

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة غير المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	- تقرير مراجع الحسابات المستقل لفحص القوائم المالية الأولية المختصرة
	- قائمة الدخل و الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر
١	المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٢	- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
	- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
٤	٢٠١٨ م (غير مراجعة)
	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
١٧ - ٥	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

مورستيفنز  
السيد العيوطي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص ٣٥ لسنة ١٤٠٨ هـ  
٥٨ شارع الوطن العربي - حي الحمراء  
ص. ب. : ٧٨٠ جدة ٢١٤٢١  
تليفون: ٦٦٩٣٤٧٨ / ٦٦٥٨٧١١ (٠١٢)  
فاكس: ٦٦٠٢٤٣٢ (٠١٢)  
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)  
تبوك - المملكة العربية السعودية

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت تبوك (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ، والقوائم الأولية للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى . إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية . إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استنادا إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص :

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" ، المعتمد في المملكة العربية السعودية . يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى . ويعد الفحص أقل إلى حد كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي فهو لن يمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة . وبناء عليه فإننا لن نبدي رأي المراجعة.

الاستنتاج :

استنادا إلى فحصنا ، لم يصل إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من كافة النواحي الجوهرية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العمش

عبد الله أحمد بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ٠٨ شعبان ١٤٣٩ هـ

الموافق : ٢٥ ابريل ٢٠١٨ م

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

(بالريالات السعودية)

الفترة من ١/١ إلى ٣/٣١			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٥٧,٤٥٩,٩٢٥	٤٦,٧٣٥,٠٩٩		صافي المبيعات
(٤٢,٧٩٠,٠٨٩)	(٤٨,٣٢٢,٥٧٨)		تكلفة المبيعات
١٤,٦٦٩,٨٣٦	(١,٥٨٧,٤٧٩)		إجمالي (الخسارة)/الربح
(٩٤٨,٣٥٢)	(٧٩٦,٥٢٤)	(٣-٢)	مصروفات بيع وتسويق
(٣,٨١٢,٤٣٣)	(٣,٤٧١,٣٠٨)		مصروفات عمومية وإدارية
٩,٩٠٩,٠٥١	(٥,٨٥٥,٣١١)		صافي (خسارة)/دخل التشغيل
٩٣,٧٢٥	-		إيرادات أخرى
١٠,٠٠٢,٧٧٦	(٥,٨٥٥,٣١١)		صافي (الخسارة)/الدخل قبل صافي التكاليف المالية والزكاة
(١,٠٥٣,٦٤٣)	(٤,٧٨٣,١٢٢)		تكلفة التمويل
-	٨٥,٥٣٤		أرباح ودائع
٨,٩٤٩,١٣٣	(١٠,٥٥٢,٨٩٩)		صافي (الخسارة)/الدخل قبل الزكاة
(٢٦٨,٤٧٥)	(٦٧٤,٠٨٧)		الزكاة المقدرة
٨,٦٨٠,٦٥٨	(١١,٢٢٦,٩٨٦)		صافي (خسارة)/دخل الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بتود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى حساب الأرباح والخسائر :
			(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر
			إعادة احتساب تعويضات نهاية الخدمة
			صافي (الخسارة) /الدخل الشامل للفترة
		(٩)	(خسارة)/دخل الفترة للسهم الأساس والمخفضة من صافي
			(خسارة)/دخل الفترة
			صافي (خسارة)/دخل الفترة للسهم الأساسي والمخفضة من
			الدخل والدخل الشامل

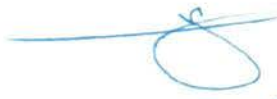
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي







شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)  
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٧/١٢/٣١</u> <u>(مراجعة)</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٨</u> <u>(غير مراجعة)</u>	<u>إيضاح</u>	
			<b>موجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٤٠٩,٤٦٦,١٦١	١,٣٨٦,٧٩٩,٠٣٤	(٦-٢)	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٩,١١٥,٦٥٤	٩,١١٥,٦٥٤		موجودات غير ملموسة
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	١١	استثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>١,٥٨٧,٩٣٠,٥٦٥</u>	<u>١,٥٦٥,٢٦٣,٤٣٨</u>		<b>مجموع الموجودات الغير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٢٤٨,٤٤١,١٧٠	٢٤٩,٤٢١,٧٠٤	(٧-٢)	مخزون
٢٨,٥١٨,٤٠٦	٣٥,٠٢٦,٠٦١		مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٠٦٨,٧١٥	٢٨,٦١٦,٦٥٦	(٨-٢)	النقد وما في حكمه
<u>٣٠٦,٠٢٨,٢٩١</u>	<u>٣١٣,٠٦٤,٤٢١</u>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<u>١,٨٩٣,٩٥٨,٨٥٦</u>	<u>١,٨٧٨,٣٢٧,٨٥٩</u>		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٦	احتياطي نظامي
٢٨,٤٨٨,٦٦٥	١٧,٢٦١,٦٧٩		أرباح مبقاة
<u>١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤</u>	<u>١,١٣٩,٨٤٩,٧٤٨</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات الغير متداولة</b>
٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤	٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤	٧	قروض طويلة الأجل
٢٩,٠٠٩,٠٠٠	٢٩,٤٤٣,١١٣	(٥-٢)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٤٦٢,٣٧٥,٠٢٤</u>	<u>٤٦٢,٨٠٩,١٣٧</u>		<b>مجموع المطلوبات الغير متداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٠,٩٢٠,٥٠٥	٦٠,٣١٧,٧٢٩	٧	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٨٤,٠٥٦,٥١٥	٧٩,٣٧٥,١٦٠	٨	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٥,٢٩٤,١٢٨	١٢٥,٠٦٦,٠٤٨		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
١٠,٢٣٥,٩٥٠	١٠,٩١٠,٠٣٧	(١٠-٢)	زكاة مستحقة
<u>٢٨٠,٥٠٧,٠٩٨</u>	<u>٢٧٥,٦٦٨,٩٧٤</u>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>٧٤٢,٨٨٢,١٢٢</u>	<u>٧٣٨,٤٧٨,١١١</u>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<u>١,٨٩٣,٩٥٨,٨٥٦</u>	<u>١,٨٧٨,٣٢٧,٨٥٩</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي



شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة) في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
المساهمين				
١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤	٢٨,٤٨٨,٦٦٥	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١/١ م (مراجعة)
(١١,٢٢٦,٩٨٦)	(١١,٢٢٦,٩٨٦)	-	-	(خسارة) الفترة
١,١٣٩,٨٤٩,٧٤٨	١٧,٢٦١,٦٧٩	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١ م (غير مراجعة)
١,١٧٢,٩٦٤,٩٥٣	٥٠,٣٧٦,٨٨٤	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ م (مراجعة)
٨,٦٨٠,٦٥٨	٨,٦٨٠,٦٥٨	-	-	دخل الفترة
-	(٨٦٨,٠٦٦)	٨٦٨,٠٦٦	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١,١٨١,٦٤٥,٦١١	٥٨,١٨٩,٤٧٦	٢٢٣,٤٥٦,١٣٥	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٣/٣١ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)



المدير العام



المدير المالي




**شركة أسمنت تبوك**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة المنتهية**  
**في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>٢٠١٧/٣/٣١ م</u> (غير مراجعة)	<u>٢٠١٨/٣/٣١ م</u> (غير مراجعة)	
٨,٦٨٠,٦٥٨	(١١,٢٢٦,٩٨٦)	التدفق النقدي من عمليات التشغيل : صافي (خسارة)/دخل الفترة
١٨,٩٤٧,٦٧٩	٢٥,٢٧٢,٠١٧	تعديل (خسارة)/دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
(٧٢,٦٠٠)	-	استهلاك موجودات ثابتة
٥٤٧,٧٨٤	٥٢٧,٩٠٣	(أرباح) بيع موجودات ثابتة
٢٦٨,٤٧٥	٦٧٤,٠٨٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٨,٣٧١,٩٩٦	١٥,٢٤٧,٠٢١	مخصص زكاة
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات</b>
		<b>نقص (زيادة)</b>
(١,٧٧٩,٣٠٦)	(٦,٥٠٧,٦٥٥)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٧١,٠١٩)	(٩٨٠,٥٣٤)	مخزون
		<b>(نقص) زيادة</b>
(١٢,٥٦٦,٥٢٢)	(٤,٦٨١,٣٥٦)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٩,٨٤٨)	(٩٣,٧٩٠)	المدفوع من مخصص ترك الخدمة
١٢,٧٠٥,٣٠١	٢,٩٨٣,٦٨٦	<b>صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل</b>
		<b>التدفق النقدي من عمليات الاستثمار:</b>
(١٠,٥٨٢,٠١٨)	(٢,٦٠٤,٨٩٠)	شراء موجودات ثابتة
(٦٢,٢٧٠)	-	موجودات ملموسة
٧٢,٦٠٢	-	المحصل من بيع موجودات ثابتة
(١٠,٥٧١,٦٨٦)	(٢,٦٠٤,٨٩٠)	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار</b>
		<b>التدفق النقدي من عمليات التمويل :</b>
١,١٠٤,١٦٦	(٦٠٢,٧٧٥)	قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(١٥٢,٦١١)	(٢٢٨,٠٨٠)	توزيعات ومستحقات أخرى للمساهمين
٩٥١,٥٥٥	(٨٣٠,٨٥٥)	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في)/الناتج عن عمليات التمويل</b>
٣,٠٨٥,١٧٠	(٤٥٢,٠٥٩)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢,١٣٥,٨٨١	٢٩,٠٦٨,٧١٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥,٢٢١,٠٥١	٢٨,٦١٦,٦٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)



المدير العام



المدير المالي



شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨م

**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 ١٣٨٥هـ ، ومرخص لها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٩ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٤هـ (الموافق ١٩ يناير ١٩٩٤) ، إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤).
- إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل 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 والبورتلاندي المقاوم للكبريتات وللأغراض الصناعية ومشتقات الأسمنت وتوابعه والاتجار 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 ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١١م).
- تزاول الشركة نشاطها من خلال مصنعها الواقع في محافظة ضبا.

**٢- السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٢- أسس الإعداد**

- أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ويجب عرض هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والبيانات المالية للأرصدة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٧م ، ولاتتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة مقارنة بالفترات السابقة المعروضة .
- هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الأولي التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، وتم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (٤).

**٢-٢- أعداد القوائم المالية الأولية**

- 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 الأخر بالقيمة العادلة .
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة .



## شركة أسمنت تبوك

### شركة مساهمة سعودية

#### إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في

٣١ مارس ٢٠١٨م

#### ٣-٢. المصروفات البيعية والتسويقية

يتم تحميل المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق على مصروفات البيع والتسويق ، بينما تحمل المصروفات المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع على المصروفات العمومية والإدارية.

#### ٤-٢. تكلفة الإقتراض

- يتم إضافة تكاليف الإقتراض الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه الى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للإستخدام.  
- يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

#### ٥-٢. تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية ، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها ، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة ، إن تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة ، ويتم احتساب العمولة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة ، وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

● تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقلبها وتسديدها).

#### ٦-٢. الممتلكات والمنشآت والمعدات

- تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

- يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصا قيمتها المتبقية على مدى حياتها العملية باستخدام طريقة القسط الثابت ، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ، مع احتساب عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

- تطبق الشركة النسب التالية السنوية على ممتلكاتها ومنشآتها ومعداتها:

- مباني ٣,٥% - ٢٠%

- سيارات ١٥% - ٢٥%

- آلات وأدوات ٤% - ٢٠%

- أثاث ومفروشات وتركيبات ١٠% - ٢٠%

- لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ، ويتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه . إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو إلغاء الاعتراف بالممتلكات والمنشآت والمعدات يتم قياسها كالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح والخسائر.



شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨م

١-٦-٢- الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة التي تكون حياتها العملية محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل عن المعدات تظهر بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة ، ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الحياة العملية المقدره ، وتتم مراجعة الحياة العملية المقدره وطريقة الإطفاء بنهاية الفترة المالية، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي ، أما الموجودات غير الملموسة التي تكون حياتها العملية غير محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل فتظهر بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض المتراكمة ، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي تتضمن برامج الحاسب الآلي بنسبة ٢٠% سنويا.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها . إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة يتم قياسها كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد و القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح والخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٢-٦-٢- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة و غير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من خسائر انخفاض في القيمة في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت) . في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أسس معقولة للتوزيع، فإن الموجودات العامة للشركة يتم توزيعها إلى وحدات مدرة للنقدية بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات مدرة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة المستخدمة أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها. إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة لاسترداد الأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) عن قيمته الدفترية ، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو الوحدة المدرة للنقد) لقيمتها القابلة للاسترداد . يتم الاعتراف فوراً بخسارة الانخفاض في حساب الأرباح والخسائر.

إذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض ، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المدرة للنقد) حتى تصل إلى حد القيمة القابلة ، بحيث أن الزيادة في القيمة لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة . يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في حساب الأرباح والخسائر.

شركة أسمنت تيوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨ م

**٧-٢- المخزون**

يتم قياس المخزون بالتكلفة أوصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه كل التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

**٨-٢- النقد وما في حكمه**

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، إن النقد وما في حكمه يتضمن النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك وجميعها لديها فترات استحقاق من ٩٠ يوم أو أقل ومتاحة ليتم استخدامها من قبل الشركة ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

**٩-٢- المخصصات**

- يتم قيد المخصصات عند وجود إلزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.  
- يتم قيد توزيعات الأرباح المرهلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة ، كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين .

**١٠-٢- الزكاة والضريبة**

- يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة ، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي .  
- يتم تكوين مخصص للضريبة - إن وجدت - التي يتم سدادها بواسطة الشركة نيابة عن الشركات الأجنبية التي تتعامل معها وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل .

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨م

**٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة**

<u>يسرى تطبيقها للفترات</u> <u>السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٨م	<p>- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ : الأدوات المالية (النسخ المعدلة في السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)</p> <p>يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ : الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية . تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها ، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة . تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤م ليتضمن بشكل أساسي أ) متطلبات انخفاض القيمة للموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" على أدوات دين معينة بسيطة.</p> <p>تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ : الأدوات المالية : الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المجالات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>التصنيف والقياس:</b> يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين . يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ، ولكن هناك اختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.</li> <li>● <b>انخفاض القيمة:</b> تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "خسارة ائتمان متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية ، لذلك لم يعد ضروريا حصول حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.</li> <li>● <b>محاسبة التحوط:</b> يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشيا مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.</li> </ul>

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨م

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)**

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>إلغاء الاعتراف:</b> تم إدراج متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.</li> </ul>
عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمرة الأولى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ : الأدوات المالية : الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للمرة الأولى	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ : الأدوات المالية : إفصاحات إضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات مترتبة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
١ يناير ٢٠١٨م	<p><b>- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ : إيرادات من عقود مع العملاء</b></p> <p>في مايو ٢٠١٤م ، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة ، محل الإرشاد الحالي للاعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ : الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ : عقود الإنشاء.</p> <p>إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحول السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهجا من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● الخطوة الأولى : تحديد العقد (العقود) مع العملاء.</li> <li>● الخطوة الثانية : تحديد أداء الالتزامات في العقد.</li> <li>● الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة.</li> <li>● الخطوة الرابعة : توزيع سعر المعاملة على أداء الالتزامات في العقد.</li> <li>● الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تلبى المنشأة أداء الالتزام.</li> </ul>



**شركة أسمنت تبوك**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في**  
**٣١ مارس ٢٠١٨م**

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)**

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
	<p>بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، تعترف المنشأة عندما تلبى أداء الالتزام ، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الالتزام إلى العميل . تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة . بالإضافة إلى ذلك ، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إيضاحات شاملة.</p> <p>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ : إيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء ، واعتبارات المدير مقابل الوكيل والترخيص) ، ولتوفير بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.</p>
١ يناير ٢٠١٩م	<p><b>- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ : عقود الإيجار</b>  يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كيفية الاعتراف ، والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة.  يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.</p>
تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى	<p><b>- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ : القوائم المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ : استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.</b></p>
تطبق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ للفترات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ، أما التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٢ فتطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م	<p><b>- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.</b></p>

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨م

**٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)**

<u>يسرى تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠١٧م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضريبة الدخل المتعلق بالاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.
١ يناير ٢٠١٧م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ : بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.
١ يناير ٢٠١٨م	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ : معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً. يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما : <ul style="list-style-type: none"> <li>• يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية.</li> <li>• تقوم المنشأة بالاعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل ، قبل الاعتراف بالأصل ذا العلاقة ، أو المصاريف أو الدخل.</li> <li>• يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.</li> </ul>
١ يناير ٢٠١٨م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ : دفعات على أساس الأسهم المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم.
١ يناير ٢٠١٨م	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ : عقود التأمين المتعلق بتاريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القادم.
١ يناير ٢٠١٨م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ : استثمار عقاري تعدل الفقرة ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى أو من الاستثمار العقاري عندما فقط عندما يكون هناك دليل على وجود تغيير في الاستخدام. يحدث التغيير في الاستخدام إذا كان العقار يستوفي أو لم يعد يستوفي تعريف الاستثمار العقاري ، إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام . تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨م

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

وفيما يلي بيان أثر تطبيق تلك المعايير على السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة :  
٤ - ١ - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م و ٢٠١٣م و ٢٠١٤م)

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 تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة :

٤ - ١ - ١ - التصنيف للموجودات المالية

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

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها .

٤ - ١ - ٢ - الانخفاض 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 التغييرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح .

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 .

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها ، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير . إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة . يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة .



شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨م  
(بالريالات السعودية)

**٤ - 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 . إلا انه وبموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة .

**٥ - رأس المال**

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/٣/٣١م	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

**٦ - الاحتياطي النظامي**

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

**٧ - قروض**

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/٣/٣١م	
٤٧٦,٦٣٤,٤٠٠	٤٧٦,٠٣١,٦٢٤	قرض بنك البلاد ١ (إيضاح ٧ - ١)
١٧,٦٥٢,١٢٩	١٧,٦٥٢,١٢٩	قرض بنك البلاد ٢ (إيضاح ٧ - ٢)
٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩	٤٩٣,٦٨٣,٧٥٣	
(٦٠,٩٢٠,٥٠٥)	(٦٠,٣١٧,٧٢٩)	ناقصا : الجزء المتداول ويشمل المطلوبات المتداولة
٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤	٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤	

٧ - ١ إن هذا القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ١,٧٥% سنويا، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية تتراوح بين ٢١,٤ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,١ مليون ريال سعودي ، ويستحق سداد آخر قسط في يناير ٢٠٢٤م ، إن القرض مضمون باستثمار متاح للبيع بقيمة دفترية تبلغ ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ ريال سعودي كما في تاريخ التقرير ولم يبدأ سداد الأقساط بعد حيث سيحل أول قسط في يونيو ٢٠١٨م.

٧ - ٢ إن هذا القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٢,٥٠% سنويا ، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي إلى ٣,٧ مليون ريال سعودي ، ويستحق سداد آخر قسط في أبريل ٢٠٢٠م .



شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

**٨ - دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

- يتضمن بند دانتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى مخصص مصاريف مشروع شركة ضياء بمبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال (٢٠١٧ م : ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال).
- بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٢ م) وقعت الشركة اتفاقية مشاركة لإنشاء شركة ضياء للخرسانة مسبقة التصنيع (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 ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٤ م) ، 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 ١٠,٨٧٣,٤٦٠ ريال سعودي كما هي في نهاية شهر فبراير ٢٠١٤ م والتي سيتم توزيعها على الشركاء بحسب نسب الملكية في المشروع وسيظهر الأثر المالي بعد التصفية النهائية بين الشركاء وستتحمل الشركة منها ما نسبته ٦٠% من التكاليف المالية للمشروع . وعليه قامت الشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٤ م بتسجيل مخصص بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي لقاء حصتها من التكاليف الفعلية المتكبدة على المشروع، ولم يتغير هذا المخصص حتى تاريخ هذا التقرير ، ولم تتم التصفية النهائية للمشروع .

**٩ - ربحية السهم**

- تم حساب (خسارة)/ربح السهم الأساس والمخفضة على أساس صافي (خسارة)/دخل الفترة البالغة (١١,٢٢٦,٩٨٦) ريال سعودي (٢٠١٧/٣/٣١ م - ٨,٦٨٠,٦٥٨ ريال سعودي) مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٩٠ مليون سهم (٢٠١٧ م - ٩٠ مليون سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.
- يتم حساب (خسارة)/ربح السهم الأساسي والمصنفة على أساس إجمالي (خسارة)/الدخل الشامل للفترة البالغة (١١,٢٢٦,٩٨٦) ريال سعودي (٢٠١٧/٣/٣١ م - ٨,٦٨٠,٦٥٨ ريال سعودي) مقسوما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٩٠ مليون سهم (٢٠١٧ م - ٩٠ مليون سهم) ، إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

**١٠ - معلومات قطاعية**

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

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

١١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/١١ - 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 ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية .
- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا الى 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 الاسعار 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 .

٢/١١ - الاستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة

<u>المجموع</u>	<u>المستوى الثالث</u>	<u>المستوى الثاني</u>	<u>المستوى الأول</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م</u>
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	-	-	الدخل والدخل الشامل الأخر
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	-	-	

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

٣/١١ - إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا يوجد لدى الشركة موجودات أو مطلوبات بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير فلم تتعرض لمخاطر تذبذب العملات الأجنبية ، ووفقا لذلك لم يتم عرض تحليل الحساسية للعملات الأجنبية.

٤/١١ - إدارة مخاطر الفائدة والسيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة الشركة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات المجموعة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل . وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطي ملائمة وتسهيلات بنكية واحتياطي تسهيلات قروض ، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر ، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية . لم تتغير هذه الإستراتيجية لدى الشركة عن الفترة السابقة.

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة كما هي في  
٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(بالريالات السعودية)

٥/١١ - إدارة 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 المدينون التجاريون واستثمارات نقدية قصيرة الأجل ، يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل 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.

١٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٧ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٤ ابريل ٢٠١٨ م).