

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٤م

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة المساهمين
شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة الخاصة بشركة اسمنت تبوك ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية الأولية المختصرة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والايضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، من قبل مراجع آخر والذي ابدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية المختصرة في ١٧ مايو ٢٠٢٣.

شركة حلول كرو
للإستشارات المهنية



عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٠ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٤ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
لجنة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الموجودات	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٨١٩,٣٩٤,٦٦١	٩٠٧,٩٧٠,٥٢٩	٩٥٠,٨٧٢,٥٠٩
عقارات استثمارية	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠	٧٢,٢٧٩,٤٤٠
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بثقيمة المعتلة من خلال النحل الشامل الأخر	٢٨٧,١١١,٨١٩	٢٨٧,١١١,٨١٩	٢٩٥,٢٠١,٤١٧
موجودات غير ملموسة	٥,٥٥٦,٧١٧	٥,٩٥٩,٣٧٨	٤,٨٧٤,٠٤٨
موجودات حق الاستخدام	٥,٩٦٣,٤٦٢	٦,٤٢٢,٢١٢	-
أداة مالية مشتقة	٦,٢٣٤,٣٩٥	٧,١٧٩,٨٠٠	١١,١٤٦,٥٢٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٢٧٦,٥٤٠,٤٩٤	١,٢٨٦,٩٢٣,١٧٨	١,٣٣٤,٣٧٢,٩٤٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٢٧١,٨٥٥,١٣٨	٢٨٢,٣٥٥,٧٠٩	٢٦٦,٧٦٤,١٨٥
ذمم مدينة تجارية	٤٨,٢٧٥,٥٩٩	٢٣,٦٧٧,٣٤٠	١٧,٢٢٧,٢٠٤
مصاريف منقوعة منقاة و لرسدة مدينة أخرى	١٦,٦٦٨,٧٣٣	١٣,٨٠٥,٣٥٢	١٠,٩٣١,٢٤٩
نقد وما في حكمه	٣٤,٥٥٤,٧١٩	٣٦,٨٩٤,٢٦٧	٤٦,٩٥٣,٦٤١
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٧١,٣٥٤,١٨٩	٣٥٦,٧٣٢,٦٦٨	٣٤٥,٢٧٦,٤٢٩
إجمالي الموجودات	١,٦٤٧,٨٩٤,٦٨٣	١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦	١,٦٧٩,٦٥٠,٣٦٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي بنشلي	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٢٣٣,٥٩٢,٤٦٣	٢٣١,٦١٨,٠٩٧
احتياطيات أخرى	١٢٣,٩١٧,٤٦٤	١٢٤,٩٤٢,٨٦٩	١٣٦,٩٩٤,١٩٣
أرباح سبقة	٤٩,٠٢٥,٤٧٣	٣٢,٩١١,٠٠٣	١٥,٣٦٦,٤٤٠
إجمالي حقوق الملكية	١,٣٠٦,٦١٥,٤٠٠	١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥	١,٢٧٤,٨٧٩,٧٣٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من فرض طويل الأجل	٧٦,٤٣٨,٩٥٨	٩١,٥٩٦,١٨٥	١٥١,٤٧١,٢١٦
التزامات عقود الأبحار - الجزء غير المتداول	٤,٣٩٣,١٧٦	٤,٨٤٣,١٧٨	-
التزامات المدافع المحددة - منافع الموظفين	١٢,٧٨٩,٤٦٩	١٢,٣٧٧,١٦٩	١٦,١٣٥,٣٩٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٩٨,٦٢١,٦٠٣	١١٣,٨١٦,٥٣٢	١٦٧,٦٠٦,٦١٣
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من فرض طويل الأجل	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣
التزامات عقود الأبحار - الجزء المتداول	١,٧٥٤,٥٧٢	١,٧٢٥,٥٩٧	-
مصاريف مستحقة ورسدة دائنة أخرى	٢٤,٠٣٥,٢٤٧	٢٠,٦٦٢,٣٢٤	١٧,٦٨٢,٤٧٩
ذمم دائنة تجارية	١٥,٦٤٣,٣٢٢	١٧,٠٠٤,٠٠٢	١٢,٢٢٣,٨٨٧
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	١١٩,٦٩١,٥٢٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	١٢٠,٣٧١,٩٤٩
مخصص الركة	١٨,٠٦٢,١١٧	١٦,١٩٨,٢٣٤	١١,٤١٤,٨٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٤٩,٦٥٧,١٨٠	٢٣٨,٣٩٧,٥٦٩	٢٢٥,١٦٤,٠٢٦
إجمالي المطلوبات	٣٤١,٩٧٩,٦٨٣	٣٥٢,٢٠٩,٥١١	٣٩٢,٧٧٠,٦٣٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١,٦٤٧,٨٩٤,٦٨٣	١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦	١,٦٧٩,٦٥٠,٣٦٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها من قبل:

علي بن محمد القحطاني
الرئيس التنفيذي

منصور إبراهيم الهندان
المدير المالي

طارق بن خالد الطغفري
عضو مجلس الإدارة (المؤقت)



شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والتدخل الشامل الاخر الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2024 م
(ريال سعودي)

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس		يضاح	
2023 م (غير مراجعة)	2024 م (غير مراجعة)		
(معدل/يضاح 24)			
86,288,063	87,016,63	15	الإيرادات
(55,673,542)	(61,276,733)		تكلفة الإيرادات
30,614,521	25,739,897		مجمل الربح
(1,007,158)	(1,231,158)		مصروفات بيع وتسويق
(1,920,984)	(1,893,576)		مصروفات عمومية وإدارية
-	5,319,751	16	إيرادات أخرى
22,686,379	19,958,857		الربح من العمليات
(1,036,339)	(715,495)	11	أثر تعديل التغيرات التقية لا التزم مالي
(1,349,647)	(1,265,009)	17	تكاليف تمويلية، بالصفى
20,299,394	17,978,353		ربح الفترة قبل الزكاة
(950,000)	(1,863,883)	12	الزكاة
19,349,394	16,114,470		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الاخر
			بنود لا يمكن تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بقيمة العائلة من خلال
			التدخل الشامل الاخر
		13	(عند قياس التزامات المنافع المحددة
			بنود قد يعد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(980,128)	(915,105)	8	الحركة في القيمة العادلة لتحويلات التغيرات التقية
(980,128)	(915,105)		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الاخر
18,369,266	15,199,065		اجمالي الدخل الشامل للفترة
0.215	0.179	18	ربح السهم - الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (26) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها من قبل:

علي بن محمد الفطحي
الرئيس التنفيذي

منصور إبراهيم الهذان
المدير المالي

طارق بن خالد العقري
عضو مجلس الإدارة (المفوض)



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة النفقات في حلقى السنة الألفية المنتصرة
لفرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بillion سعودي)

الإجمالي	أرباح مبلغة	اختصيات أخرى	التحفظات تقني	رأس المال
١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥	٢٢,٩١١,٠٠٢	١٢٤,٩٤٢,٨١٩	٢٢٢,٥٩٦,٤١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,١١٤,٤٧٠ (٩١٥,٤٠٥)	١٦,١١٤,٤٧٠ -	- (٩١٥,٤٠٥)	-	-
١٥,١٩٩,٠٦٥	١٦,١١٤,٤٧٠	(٩١٥,٤٠٥)	-	-
١,٣٠٦,١١٥,٤٠٠	٤٩,٠٢٥,٤٧٢	١٢٢,٩٩٧,٤١٤	٢٢٢,٥٩٦,٤١٣	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٨٢,٨٧٩,٧٢٠	١٥,١١٦,٤٤٠	١٢٦,٩٩١,٩١٢	٢٢١,١١٨,٠٩٧	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٢١٦,٣٩٤ (١٨٠,١٢٨)	١٩,٣٩٦,٣٩٤ -	- (١٨٠,١٢٨)	-	-
١٨,٢٢٦,٢٦٦	١٩,٣٩٦,٣٩٤	(١٨٠,١٢٨)	-	-
١,٣٠٢,٢٤٥,٩٩٦	٢٤,٦٠٨,٨٢٥	١٢٦,٠١٩,٠٦٥	٢٢١,١١٨,٠٩٧	٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
رجح لفترة
النفقات تشمل الأخر لفترة
إجمالي نفقات تشمل لفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
رجح لفترة
النفقات تشمل الأخر لفترة
إجمالي نفقات تشمل لفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

(مختصة إيجار ٢٤)
(مختلة إيجار ٢٤)

تعتبر الإحصائيات الواردة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الألفية المنتصرة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها من قبل:

مسؤول إخراج البيانات
المنصور العباسي

عنى بن محمد العسلي
الرئيس التنفيذي

طارق بن خالد العسلي
مدير مجلس الإدارة (المفوض)



شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف التقفية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢١ م (غير مراجعة)		
٢٠,٢٩٦,٣٩٤	١٧,٩٧٨,٣٥٢		التكاليف التقفية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل الركة تسويات:
١٦,٣٥٤,١٠٦	١٥,٠٩٤,٠٦٥	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٩,٦٦١	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٤٥٨,٧٥٠	١٠	إطفاء أصول حق الاستخدام
١,٠٣٦,٧٢٩	٧١٥,٤٩٥	١١	أثر تعديل لتكاليف التقفية لاثر ارام سكي
١,٣٤٩,٦٤٦	١,٢٦٥,٠٠٩		تكاليف تمويلية
-	٥١,٩٨١		مخصص محروون بطرق الحركة
٧٦٦,٨٥٦	٦,٠٩٧,٢٦٥	١٢	التزامات المساقم المتعددة للموظفين المحمل للفترة
٣٩,٧٩٨,٢٣٩	٣٧,٠١٢,٧٧٩		التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٦,٧٣٩,٠٤٤)	(٢٧,٤٦١,٦١٠)		نعم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦,٤٧١,٨٠٧	١,٠٤٩,٣٩٠		مخزون
٦,٥٥٧,١٣٩	٩,٣٦٧,٢٥٢		نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٠٩٥,٢٣١	٩٢,٤١٧,٧٨٩		
-	-	١٤	الركة المدفوعة
-	(٦٨٤,٩٢٥)	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٦,٠٩٥,٢٣١	٩١,٧٣٢,٨٥٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤١٥,٥٨٥)	(٦,٥١٨,١٩٧)	٤	التكاليف التقفية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٢٢,٣٠٠)	-	٧	إسكانات لممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٢٣٧,٨٨٥)	(٦,٥١٨,١٩٧)		أصناف موجودات غير ملموسة
(١٥,٨٧٩,٢٣٥)	(١٥,٨٦٧,٧٩٩)	١١	صافي النقد المستفاد من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤١٩,١٦٢)	٢-٦	السداد من الترض
-	(١٠٦,٩٤٨)	٢-٦	السداد من التزامات عقود الإيجار
(١,٣٤٩,٦٤٦)	(١,١٦٠,٣٧٦)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٣٧,٧٢٣)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٥٦٦,٦٠٤)	(١٧,٥٥٤,٩٠٨)		صافي النقد المستفاد من الأنشطة التمويلية
(٤,٧٠٩,١٥٨)	(٢,٣٢٩,٥٤٨)		التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٦,٥٥٣,٦٩١	٣٦,٨٩٤,٣٩٧		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٢,٢٤٤,٥٣٣	٣٤,٥٦٤,٧٩٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
	٧,٨٨٠,٣٧١	٤	معلومات إضافية حول التغيرات غير التقفية:
	٢,١٦٩,٤٢٢	٤	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		٤	المحول من مخزون الأصول إلى ممتلكات وآلات ومعدات

تعتبر الإيضاحات العرفية من (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تمت المراجعة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها من قبل:

علي بن محمد النمطاني
الرئيس التنفيذي

شركة أسمنت تبوك
CR 3550012690
TABUK CEMENT CO.

طارق بن خالد العفري
عضو مجلس الإدارة (المعرض)

منصور إبراهيم الهذلي
المدير المالي

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

١. التنظيم والأنشطة

أ) معلومات عامة

إن شركة أسمنت 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 ٣٥٥٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي فيما يلي :

- صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند)
- صناعة الأسمنت المقاوم للأحماض
- صناعة الأسمنت المكمل (الكلنكر)

تمارس الشركة نشاطها بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢١١٠٢١٧١٥٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم 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 الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات شركة وفروعها كما يلي:

اسم الفرع	السجل التجاري	المدينة
شركة تبوك لمنتجات الجبس	٣٥٥٥٠١١٨٤	ضبا

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. إن هذه القوائم لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما يلي:

- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بمطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المبينة فيما يلي:

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٦,٣٥٤,١٠٢	١٥,٠٩٤,٠٦٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤١٥,٥٨٥	٦,٥١٨,١٩٧	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,١٦٩,٤٢٣	المحول من مخزن الأصول الى الممتلكات وآلات ومعدات
-	٧,٨٨٠,٣٧١	المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى ممتلكات وآلات ومعدات

٥. استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

تمتلك الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم) بما يمثل ٢,٣٦٪ من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو توليد الطاقة، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة، إن الاستثمار مرهون مقابل قرض (إيضاح ١).

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٦-١ موجودات حق الاستخدام

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	٦,٤٢٢,٢١٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٧,٣١٣,٩٠٧	-	الإضافات خلال الفترة/السنة
(٨٩١,٦٩٥)	(٤٥٨,٧٥٠)	الإطفاءات خلال الفترة/السنة
٦,٤٢٢,٢١٢	٥,٩٦٣,٤٦٢	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	٦,٥٦٩,٢٢٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٧,٣١٣,٩٠٧	-	الإضافات خلال الفترة/السنة
١٩٨,٤٩٣	١٠٤,٦٣٣	تكاليف التمويل خلال الفترة/السنة
(١٧٥,٣٧٠)	-	المحول الى ذمم دائنة
(٧٦٧,٨٠٥)	(٥٢٦,١١٠)	مدفوع خلال الفترة/السنة
٦,٥٦٩,٢٢٥	٦,١٤٧,٧٤٨	مطلوبات عقود الإيجار في نهاية الفترة/السنة
١,٧٢٥,٥٩٧	١,٧٥٤,٥٧٢	الجزء المتداول
٤,٨٤٣,٦٢٨	٤,٣٩٣,١٧٦	الجزء الغير المتداول
٦,٥٦٩,٢٢٥	٦,١٤٧,٧٤٨	

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤: ٤٦٩,٨١٢ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٨٤٠,٠٢٤ ريال سعودي).

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٧. موجودات غير ملموسة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة، تتمثل الحركة في الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
-	٤٠٢,٦٦١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٢٢,٣٠٠	-	إضافات موجودات غير ملموسة

٨. أداة مالية مشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١١,١٤٦,٥٢٦	٧,١٧٩,٨٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
(٣,٩٦٦,٧٢٦)	(٩٤٥,٤٠٥)	التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط المدرجة في الدخل الشامل الآخر
٧,١٧٩,٨٠٠	٦,٢٣٤,٣٩٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

أبرمت الشركة اتفاقيات مبادلة أسعار الربح ("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.

القيمة الاسمية ٢٠٢٣	القيمة الاسمية ٣١ مارس ٢٠٢٤	تاريخ الاستحقاق	تفاصيل الاتفاقية هي كما يلي:
١٥٨,٦٧٧,٢٠٨	١٤٢,٨٠٩,٤٨٧	١٢ مارس ٢٠٢٦	تاريخ النفاذ
			٣ يناير ٢٠٢٢

٩. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢٦,٢٢٨,٧٦٩	٢٣,٨٨٩,٢٢١	نقد لدى البنوك
١٠,٦٦٥,٤٩٨	١٠,٦٦٥,٤٩٨	ودائع إسلامية (*)
٣٦,٨٩٤,٢٦٧	٣٤,٥٥٤,٧١٩	

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

١٠. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٩٠ مليون سهم (٢٠٢٣: ٩٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١١. القرض

لدى الشركة قرض بنكي مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ١٣٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٥,٠٦ مليون ريال سعودي). تحتوي اتفاقية القرض مع البنك على بعض التعهدات والتي من بين أشياء أخرى، ألا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١:١ والأقل نسبة تغطية الديون عن ٣:١ بناء على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى 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 مارس ٢٠٢٤.

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١١. القرض (تتمة)

تم عرض القرض في قائمة المركز كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	١٣٩,٩٠٩,٨٤١	إجمالي القرض
٩١,٥٩١,١٨٥	٧٦,٤٣٨,٩٥٨	الجزء غير المتداول
٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	الجزء المتداول
فيما يلي حركة القرض خلال الفترة/ السنة:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٢١٤,٩٤٢,٠٩٩	١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣,٥٩٠,٨٥٢	٧١٥,٤٩٥	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	(١٥,٨٦٧,٧٢٢)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٥٥,٠٦٢,٠٦٨	١٣٩,٩٠٩,٨٤١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، تم تجديد التسهيلات وقد تم تعديل سعر القرض ليصبح ثلاثة أشهر زائد ١% بدلاً من سابيور ستة أشهر زائد ١,٢٥%، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي. وسيتم سداد آخر قسط في ١٣ مارس ٢٠٢٦ بدلاً من فبراير ٢٠٢٤ م.

ونتيجة لإعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بإداء 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 (٥) ويشتمل القرض على تعهدات مالية. وتقوم الإدارة بمراقبة الوفاء بالالتزام بالتعهدات بصورة منتظمة وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

١٢. التزامات منافع الموظفين المحددة

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة، تتمثل الحركة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٧٦١,٨٥١	١,٠٩٧,٢٦٥	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
-	(٦٨٤,٩٢٥)	المسدد خلال الفترة

١٣. توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين

تمثل الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٤ غير مراجعة	
١٢٠,٣٧١,٩٤٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	توزيعات أرباح
(٦٨٠,٤٢٠)	-	المسدد خلال الفترة / السنة
١١٩,٦٩١,٥٢٩	١١٩,٦٩١,٥٢٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
(ريال سعودي)

١٤. الزكاة

الربوط الزكوية

أنهت الشركة وضعها الزكوي للأعوام من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٨م واستلمت الربوطات الزكوية حتى عام ٢٠٢٢م.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠٢٣م. وحصلت على شهادة الزكاة صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوطات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩م وحتى ٢٠٢٢م بإجمالي فروقات زكوية إضافية بمبلغ ٥,٧٩١,٦٣٤ ريال سعودي، حيث قامت إدارة الشركة بتسجيل ٤,٩٤٨,٤٩٧ ريال سعودي ومبلغ ٨٤٣,١٣٧ ريال سعودي لم يتم تسجيله باعتبار المبلغ كمبلغ تقديري متعلق بضمانات حسب التنفيذ. تعود هذه الفروقات إلى عدم إدراج بعض البنود ضمن احتساب الزكاة لتلك السنوات من قبل إدارة الشركة آنذاك (إيضاح ٢٤). قامت إدارة الشركة بالاعتراض على الربوطات الزكوية الخاصة بالأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ فقط، تم تصعيد اعتراض الشركة أمام لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، ومن ثم أصدرت لجنة الفصل قراراً برفض اعتراض الشركة، وعليه قامت الشركة بالاستئناف على الاقرارات المذكورة أمام لجنة الاستئناف للمخالفات والمنازعات الضريبية فور رفض لجنة الفصل اعتراض الشركة وما زال استئناف الشركة تحت الدراسة.

مخصص الزكاة

وكانت الحركة على مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٣ ٠١ يناير (مراجعة) (معدلة)	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر (مراجعة) (معدلة)	٢٠٢٤ ٣١ مارس (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المحمل خلال الفترة/ السنة المسدد خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٩,٢٩٤,٢١٣	١١,٤١٤,٨٢٨	١٦,١٩٨,٢٣٤	
٥,٥٣٤,٣٠٧	٦,٠٦٣,٤٦٨	١,٨٦٣,٨٨٣	
(٣,٤١٣,٦٩٢)	(١,٢٨٠,٠٦٢)	-	
١١,٤١٤,٨٢٨	١٦,١٩٨,٢٣٤	١٨,٠٦٢,١١٧	

١٥. الإيرادات

تحقق الشركة الإيرادات بصورة رئيسية من بيع الاسمنت والكلنكر

توزيع الإيرادات

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

٢٠٢٣ ٣١ مارس (غير مراجعة)	٢٠٢٤ ٣١ مارس (غير مراجعة)	الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي محلي صادرات
٨٦,٢٨٤,٠٦٣	٨٧,٠٤٦,٠٦٣	
-	-	
٨٦,٢٨٤,٠٦٣	٨٧,٠٤٦,٠٦٣	
٨٦,٢٤٧,٣٤٣	٨٦,٩٦٠,٧٤٣	أنواع المنتجات اسمنت أخرى
٣٦,٧٢٠	٨٥,٣٢٠	
٨٦,٢٨٤,٠٦٣	٨٧,٠٤٦,٠٦٣	

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

٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر مراجعة	٢٠٢٤ ٣١ مارس غير مراجعة	الذمم المدينة التجارية مطلوبات عقود *
٢٣,٦٧٧,٣٤٠	٤٨,٢٧٥,٥٩٩	
٨٨٨,٦٥٠	٨٧١,٧٣٤	

* تمثل مطلوبات العقود المقابل المدفوع مقدماً من العملاء لمنتجات ستبايع 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.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

١٦. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
-	٥,٣١٧,٢٥١
-	٥,٣١٧,٢٥١

إيرادات تأجير

١٧. تكاليف تمويل

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١,٥٤٠,٧٢٩	١,١٦٠,٣٧٦
-	١٠٤,٦٣٣
(١٩١,٠٨٣)	-
١,٣٤٩,٦٤٦	١,٢٦٥,٠٠٩

فوائد القروض
فوائد التزامات تأجير
إيراد وديعة

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
١٩,٣٤٦,٣٩٤	١٦,١١٤,٤٧٠
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢١٥	٠,١٧٩

صافي ربح الفترة
عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
ربحية السهم الأساسية

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

١٩. الأرباح المقترحة توزيعها
أوصى مجلس إدارة الشركة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٤ بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم وبإجمالي مبلغ قدره ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٠. 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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ م.

٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مراجعة	٣١ مارس ٢٠٢٤ غير مراجعة	طبيعة المعاملة	معاملات مع
١,١١٠,٠٠٠	٩٧١,٢٥٠	رواتب وأجور ومزايا وما في حكمها	موظفي الإدارة العليا
١٦,٨٠٠	٣٠,٦٠٨	مكافآت نهائية الخدمة	موظفي الإدارة العليا
٨٠٠,٠٣٠	٥١٨,٦٨٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٢١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة
خطابات الضمان

إن خطابات الضمان القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م تبلغ ١٠,٢٣٠,٤٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٢١١,٠٨١ ريال سعودي).

شركة اسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٢. معلومات قطاعية

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة مبينة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٨" للقطاعات 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 المبينة 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:

الاجمالي	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
٨٧,٠٤٦,٠٦٣	-	٨٧,٠٤٦,٠٦٣
٨٦,٢٨٤,٠٦٣	-	٨٦,٢٨٤,٠٦٣

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
الإيرادات من العقود مع العملاء

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٣. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعميم 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 مارس ٢٠٢٤، 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 الأولية المختصرة تقارب قيمتها العادلة.

٢٤. تعديل

قامت إدارة الشركة بإجراء تعديل على القوائم المالية في الفترات الموضحة أدناه:

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الربع الأول من عام ٢٠٢٣

تقييم الأدوات المالية المشتقة، وتحديد مقايضات أسعار الفائدة، والتي تستخدم للحوط ضد المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة. وفقاً لسياسة الشركة، يتم تصنيف هذه الأدوات المشتقة كحوطات 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 حيث كانت قيمتها العادلة موجبة.

قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تسجيل مخصص الزكاة للسنوات السابقة، حيث أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ م وحتى ٢٠٢٢ م بإجمالي فروقات زكوية إضافية بمبلغ إجمالي ٤٧,٧٣١,٤٢٧ ريال سعودي تعود هذه الفروقات إلى عدم إدراج بعض البنود ضمن احتساب الإقرارات المقدمة من إدارة الشركة للهيئة آنذاك حسب النظام المعمول به مع الهيئة وتم اعتبار ذلك خطأ محاسبي تم تعديله على القوائم المالية للسنوات الخاصة بهذه الربوطات، إن السنوات التي ارتبط بها التعديل هي ٢٠١٩ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

شركة أسمنت تبوك
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٢٤. تعديل (تتمة)

ويتلخص تأثير هذا التعديل على القوائم المالية كما يلي:

قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠٢٣			
معدلة	التعديل	كما تم إصداره سابقاً	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٢٦٢,٤٤٠	(٤,٧٣١,٤٢٧)	١٩,٩٩٣,٨٦٧	أرباح مبقاة
١,٢٨٣,٨٧٩,٧٣٠	(٤,٧٣١,٤٢٧)	١,٢٨٨,٦١١,١٥٧	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١١,٤١٤,٨٢٨	٤,٧٣١,٤٢٧	٦,٦٨٣,٤٠١	مخصص الزكاة
٢٢٥,١٦٤,٠٢٦	٤,٧٣١,٤٢٧	٢٢٠,٤٣٢,٥٩٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٩٢,٧٧٠,٦٣٩	٤,٧٣١,٤٢٧	٣٨٨,٠٣٩,٢١٢	إجمالي المطلوبات
١,٦٧٦,٦٥٠,٣٦٩	-	١,٦٧٦,٦٥٠,٣٦٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
معدلة	التعديل	كما تم إصداره سابقاً	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٢,٩١١,٠٠٣	(٤,٧٣١,٤٢٧)	٣٧,٦٤٢,٤٣٠	أرباح مبقاة
١,٢٩١,٤٤٦,٣٣٥	(٤,٧٣١,٤٢٧)	١,٢٩٦,١٧٧,٧٦٢	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٦,١٩٨,٢٣٤	٤,٧٣١,٤٢٧	١١,٤٦٦,٨٠٧	مخصص الزكاة
٢٣٨,٣٩٧,٥٦٩	٤,٧٣١,٤٢٧	٢٣٣,٦٦٦,١٤٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٥٢,٢٠٩,٥١١	٤,٧٣١,٤٢٧	٣٤٧,٤٧٨,٠٨٤	إجمالي المطلوبات
١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦	-	١,٦٤٣,٦٥٥,٨٤٦	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣			
معدلة	التعديل	كما تم إصداره سابقاً	
(٩٨٠,١٢٨)	(٩٨٠,١٢٨)	-	الحركة في القيمة العادلة لتحوطات
			التدفقات النقدية
(٩٨٠,١٢٨)	(٩٨٠,١٢٨)	-	الدخل الشامل الآخر
١٨,٣٦٦,٢٦٦	(٩٨٠,١٢٨)	١٩,٣٤٦,٣٩٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٥. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٦. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٤ م).