

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٨-٢	تقرير المراجع المستقل
٩	قائمة المركز المالي
١٠	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
١١	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٢	قائمة التدفقات النقدية
٣٥ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت تبوك شركة مساهمة سعودية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، 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 للمحاسبين القانونيين.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، قد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٨ م.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الأمور الرئيسية للمراجعة (تممه)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغ رصيد بند الممتلكات، الآلات والمعدات ١,٢٠٤,٥٦٧,٦٣٩ ريال سعودي وهو ما يمثل ٦٤% من إجمالي الموجودات. أعدت الشركة دراسة للقيمة الاستردادية للممتلكات، الآلات والمعدات بالاستعانة بخبير متخصص في هذا الشأن لغرض تقدير صافي القيمة الاستردادية لهذا البند.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الاحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة في إعداد الدراسة عند تحديد مدى الحاجة لإثبات هبوط في قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. - قمنا بالاستعانة بالمختصين لدينا لأختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها إدارة الشركة لاحتساب القيمة الاستردادية للأصل. - إجراء تحليلات الحساسية على افتراضات رئيسية من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة. - كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بالممتلكات، الآلات والمعدات بالقوائم المالية المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣ - ٦) ، (٥)	

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمه)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغ رصيد المخزون ٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧ ريال سعودي، بالصافي بعد خصم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ١١,٤٣٩,٨٨٨ ريال سعودي ويتضمن المخزون إنتاج تحت التشغيل "مخزون الكنكر" بمبلغ ١٨٠,٥١٠,٢١٨ ريال سعودي.</p> <p>يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية.</p> <p>وتقوم الشركة بتعيين خبير معاينة مستقل لجرد كميات مخزون الكنكر الفعلية باستخدام قياسات هندسية وتحويلها لقيمة تظهر بالمخزون.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الاحكام والافتراضات الهامة التي إستخدمتها الإدارة عند تحديد مدي الحاجة لتكون إنخفاض في قيمة المخزون بناءً علي تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق وتحديد كميات مخزون انتاج تحت التشغيل "مخزون الكنكر" في نهاية السنة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بحضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - قمنا بتقييم مؤهلات وخبرات خبير المعاينة المستقل لكفاية الوفاء بأعمال جرد مخزون الكنكر. - حصلنا على تقرير بنتائج جرد مخزون الكنكر المعد من قبل خبير مستقل والذي اعتمدته ادارة الشركة وراجعنا التقرير على أساس العينة. - تقييم معقولة عمليات تحويل أحجام قياس مخزون الكنكر الى كميات. - راجعنا تقديرات وافتراضات الادارة في اثبات مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. - كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بالمخزون بالقوائم المالية المرفقة.
<p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣ - ٧) ، (٤ ب) ، (٩)</p>	

الأمور الرئسة للمراجعة (تتمه)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هيوط في القيمة للأصول المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بإثبات الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حيث سابقاً كانت مثبتة بالتكلفة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغ رصيد استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠ ريال سعودي. وتضمن الاستثمار مكاسب من قياس القيمة العادلة بمبلغ ١٠١,٦٠٩,٢٥٠ ريال سعودي.</p> <p>قامت الشركة بقياس القيمة العادلة للاستثمار باستخدام عدة تقديرات وتوقعات وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٣) "قياس القيمة العادلة".</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في قياس القيمة العادلة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على دراسة قياس القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. - قمنا بتقييم معقولية تقديرات وتوقعات قياس القيمة العادلة. - راجعنا صحة إثبات مكاسب قياس القيمة العادلة بالقوائم المالية المرفقة مع متطلبات التطبيق الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". - كما قمنا بفحص مدى كفاية إقصاحات الشركة المتعلقة بالاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في القوائم المالية المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح (٥٤)، (٧)، (٢٤-١)	

الأمور الرئسية للمراجعة (تمه)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسة المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية ومقياس للأداء. أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من جانب الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على الشركة. - حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسات المحاسبية. - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي إستخدمتها الشركة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. - قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإثبات الملائم للإيرادات وما يرتبط بها من حسميات، أخذاً في الاعتبار الممارسات السابقة مع كل عميل على حده. - كما قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بالمبيعات بالقوائم المالية المرفقة.
<p>لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح (٣-٤-١٠)، (١٦)</p>	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى. وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. إن لجنة المراجعة للشركة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناتاً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠١٩ م

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
١,٣٢٩,٥٨٥,٠٣٤	١,٢٠٤,٥٦٧,٦٣٩	٥	موجودات غير متداولة
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٩,٨٨١,١٣٧	٦	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي عقارات إستثمارية
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	-	٧	استثمارات متاحة للبيع
-	٢٧,٩٥٨,٠٠٠	٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,١١٥,٦٥٤	١,٩٢٥,٢٤١	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٥٨٧,٩٣٠,٥٦٥	١,٥٥٧,٣٣٢,٠١٧		
٢٤٨,٤٤١,١٧٠	٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧	٩	موجودات متداولة
١٨,٧١٠,٦٥٧	١١,٧٩٣,٠٢٤	١٠	مخزون، صافي
٢٩,٠٦٨,٧١٥	٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي النقد وما في حكمه
٢٩٦,٢٢٠,٥٤٢	٣١٦,٨٨٧,٦٤٤		
١,٨٨٤,١٥١,١٠٧	١,٨٧٤,٢١٩,٦٦١		إجمالي الموجودات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩		حقوق المساهمين
٢٨,٤٨٨,٦٦٥	٣٨,٨٠٩,٧٧٤		رأس المال المدفوع
١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤	١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤	٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	١٢	مطلوبات غير متداولة
٢٩,٠٠٩,٠٠٠	٢٣,٤٨٧,٠٠٠	١٣	قروض طويلة الأجل
٤٦٢,٣٧٥,٠٢٤	٤٣١,٦٩٢,٢٧٨		إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠,٩٢٠,٥٠٥	٧٨,٥٦١,٥٣٧	١٢	مطلوبات متداولة
٧٤,٢٤٨,٧٦٦	٦٧,٢٣٣,٩٤٨	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٥,٢٩٤,١٢٨	١٢٤,٨١٠,١٧٥		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٢٣٥,٩٥٠	١٠,٥٢٣,٨٨٠	١٥	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢٧٠,٦٩٩,٣٤٩	٢٨١,١٢٩,٥٤٠		مخصص الزكاة الشرعية
٧٣٣,٠٧٤,٣٧٣	٧١٢,٨٢١,٨١٨		إجمالي المطلوبات
١,٨٨٤,١٥١,١٠٧	١,٨٧٤,٢١٩,٦٦١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

طارق بن خالد العنقري



المدير العام

علي بن محمد القحطاني



المدير المالي

أشرف صبحي سليم



شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
١٦٦,٦٠٧,٧٢٠	١٤٩,٤٤٤,٩٠٣	١٦	المبيعات
(١٥٧,٣٥٨,٩٨٨)	(١٧٣,٠٣٧,١٩٤)		تكلفة المبيعات
٩,٢٤٨,٧٣٢	(٢٣,٥٩٢,٢٩١)		مجمل (الخسارة) / الربح
(٣,٣٧٣,١٤٩)	(٣,٣٥٣,١٦٦)	١٧	مصروفات بيع وتسويق
(١٥,٤٥٠,٧٣٣)	(١٧,٩٥٤,٥٧٨)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٥٧٥,١٤٠)	(٤٤,٩٠٠,٠٣٥)		خسارة التشغيل
(٣,٧٧٥,٤٠١)	(٢٨,٥٦٨,١٨٧)	١٩	مصروفات أخرى
٥,٠٨٠,٤٦٢	-	٧	توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٤١,١٩٩	١,٠٤٤,٨٤٩	٢٠	إيرادات أخرى
(١٣,٤٠٨,٤٤٢)	(٢٤,٠٠١,٤٤٤)		تكاليف التمويل
١٧١,٤٥٢	٥٢٦,٤٥٧		إيرادات ودائع
(٢١,٠٦٥,٨٧٠)	(٩٥,٨٩٨,٣٦٠)		صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٢,٦٩٦,٣٤٩)	(٣,٠٤٢,٧٨١)	١٥	مصروف الزكاة الشرعية
(٢٣,٧٦٢,٢١٩)	(٩٨,٩٤١,١٤١)		صافي خسارة السنة
			بنود الدخل الشامل الأخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
١,٨٧٤,٠٠٠	٧,٦٥٣,٠٠٠		مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢١,٨٨٨,٢١٩)	(٩١,٢٨٨,١٤١)		إجمالي الدخل الشامل
(٠,٠٢٦)	(١,١٠)	٢١	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي



شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤	٢٨,٤٨٨,٦٦٥	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	-	-
١,٢٥٢,٦٨٥,٩٨٤	١٣٠,٠٩٧,٩١٥	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩٨,٩٤١,١٤١)	(٩٨,٩٤١,١٤١)	-	-
٧,٦٥٣,٠٠٠	٧,٦٥٣,٠٠٠	-	-
(٩١,٢٨٨,١٤١)	(٩١,٢٨٨,١٤١)	-	-
١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣	٢٨,٨٠٩,٧٧٤	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٧٢,٩٦٤,٩٥٣	٥٠,٣٧٦,٨٨٤	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٣,٧٦٢,٢١٩)	(٢٣,٧٦٢,٢١٩)	-	-
١,٨٧٤,٠٠٠	١,٨٧٤,٠٠٠	-	-
(٢١,٨٨٨,٢١٩)	(٢١,٨٨٨,٢١٩)	-	-
١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤	٢٨,٤٨٨,٦٦٥	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م قبل التعديل
الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (إيضاح ١-٣-١)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م بعد التعديل
إجمالي الدخل الشامل
صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
إجمالي الدخل الشامل
صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)



المدير العام



المدير المالي





شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
(٢١,٠٦٥,٨٧٠)	(٩٥,٨٩٨,٣٦٠)
٨٩,٣٢٥,٩٠٣	١٠٥,٩٩٥,٥١٢
-	١١,٤٣٩,٨٨٨
-	٧,٤٠٠,٠٠٠
٣,٧٧٥,٤٠١	٤,٤٩٦,٥٤٨
-	٢٦٣,٥٨٧
١٣,٤٠٨,٤٤٢	٢٤,٠٠١,٤٤٤
(١٢٩,٦٤٢)	٤,٩٦٨,١٦٤
٣,٧٢٦,٠٠٠	٣,١٢٦,٠٠٠
-	(١,٠١٩,٠٢٣)
٨٩,٠٤٠,٢٣٤	٦٤,٧٧٣,٧٦٠
١٥,٠١٣,٩٨٢	٦,٦٥٤,٠٤٦
(٣٨,٧٦٦,١٦٨)	(٤٦,٠٨٧,٥٤٥)
(٣٣,٠٠٥,٦١٦)	(١,٨٧١,١٨١)
٣٢,٢٨٢,٤٣٢	٢٣,٤٦٩,٠٨٠
(١,٩٦٦,١١٩)	(٢,٧٥٤,٨٥١)
(١,١٣٠,٠٠٠)	(٩٩٥,٠٠٠)
٢٩,١٨٦,٣١٣	١٩,٧١٩,٢٢٩
(٩,٧٢٦,٠٤٢)	(١,٥٤٢,٢٨٥)
(١٢٠,٠٣٩)	(٢٠٩,٥٨٧)
١,٠٣٩,٤٩٨	٥,٦١٨,٤٦٩
(٨,٨٠٦,٥٨٣)	٣,٨٦٦,٥٩٧
-	(٧,٥١٩,٧١٤)
(٣,٩٩٨,٧٦٦)	(٢٢,٦٤٥,٠٨١)
(٤٤٨,١٣٠)	(٤٨٣,٩٥٣)
(٣,٤٤٦,٨٩٦)	(٣٠,٦٤٨,٧٤٨)
١٦,٩٣٢,٨٣٤	(٧,٠٦٢,٩٢٢)
١٢,١٣٥,٨٨١	٢٩,٠٦٨,٧١٥
٢٩,٠٦٨,٧١٥	٢٢,٠٠٥,٧٩٣

٧٥٨,٩٨٣,٤٦٦

-

الأنشطة التشغيلية

صافي خسارة السنة قبل الزكاة الشرعية

تعديل خسارة السنة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من عمليات التشغيل

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

انخفاض في قيمة المخزون

هبوط في الموجودات غير الملموسة

الهبوط في ممتلكات، آلات ومعدات

إنخفاض الأرصدة المدينة الأخرى

تكاليف التمويل

خسائر (أرباح) بيع ممتلكات، آلات ومعدات

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصصات إنتهى الغرض منها

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مخزون

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

النقد من التشغيل

المدفوع من الزكاة الشرعية

المدفوع من التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لاقتناء ممتلكات، آلات ومعدات

موجودات غير ملموسة

المحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مدفوعات من قروض

تكاليف تمويل مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملة غير نقدية :

محول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات، آلات ومعدات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)



المدير العام



المدير المالي



١- معلومات عامة عن الشركة

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 ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ، ومرخص لها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٩ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ١٩٩٤ م)، إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

إن رأس مال الشركة يتكون من ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع الأسمنت العادي والبيورتلاندي المقاوم للكبريتات وللأغراض الصناعية ومشتقات الأسمنت وتوابعه والإتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمتمة لهذا الغرض، واستيراد وتصدير الأسمنت ومنتجاته وتملك العقارات والمعامل العلمية لتحسين المنتجات بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٧/ص والذي تم آخر تعديل عليه بموجب ترخيص رقم ٦٣٠٩/ص بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١١ م).

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال مصنعها الواقع في محافظة ضبا.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الإلتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي: يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالقيمة العادلة). يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الأئتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

السياسات المحاسبية الهامة

-٣-

١-٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات الصادرة وسارية المفعول

فيما يلي المعايير الجديدة، والتي قامت الشركة بتطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م:

١-١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) " الأدوات المالية - الاعتراف والقياس ".

فيما يلي طبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

٣ - ١ - ١ - ١- التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي : الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

٣ - ١ - ٢ - الهبوط في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سيتم تطبيق النموذج الجديد للهبوط في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ماعدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

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

٣ - ١ - ٣ - التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

يوضح الجدول التالي التغيرات في قياس وتصنيف الفئات المختلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والقياس والتصنيف الجديد لفئات الموجودات الخاصة بالشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ :

التغيرات الناتجة		القياس وفقاً		
عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	للمعيار الدولي رقم (٩)	القياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
الأصول المالية				
استثمارات متاحة للبيع (١)				
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	التكلفة
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	الأخر	
-	٧,٩٢١,٠٥٤	٧,٩٢١,٠٥٤	التكلفة المستنفدة	التكلفة المستنفدة
-	٣,٨٥٥,٣٢٨	٣,٨٥٥,٣٢٨	التكلفة المستنفدة	التكلفة المستنفدة
المطلوبات المالية				
-	٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩	٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩	التكلفة المستنفدة	التكلفة المستنفدة
-	٧٤,٢٤٨,٧٦٦	٧٤,٢٤٨,٧٦٦	التكلفة المستنفدة	التكلفة المستنفدة

١- تحتفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض تحصيل تدفقات نقدية والبيع لهذه التدفقات التي تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم وذلك حسب نموذج الأعمال للشركة. بينما سابقاً كان يتم تبويب هذه الاستثمارات بالتكلفة.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي نتج عنه أثر مالي بمبلغ ١٠١,٦٠٩,٢٥٠ ريال سعودي يتمثل في مكاسب قياس القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٧) وإختارت الشركة استخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل في تعديل الأثر المالي وهو تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه وفيما يلي بيان البنود التي تأثرت بالتعديل:

تطبيق المعيار الجديد	الأثر	بدون تطبيق المعيار الجديد	
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	إستثمارات متاحة للبيع
١٣٠,٠٩٧,٩١٥	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٨,٤٨٨,٦٦٥	الأرباح المبقاة

٢- يتم قياس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستنفدة، وسابقاً كان يتم القياس بالتكلفة المستنفدة، إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبنى منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن المنهجية السابقة في هذا الشأن، ومع تطبيق المنهجية الجديدة للهبوط لم ينتج أثر ذو أهمية نسبية.

٣- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة.

وفيما يلي السياسة المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة للأدوات المالية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م :

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تقوم الشركة بإثبات أصولها والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء الإثبات باستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتجارة.

الأصول المالية

عند اقتناء الشركة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كلٍّ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

يقاس الأصل المالي عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس بالقيمة العادلة بدون إضافة تكاليف المعاملة.

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم الشركة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية كما يلي:

بالتكلفة المُستنفدة، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تُعدّ -فقط- دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أدوات دين مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعدّ -فقط- دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت الشركة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستنفدة بطريقة معدل العمولة الفعال، ويتم إدراج أرباح وخسائر الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الاعتراف بهذا الأصل المالي. أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة العادلة مع إظهار فروقات التقييم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، باستثناء الأصول المالية والتي تختار الشركة عند الإثبات الأولي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن فروقات التقييم تظهر ضمن الدخل الشامل الآخر. كما يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح الناجمة عنها من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيت على السيطرة على الأصل المالي. أو

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعيوض/ المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل).

الهبوط في الأصول المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الهبوط في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها.

الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُستنفدة.

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإزالة الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

إعادة تصنيف الأصول و الإلتزامات المالية

في حال قيام الشركة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أية مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو عمولة تم إثباتها سابقاً، كما يمنع إعادة تصنيف أي فئة من الإلتزامات المالية من فئة إلى فئة أخرى.

٣-١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المطبق سابقاً، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها، ويتم إثبات الإيرادات عند التسليم، وهو ما يتماشى مع مضمون متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في هذا النوع من الإيرادات.

تقدم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه، لم ينتج أي أثر مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث ان مبلغ الإيراد الظاهر بقائمة الربح أو الخسارة لم يتم تعديله بأية تسويات ناتجة عن التطبيق.

وفيما يلي السياسة المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة في إثبات الإيرادات بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م :

إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فان الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جدًا ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدي للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

٢-٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار**

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م. وسينتج عنه إثبات أغلب عقود الإيجارات في قائمة المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم إثبات الأصل (الحق في استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين، لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار.

الأثر المحتمل للمعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول

قامت الشركة بدراسة الأثر المتوقع من تطبيق هذا المعيار، وتوصلت الى انه لا يوجد أثر هام على القوائم المالية حيث لدى الشركة عقد ايجار واحد بقيمة منخفضة.

٣-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات، الآلات والمعدات لتقدير فيما اذا كانت قد تعرضت لأي هبوط في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها هبوط في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل.

يتم الإعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها المقدر وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

الأعمار الإنتاجية (سنة)	مباني
٣٣ - ٧	سيارات
٨ - ٤	آلات وأدوات
٢٥ - ٣	أثاث ومفروشات وتجهيزات
٢٠ - ٥	

تردج المشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، الآلات والمعدات.

٤-٣ العقارات الاستثمارية

تصنف الشركة الأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به هو (أ) كسب إيرادات إيجارية أو (ب) لإنماء رأس المال أو (ج) لكلا الغرضين. وتظهر العقارات الاستثمارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري، وعند القياس اللاحق تستخدم الشركة نموذج التكلفة حيث يتم طرح خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة بتاريخ القوائم المالية.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها وله عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنه مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٦-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية التي تحدث فيها.

٧-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة، ويتم تحديد التكلفة للإنتاج التام على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة وبطيئة الحركة، إن وجدت.

٨-٣ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنود النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٩-٣ مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في نفس الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات.

١٠-٣ التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والمطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للالتحقة المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

ويتم ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الائتماني العال، والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب لمطلوبات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

١١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

١٢-٣ الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة يتم تجنيب ١٠% سنوياً من صافي دخل السنة لحساب الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال المدفوع علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣-٣ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

١٤-٣ عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى مدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات. تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة عقود الإيجار.

١٥-٣ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

١٦-٣ القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة. أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الإعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الإستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهراً.

١٧-٣ تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أكثر من سنة، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال فترة التوقف.

بالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل المتغير لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة. يتم اثبات الجزء الفعلي من المشتقات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم تحويله إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تأثير الموجودات المؤهلة على الأرباح أو الخسائر، وبالقدر الذي يستخدم فيه معدل التمويل الثابت لتمويل الموجودات المؤهلة والتحوط بها في تغطية تدفقات نقدية فعالة لمخاطر أسعار الفائدة، تعكس تكاليف التمويل التي تمت رسملتها معدل الفائدة الذي تمت تغطيته.

إيرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة.

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند فترة تكبدها.

١٨-٣ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبرات القيمة المستردة للأصل.

ب- مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق لأهمها أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقدم.

تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

ج- التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال)

بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الإلتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات، صافي

التكلفة	مباني وانشاءات	السيارات	الآلات والمعدات	أثاث ومفروشات	التنفيذ	الإجمالي	مشروعات تحت
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٤٨٠,٠٤٦,٨٧٩	٧٢,٥٠٠,٢٠٨	١,٨١٧,٨٢١,٢٠٢	٣٢,١٩٣,٠٦٤	١٥,٧٤٥,٤٦٠	٢,٤١٨,٣٠٦,٨١٣	
إضافات خلال السنة	-	١٠٢,٨٠٠	٣,٢١٥,٤٨٨	٨٣,٩٠٢	٤٥٦,٦٨٣	٣,٨٥٨,٨٧٣	
استيعادات خلال السنة	-	-	(١٨,٦٨٦,٨٤٣)	-	(١١,٠٩٩,٤٤٦)	(٢٩,٧٨٦,٢٨٩)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٤٨٠,٠٤٦,٨٧٩	٧٢,٦٠٣,٠٠٨	١,٨٠٢,٣٤٩,٨٤٧	٣٢,٢٧٦,٩٦٦	٥,١٠٢,٦٩٧	٢,٣٩٢,٣٧٩,٣٩٧	
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	٢٠٩,٦٥٦,٧٦١	٧٠,٧٦٧,٥٦٨	٧٧٩,٣٠٥,٣٨٢	٢٥,٢١٦,٦٧٧	-	١,٠٨٤,٩٤٦,٣٨٨	
استهلاكات السنة	١٦,٨٤٣,٢٠٣	٧٣١,٠٨٠	٨٦,٦٥٣,٨٧٦	١,٧٦٧,٣٥٣	-	١٠٥,٩٩٥,٥١٢	
مجمع إستهلاك الاستيعادات	-	-	(١١,٤٠٢,٠٩١)	-	-	(١١,٤٠٢,٠٩١)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٢٦,٤٩٩,٩٦٤	٧١,٤٩٨,٦٤٨	٨٥٤,٥٥٧,١٦٧	٢٦,٩٨٤,٠٣٠	-	١,١٧٩,٥٣٩,٨٠٩	
الهبوط في ١ يناير ٢٠١٨ م	-	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	
الهبوط خلال السنة	-	-	-	-	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	
الهبوط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	-	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	(٨,٢٧١,٩٤٩)	
صافي القيمة الدفترية	٢٥٣,٥٤٦,٩١٥	١,١٠٤,٣٦٠	٩٤٤,٠١٧,٢٧٩	٥,٢٩٢,٩٣٦	٦٠٦,١٤٩	١,٢٠٤,٥٦٧,٦٣٩	

قامت الشركة بدراسة الهبوط في قيمة الآلات والمعدات والمباني والتي تمثل خط الإنتاج الأول وخط الإنتاج الثاني للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغت القيمة الدفترية لهذا البند ١,٠٩٩ مليون ريال سعودي. وقد كانت نتيجة الدراسة عدم وجود هبوط في قيمة هذا البند استناداً إلى اعتبار أن خطي الإنتاج للشركة يشكلان معاً وحدة توليد نقد واحدة، والتي أظهرت قيمة استردادية تتجاوز القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

١٠- المباني مقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بقيمة رمزية على مدة ٣٠ سنة.

٢-٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أثبتت الشركة هبوط في قيمة الآلات والمعدات بمبلغ ٣,٧٧٥,٤٠١ ريال سعودي.

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٥ يتم توزيع الاستهلاك السنوي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٨٦,٩٨٨,٥٧٦	١٠٣,٦٦٧,٦٤٤
٣٢١,٦٦١	٣١٧,٦٠٧
٢,٠١٥,٦٦٦	٢,٠١٠,٢٦١
٨٩,٣٢٥,٩٠٣	١٠٥,٩٩٥,٥١٢

المحمل على تكلفة المبيعات
المحمل على مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ١٧)
المحمل على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٨)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	الألات والمعدات	السيارات	مباني وانشاءات	أراضي	التكلفة
٢,٥١٤,٠٠٧,٠١٤	٧٧١,٥١٦,٩٠٠	٣٢,٠٦٩,٩٥٠	١,١٩٣,٠٦٥,٥٢٧	٧٢,٦٧٢,٢٠٨	٣٦٤,٨٠١,٢٩٢	٧٩,٨٨١,١٣٧	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م قبل إعادة التويب
(٧٩,٨٨١,١٣٧)	-	-	-	-	-	(٧٩,٨٨١,١٣٧)	إعادة تويب (إيضاح ٦)
٢,٤٣٤,١٢٥,٨٧٧	٧٧١,٥١٦,٩٠٠	٣٢,٠٦٩,٩٥٠	١,١٩٣,٠٦٥,٥٢٧	٧٢,٦٧٢,٢٠٨	٣٦٤,٨٠١,٢٩٢	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م بعد إعادة التويب
٩,٧٢٦,٠٤٢	٣,٢١٢,٠٢٦	١٢٣,١١٤	٥,٦٥٨,١٤٢	١٤٢,٠٠٠	٥٩٠,٧٦٠	-	إضافات خلال السنة
(٢٥,٥٤٥,١٠٦)	-	-	(٢٥,٢٣١,١٠٦)	(٣١٤,٠٠٠)	-	-	استيعادات خلال السنة
-	(٧٥٨,٩٨٣,٤٦٦)	-	٦٤٤,٣٢٨,٦٣٩	-	١١٤,٦٥٤,٨٢٧	-	تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ
٢,٤١٨,٣٠٦,٨١٣	١٥,٧٤٥,٤٦٠	٣٢,١٩٣,٠٦٤	١,٨١٧,٨٢١,٢٠٢	٧٢,٥٠٠,٢٠٨	٤٨٠,٠٤٦,٨٧٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٠٢٠,٢٥٥,٧٣٥	-	٢٣,٣٧٩,٥٢٦	٧٣٢,٠٥٠,٠٨٦	٧٠,٢٩٨,١٠٣	١٩٤,٥٢٨,٠٢٠	-	الاستهلاك المتراكم
٨٩,٣٢٥,٩٠٣	-	١,٨٣٧,١٥١	٧١,٥٧٦,٥٥٠	٧٨٣,٤٦١	١٥,١٢٨,٧٤١	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
(٢٤,٦٣٥,٢٥٠)	-	-	(٢٤,٣٢١,٢٥٤)	(٣١٣,٩٩٦)	-	-	استهلاكات السنة
١,٠٨٤,٩٤٦,٣٨٨	-	٢٥,٢١٦,٦٧٧	٧٧٩,٣٠٥,٣٨٢	٧٠,٧٦٧,٥٦٨	٢٠٩,٦٥٦,٧٦١	-	مجمع إهلاك الاستيعادات
٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	٣,٧٧٥,٤٠١	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٣٢٩,٥٨٥,٠٢٤	١٥,٧٤٥,٤٦٠	٦,٩٧٦,٣٨٧	١,٠٣٤,٧٤٠,٤١٩	١,٧٣٢,٦٤٠	٢٧٠,٣٩٠,١١٨	-	الهبوط
							صافي القيمة الدفترية

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي غير محددة الغرض وبيائها كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٩,٨٨١,١٣٧	الأراضي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ١٢٢,١٥٧,٨٣٤ ريال سعودي، وتم التقييم بمعرفة خبير مؤهل ومستقل هو شركة مجموعة نجوم السلام المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١٢١٠٠٠٠٦٠٢ و ١٢١٠٠٠٠٦٧٦.

٧- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	مكاسب من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ايضاح ٣-١-٣)
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم بما يمثل ٣,٣٨٧% من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو الطاقة والتوليد، وتم تسجيل الإستثمار بالقيمة العادلة، إن الإستثمار مرهون مقابل قرض (إيضاح ١٢).

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م ونتج عن ذلك مكاسب بمبلغ ١٠١,٦٠٩,٢٥٠ ريال سعودي، اختارت ادارة الشركة تعديل الأثر الناتج من التطبيق باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل وهو تأثير الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه (ايضاح ٣-١-٣).

خلال عام ٢٠١٧ م تم توزيع أرباح عن عام ٢٠١٦ م وبلغت حصه الشركة منها مبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٢ ريال سعودي.

٨- موجودات غير ملموسة، صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨,٩٩٥,٦١٥	٩,١١٥,٦٥٤	الرصيد في بداية السنة
١٢٠,٠٣٩	٢٠٩,٥٨٧	إضافات خلال السنة
-	(٧,٤٠٠,٠٠٠)	هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة
٩,١١٥,٦٥٤	١,٩٢٥,٢٤١	

تبين للادارة مؤشرات خلال السنة على عدم امكانية الاستفادة من بعض تكاليف الموجودات غير الملموسة، وعليه تم اثبات هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٧,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة.

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخزون، صافي

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨١,٦٩٩,٦٦٠	٨١,٧٨٧,٩٤٧	قطع غيار
١٣٠,١٧٠,٣٥٥	١٨٠,٥١٠,٢١٨	إنتاج تحت التشغيل
١٧,٧٥٢,٦٥٠	١١,٦١١,٦٩٠	مواد خام
١٠,٥٩٠,٣٩٦	١١,٤٣٩,٨٨٨	بضاعة بالطريق
٦,٣١٨,٠٥٦	٦,٨١٥,٢٦٩	انتاج تام
١,٩١٠,٠٥٣	٢,٣٦٣,٧٠٣	مواد تغليف
-	(١١,٤٣٩,٨٨٨)	يخصم : مخصص مخزون راكد ويطء الحركة
٢٤٨,٤٤١,١٧٠	٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧	

١٠- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧,٩٢١,٠٥٤	٧,٣٢٢,٤٦٢	ذمم مدينة تجارية
٦,٩٣٤,٢٧٥	١,١٦٦,٨٤٧	مصارييف مدفوعة مقدماً
١,٦٦٢,٩٨٢	١,١٨٤,٨٤٢	دفعات مقدمة لموردين
١,٤٧٧,٤٤١	١,٠٨٩,٨٧١	تأمينات مستردة
٤٨,٣٠٠	٢٣,٦٨٣	إيرادات مستحقة
٦٦٦,٦٠٥	١,٢٦٨,٩٠٦	أخرى
-	(٢٦٣,٥٨٧)	يخصم: الانخفاض في الارصدة المدينة الأخرى
١٨,٧١٠,٦٥٧	١١,٧٩٣,٠٢٤	

إن متوسط فترة السماح الممنوحة لعملاء الشركة هي ٣٠ يوماً، ولم يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي (٩) حيث تعتبر جميع المبالغ القائمة قابلة للاسترداد، حيث تطبق الشركة إجراءات تقييم الائتمان قبل إعطاء الائتمان لعملاء جدد، ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها باستمرار. كما تحصل الشركة على خطابات ضمان قبل منح الائتمان، ولم تتغير هذه الإجراءات عن السنة السابقة.

إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م هي شهرين.

١١- النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧,٠٦٨,٧١٥	٨,٠٠٥,٧٩٣	نقد لدي البنوك
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحات إسلامية
٢٩,٠٦٨,٧١٥	٢٢,٠٠٥,٧٩٣	

١٢- قروض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٤٧٦,٦٣٤,٤٠٠	٤٧٦,٠٣١,٦٢٥	قرض بنك البلاد ١ (إيضاح ١٢ - ١)
١٧,٦٥٢,١٢٩	١٠,٧٣٥,١٩٠	قرض بنك البلاد ٢ (إيضاح ١٢ - ٢)
٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩	٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	
(٦٠,٩٢٠,٥٠٥)	(٧٨,٥٦١,٥٣٧)	ناقصا : الجزء المتداول
٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤	٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	

١٢ - ١ إن هذا القرض يخضع لمعدل فائدة سايبورسته أشهر زائد ٢,٥% سنويا، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية بقيمة ٢٣,٨ مليون ريال سعودي، ويبدأ سداد أول قسط في يونيو ٢٠١٩م وسداد آخر قسط في يناير أو بداية فبراير ٢٠٢٤م، إن القرض مضمون باستثمار في أدوات ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧) بقيمة دفترية تبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧م: مبلغ ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ ريال سعودي).

١٢ - ٢ إن هذا القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٢,٥% سنويا، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي إلى ٣,٧ مليون ريال سعودي، ويستحق سداد آخر قسط في ابريل ٢٠٢٠م.

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات قد يؤدي إلى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة منتظمة وفي حال وجود اخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠١٨م كان لدى الشركة إخلال ببعض من هذه التعهدات وقامت باتخاذ الإجراءات اللازمة مع البنك لضمان الالتزام.

١٣- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٢٨,٢٨٧,٠٠٠	٢٩,٠٠٩,٠٠٠	رصيد أول السنة
٢,٤٥٣,٠٠٠	١,٨٥٢,٠٠٠	تكلفة الخدمة
١,٢٧٣,٠٠٠	١,٢٧٤,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(١,١٣٠,٠٠٠)	(٩٩٥,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
(١,٨٧٤,٠٠٠)	(٧,٦٥٣,٠٠٠)	(مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
٢٩,٠٠٩,٠٠٠	٢٣,٤٨٧,٠٠٠	

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الهامة :

%٤,٧	%٤,٥	معدل الخصم
%٦	%٣	معدل نمو الرواتب

١٤- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١٤,٥٩٣,٠٥٤	١٣,٢٢٤,٠٥٠	دائنون تجاريون
٣٨,٣٨٣,١٠١	٣٩,٣٧٧,٩٨٥	ضمانات حسن تنفيذ
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	مخصص مصاريف مشروع شركة ضياء للخرسانة مسبق الصنع*
٥,٦٣٨,٥٧٣	٥,٩٧٥,٢٧١	رسوم استغلال خدمات مستحقة
٤,١٢٥,٤٦٩	٣,٨٣٢,٧٧٤	مستحقات ومزايا موظفين
٢,٠٥٢,٩٣٩	٢,٣٢٨,٣٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٣٥٦,٣٦٣	تكاليف تمويل مستحقة
٢,٩٥٥,٦٣٠	١,١٣٩,١٦٦	أخرى
٧٤,٢٤٨,٧٦٦	٦٧,٢٣٣,٩٤٨	

* بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٢م) وقعت الشركة اتفاقية مشاركة لإنشاء شركة ضياء للخرسانة مسبق الصنع (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بمدينة جدة ويبلغ رأس مال الشركة ٦٠ مليون ريال سعودي حصة الشركة ٦٠% من رأس المال. ولم يتم دفع حصة الشركة في رأس المال بعد.

بتاريخ ١٦ جمادى الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٤م)، قرر مجلس إدارة الشركة إلغاء المشروع أعلاه وذلك لعدم حصول الشريك الأجنبي على رخصة تسجيل من قبل الهيئة العامة للاستثمار للمشروع والذي لم يتم انجازه. وإن التكاليف المالية للمشروع بلغت ١١,٠٩٩,٤٤٦ ريال سعودي كما هي في نهاية شهر فبراير ٢٠١٤م والتي سيتم توزيعها على الشركاء بحسب نسب الملكية في المشروع وسيظهر الأثر المالي بعد التصفية النهائية بين الشركاء وستحمل الشركة منها ما نسبته ٦٠% من التكاليف المالية للمشروع. وعليه قامت الشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٤م بتسجيل مخصص بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي لقاء حصتها من التكاليف الفعلية المتكبدة على المشروع، ولم يتغير هذا المخصص حتى تاريخ هذه القوائم المالية، وجرى التصفية النهائية للمشروع بحسب عقد التصفية المبرم مع مكتب الإستشارات القانونية.

خلال سنة ٢٠١٨م أبرمت الشركة تسوية مع الشريك الأجنبي لتسوية المشروع وحصلت على مبلغ ٥,٦١٨,٤٦٩ ريال سعودي، وبموجب هذه التسوية قامت الشركة باقفال المخصص المكون لهذا المشروع ونتج عن ذلك مخصص انتفى الغرض منه بمبلغ ١,٠١٩,٠٢٣ ريال سعودي (إيضاح ٢٠).

١٥- مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
١,٧٧٧,٤٨٤,١٦٥	١,٧٦٠,٨٣١,٢٠٢	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١,٦٦٩,٦٣٠,٢٢٥)	(١,٦٣٩,١١٩,٩٦٤)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
١٠٧,٨٥٣,٩٤٠	١٢١,٧١١,٢٣٨	وعاء الزكاة
(٢١,٠٦٥,٨٧٠)	(٧٥,٧٠٠,٧٢١)	صافي (الخسارة) المعدلة
٢,٦٩٦,٣٤٩	٣,٠٤٢,٧٨١	الزكاة بنسبة ٢,٥%

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تحسب الزكاة الشرعية على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة في السنة الحالية على أساس وعاء الزكاة.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩,٥٠٥,٧٢٠	١٠,٢٣٥,٩٥٠	رصيد بداية السنة
٢,٦٩٦,٣٤٩	٣,٠٤٢,٧٨١	المكون خلال السنة
(١,٩٦٦,١١٩)	(٢,٧٥٤,٨٥١)	المسدد خلال السنة
١٠,٢٣٥,٩٥٠	١٠,٥٢٣,٨٨٠	رصيد نهاية السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧ م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها. أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٢ م.

١٦- المبيعات

بلغ حجم مبيعات الشركة من الاسمنت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م كمية ١,١٧٢,٢٧٦ طن (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٠٨٠,٦١٧ طن) وجميعها مبيعات محلية داخل المملكة العربية السعودية.

١٧- مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٥٧٨,٦٨٧	٢,٦٩٠,٦٧٠	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٣٢١,٦٦١	٣١٧,٦٠٧	إستهلاكات
٤٧٢,٨٠١	٣٤٤,٨٨٩	أخرى
٣,٣٧٣,١٤٩	٣,٣٥٣,١٦٦	

١٨- مصروفات عمومية وإدارية

٧,٠٦٧,٩٧١	٨,٠١٩,٦٥٦	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٢,٠١٥,٦٦٦	٢,٠١٠,٢٦١	إستهلاكات
٤٩٠,٠٠٠	٩٨٠,٠٠٠	تبرعات
٦٠٢,٥٤٣	٦٠٨,٥٧١	مصاريف نظافة
٣٠٦,٦٢٠	٢٥,٤٢٩	إشتراكات
٢,١٦٣,١٥٧	١,٩١٥,٨٧٩	أنعاب مهنية وإستشارية
٥٣٩,٠٠٠	٥٢٣,٠٠٠	بدل حضور إجتماعات مجلس الإدارة واللجان
٤٤٨,٧٦٢	٥١٤,٤٧٣	بريد وهاتف
١٨١,٥٠٠	٣٧,٤٨٦	إصلاح وصيانة
٩٦,٦٦٨	١٥٦,٧٤٢	تذاكر سفر وإقامة أعضاء مجلس الإدارة
-	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٧٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات
١,٤٦٨,٨٣٦	١,٧٠٣,٠٨١	أخرى
١٥,٤٥٠,٧٢٣	١٧,٩٥٤,٥٧٨	

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مصروفات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,٧٧٥,٤٠١	٤,٤٩٦,٥٤٨	هبوط في الممتلكات، الآلات والمعدات (إيضاح ٥)
-	٧,٤٠٠,٠٠٠	هبوط في الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٨)
-	١١,٤٣٩,٨٨٨	انخفاض في المخزون (إيضاح ٩)
-	٢٦٣,٥٨٧	إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٠)
-	٤,٩٦٨,١٦٤	خسائر إستبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات
٣,٧٧٥,٤٠١	٢٨,٥٦٨,١٨٧	

٢٠- إيرادات أخرى

١٢٩,٦٤٢	-	أرباح بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٣١١,٥٥٧	٢٥,٨٢٦	أخرى
-	١,٠١٩,٠٢٣	مخصص انتفي الغرض منه
٤٤١,١٩٩	١,٠٤٤,٨٤٩	

٢١- خسارة السهم

(٢٣,٧٦٢,٢١٩)	(٩٨,٩٤١,١٤١)	صافي خسارة السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٢٦)	(١,١٠)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

٢٢- معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد وهو بيع منتجات الأسمت وتمارس نشاطها في منطقة جغرافية واحدة وهي المملكة العربية السعودية، وبالتالي فليس هناك معلومات قطاعية يتم الإفصاح عنها.

٢٣- المعاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	طبيعة المعاملة	إيضاح	جهات ذات علاقة
٦٣٥,٦٦٨	٢,٠٧٩,٧٤٢	مكافآت وبدلات وتذاكر سفر	١٨	أعضاء مجلس الإدارة

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/٢٤ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن إقتنائها في تاريخ التقييم.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.

المستوى الثالث: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
				إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	-	-	
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	-	-	إستثمارات متاحة للبيع

يتمثل الاستثمار في المساهمة بشركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقفلة).

٢/٢٤ - 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 القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة.

عند الطلب				
أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	٧٨,٥٦١,٥٣٧	٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	قروض
-	-	٦٧,٢٣٣,٩٤٨	٦٧,٢٣٣,٩٤٨	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
	٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	١٤٥,٧٩٥,٤٨٥	٥٥٤,٠٠٠,٧٦٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
١١٩,٠٠٧,٩٠٦	٣٦٧,٧٥٨,٩٠٩	٧,٥١٩,٧١٤	٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩	قروض
-	-	٧٤,٢٤٨,٧٦٦	٧٤,٢٤٨,٧٦٦	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١١٩,٠٠٧,٩٠٦	٣٦٧,٧٥٨,٩٠٩	٨١,٧٦٨,٤٨٠	٥٦٨,٥٣٥,٢٩٥	

وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية وقروض، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

٣/٢٤ - مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر العملات على مطلوباتها التي تدفع عليها عملات والمتمثلة في أرصدة القروض، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية حالياً.

٤/٢٤ - مخاطر العملات

يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات باليورو والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل اليورو والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية عن عملات وهي كما يلي:

المعادل بالريال السعودي	الدرهم الإماراتي	اليورو	الدولار الأمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٢,٧٩٨,٨٣٢)	(١٤٠٠)	(٢٧,٦٦٠)	(٧١٠,٥٧٠)	ذمم دائنة تجارية
(٢,٩٤٥,٥٣٩)	(١,٤٠٠)	(٤٣,٥٧٣)	(٧٣٧,٣٠٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ذمم دائنة تجارية

٥/٢٤ - مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه، يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كاف لها كما في تاريخ التقرير.

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٩,٠٦٨,٧١٥	٢٢,٠٠٥,٧٩٣	النقد وما في حكمه
٧,٩٢١,٠٥٤	٧,٣٢٢,٤٦٢	ذمم مدينة تجارية
٣٦,٩٨٩,٧٦٩	٢٩,٣٢٨,٢٥٥	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

٢٥- أحداث لاحقة

بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٩ م وقعت الشركة مذكرة تفاهم مع شركة التطوعات الدولية بجمهورية اليمن الشقيقة لتصدير كمية ٦٠٠ . . . طن كلنكر وكمية ١٥٠ . . . طن أسمنت، يبدأ سريان هذه المذكرة من تاريخ التوقيع عليها ولمدة عام، وبتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ م وقعت الشركة عقد مع شركة جولدن أويل بجمهورية اليمن الشقيقة لتصدير ٥٠٠ . . . طن كلنكر لمدة عام.

٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ م الموافق ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ.