمة كالتالي:

المقدر	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٧م	٢٠٢٨م
الانخفاض في مصروف الاستهلاك	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨	١٢,٢٠٩,٣١٨

الزكاة

تقوم الإدارة بالاعتراف بالزكاة المطلوب للسنة بناءً على تقدير الإدارة للربح الخاضع للزكاة وفقاً للقوانين واللوائح الساندة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتوارية القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

خسائر الهبوط في الذمم المدينة التجارية

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب احتمالية التعثر.

الإيجارات

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للتجديد من قبل كل من الشركة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً خيار التمديد، أو عدم خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

خصم مدفوعات الإيجار
يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر إعادة الخصم ومنحنى العائد، طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

قياس القيمة العادلة
في حال تعذر الحصول من الأسواق النشطة على القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي، يتم تحديد تلك القيم العادلة بالاستعانة بمجموعة من تقنيات التقييم التي تتضمن استعمال نماذج حسابية. ويتم التحصل على البيانات المدخلة لتلك النماذج من بيانات السوق، إن أمكن. وفي غياب تلك البيانات السوقية، فيتم تحديد القيم العادلة عن طريق اتخاذ أحكام. وتتضمن تلك الأحكام اعتبارات السيولة والبيانات المدخلة للنماذج مثل قلب المشتقات ونسب الخصم ذات مدى أطول ونسب الدفعات المسبقة ونسب التعثر في السداد بشأن الأوراق المالية المدعومة بالموجودات. وتعتقد الإدارة أن تقنيات التقييم المستخدمة التي تم اختيارها هي مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم
عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (١)، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية.

الالتزامات المحتملة
تدخل الشركة حالياً في عدد من الإجراءات القانونية. تم تطوير تقديرات التكاليف المحتملة لتسوية هذه المطالبات، إن وجدت، بالتشاور مع المستشارين الداخليين والخارجيين الذين يتعاملون مع مسؤولي الشركة في هذه الأمور وتستند إلى احتمالية النتائج المحتملة. تعتقد إدارة الشركة حالياً أن هذه الإجراءات لن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية. ومع ذلك، فمن الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات مادياً اعتماداً على النتيجة النهائية للإجراءات.

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح الفألاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر السوق أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الاستمرارية
أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس الاستمرارية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لاختبار الإنخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحة توليد النقد.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي.

يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن احتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت من قبل الشركة عند اعداد القوائم المالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

٤-١ ممتلكات والآت ومعدات

الاعتراف والقياس
تقاس بنود الممتلكات والآت والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الموجودات وتعود مباشرة إلى تجهيز الموجودات للعمل وفقاً للغرض المحدد من أجله، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية، بحسب مقتضى الحال.

التكاليف اللاحقة
يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصر مستقل إذا تم استخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

استهلاك
يتم حساب الاستهلاك للتحميل المنتظم لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحميل الاستهلاك من التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام حتى تاريخ الاستبعاد أو التوقف عن الإثبات.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود المختلفة من الممتلكات والمعدات:

البند	سنوات
مباني وإنشاءات	٥٠-٧
الآت ومعدات	٢٥-٣
أثاث ومعدات مكتبية	٢٠-٥
سيارات ومعدات ثقيلة	٨-٤

يتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديل تأثير التغيرات التقديرية المحسوبة بأثر مستقبلي.
تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

إلغاء الاعتراف
يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام فيتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبني بها. بعد الاعتراف المبني، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة للهبوط في القيمة. يتم احتساب الإطفاء للتحميل المنتظم لتكلفة الموجودات غير الملموسة والاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحميل الإطفاء من التاريخ الذي يكون فيه الأصل غير الملموس متاحاً للاستخدام حتى تاريخ الاستبعاد أو التوقف عن الإثبات. يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ قائمة كل مركز مالي سنوي وتُعدّل عند اللزوم.

النفقات اللاحقة

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل المحدد المتعلق بها. يتم إثبات كافة النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تتكون الموجودات غير الملموسة للشركة مما يلي:

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف المبني ببرامج الحاسب الآلي بالتكلفة ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة وذلك من تاريخ الاعتراف المبني.

الأعمار الإنتاجية

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

سنوات

٤

برامج الحاسب الآلي

٤-٤ عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي الموجودات غير المتداولة التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما معاً، إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات 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 استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم إلغاء 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 البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تم بها الاستبعاد.

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

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

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن العقارات الاستثمارية قد انخفضت قيمتها. عندما تزيد القيمة الدفترية لعقار استثماري عن قيمته القابلة للاسترداد، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للعقار الاستثماري ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ عقود الإيجار
تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة تظهر مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر
تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإدراج وقياس جميع عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار. وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

أصول حق الاستخدام
يتم إثبات عقود الإيجار كأصول حق استخدام إضافة إلى المطلوبات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التزام الإيجار وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

السنوات ٤

سيارات

يتم بداية قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار؛
- دفعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقص حوافز الإيجار المستلمة؛
- أي تكلفة مباشرة أولية؛ و
- تكلفة إعادة الموقع لحالته الأصلية، بحسب مقتضى الحال.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للهبوط في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بانتهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني أو معدل الاقتراض المترابدين للشركة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تمثل عقود الإيجار قصيرة الأجل عقود الإيجار مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم إدراج الدفعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

٤-٦ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي لها، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويلي هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام طريقة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل مكون تمويلي هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الموجودات المالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعتبر فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، وتخضع للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو هبوط قيمته. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود.

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

تقوم الشركة بقياس أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين.

- أن يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الهبوط في القيمة أو عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاعتراف بها، يتم إعادة تدوير التغير المتراكم في القيمة العادلة إلى قائمة الدخل. حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى قائمة الدخل. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الهبوط في القيمة. حالياً، يوجد لدى الشركة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال بيعها أو إعادة شرائها في المستقبل القريب. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. وعلى الرغم من الضوابط المتعلقة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يمكن تخصيص أدوات الدين بالقيمة العادلة. من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي في حال كان ذلك يلغي أو يقلص بشكل جوهري أي فروقات محاسبية. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" (وإذا ما أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية تمرير، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباطها المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم شطب الموجودات المالية عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. ولم تقم الشركة بشطب أية موجودات مالية حتى تاريخه. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والسلف والذمم الدائنة حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية ومطلوبات 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
تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تتمة

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المكتونة لأغراض المتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاعتراف الأولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لم تقم الشركة بتخصيص أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

الذمم الدائنة التجارية والأخرى
هذه الفئة الأقرب صلة بالشركة. عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الذمم الدائنة التجارية والأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي وحال إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إلغاء الاعتراف
يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال مطلوب مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية
تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية.

تطبق الشركة النهج المبسط لحساب الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، ودائماً يتم إثبات الهبوط على أساس مدى العمر للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة عن هذه الموجودات المالية باستخدام معدلات الخسارة الائتمانية المبني على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالذمم المدينة والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ إعداد التقرير.
وخلال السنة، وكوسيلة عملية مسموحة في المعيار الدولي رقم ٩، أعادت الشركة بناء نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود وذلك بإعادة احتساب مخصص الهبوط في القيمة باستخدام مصفوفة المخصص وبالتالي استخدام منهج معدل الخسارة الائتمانية بدلاً من احتمالية التعثر في السداد.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني الهابط
تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك أي هبوط في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تعتبر الموجودات المالية ذات مستوى ائتماني هابط عند حدوث أحد الأمور التالية التي يمكن رصدها وتؤثر بشكل جوهري على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر:

- صعوبات مالية كبيرة للعمل، أو
- تجاوز فترة استحقاق السداد المسموحة عن ٩٠ يوماً، أو
- يكون قد أصبح من المحتمل دخول العميل في إفلاس أو في إعادة تنظيم مالي أخر.

وتعتبر الشركة الذمم المدينة التجارية متعثرة عندما تكون ذات مستوى ائتماني هابط أو قد تجاوزت فترة استحقاق السداد المسموحة ٩٠ يوماً.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تقوم الشركة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد الشركة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٤-٧ التوبيب متداول / غير متداول

توب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم توبيب الأصل كمتداول عندما: يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛ يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم توبيب الإلتزام كمتداول عندما: يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛ من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتوبيب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر لأي هبوط في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض إختبار الهبوط يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تستند قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط ضمن الربح أو الخسارة. ويتم توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات في الوحدة المنتجة للنقد بالتناسب.

تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة محققة للنقد في الشركة التي يخصص لها الأصل. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وبغض النظر عما إذا كان هنالك مؤشر على الهبوط في القيمة، يجب على الشركة أيضاً فحص الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد أو الموجودات غير الملموسة الغير جاهزة للاستخدام لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً من خلال مقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد ذات الصلة. يمكن أن يتم عمل فحص الهبوط في القيمة في أي وقت خلال السنة شريطة أن يتم عمله في نفس الوقت من كل سنة. يمكن فحص الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة المختلفة في عدة أوقات. إلا أنه في حال تم الاعتراف بأصل غير ملموس خلال الفترة الحالية، يجب فحص ذلك الأصل غير الملموس لتحديد الهبوط في القيمة قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

بالنسبة للموجودات بخلاف المذكورة اعلاه، يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الهبوط المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة هبوط للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

٩-٤ منافع الموظفين

تدبير الشركة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين.

يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية بناء على طول فترة خدمة الموظف. يحتسب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج منافع نهاية الخدمة المحددة غير الممولة (الالتزامات) عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. حيث يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية وأي تكاليف خدمة سابقة غير مدرجة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية كما في تاريخ التقرير المالي والتي لها تواريخ استحقاق قريبة لتواريخ استحقاق التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع ضمن خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة بهذا الشأن مع تقييمات اكتوارية يجب عملها مرة كل ثلاث سنوات وتحديثها على مدى السنتين التاليتين بالتغيرات الجوهرية إن وجدت. يتكون التزام المنافع المحددة مما يلي:

• تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات).

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٩ منافع الموظفين (تتمة)

- صافي مصروف الفائدة / الدخل و،
 - وإعادة قياس الأرباح / (الخسائر).
- تعترف الشركة وتعرض أول عنصرين من تكاليف التزام المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. تُدرج المكاسب/(الخسارة) نتيجة إعادة قياس التزام منافع الموظفين في الدخل الشامل الأخر مباشرة. تُحتسب مكاسب/(خسائر) تخفيض البرنامج كتكلفة خدمة سابقة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تعديل الخطة فيها.
- يجب على الشركة أيضاً المساهمة في خطة منافع تمتلكه الدولة بحيث يتم تقديم مساهمة شهرية محددة وفقاً لبرنامج المنافع وذلك استناداً إلى نسبة محددة من تكلفة الرواتب وفقاً للنظام. وتُدرج هذه المساهمات كمصروف عند تقديم الموظفين خدماتهم التي تجعلهم يستحقون هذه المساهمات. تُصنف أي مبالغ غير مدفوعة كمبالغ مستحقة الدفع.
- يتم أيضاً إدراج التزام مقابل المنافع المستحقة الدفع للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمنافع الأخرى ذات الصلة في الفترة التي يتم تقديم الخدمات بها كمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها وتصنف كمبالغ مستحقة الدفع.

٤-١٠ الاعتراف بالإيرادات

- تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ – الإيرادات من العقود مع العملاء.
- الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يشتمل على حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
- الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو الوعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام الأداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تدفعه الشركة يتوقع أن يكون له الحق في مقابل الوفاء بكل التزام أداء،
- الخطوة ٥ - الاعتراف بالإيراد عندما (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.
- إذا كان العوض الموعود به في العقد يشتمل على مبلغ متغير. تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق للشركة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.
- قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات والخصومات والمبالغ المستردة، الاعتمادات، وامتيازات الأسعار. الحوافز، مكافآت الأداء. العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. يمكن أن يختلف المقابل الموعود أيضاً إذا كان استحقاق الشركة للمقابل متوقفاً على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي.
- تقوم الشركة ببيع الكلتكر والأسمنت المعبأ وغير المعبأ. حيث تتم عملية البيع إما عن طريق فواتير البيع أو عن طريق عقود محددة مع العملاء.

بيع البضائع

- بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي سيكون الالتزام الوحيد فيها هو بيع الأسمنت. يجب الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة. والذي عادة ما يكون في تاريخ التسليم.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند النقطة الزمنية التي يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:
- للشركة حق حال للدفع نظير الأصل.
 - العميل لديه ملكية قانونية للأصل.
 - نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل.
 - يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.
 - قبول العميل للأصل.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول الفوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١١-٤ المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

١٢-٤ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

١٣-٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمتافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات عكس الخصم كتكلفة تمويل في حساب الربح أو الخسارة.

١٤-٤ ربحية السهم

تم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:
• الدخل العائد لحملة الأسهم في الشركة ويستثنى أي تكاليف خدمات حقوق ملكية عدا الأسهم العادية.
• على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة (إن وجدت).

يعدل الربح المخفض للسهم الأرقام المستخدمة في تحديد الربح الأساسي للسهم ليأخذ ما يلي في الاعتبار:

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

١٥-٤ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة والضريبة الدخل وذلك وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل للشركة على قائمة الربح أو الخسارة.

الزكاة

تقوم الشركة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوانينها المالية وفقاً لأنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:
• عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو
• عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من/ أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تدرج ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتوزيعات الأرباح والامتيازات والفوائد ورسوم الخدمات كمطلوبات.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٤-١٦ التكاليف والمصروفات

تكاليف الإيرادات

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الإعراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

تتضمن أعباء التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعراف بتكاليف الإقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تبويب الاعباء التمويلية الناتجة من عمليات التأجير ضمن الانشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية.

مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. تصنف جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة المبيعات ونفقات التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. يتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم، على أساس ثابت.

٤-١٧ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية فيتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في حساب الربح أو الخسارة.

٤-١٨ التقارير القطاعية

يعرف القطاع بأنه جزء يمكن تمييزه من الشركة ويعمل في أنشطة أعمال تؤدي إلى اكتساب إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى للشركة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة وذلك لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، والمتاح لها معلومات مالية منفصلة.

٤-١٩ المقاصة

يتم مقاصة المطلوبات المالية مقابل الموجودات المالية، ولا يظهر المبلغ الصافي في المركز المالي إلا عندما تكون الحقوق القانونية الملزمة متاحة وعندما يتم التسديد على أساس صافي أو يتم تحقيق الأصول أو تسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-٢٠ الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للاحتياطي المذكور عالية حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

ووفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة ان تقرر تكوين احتياطي آخر وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢١ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بالإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية كجزء من قوائمها المالية. القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
 - في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة للشركة.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .
 - المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- 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 أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.
- تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لا توجد تنقلات بين المستويات.
- تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معفولة بالإيضاح رقم (٣١).

٤. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

فيما يلي التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي ولجنة التفسيرات والتي قد تنطبق على المجموعة والتي تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣ ولم يكن لها أثر جوهري:

٤-٢٢-٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمطبقة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و بيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) - إيضاحات السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات والناشئة عن معاملة واحده.
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - المعلومات المقارنة.

٤-٢٢-٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

بعض المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم يتم تبنيها بشكل مبكر من قبل الشركة حيث سيتم تبنيها عند تاريخ سريانها حسب قابلية تطبيقها. ومن غير المتوقع ان يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ سريانها.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة باشتراطات.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) - عدم القابلية للصرف.

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

شركة اسمنت توك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

أ) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

الإجمالي	مصرفات تحت التنفيذ	سيارات ومعدات ثقيلة	آلات ومعدات وقطع غير	اثاث ومعدات مكتبية	مباني وانشاءات
٢,٣٢٣,٥٢,٧٨٢	٦,٦٤٢,٣٦٣	٦٥,٨٣٥,٩٨٥	١,٧٦٦,٧١٩,٧٥٩	٣٧,٥٠٨,٤٨٠	٤٩١,٨٤٦,١٩٥
١٠,٢٢٧,٨١٢	٩٠١,٥٠٢	٢٥٧,٩٦٠	٨,٢٠٢,٢٤٤	٨٦٦,٦٠٦	-
(٢٢٧,٨٢٦)	-	(٢٢٧,٨٢٦)	-	-	-
٢,٣٧٣,٥٥٢,٨١٨	٧,٥٤٣,٤١٥	٦٥,٨٦٦,١١٩	١,٧٧٦,٩٢٢,٠٠٣	٣٧,٨٧٥,٠٨٦	٤٩١,٨٤٦,١٩٥
١٦,٢٠٣,٣٤١	٦,٨١٣,٢٨٩	٢٣٠,٤٠١	٦,٨٢١,٦١٥	٢,٣٣٨,٠٣٦	-
-	(٦,٤٧٦,٣٣٢)	-	١,٢٠٢,٦٨٧	٢٧٩,٢٩٦	٤,٩٩٤,٣٤٩
(١,٠٣٦,٠٤٤)	-	-	(١,٠٣٦,٠٤٤)	-	-
٢,٣٨٨,٢٢٠,١١٥	٧,٨٨٠,٣٧٢	٦٦,٠٩٦,٥٢٠	١,٧٧٦,٩١٠,٣٦١	٤٠,٤٩٢,٤١٨	٤٩٦,٨٤٠,٥٤٤
١,٣٦٣,٣٠٦,١٤٥	-	٦٣,٩٩٨,٣٤٦	١,٠٠٩,٤٣٩,٩٠٣	٣١,٨٠٣,١٥٣	٢٥٨,٠٦٤,٧٤٣
٥٨,٩١٦,٨٨٠	-	٦٤٣,٥٣٨	٥٠,٣٦٠,٩٧١	١,٣٧١,٦٣٧	٦,٥٤٠,٧٣٤
(٤٢,٧١٦)	-	(٤٢,٧١٦)	-	-	-
١,٤٢٢,١٨٠,٣٠٩	-	٦٤,٥٩٩,١٦٨	١,٠٥٩,٨٠٠,٨٧٤	٣٣,١٧٤,٧٩٠	٢٦٤,٦٠٥,٤٧٧
٥٩,١٠٥,٣٢١	-	٥٥١,١١٧	٥٠,٥٥٤,٠٤٦	١,٣٢٣,٠٥٤	٧,١٣٧,١٠٤
(١,٠٣٦,٠٤٤)	-	-	(١,٠٣٦,٠٤٤)	-	-
١,٤٨٠,٢٤٩,٥٨٦	-	٦٥,١٥٠,٢٨٥	١,١٠٨,٨١٨,٨٧٦	٣٤,٥٣٧,٨٤٤	٢٧١,٧٤٢,٥٨١
٩٠٧,٩٧٠,٥٢٩	٧,٨٨٠,٣٧٢	٩٤٦,٢٣٥	٦٦٨,٠٩١,٣٨٥	٥,٩٥٤,٥٧٤	٢٢٥,٠٩٧,٩٦٣
٩٥٠,٨٧٢,٥٠٩	٧,٥٤٢,٤١٥	١,٢٦٦,٩٥١	٧١٠,١٢١,١٢٩	٤,٧٠٠,٢٩٦	٢٢٧,٢٤٠,٧١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

إستهلاك الممتلكات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

إستهلاك الممتلكات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

إستهلاك الممتلكات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

إستهلاك الممتلكات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

إستهلاك الممتلكات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

إستهلاك الممتلكات

٥. ممتلكات ومعدات – (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٥٧,٢٨٤,٩٦٨	٥٧,٥٣٠,١٣٢	٢٠	تكلفة الإيرادات
١,٤٧٩,٧٢٤	١,٤١٣,٨٢٥	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٥٢,١٨٨	١٦١,٣٦٤	٢١	مصروفات البيع والتوزيع
٥٨,٩١٦,٨٨٠	٥٩,١٠٥,٣٢١		الإجمالي

(ب) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

- (ج) المباني مقامة على أرض حق امتياز لمدة ٣٠ سنة من وزارة البترول والثروة المعدنية تنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧م يمكن تجديد العقد لفترة مماثلة إضافية بناءً على موافقة الطرفين.
- (د) يشمل بند مشروعات تحت التنفيذ مشروع المجمع السكني.

٦. عقارات استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	الرصيد كما في بداية السنة
٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليل الحركة في العقارات الاستثمارية والمتمثلة في أراضي مملوكة للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية المتمثلة في أراضي مملوكة للشركة مبلغ ٩٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٦,٣ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل شركة مجموعة نجوم السلام، خبير ترميم عقاري مستقل معتمد (رقم الترخيص ٤٨٠/١٢١٠٠٠٠). تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة. إن هذه الأراضي محتفظ بها لاستخدام مستقبلي غير محدد حالياً، بالتالي، فقد تم تصنيفها كإستثمارات عقارية. تم تحديد القيمة العادلة بشكل رئيسي على أساس أسلوب السوق والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة.

٧. إستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تمتلك الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم) بما يمثل ٢,٣٦٪ من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو توليد الطاقة، وتم تسجيل الإستثمار بالقيمة العادلة، إن الإستثمار مرهون مقابل قرض (إيضاح ١٥).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨٣,١٤٠,٩٤٩	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	الرصيد كما في بداية السنة
١٢,٠٦٠,٤٦٨	(٨,٠٨٩,٥٩٨)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٩٥,٢٠١,٤١٧	٢٨٧,١١١,٨١٩	الرصيد كما في نهاية السنة

بتاريخ ١٤٤٤/١٠/٢٨ هـ (الموافق ٢٣/٥/١٨م) أقرت الجمعية العامة لشركة التصنيع وخدمات الطاقة بتوزيع أرباح عن عام ٢٠٢٢م بلغت حصة الشركة منها ٥,٠٨٠,٤٦٣ ريال سعودي، وبتاريخ ٢٠٢٣/٧/٦م تم تحصيل هذه التوزيعات.

٨. موجودات غير ملموسة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة برخص وبرامج وأراكل وبياناتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		التكلفة
٦,١٩٩,٧٨٨	٦,٥٤٢,٩٣٤	الرصيد في ١ يناير
٣٤٣,١٤٦	١,٥٦٨,٥٢٢	إضافات خلال السنة
-	(١,٦٦٨,٨٨٦)	استيعادات
٦,٥٤٢,٩٣٤	٦,٤٤٢,٥٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
١,٤٣٧,٠٩٦	١,٦٦٨,٨٨٦	الرصيد في ١ يناير
٢٣١,٧٩٠	٤٨٣,١٩٢	الإطفاء خلال السنة
-	(١,٦٦٨,٨٨٦)	استيعادات (*)
١,٦٦٨,٨٨٦	٤٨٣,١٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٨٧٤,٠٤٨	٥,٩٥٩,٣٧٨	صافي القيمة الدفترية

* تمثل الموجودات غير الملموسة رخص تم استيعادها خلال السنة وذلك لانتهاء الرخصة.

٩. عقود الإيجار موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٩-١ موجودات حق الاستخدام

يوضح الجدول التالي الحركة على حق استخدام الأصول خلال السنة المتمثل في استئجار سيارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٠٥,٦٥٤	-	الرصيد في بداية السنة
-	٧,٣١٣,٩٠٧	الإضافات خلال السنة
(١,٧٠٥,٦٥٤)	(٨٩١,٦٩٥)	الإطفاءات خلال السنة
-	٦,٤٢٢,٢١٢	الرصيد في نهاية السنة

٩-٢ التزامات عقود الإيجار

يتعلق هذا بمبلغ الإيجارات المعترف بها كمطلوبات إيجار بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. فيما يلي تفاصيل وحركة هذه الإيجارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٧٧٢,٤١٩	-	الرصيد في بداية السنة
-	٧,٣١٣,٩٠٧	الإضافات خلال السنة
-	١٩٨,٤٩٣	تكاليف التمويل خلال السنة
(١,٧٧٢,٤١٩)	(١٧٥,٣٧٠)	المحول الى ذمم دائنة
-	(٧٦٧,٨٠٥)	مدفوع خلال السنة
-	٦,٥٦٩,٢٢٥	مطلوبات عقود الإيجار في نهاية السنة
-	١,٧٢٥,٥٩٧	الجزء المتداول
-	٤,٨٤٣,٦٢٨	الجزء الغير المتداول
-	٦,٥٦٩,٢٢٥	

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٣٢١,٧٢٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٦٨٧,٢٩٩ ريال سعودي).

١٠. مخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢٨,٨٤٤,١٥٠	١٣١,٠٣٨,٦٤٧
٩٨,١٨٥,٢٨٦	٩٢,١٩٣,٢٣١
٣١,٩٠٤,١٧٦	٤٨,٥٣٢,٤٦٢
٥,٦١٧,٣١٠	٦,٤٥١,٧١٩
٣,١١٢,٨٤٢	٥,٥٠٠,٤٠٥
٢٦٧,٦٦٣,٧٦٤	٢٨٣,٧١٦,٤٦٤
(٨٩٩,٥٧٩)	(١,٣٦٠,٧٥٥)
٢٦٦,٧٦٤,١٨٥	٢٨٢,٣٥٥,٧٠٩

إنتاج تحت التشغيل
قطع غيار
مواد أولية و مواد تعبئة وتغليف ومحروقات
إنتاج تام
بضاعة بالطريق

يخصم: مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة

فيما يلي الحركة على مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦٠٤,٩١٥	٨٩٩,٥٧٩
٢٩٤,٦٦٤	٤٦١,١٧٦
٨٩٩,٥٧٩	١,٣٦٠,٧٥٥

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١١. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٩٩٩,٧٤٧	٢٤,٠٤٩,٧٨٣
(٣٧٢,٤٤٣)	(٣٧٢,٤٤٣)
١٧,٦٢٧,٣٠٤	٢٣,٦٧٧,٣٤٠

ذمم مدينة تجارية
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

١-١١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٣٥,٠١٤	٣٧٢,٤٤٣
٢٣٧,٤٢٩	-
٣٧٢,٤٤٣	٣٧٢,٤٤٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٢. مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٢٦٩,٤٧٢	٥,٩٣٥,٥٣٩	دفعات مقدمة للموردين
-	٤,١١٧,٢٥٢	ايراد ايجارات مستحقة
١,٠٣٠,٧٩٧	٤٠٠,٠٠٠	رسوم تأمين مستردة
١١٥,٢٨٣	٣١٥,١٥٩	مصروفات أجور مدفوعه مقدماً
١٧٨,٥٠٠	١٧٨,٥٠٠	مصروفات رسوم مدفوعه مقدماً
٢٣٢,٩١١	٨٦,٥٢٦	مصروفات دراسات وابحاث مدفوعه مقدماً
٢٦٤,٧١٢	-	مصروفات صيانة مدفوعه مقدماً
٢,٨٣٩,٥٧٤	٢,٧٧٢,٣٧٦	أخرى
١٠,٩٣١,٢٤٩	١٣,٨٠٥,٣٥٢	

١٣. نقد وما في حكمه
يمثل النقد المحتفظ به في الحسابات الجارية لدى بنوك عاملة في المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٦,٢٨١,٦٨٧	٢٦,٢٢٨,٧٦٩	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٢٠,٦٧٢,٠٠٤	١٠,٦٦٥,٤٩٨	ودائع إسلامية *
٤٦,٩٥٣,٦٩١	٣٦,٨٩٤,٢٦٧	

* تمثل ودائع اسلامية قصيرة الأجل يحتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية بالريال السعودي ومدة إستحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإستثمار الأصلي. ويتحقق عنها عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الاجل السائدة.

١٤. رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٩٠ مليون سهم (٢٠٢٢: ٩٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٥. القرض
لدى الشركة قرض بنكي مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ١٥٥,٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢١٤,٩٠ مليون ريال سعودي). تحتوي اتفاقية القرض مع البنك على بعض التعهدات والتي من بين أشياء أخرى، أن لا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١:١ وأن لا تقل نسبة تغطية الديون عن ٣:١ بناء على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. إن الاخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. وقد التزمت الشركة بتلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تم عرض القرض في قائمة المركز كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	إجمالي القرض
١٥١,٤٧١,٢١٦	٩١,٥٩١,١٨٥	الجزء الغير متداول
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	الجزء المتداول

١٥. القرض (تتمة)
فيما يلي حركة القرض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧٣,٦٨٣,٥٧٢	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٧٢٩,٤١٠	٣,٥٩٠,٨٥٢	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	المسدد خلال السنة
٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	الرصيد في نهاية السنة

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، تم تجديد التسهيلات وقد تم تعديل سعر القرض ليصبح ثلاثة أشهر زانداً ١٪ بدلاً من سايبور ستة أشهر زانداً ٢,٥٪. ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي. وسيتم سداد آخر قسط في ١٣ مارس ٢٠٢٦ بدلاً من فبراير ٢٠٢٤م.

ونتيجة لإعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بأداء اختبار نسبة ١٠٪ للالتزام القرض وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، ونشأ عن هذا الاختبار مكاسب أثر التعديل بمبلغ ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ريال سعودي. وهذا المبلغ يمثل الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط تعديل القرض الذي تم إعادة التفاوض بشأنه وتعديله، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض. وحيث أن نسبة الفرق دون الـ ١٠٪، لا يعتبر التعديل في الشروط جوهرياً ولا تتم المحاسبة على أنه تخلص من التزام القرض وإثبات التزام مالي جديد، وعليه تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض، وإثبات الفرق كمكاسب أثر التعديل.

إن القرض مضمون باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، إيضاح (١٥) ويشتمل القرض على تعهدات مالية. وتقوم الإدارة بمراقبة الوفاء بالالتزام بالتعهدات بصورة منتظمة وفي حال وجود اخلال متوقع حدوثه في المستقبل، يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

١٦. توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين

تمثل الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢١,٠٧٩,٨٥٧	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح *
(٢٣,٢٠٧,٩٠٨)	(٦٨٠,٤٢٠)	المسدد خلال السنة
١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	الرصيد في نهاية السنة

* بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٢م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠٢١م بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وبإجمالي مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي، والتي تمت الموافقة عليها خلال اجتماع الجمعية العامة العادية الخامسة والثلاثون بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٢م.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١٧. التزامات منافع الموظفين المحددة

١٧-١ فيما يلي بيان بالحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
١٥,٩٧٣,٠٢٦	١٦,١٣٥,٣٩٧	الرصيد في بداية السنة
١,٤٢٦,٢٣٨	١,٥٤٢,٧٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
٤١٢,٠٢٧	٧٥٤,٩٨٣	تكلفة فوائد
١,٨٣٨,٢٦٥	٢,٢٩٧,٧٣٢	المبلغ المثبت في حساب الربح أو الخسارة
٥١٠,٤٧٨	١٢٠,٧٣٣	١٧-٢ إعادة قياس الخسارة المسجلة في الدخل الشامل الأخر
(٢,١٣٦,٣٧٢)	(١,١٧٦,٧٣٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٦,١٣٥,٣٩٧	١٧,٣٧٧,١٢٩	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٢ فيما يلي عمليات إعادة قياس الخسائر المسجلة في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥١٠,٤٧٨	١٢٠,٧٣٣

الخسائر الناتجة عن تسويات الخبرة
الخسائر الاكتوارية

١٧-٣ الافتراضات الاكتوارية الأساسية
فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
%٤,٨	%٤,٧٥
%١,٥	%١
٦٠ سنة	٦٠ سنة
٤١,٤٣	٤٢,٣٣
٩,٦٢	١٠,٢

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
معدل الخصم المستخدم
النمو المستقبلي في الرواتب
الافتراضات الديموغرافية
عمر التقاعد
بيانات العضوية
متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
متوسط سنوات الخدمة السابقة

١٧-٤ تحليل الحساسية
إن معقولية التغييرات الممكنة لواحدة من الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة مع افتراض بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة قد تؤثر على مطلوبات المنافع المحددة بالمبالغ التالية المبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
نقص	زيادة	نقص	زيادة
١٧,٥١٧,٢٧٠	١٤,٩٣٥,١١٧	١٨,٧٥٤,٥٢١	١٦,١٧٥,٩٢٠
١٤,٨٨٥,٢٣٦	١٧,٥٥٣,٠٨٢	١٦,١٢١,٢٦١	١٨,٧٩٦,١١٩

معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
معدل النمو المستقبلي في الرواتب (حركة بنسبة ١٪)

١٧-٥ المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة

مخاطر الأقدمية:

تنشأ المخاطر عندما يكون عمر المتقاعد أطول من المتوقع. تقاس هذه المخاطر وفقاً لمستوى الخطة على العدد الكلي للمتقاعدين.

مخاطر زيادة الرواتب:

النوع الأكثر شيوعاً من مكافآت التقاعد هو النوع الذي ترتبط به المكافأة مع الراتب النهائي. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادة في الرواتب أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على المطلوبات.

١٨. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٠٢٧,٢٥٩	٧,٣٤٨,٠٧٢	مستحقات ومزايا موظفين
٥,٩١٥,٦٨٩	٥,٩١٥,٦٨٩	ضمانات حسن تنفيذ
١,٠٦٦,٧٧٦	٢,٩٢٦,٦٥٢	رسوم إستغلال خامات مستحقة
٢,٧٢٦,١٤٥	١,٧٧٠,٠٤٦	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٥٩,٨٧١	١,٠٨٨,٣٢٧	أعباء تمويل مستحقة
١,٠٤٥,٣٩٩	٨٨٨,٦٥٠	مبالغ مقبوضة مقدما من عملاء
٣٤١,٣٤٠	٣٢٤,٨٨٨	أخرى
١٧,٦٨٢,٤٧٩	٢٠,٢٦٢,٣٢٤	

١٩. مخصص الزكاة
١٩-١ حركة المخصص خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦,٩٥٦,٣٩٢	٦,٦٨٣,٤٠١	الرصيد في بداية السنة
٣,١٤٠,٧٠١	٦,٠٦٣,٤٦٨	الزكاة المحملة على السنة
(٣,٤١٣,٦٩٢)	(١,٢٨٠,٠٦٢)	مدفوعات الزكاة خلال السنة
٦,٦٨٣,٤٠١	١١,٤٦٦,٨٠٧	الرصيد في نهاية السنة
٣,٤١٣,٦٩٢	١,١٣٣,٢٤٨	إن تفصيل الزكاة المدفوعة كما يلي:
-	١٤٦,٨١٤	دفعات تسوية الزكاة خلال السنة
٣,٤١٣,٦٩٢	١,٢٨٠,٠٦٢	المدفوع عن الزكاة المحملة لأعوام سابقة
		إجمالي الدفعات خلال السنة

٢-١٩ احتساب الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤,١٠٧,٨٨٩	٢٥,٨٠٧,١٣٠	الربح المعدل
٢,٤١٣,٦٢٩	٢,٧٥٨,٩٠٨	صافي ربح السنة
٢٦,٥٢١,٥١٨	٢٨,٥٦٦,٠٣٨	تعديلات: مخصصات وأخرى
		الربح المعدل للسنة
١,٢٤٤,٩٤٧,٤٥٣	١,٢٦٩,٣٧٥,٠٣٣	مكونات الوعاء الزكوي
٢٦,٥٢١,٥١٨	٢٨,٥٦٦,٠٣٨	حقوق الملكية في بداية السنة
١٤,٥٢٦,٥٨٣	١٦,٢٣٠,٦٨٦	صافي ربح الزكاة المعدل
١٥١,٤٧١,٢١٦	١٦٧,٨٧١,٨٧٠	المخصصات في بداية السنة
١٦,٦٤٨,٥٦٧	١٢٥,٩٨٣,٥١٧	الديون وما في حكمها
١,٤٥٤,١١٥,٣٣٧	١,٦٠٨,٠٢٧,١٤٤	إضافات أخرى
(٩٥٩,١١٩,١٥١)	(٩٠٩,٩٨٦,١٣٢)	خصميات
(٢٩٥,٢٠١,٤١٧)	(٢٨٧,١١١,٨١٩)	صافي الموجودات الثابتة وما في حكمها
(٧٧,١٥٣,٤٨٨)	(١٧٤,٨٣٨,٦٥٨)	الإستثمارات في منشأة داخل المملكة لغير المتاجرة وتخضع لجباية الزكاة
١٢٢,٦٤١,٢٨١	٢٣٦,٠٩٠,٥٣٥	حسميات أخرى
٣,١٤٠,٧٠١	٦,٠٦٣,٤٦٨	وعاء الزكاة

الزكاة المحملة للسنة

* تحسب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪ أما الوعاء الزكوي تحسب من الوعاء الزكوي ناقصا صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٧٧٦٨٤٪ (خلال عام ٢٠٢٢، تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٧٦٨٤٪ من وعاء الزكاة بعد خصم صافي الربح المعدل و ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل).

١٩. مخصص الزكاة (تتمة)

٣-١٩ الربوط الزكوية

أنهت الشركة وضعها الزكوي للأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٨م. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وحصلت على شهادة الزكاة صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.

فيما يتعلق بعامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م أصدرت الهيئة الربوط الزكوية بإجمالي فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٢,٨٥٣,٥٣٥ ريال سعودي و مبلغ ١,٩٠٢,٧٠٠ ريال سعودي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م على التوالي. اعترضت الشركة على الربوط أمام الهيئة وتم رفض الاعتراض من قبل الهيئة، تم تصعيد اعتراض الشركة أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية. ثم أصدرت لجنة الفصل قراراً برفض استئناف الشركة، وعليه قامت الشركة بالاستئناف على الإقرارات المذكورة أمام لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية فور رفض لجنة الفصل اعتراض الشركة وما زال استئناف الشركة تحت الدراسة.

٢٠. الإيرادات وتكلفة الإيرادات

تحقق الشركة الإيرادات بصورة رئيسية من بيع الاسمنت والكلنكر، ويتم البيع في نقطة زمنية محددة ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن

توزيع الإيرادات

يوضح الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب القطاع الجغرافي الرئيسي وحسب أنواع المنتجات الرئيسية: إيرادات معترف بها في وقت معين بالنسبة لجميع المنتجات.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧٢,٧٨٢,٠٢٦	٢٥٥,٦٣٣,٩٢٤	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي
٢٤,٧٦٧,٤٣٨	٩,٤٤٩,٢١١	محلي
٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤	٢٦٥,٠٨٣,١٣٥	صادرات
٢٨٦,٧٥٠,١٨٤	٢٦٤,٨٤٦,٦١٥	أنواع المنتجات
١٠,٧٠١,٠٠٠	-	اسمنت
٩٨,٢٨٠	٢٣٦,٥٢٠	الكلنكر
٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤	٢٦٥,٠٨٣,١٣٥	أخرى

يعرض الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة من العملاء.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧,٦٢٧,٣٠٣	٢٣,٦٧٧,٣٤٠	الذمم المدينة التجارية
١,٠٤٥,٣٩٩	٨٨٨,٦٥٠	مطلوبات عقود *

* تمثل مطلوبات العقود المقابل المدفوع مقدما من العملاء لمنتجات سبتاج ويتم اثبات إيراداتها في نقطة زمنية معينة. يتم إثباته كإيراد عند قيام الشركة بتسليم المنتجات للعملاء وعند ذلك تتم تسوية أرصدة الدفعات المقدمة مع الإيرادات المحققة.

تكلفة الإيرادات
تتمثل تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي في تكلفة المواد الأولية والرواتب والأجور وقطع الغيار والإستهلاكات.

٢١. مصروفات البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣,٠٥٠,٨٥٥	٣,٩٤٥,٦٤٩
١٥٢,١٨٨	١٦١,٣٦٤
٥٨٤,٣٨٧	٥٧٤,٠٩٩
٣,٧٨٧,٤٣٠	٤,٦٨١,١١٢

رواتب وأجور وما في حكمها
إستهلاك
أخرى

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١١,١٦٦,٤٣٠	١٣,٣٨٧,٣٨٨
٢,٠٦٥,٩٣٨	٢,٣٥٩,٠٠٠
٢,٦١٢,٧١٣	١,٩٥٤,٨٣٣
١,٤٧٩,٧٢٤	١,٤١٣,٨٢٥
٦٥٧,٧٦٩	١,١٣٨,٢٨١
-	٨٩١,٦٩٥
٤٣٠,٢٩٢	٨١٥,٠٤٨
٦١٥,٥٤٢	٧١٥,٢٠٠
٣١٩,٨٤٥	٢٩٠,٠٠٠
٢٢٣,٠٩٨	١٠٢,٩٢٠
٣,٦٥٥,٤٣٢	٣,٦٠٩,٥٤٦
٢٣,٢٢٦,٧٨٣	٢٦,٦٧٧,٧٣٦

رواتب وأجور وما في حكمها
مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
أتعاب مهنية
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
مصروفات بريد وهاتف
إستهلاك حق استخدام الأصول
مصروفات إيجار
مصروفات تنظيف
تبرعات ومساعدات
إشتراكات
أخرى

٢٣. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	٦,٩١٧,٢٥١
-	٥,٠٨٠,٤٦٣
-	١١,٩٩٧,٧١٤

إيرادات تأجير
توزيعات أرباح إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٤. تكاليف تمويلية، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧,٥٨٠,١٤٦	٥,٠٩٧,٧٠٠
-	١٩٨,٤٩٣
(٢٣٥,١٠٢)	(٩٠٠,٣٤٧)
٧,٣٤٥,٠٤٤	٤,٣٩٥,٨٤٦

تكاليف التمويل على القرض
تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار
إيرادات ودائع

٢٥. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل لتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠,٩٦٧,١٨٣	١٩,٧٤٣,٦٦٢	صافي ربح السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
٠,٢٣٣	٠,٢١٩	ربحية السهم الأساسية

لا يوجد أي بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٦. توزيعات أرباح

صادقت الجمعية العمومية، خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم وبما يمثل ٢,٥٪ من رأسمال الشركة.

٢٧. احتياطات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢٥,٨٥٢,٦٦٧	١١٧,٧٦٣,٠٦٩	احتياطي القيمة العادلة لاستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الاخر
١١,١٤٦,٥٢٦	٧,١٧٩,٨٠٠	احتياطي التحوط
١٣٦,٩٩٩,١٩٣	١٢٤,٩٤٢,٨٦٩	

٢٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا. وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢م.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	معاملات مع
١,٨٠٠,٠٠٠	٢,١١٥,٠٠٠	رواتب وأجور ومزايا وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
٨٤,٠٤٠	٦٣,٢٠٦	مكافآت نهاية الخدمة	موظفي الإدارة العليا
٢,٠٦٥,٩٣٨	٢,٣٥٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٢٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة خطابات الضمان

إن خطابات الضمان القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تبلغ ٦,٢١١,٠٨١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي).

٣٠. معلومات قطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبنية أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٨" القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها بصورة منتظمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة والمستخدم لتوزيع المصادر على القطاعات وتقييم أدائها.

لدى الشركة منتج رئيسي وحيد يتمثل في الاسمنت المعبأ وغير المعبأ ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب الموقع الجغرافي بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات الجغرافية المبنية أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد تكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية وإعادة النظر في أسلوب تحديد القطاعات الجغرافية في ضوء التقييم الذي يقوم به متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل على أن يعتمد مجلس إدارة الشركة. تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية وتقوم بتصدير الاسمنت الى بعض الدول العربية حيث يتم السداد مقدماً لكافة عملاء التصدير قبل إتمام عملية البيع وفقاً للبيانات الموضحة أدناه:

	داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	الاجمالي
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٥٥,٦٣٣,٩٢٤	٩,٤٤٩,٢١١	٢٦٥,٠٨٣,١٣٥
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٧٢,٧٨٢,٠٢٦	٢٤,٧٦٧,٤٣٨	٢٩٧,٥٤٩,٤٦٤

٣١. أداة مالية مشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١١,١٤٦,٥٢٦	الرصيد كما في بداية السنة
١١,١٤٦,٥٢٦	(٣,٩٦٦,٧٢٦)	التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط المدرجة في الدخل الشامل الأخر
١١,١٤٦,٥٢٦	٧,١٧٩,٨٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
٥,٩٦٨,٨٨٥	٥,١٦٨,٠٦٤	يخصم: الجزء المتداول من الأدوات المالية المشتقة
٥,١٧٧,٦٤١	٢,٠١١,٧٣٦	الجزء الغير متداول

أبرمت الشركة اتفاقيات مبادلة أسعار الريح ("أداة التحوط") مع أحد البنوك المحلية لقرضها طويل الأجل للتحوط ضد التغيرات في سايبور ("بند التحوط"). تحتوي أداة التحوط وبند التحوط على شروط هامة مماثلة مثل السعر المرجعي وتواريخ إعادة التعيين وتواريخ الدفع وتواريخ الاستحقاق والمبلغ الاسمي، وبالتالي فإن نسبة التحوط هي ١:١.

لقد تم تصنيف هذا الاتفاق كأداة تحوط منذ بدايته ويخضع للاختبار المستقبلي لفعالية التحوط في تاريخ كل تقرير. كما في تاريخ التقرير، تم تقييم فعالية التحوط بنسبة ١٠٠٪ حيث تمت مطابقة جميع الشروط الهامة على مدار العام.

تفاصيل الاتفاقية هي كما يلي:

تاريخ النفاذ	تاريخ الاستحقاق	القيمة الاسمية ٢٠٢٣	القيمة الاسمية ٢٠٢٢
٣ يناير ٢٠٢٢	١٢ مارس ٢٠٢٦	١٥٨,٦٧٧,٢٠٨	٢٢٢,١٤٨,٠٩١

٣٢. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.
يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسنولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.
إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها الشركة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١٤,٩٤٢,٠٩٩

١٥٥,٠٦٢,٠٦٨

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
قرض

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة
يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح / (الخسارة) ٢٠٢٢ م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢٣ م	
الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس
٢,١٤٩,٤٢٠	(٢,١٤٩,٤٢٠)	١,٥٥٠,٦٢١	(١,٥٥٠,٦٢١)

قرض

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد من المخاطر الائتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة باستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تُستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وبعض أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدي بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

تأخذ الإدارة في الاعتبار المعلومات المستقبلية المتاحة والداعمة مثل:

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

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧,٩٩٩,٧٤٧	٢٤,٠٤٩,٧٨٣	موجودات مالية
٤٦,٩٥٣,٦٩١	٣٦,٨٩٤,٢٦٧	ذمم تجارية مدينة
٦٤,٩٥٣,٤٣٨	٦٠,٩٤٤,٠٥٠	أرصدة بنكية
١٤,٥١٨,٢٥٧	٢١,٤٥٨,٦٣١	موجودات مالية
١٤,٥١٨,٢٥٧	٢١,٤٥٨,٦٣١	مضمونة

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
الانخفاض في القيمة	الرصيد	الانخفاض في القيمة	الرصيد	
-	١٦,٢٤٥,٢٩٤	-	٢١,١٦٩,٦١١	المدة لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
-	١,١٦٥,٤٤٩	-	١,٦٦٢,٥٣٠	من صفر إلى ٦٠ يوم
٢٦٨,٤١٣	٣٣٨,١١٢	٢٦٨,٤١٣	٤٥٠,٢١٦	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
١٠٤,٠٣٠	٢٥٠,٨٩٢	١٠٤,٠٣٠	٧٦٧,٤٢٦	أكثر من ٩٠ يوم
٣٧٢,٤٤٣	١٧,٩٩٩,٧٤٧	٣٧٢,٤٤٣	٢٤,٠٤٩,٧٨٣	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

إجمالي القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	إجمالي	
١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٩١,٥٩١,١٨٥	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	٢٠٢٣
١٧,٠٤٩,٠٠٣	١٧,٠٤٩,٠٠٣	-	١٧,٠٤٩,٠٠٣	قروض ذمم تجارية دائنة
٢٠,٢٦٢,٣٢٤	٢٠,٢٦٢,٣٢٤	-	٢٠,٢٦٢,٣٢٤	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٥٦٩,٢٢٥	١,٧٢٥,٥٩٧	٤,٨٤٣,٦٢٨	٦,٥٦٩,٢٢٥	التزامات عقود الإيجار
١١٩,٦٩١,٥٢٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	-	١١٩,٦٩١,٥٢٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣١٨,٦٣٤,١٤٩	٢٢٢,١٩٩,٣٣٦	٩٦,٤٣٤,٨١٣	٣١٨,٦٣٤,١٤٩	
٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	١٥١,٤٧١,٢١٦	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	٢٠٢٢
١٢,٢٢٣,٨٨٧	١٢,٢٢٣,٨٨٧	-	١٢,٢٢٣,٨٨٧	قروض ذمم تجارية دائنة
١٧,٦٨٢,٤٧٩	١٧,٦٨٢,٤٧٩	-	١٧,٦٨٢,٤٧٩	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	-	١٢٠,٣٧١,٩٤٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٦٥,٢٢٠,٤١٤	٢١٣,٧٤٩,١٩٨	١٥١,٤٧١,٢١٦	٣٦٥,٢٢٠,٤١٤	

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

٣.٣. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة ضمن تسلسل القيمة العادلة.

وبيان ذلك كما يلي بناءً على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣ - أساليب تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب تقييم. تزيد أساليب التقييم هذه من استخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة عندما تكون متاحة وتعتمد بأقل قدر ممكن على تقديرات الشركة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة لأداة مالية قابلة للملاحظة، يتم تصنيف تلك الأدوات المالية ضمن المستوى ٢. إذا لم يكن واحد أو أكثر من المدخلات الهامة قائم على بيانات السوق القابلة للملاحظة، يتم تصنيف الأداة المالية ضمن المستوى ٣. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم تحديد استثمار حقوق الملكية للشركة المصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاحة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

شركة اسمنت توك
 شركة مساهمة سعودية
 إيصاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (ريال سعودي)

٣٣. قياس القيمة العادية للأدوات المالية (تتمة)
 يظهر الجدول أدناه القيم التقديرية والقيمة العادية للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستحقاتها في تسلسل القيمة العادية. وهي لا تشمل مطلوبات القيمة العادية للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادية إذا كانت القيمة التقديرية تعادل القيمة العادية بصورة معقولة.

م ٢٠٢٣				م ٢٠٢٣			
القيمة العادية				القيمة التقديرية			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكاليف المتوقعة	الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات التحوط
٩٦,٩٩٤,٥٤٥	-	٩٦,٩٩٤,٥٤٥	-	٧٢,٣٧٩,٤٤٠	٧٢,٣٧٩,٤٤٠	-	-
٧,١٧٩,٨٠٠	-	٧,١٧٩,٨٠٠	-	٧,١٧٩,٨٠٠	-	-	٧,١٧٩,٨٠٠
٢٨٧,١١١,٨١٩	-	٢٨٧,١١١,٨١٩	-	٢٨٧,١١١,٨١٩	-	٢٨٧,١١١,٨١٩	-
٣٩١,٢٨٦,١٦٤	-	٣٩١,٢٨٦,١٦٤	-	٣٢٦,٥٧١,٠٥٩	٧٢,٣٧٩,٤٤٠	٢٨٧,١١١,٨١٩	٧,١٧٩,٨٠٠
-	-	-	-	٢٤,٠٤٩,٧٨٣	٢٤,٠٤٩,٧٨٣	-	-
-	-	-	-	٣٦,٨٩٤,٢٦٦	٣٦,٨٩٤,٢٦٦	-	-
-	-	-	-	٦٠,٩٤٤,٠٤٩	٦٠,٩٤٤,٠٤٩	-	-
-	-	-	-	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	-	-
-	-	-	-	٣٧,٣١١,٣٢٧	٣٧,٣١١,٣٢٧	-	-
-	-	-	-	١٩٢,٣٧٣,٣٩٥	١٩٢,٣٧٣,٣٩٥	-	-

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادية

عقارات استثمارية
 أدوات مالية مشتقة
 إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة
 العادية من خلال الدخل الشامل الأخر
 موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة
 العادية

نعم مدينة تجارية
 النقد وما في حكمه

مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة
 العادية

قروض
 نسم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة
 ونعم دائنة أخرى

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٣٣. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
٢٠٢٢م				٢٠٢١م			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المضافة	القيمة الدفترية استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أدوات النحوط
٩٦,٣١٩,٥٢٩	-	٩٦,٣١٩,٥٢٩	-	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	-	-	-
١١,١٤٦,٥٢٦	-	١١,١٤٦,٥٢٦	-	-	-	-	١١,١٤٦,٥٢٦
٢٩٥,٢٠١,٤١٧	-	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	-	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	-	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	-
٤٠٢,٦٦٧,٤٧٢	-	٤٠٢,٦٦٧,٤٧٢	-	٣٧٨,٦٢٧,٣٨٣	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٢٩٥,٢٠١,٤١٧	١١,١٤٦,٥٢٦
-	-	-	-	١٧,٩٩٩,٧٤٧	١٧,٩٩٩,٧٤٧	-	-
-	-	-	-	٤٦,٩٥٣,٦٩١	٤٦,٩٥٣,٦٩١	-	-
-	-	-	-	٦٤,٩٥٣,٤٣٨	٦٤,٩٥٣,٤٣٨	-	-
-	-	-	-	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	-	-
-	-	-	-	٢٩,٩٠٦,٣٦٦	٢٩,٩٠٦,٣٦٦	-	-
-	-	-	-	٢٤٤,٨٤٨,٤٦٥	٢٤٤,٨٤٨,٤٦٥	-	-

موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة
العادلة

ذمم مدينة تجارية
النقد وما في حكمه

مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة
العادلة

قروض وتسهيلات
ذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة
وذمم دائنة أخرى

٣٤. إدارة رأس المال
إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها. وتبلغ نسبة صافي مطلوبات الشركة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨٨,٠٣٩,٢١٢	٣٤٧,٤٧٨,٠٨٤	إجمالي المطلوبات
(٤٦,٩٥٣,٦٩١)	(٣٦,٨٩٤,٦٦٧)	يخصم: نقد وما في حكمه
٣٤١,٠٨٥,٥٢١	٣١٠,٥٨٣,٨١٧	صافي المطلوبات
١,٢٧٧,٤٦٤,٦٣١	١,٢٨٨,٩٩٧,٩٦٢	إجمالي حقوق الملكية
٠,٢٦٧	٠,٢٤١	نسبة صافي المطلوبات الى حقوق الملكية

٣٥. تعديل
قامت إدارة الشركة بإجراء تعديل على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتعلّق بتقييم الأدوات المالية المشتقة، وتحديدًا مقايضات أسعار الفائدة، والتي تستخدم للتحوط ضد المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة. وفقاً لسياسة الشركة، يتم تصنيف هذه الأدوات المشتقة كتحوطات للتدفقات النقدية. عند بدء عقد الأدوات المشتقة، يتم تسجيلها بالقيمة العادلة. وبعد ذلك، يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة، مع أي فروق ناتجة تؤثر على المركز المالي وفقاً لذلك. تم الاعتراف بالمشتقات المالية كأصول إذا كانت قيمتها العادلة موجبة. ويتلخص تأثير هذا التعديل على القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ فيما يلي:

قائمة المركز المالي			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
معدلة	التعديل	كما تم إصداره سابقاً	
١١,١٤٦,٥٢٦	١١,١٤٦,٥٢٦	-	أدوات مالية مشتقة
١,٣٣٤,٣٧٣,٩٤٠	١١,١٤٦,٥٢٦	١,٣٢٣,٢٢٧,٤١٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦٧٦,٦٥٠,٣٦٩	١١,١٤٦,٥٢٦	١,٦٦٥,٥٠٣,٨٤٣	إجمالي الموجودات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
معدلة	التعديل	كما تم إصداره سابقاً	
١١,١٤٦,٥٢٦	١١,١٤٦,٥٢٦	-	الحركة في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
٢٢,٦٩٦,٥١٦	١١,١٤٦,٥٢٦	١١,٥٤٩,٩٩٠	الدخل الشامل الأخر
٤٣,٦٦٣,٧٠٤	١١,١٤٦,٥٢٦	٣٢,٥١٧,١٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٣٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع التصنيف في السنة الحالية. وقد قامت الشركة بإعادة تصنيف قطع غيار ضمن بند الممتلكات الى المخزون بقيمة ٨,٢ مليون ريال سعودي.

٣٧. الأحداث اللاحقة

تلقت الشركة إخطاراً من شركة أرامكو لتغيير أسعار منتجات الوقود المستخدمة في أنشطة الشركة بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٤. ونظراً للتغير المذكور في أسعار الوقود، تتوقع الإدارة زيادة تكلفة الإنتاج خلال عام ٢٠٢٤. إلا أن الشركة تدرس حالياً طرقاً مختلفة لتقليل الأثر المالي لهذا التغيير على النتائج المالية المستقبلية. باستثناء ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل في هذه القوائم المالية.

٣٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤).