

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥ - ٣٥

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة الدخل و الدخل الشامل الآخر
- قائمة المركز المالي
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات حول القوائم المالية

مورستي قنـز

السيد العيَوطي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص ٣٥ لسنة ١٤٠٨ هـ
٥٨ شارع الوطن العربي - حي الحمراء
ص.ب. ٧٨٠ جدة ٢١٤٢١
تليفون: ٦٦٩٣٤٧٨ / ٦٦٥٨٧١١ (١٢-٠)
فاكس: ٦٦٠٢٤٣٢ (١٢-٠)
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / مساهمي 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 ٢٠١٧ م ، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض يعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

الأمور الرئيسية للمراجعة :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت ، بحسب حكمنا المهني ، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية . وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته :



مورستي قنن
السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

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

محاوَر المراجعة الرئيسية	سبب اعتبارها بالغة الأهمية	إجراء المراجعة المنفذ
تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لأول مرة.	<p>- بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م ، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الخاصة بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إقرارها واعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة الي معايير واصدارات اخرى تم إصدارها من الهيئة نفسها.</p> <p>- قامت الشركة بالتعاقد مع أحد المكاتب المحاسبية المعتمدة لدي الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتنفيذ الإجراءات اللازمة للتحويل من المعايير المحاسبية المتعارف عليها ، والتي كانت مستخدمة في السنوات السابقة ما قبل ١ يناير ٢٠١٧م ، وتأثير السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة بالتغيرات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والتي قد أحدثت تطبيقها بعض التسويات علي قوائم الشركة لإختلاف متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي عن متطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.</p> <p>- قام مكتب المحاسبة المتعاقد معه من قبل الشركة بإجراءات علي السياسات والمعالجات والإفصاحات التي تفي بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ، كذلك قام المكتب بإعداد وتعديل القوائم المالية التي تم عرضها كأرقام مقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦م ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة.</p> <p>- وقد تم اعتبار هذا الأمر من امور المراجعة الرئيسية ، لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لأول مرة يكون له أثر هام علي القوائم المالية للشركة من حيث القياس والعرض والإفصاح.</p> <p>- يمكن الرجوع إلي إيضاح رقم (٣٢) الخاص بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p>	<p>- قمنا بمناقشة الشركة في النتائج التي تم التوصل لها من خلال الإجراءات التي قام بها مكتب المحاسبة المسنول عن عملية التحول للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>- قمنا بتقييم النتائج والمعالجات المحاسبية التي تم اجرائها في دفاتر وسجلات الشركة وتأثيرها علي القوائم المالية.</p> <p>- قمنا بتقييم مدي ملائمة العرض والإفصاح للسياسات المحاسبية والإيضاحات لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>



مورستي فنز
السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

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

محاوَر المراجعة الرئيسية	سبب اعتبارها بالغة الأهمية	إجراء المراجعة المتخذ
تقييم المخزون.	<p>- يعتبر المخزون من البنود ذات الأهمية ضمن موجودات الشركة حيث يمثل نسبة ١٣% من إجمالي موجودات الشركة.</p> <p>- تقوم الشركة بتكوين مخصص للمخزون التالف والمتقادم وغير صالح للاستخدام أو البيع والانخفاض في المخزون في حالة انخفاض القيمة القابلة لاسترداده عن التكلفة ويتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في حجم الطلب على المنتج وتغيرات الأسعار ويتم أخذ الأحداث اللاحقة في هذه المتغيرات في حالة كانت قائمة في نهاية السنة.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة اللازمة بناء على حكمنا المهني وكانت إجراءات المراجعة كما يلي :</p> <p>- حصلنا على فهم كامل لدورة المشتريات والمخزون وكذلك قمنا باختبار وفحص فاعلية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة.</p> <p>- تم فحص المستندات المؤيدة لمشتريات المخزون خلال السنة.</p> <p>- تم التحقق من طرق تسعين المنصرف من المخازن طبقاً للسياسة المتبعة للشركة والمتفقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.</p> <p>- قمنا بتقييم دراسة أعمار المخزون والإجراءات التي أعدها الإدارة بشأن نتائج الدراسة.</p> <p>- قمنا بحضور أعمال الجرد الخاصة بالمخزون وتم مطابقة العينات التي تم جردها بمعرفتنا مع كشوف تقييم المخزون المعدة من قبل الشركة في ٢٠١٧/١٢/٣١ م.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م :
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها . إن الإدارة مسنونة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

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

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى ، كما إننا لا نعطي أي رأي بخصوص هذه المعلومات الأخرى ، وفيما يتعلق بمراجعتنا وإبداء رأينا علي القوائم المالية ، فإن حدود مسئوليتنا هي التأكد من تطابق البيانات المالية المدرجة بتقرير الشركة السنوي مع القوائم المالية ، وذلك قبل اعتمادنا لتقرير مراجعي الحسابات ، وفي حالة وجود أي اختلاف بين القوائم المالية وتقرير الشركة السنوي ، فإننا سنلفت الانتباه لذلك في تقريرنا علي القوائم المالية.

لا يعطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى ، ولن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك . والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ، وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



مورستي فنز
السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

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

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع .
ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة في شركة أسمنت تبوك - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال المراجعة .

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال ، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة .

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية . أننا نبين في تقريرنا تلك المحاور بالتفصيل مالم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن أي منها ، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح .

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله أحمد بالعمش

عبدالله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)

جدة في : ٠٩ رجب ١٤٣٩ هـ
الموافق : ٢٦ مارس ٢٠١٨ م



شركة اسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
٢٤٦,٥٢٩,٩٨٩	١٦٦,٦٠٧,٧٢٠	صافي المبيعات
(١٦١,٣٥١,٤٢٧)	(١٥٧,٣٥٨,٩٨٨)	تكلفة المبيعات
٨٥,١٨٨,٥٦٢	٩,٢٤٨,٧٣٢	إجمالي الربح
(٣,٥٣٩,٨٢٠)	(٣,٣٧٣,١٤٩)	٥ مصروفات بيع وتسويق
(٢٠,٢٩١,٤٣٠)	(١٥,٤٥٠,٧٢٣)	٦ مصروفات صومية وإدارية
-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	١٣ انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٦١,٣٥٧,٣١٢	(١٣,٣٥٠,٥٤١)	صافي (خسارة)/دخل التشغيل
٧٨,٠٧٢	٤٤١,١٩٩	٩ إيرادات أخرى
-	٥٠,٠٨٠,٤٦٢	١٥ أرباح استثمارات
٦١,٤٣٥,٣٨٤	(٧,٨٢٨,٨٨٠)	صافي (الخسارة)/الربح قبل التكاليف المالية والزكاة
(٣,٣٩٢,٢٥١)	(١٣,٤٠٨,٥٥٢)	تكلفة التمويل
٩٩٨,٠٥٥	١٧١,٥٥٢	٧ أرباح ودائع
٥٩,١٢١,١٨٧	(٢١,٠٦٥,٨٧٠)	صافي (الخسارة)/الربح قبل الزكاة
(٤,٣٠٦,٢٥١)	(٢,٦٩٦,٣٤٩)	١٠ الزكاة
٥٤,٨١٤,٩٣٦	(٢٣,٧٦٢,٢١٩)	صافي (خسارة)/دخل السنة
		بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح والخسارة :
٨٣,٠٠٠	١,٨٧٤,٠٠٠	٢٢ (الخسارة)/الدخل الشامل الأخر
٥٤,٨٩٧,٩٣٦	(٢١,٨٨٨,٢١٩)	إعادة احتساب تعويضات نهاية الخدمة
		(الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
		١١ (خسارة) / ربحية السهم الأساس والمخفضة من صافي (خسارة)/الربح السنة
٠,٦١	(٠,٢٦)	(خسارة) / ربحية السهم الأساس والمخفضة من إجمالي (الخسارة)/الدخل الشامل للسنة
٠,٦١	(٠,٢٤)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)


هشام بن خالد العنقري

المدير العام


هشام بن خالد العنقري

المدير المالي


أ. أشرف صبحي الجُمَيْلي

شركة أسفنت توك
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

موجودات	يضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) (معدلة)	١ يناير ٢٠١٦ م (مراجعة) (معدلة)
موجودات غير متداولة	١٣	١,٤٠٩,٤٦٦,١٦١	١,٤٩٣,٧٥١,٢٧٩	١,٥٤١,٥٨٨,٥٥٤
ممتلكات وممتلكات ومعونات	١٤	٩,١١٥,٦٥٤	٨,٩٩٥,٦١٥	٨,٦٠٤,٧٠٨
موجودات غير ملموسة	١٥	١٦٩,٣٤٨,١٥٠	١٦٩,٣٤٨,١٥٠	١٦٩,٣٤٨,١٥٠
استثمارات متاحة للبيع				
مجموع الموجودات الغير المتداولة		١,٥٨٧,٩٣٠,٥٦٥	١,٦٧٢,٠٩٥,٠٤٤	١,٧١٩,٥٥٢,٠١٢
موجودات متداولة				
مخزون	١٦	٢٤٨,٤٤٢,١٧١	٢٠٩,٦٧٥,٠٠٢	١٩٠,٠٤٧,١٠٢
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١٧	٢٨,٥١٨,٤٠٦	٣٢,٧٢٤,٩٣٩	٣٣,٠٧٧,٥٥٣
نقد وسأفي حكمه	١٨	٢٩,٠٦٨,٧١٥	١٢,١٣٥,٨١١	٨٨,٧٧٥,٥٢٧
مجموع الموجودات المتداولة		٣٠٦,٠٢٨,٢٩١	٢٥٥,٥٣٥,٥٢٢	٣١١,٨٩٠,٢٨٢
مجموع الموجودات		١,٨٩٣,٩٥٨,٨٥٦	١,٩٢٧,٦٣١,١٦٦	٢,٠٣١,٤٤٢,٢٩٤
حقوق المساهمين والمطلوبات				
رأس المال	١٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٠	٢٢٣,٥٨٨,١٦٥	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٢١٦,٧٨٦,٩٣٠
أرباح مبقاة		٢٨,٤٨٨,٦٥٥	٥٠,٣٧٦,٨٨٤	٨٤,٢٨٠,٠٨٧
مجموع حقوق المساهمين		١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤	١,١٧٢,٩٥٤,٩٥٣	١,١٩٩,٠٦٧,٠١٧
المطلوبات الغير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٢١	٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤	٣٥٧,٧٥٣,٩١٧	٤٧٧,٩٩٦,١٧٦
تعويضات نهاية الخدمة	٢٢	٢٩,٠٠٩,٠٠٠	٢٨,٢٨٧,٠٧٠	٢٦,٤٢٢,٠٠٠
مجموع المطلوبات الغير متداولة		٤٦٢,٣٧٥,٠٢٤	٣٨٦,٠٤٠,٩٨٧	٥٠٤,٤١٨,١٧٦
المطلوبات المتداولة				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٣	٩٠,٩٣٠,٥٠٤	١٢٦,١٢٣,٩٣٩	٧٨,١٤٠,٠٠٠
بائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢٤	٨٥,٠٥٦,٥١٥	١٠١,٢٥٤,٣٨٢	١١٦,٨٦٦,٧٣٨
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥	١٢٥,٢٩٤,١٦٥	١٢٥,٧٥٦,٢٥٨	١٢٣,٣٣٠,٩٩٧
زكاة مستحقة	٢٦	١٠,٢٣٥,٩٥٠	٩,٥٠٥,٧٢٠	٩,٥٩٩,٣٦٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٢١١,٥١٦,٦٣٤	٣٦٢,٦٤٠,٣٠٩	٣٢٧,٩٤٧,١٠٢
مجموع المطلوبات		٦٧٣,٤٤١,٦٦٨	٧٤٨,٦٨٠,٦١٦	٨٣٢,٣٦٥,٢٧٧
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١,٨٩٣,٩٥٨,٨٥٦	١,٩٢٧,٦٣١,١٦٦	٢,٠٣١,٤٤٢,٢٩٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٦) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

المجموع	أرباح متبقية	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,١٧٢,٩٦٤,٩٥٣	٥٠,٣٧٦,٨٨٤	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٧ م
(٢١,٨٨٨,٢١٩)	(٢١,٨٨٨,٢١٩)	-	-	ضافي (الخسارة)
١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤	٢٨,٤٨٨,٦٦٥	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٧ م
١,٢٠٢,٤٤١,٨٢٢	٨٥,٩٥٤,٨٩٢	٢١٦,٧٨٦,٩٣٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٦ م
(٣,٣٧٤,٨٠٥)	(٣,٣٧٤,٨٠٥)	-	-	٣٢ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
١,١٩٩,٠٦٧,٠١٧	٨٢,٥٨٠,٠٨٧	٢١٦,٧٨٦,٩٣٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل
٥٤,٨٩٧,٩٣٦	٥٤,٨٩٧,٩٣٦	-	-	لنقل الشغل الاخر للسنة
-	(٥,٨٠١,١٣٩)	٥,٨٠١,١٣٩	-	المحول من الاحتياطي النظامي
(٨٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح للمساهمين
١,١٧٢,٩٦٤,٩٥٣	٥٠,٣٧٦,٨٨٤	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٦ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٦/١٢/٣١ (معدلة)	٢٠١٧/١٢/٣١	
٥٤,٨١٤,٩٣٦	(٢٣,٧٥٢,٢١٩)	التدفق النقدي من عمليات التشغيل :
		صافي (الخسارة)/الدخل
		تعديل صافي (الخسارة) /الدخل إلى صافي التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٧٥,٦١٠,٢٦٤	٨٩,٣٢٥,٩٠٣	استهلاك موجودات ثابتة
-	٣,٧٧٥,٤٠١	الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة
-	(١٢٩,١٤٢)	أرباح بيع موجودات ثابتة
٣,٩٨٦,٠٠٠	٣,٧٢٦,٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤,٣١٦,٢٥١	٤,٦٤٥,٣٥٩	مخصص ركة
١٣٨,٧١٧,٤٥١	٧٥,٦٣١,٧٩٢	
		التغير في الموجودات والمطلوبات
		نقص (زيادة)
(٦٤٦,٩٨٦)	٥,٢٠٦,٢٣٣	مليون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩,٦٣٧,٩٠٠)	(٣٨,٧٦٦,١٦٨)	مخزون
		(نقص) زيادة
(٩,٦١٢,٣٥٦)	(٢٥,١٨٧,٨٤٧)	المليون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٣٩٩,٨٩٧)	(١,٩٦٦,١٧٩)	المندرج من مخصص الركة
(٢,١٣٨,١١٠)	(١,٦٣٠,١١٠)	المندرج من مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٠٢,٣٨٢,٣١٢	١٥,٧٧٧,٨٧١	صافي التدفق النقدي الناتج عن عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار:
(٢٧,٧٧٢,٩٨٤)	(٩,٧٢٦,٠٤٢)	شراء موجودات ثابتة
-	١,٠٣٩,٤٩٨	المحصل من بيع موجودات ثابتة
(٣٩٠,٩٠٧)	(١٢٠,١٣٩)	موجودات غير ملموسة
(٢٨,١٦٣,٨٩٦)	(٨,٨٠٦,٦٨٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات الاستثمار
		التدفق النقدي من عمليات التمويل :
(١٢٠,٦٤٢,٩٥٤)	٩٥,٦١٢,٨٠٧	قروض طويلة الأجل
٥٧,٩٧٢,٦٣٥	(٦٥,٢٠٥,١٣١)	قروض (الجزء المتداول)
(٧٨,٥٨٨,٧٣٩)	(٤٤٨,١٣٠)	توزيعات واستحققات أخرى للمساهمين
(١٥٠,٨٥٨,٠٦٢)	٩,٩٦١,٥٤٦	صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) عمليات التمويل
(٧٦,٦٣٩,٦٤٦)	١٦,٩٣٢,٨٣٤	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٨٨,٧٧٥,٥٢٧	١٢,١٣٥,٨٨١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,١٣٥,٨٨١	٢٩,٠٦٨,٧١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات عن عمليات غير نقدية :
٢٣٧,٢٢٠,٨٨٩	٧٥٨,٩٨٣,٤٦٦	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات ثابتة
٣,٩٥٦,٩٦٠	-	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى المصروفات المؤجلة
٨١,٠٠٠,٠٠٠	-	المحول من أرباح مبقاة إلى توزيعات مساهمين واستحققات مجلس الإدارة
٩,٤٠٠,٠٠٠	-	المحول من أرباح مبقاة إلى استحققات مجلس الإدارة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً من هذه القوائم المالية

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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 والمتضمنة لهذا الغرض، واستيراد وتصدير الأسمنت ومنتجاته وتملك العقارات والمعامل العلمية لتحسين المنتجات بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٧/ص والذي تم أخيراً 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

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى في إعداد القوائم المالية المقارنة، راجع الإيضاح رقم (٣٢) الذي يوضح أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية المقارنة.

إن القوائم المالية المقارنة سيتم استخدامها كمعلومات مقارنة في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

١.٢- أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مخصص تعويضات نهاية الخدمة الذي تم قياسه اكتوارياً باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للتعويض المقدم مقابل البضائع والخدمات.

٢.٢- الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالعوائد المقدرة من العملاء والجوافز والمخصصات الأخرى المسائلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم استلام البضائع من قبل المشتري، وانتقال الملكية، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام الشركة بتحويل المخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.
- إمكانية قياس الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

- إمكانية قياس التكاليف التي تُكبدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.
- تم تسليم البضاعة المباعة إلى العميل في مكان متفق عليه تعاقدياً ، وتحولها فعلياً إلى وسيلة النقل المتفق عليها (براً وبحراً وجوا).

٣-٢- المصروفات الإدارية 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 الإقراض

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

٥-٢- عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار ، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت بناءً على فترة التأجير المتعلقة بها ، إلا إذا كان هناك أساساً منظماً آخر يمثل بشكل أفضل النموذج الزمني الذي تم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل موضوع العقد.

٦-٢- العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية للمنشأة وهي الريال السعودي (أي بعملات أجنبية) حسب أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات . في نهاية كل فترة مالية ، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المصنفة بعملات أجنبية استناداً على أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ . أما البنود غير النقدية التي تقاس وفقاً للتكلفة التاريخية بعملات أجنبية فلا يعاد تحويلها ، يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن صرف البنود النقدية في حساب الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٧-٢- مكافآت الموظفين

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 اكتوارية 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 المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة ، إن تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في فترة تعجيل 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 تقلصها وتدبيرها).

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨.٢- ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة وذلك بقسمة الربح من العمليات المستمرة العائد إلى حملة السهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره خلال السنة المالية ولم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها .

٩.٢- مكافآت الموظفين (تتمة)

- مصاريف العمولة
- إعادة القياس

تعرض الشركة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العمومية والإدارية".

١٠.٢- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية ، ويمثل خطة مساهمة محددة ، وتعتبر النفقات كمصاريف عند تكبدها.

١١.٢- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب ، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٢.٢- الزكاة

- يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة ، يتم معالجة التسيّرات 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 .

١٣.٢- الممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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

المباني	٣.٥-٢.٠%
سيارات	١٥-٢٥%
الألت وأدوات	٤-٣٠%
أثاث ومفروشات وتركيبات	١٠-٢٠%

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

لا يتم استهلاك الأراضي والأصول الرأسمالية قيد التنفيذ ، ويتم إلغاء الاعتراف ببنت من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعادها 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 كالفارق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح والخسائر .

١٤.٢- 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 المقدرة ، وتتم مراجعة الحياة العملية المقدرة 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 بلسة 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 كالفارق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح والخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل .

١٥.٢- 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 المذرة للنفدية التي ينتمي إليها الأصل . عندما يمكن تحديد أسس معقولة للتوزيع ، فإن الموجودات العامة للشركة يتم توزيعها إلى وحدات مذرة للنفدية بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات مذرة للنفد 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 المذرة للنفد) عن قيمته الدفترية ، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو الوحدة المذرة للنفد) 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 المذرة للنفد) 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 المذرة للنفد) في السنوات السابقة . يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في حساب الأرباح والخسائر .

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦.٢ - المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي 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.

١٧.٢ - 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 ومناحة ليتم استخدامها من قبل الشركة مالم يتم ذكر خلاف ذلك.

١٨.٢ - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت الشركة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة.
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة . إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق باقتناء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية (فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر ، إن وجدت) ، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية ، عند الاعتراف المعني ، أيهما أنسب . إن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر ، يتم الاعتراف بها مباشرة في حساب الأرباح والخسائر.

١٨.٢ - الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات المحددة التالية : موجودات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" ، "والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق" ، وموجودات مالية "متاحة للبيع" ، "وقروض ومدينون" . يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والهدف منها ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المعني بالموجودات المالية . يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع الموجودات المالية على أساس تاريخ التداول عندما يكون شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد الذي تتطلب شروطه الحصول على استثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعني.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الاستلامات النقدية المستقبلية (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعمولات الأخرى أو الخصومات) المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" عندما يكون هناك (١) عوض محتمل قد يتم دفعه من قبل المستحقة كجزء من نفع الأعمال التي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ، (٢) محتفظ بها للمتاجرة ، (٣) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إن الأصل المالي يعد محتفظ به لغرض المتاجرة إذا :

- تم اقتنائه بشكل مبدئي بهدف بيعه في المستقبل القريب ، أو
- عند الاعتراف المبدئي يمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير ، أو
- كونه من المشتقات المالية غير المصنفة وغير الفعالة كأداة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو العوض المحتمل الذي يتم دفعه من قبل الجهة المستحقة كجزء من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال:

- كان هذا التصنيف يزيل أو يخفف بشكل مهم حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوؤها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
- تشكل الموجودات المالية جزء من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو الاثنين معاً ، والتي تتم إدارتها وتقييم اداءها على أساس القيمة العادلة ، وذلك بما يتماشى مع إستراتيجية الشركة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث إن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأساس؛ أو
- تشكل جزء من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر ، وتصنيف كامل العقد مجتمعاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

يتم إدراج الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي توزيعات أرباح أو فائدة مدفوعة على الموجودات المالية وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق

إن الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ويتوارخ استحقاق ثابتة التي يكون لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، وبعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا أي خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

القروض والمدينون

إن القروض والمدينين هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير المدرجة في سوق نشط، ويتم قياس القروض والمدينين بما فيها المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى وأرصدة البنوك والنقد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا أي خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي باستثناء القروض والمدينون قصيري الأجل عندما يكون أثر الخصم ذات أهمية غير نسبية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية للاستثمارات المتاحة للبيع هي عبارة عن الأدوات المالية غير المشتقة والتي تصنف ضمن المتاحة للبيع أو لا تندرج ضمن (أ) القروض والمدينون (ب) أو الاستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق (ج) أو الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

يتم اثبات الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية ، يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيم الدفترية للموجودات المالية المتاحة للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات، وعندما يتم استبعاد قيمة الاستثمار ، قيم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المترجمة سابقا ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في حساب الأرباح والخسائر.

إن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي ليس لديها سعر مدرج في سوق نشط ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه يتم قياسها بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض تم تحديدها في نهاية كل فترة مالية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية ، غير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر ، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي ، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الموجودات المالية ، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدر لتلك الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع ، فإن الانخفاض الجوهرى أو المستمر في القيمة العادلة للأوراق المالية عن التكلفة يعتبر دليلا موضوعيا لوجود الانخفاض في القيمة.

لجميع الموجودات الأخرى ، قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية ملموسة لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- الإخلال بالعقد ، مثل التخلف أو التأخر عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية ؛ أو
- يكون من المحتمل بأن يتعرض المقرض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية ؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبيرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلاءم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المكتسبة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة و المخصومة على أساس نسبة معدل عائد السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية أحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات، أو عندما تقوم الشركة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهرى إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الشركة بسدادها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحمول فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بقروض مضمونة مقابل المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وترأكت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

وعند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بشكل غير كامل (مثل أن تبقى الشركة خيار إعادة شراء جزء من الأصل المحول)، تقوم الشركة بتوزيع القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء المستمر في الاعتراف به والجزء الذي لم تعد تعترف به على أساس القيم العادلة النسبية لهذه الأجزاء في تاريخ التحويل، ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم تعد تعترف به وإجمالي مبلغ العوض المستلم مقابل الجزء الذي لم تعد تعترف به وأي ربح أو خسارة متراكمة محصنة له التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل ضمن حساب الأرباح والخسائر، ويتم توزيع الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل بين الجزء الذي تستمر الشركة في الاعتراف به والجزء الذي لم تعد تعترف به على أساس القيم العادلة النسبية لهذه الأجزاء.

٢-١٨-٢ - المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في الشركة كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في الشركة وفقاً للمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في حساب الأرباح والخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" أو "مطلوبات مالية أخرى".

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف المطلوبات كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر (أ) عندما تكون مفتتحة لأغراض المتاجرة أو (ج) عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الإلتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

- تم الإستحواذ عليه ميدنيا بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب.
- عند الاعتراف الأولي كونه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولها نمط فعلي حديث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل، أو
- هو أداة مشتقة، باستثناء الأداة المشتقة كعقد ضمان مالي أو المصنفة والفعالة كأداة تحوط.

تظهر المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي فائدة مدفوعة عن الإلتزام المالي وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية الأخرى

إن المطلوبات المالية الأخرى (بما فيها الأقرضات والدائرون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعينة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم وبشكل تام الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة ، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر (إذا كان ذلك مناسباً) وذلك إلى صافي القيمة الدفترية المدرجة عند الإعراف المبني. تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية عندما فقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مدته ، يتم الإعراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام العالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والعوض المدفوع والمستحق في حساب الأرباح والخسائر.

١٩.٢ - المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

٢٠.٢ - تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى شراء، أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب حتماً فترة جوهريّة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، يتم إضافتها إلى تكاليف هذه الأصول إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بصورة جوهريّة للاستعمال المقرر أو بيعها. إن ربح الاستثمار الناتج من الاستثمار المؤقت لفروض محددة المتوقف إنفاقها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢١.٢ - المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إلا بعد وجود تأكيد معقول بأن الشركة ستلتزم بالشروط المتعلقة بها وأن المنح سيتم استلامها. إن المنح الحكومية التي يتم استلامها كتعويض عن مصاريف أو خسائر قد تم تكبدها من قبل أو بغرض تقديم دعم مالي فوري للشركة مع عدم وجود تكاليف مستقبلية متعلقة بها فيتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم استلامها فيها.

٢٢.٢ - توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية 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 .

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية التي لم يكن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨ م	<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 والغاء 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 (ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر" 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"> • التصنيف والقياس : يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحفوظ 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 الأخر" 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. • انخفاض القيمة : تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "خسارة ائتمان متوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان. • محاسبة التحوط : يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
	<ul style="list-style-type: none"> • إلغاء الاعتراف: تم إدراج متطلبات إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.
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>- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: إيرادات من عقود مع العملاء</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 الإرجاع 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 تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء. • الخطوة الثانية: تحديد أداء الالتزامات في العقد. • الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة. • الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على أداء الالتزامات في العقد. • الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تنبئ المنشأة أداء الالتزام.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
	<p>بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، تعترف المنشأة عندما تلتبي 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 ٢٠١٩	<p>- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ : عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كيفية الاعتراف ، والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بوجودات 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>- 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.</p>

شركة أسمنت نيوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٧م	<p>تطبيق 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>
١ يناير ٢٠١٧م	<p>دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤-٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.</p>
١ يناير ٢٠١٧م	<p>تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ : ضريبة الدخل المتعلق بالاعتراف بموجودات الضريبة الواجبة على الخسائر غير المحققة.</p>
١ يناير ٢٠١٧م	<p>تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ : بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمى البيانات المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.</p>
١ يناير ٢٠١٨م	<p>تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ : معاملات بالعملة الأجنبية والتبدل المدفوع مقدماً. يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية. • تقوم المنشأة بالاعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الاعتراف بالأصل ذا العلاقة، أو المصاريف أو الدخل. • يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.
١ يناير ٢٠١٨م	<p>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ : دفعات على أساس الأسهم المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم.</p>
١ يناير ٢٠١٨م	<p>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ : عقود التأمين المتعلق بتاريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديد القائم.</p>

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تمة)

يسري تطبيقها للفترة السوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨م	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ : استثمار عقاري تعدل الفقرة ٥٧ لتوضيح 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.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في القوائم المالية للشركة كما في أو عندما يتم تطبيقها ، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات ، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قد لا يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ سيتم تطبيقهما في القوائم المالية للشركة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م ، وأن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ سيتم تطبيقه في القوائم المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو ١ يناير ٢٠١٩م. إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و رقم ١٥ و رقم ١٦ قد يكون له تأثيراً جوهرياً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات والمطلوبات المالية للشركة ، ومع ذلك ، من غير الممكن تقديم تقدير معقول لآثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم الشركة بمراجعة مفصلة.

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

٤-١ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

لم تقم الشركة بتطبيق أي أحكام هامة عند تطبيق سياساتها المحاسبية.

٤-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن التقديرات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة في نهاية الفترة المالية وتحمل مخاطر جوهرياً قد تتسبب في تعديلات جوهرياً على قيم الموجودات والمطلوبات المدرجة خلال السنة المالية القادمة هي:

شركة أسمنت ثبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبلغ كاملاً. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية ، فيتم إجراء التقدير بشكل فردي لكل مبلغ ، أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي ولكن قد تعثر سدادها فيتم تقييمها بشكل كلي ويتم تكوين مخصص وفقاً لطول فترة تعثر سداد المبلغ .

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم إجراء تقدير للأعمار والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي ، ويتم إجراء هذه التقديرات على أساس الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية ، ويتم تحديد القيمة المتبقية اعتماداً على الخبرة السابقة والبيانات المتاحة.

تعويضات نهاية الخدمة

تقوم الشركة بإجراء تقديرات متعددة في تحديد مخصص تعويضات نهاية الخدمة ، وتم شرح هذه التقديرات في الإيضاح رقم ١٤ .

٥ - مصروفات بيع وتسويق

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
٢.٦٠٠.٤٩١	٢.٥٧٨.٦٨٧	رواتب وأجور ومزايا للعاملين
٣٢٦.٥٥٩	٣٢١.٦٦١	إستهلاكات (إيضاح ١/١٣)
٦١٢.٧٧٠	٤٧٢.٨٠١	أخرى
<u>٣.٥٣٩.٨٢٠</u>	<u>٣.٣٧٣.١٤٩</u>	

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٦ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>٢٠١٦م</u> (معدلة)	<u>٢٠١٧م</u>	
٨.٧٧٧.٥٠٩	٧.٠٢٧.٩٧١	رواتب وأجور ومزايا أخرى للعاملين
٢.٠٢٨.٦٦٤	٢.٠١٥.٦٦٦	إستهلاكات (إيضاح ١/١٣)
٣٨٩.٧٠٠	٤٩٠.٠٠٠	تبرعات
٩٣٥.٠٠٠	٦٠٢.٥٤٣	مصاريف نظافة
٦٦٣.٤٨٧	٣٠٦.٦٢٠	إشتراكات
١.٧٠٥.٨٦٧	٢.١٦٣.١٥٧	أتعاب مهنية وإستشارية
٢٨٤.٠٠٠	٥٣٩.٠٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١.٤٠٠.٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٥٥.١٥٨	٤٤٨.٧٦٢	بريد وهاتف
١٧٨.٧٦٠	١٨١.٥٠٠	إصلاح وصيانة
١٤١.٣٢٠	٩٦.٦٦٨	تذاكر سفر وإقامة أعضاء مجلس الإدارة
٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	إيجارات
٣.٢٦٢.٩٦٥	١.٤٦٨.٨٣٦	أخرى
<u>٢٠.٢٩١.٤٣٠</u>	<u>١٥.٤٥٠.٧٢٣</u>	

٧ - أرباح ودائع

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
٩٩٨.٠٤٤	١٧١.٤٥٢	ربح مالي مستلم من ودائع بنكية

٨ - مصاريف منافع موظفين

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
٢.٧٩٧.٠٠٠	٢.٤٥٣.٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
١.١٨٩.٠٠٠	١.٢٧٣.٠٠٠	تكلفة الفائدة
<u>٣.٩٨٦.٠٠٠</u>	<u>٣.٧٢٦.٠٠٠</u>	

٩ - إيرادات أخرى

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
-	١٢٩.٦٤٢	أرباح بيع موجودات ثابتة
٧٨.٠٧٢	٣١١.٥٥٧	أخرى
<u>٧٨.٠٧٢</u>	<u>٤٤١.١٩٩</u>	

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

١٠ - الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي :

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١.٩٢٧.٦٣١.١٦٦	١.٧٧٧.٤٨٤.١٦٥	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١.٧٥٥.٣٨١.١٢٦)	(١.٦٦٩.٦٣٠.٢٢٥)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
١٧٢.٢٥٠.٠٤٠	١٠٧.٨٥٣.٩٤٠	وعاء الزكاة
٦٤.٤٨٧.٥٦٤	(٢١.٠٦٥.٨٧٠)	صافي (الخسارة)/الربح المعدل
٤.٣٠٦.٢٥١	٢.٦٩٦.٣٤٩	الزكاة بنسبة ٢.٥%

- تحسب الزكاة بنسبة ٢.٥% من وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى.
عن حركة مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي :

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٩.٥٩٩.٣٦٦	٩.٥٠٥.٧٢٠	الرصيد الافتتاحي
٤.٣٠٦.٢٥١	٢.٦٩٦.٣٤٩	المحمل خلال السنة
(٤.٣٩٩.٨٩٧)	(١.٩٦٦.١١٩)	ناقصا : المئند خلال السنة
٩.٥٠٥.٧٢٠	١٠.٢٣٥.٩٥٠	الرصيد الختامي

١١ - الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٢م ، وقدمت الشركة إقرارها الزكوي وقوائمها المالية للأعوام من ٢٠١٣م وحتى ٢٠١٦م وحصلت على شهادة زكاة .

١١ - ربحية السهم

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على صافي خسارة السنة بمبلغ ٢١.٨٨٨.٢١٩ ريال سعودي مقسما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة النافع عندها ٩٠ مليون سهم.

١٢ - مكافآت وتعويضات كبار الموظفين التنفيذيين

بلغت مكافآت ورواتب خمسة من كبار التنفيذيين وهم المدير العام ، مدير التسويق والمبيعات ، والمدير المالي ، سكرتير مجلس الإدارة ومدير شؤون الموارد البشرية كالتالي :

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١.٣٥٨.٦٥١	١.٧٥٤.٨٢٠	رواتب ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

١٣ - ممتلكات ومنشآت ومعدات

الرصيد في نهاية السنة	تحويلات أعمال رأسمالية تحت التنفيد	الإنتفاض في قيمة الآلات والمعدات	استبعادات خلال السنة	إضافات خلال السنة	الرصيد في بداية السنة	التكلفة
٧٩,٨٨١,١٣٧	-	-	-	-	٧٩,٨٨١,١٣٧	أراضي
٤٨,٠٠٤٦,٨٧٩	١١٤,٦٥٤,٨٢٧	-	-	٥٩٠,٧٦٠	٣٦٤,٨٠١,٢٩٢	مباني وإنشاءات
٧٢,٥٠٠,٢٠٨	-	-	(٣١٤,٠٠٠)	١٤٢,٠٠٠	٧٢,٦٧٢,٢٠٨	سيارات ووسائل نقل
١,٧٣٤,٦٨٧,٦٢٥	٦٤٤,٣٢٨,٦٣٩	(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	٥٩١,١٤١	١,٠٩٣,٥٤٣,٢٤٦	آلات ومعدات
٣٢,١٩٣,٠٦٤	-	-	-	١٢٣,١١٤	٣٢,٠٦٩,٩٥٠	أثاث ومفروشات وتركيبات
٥٣,٦١٢,٦٣١	-	-	(٢٥,٢٣١,١٠٦)	٣,٩٢١,٤٢٩	٧٤,٩٢٢,٣٠٨	مصرفقات مؤجلة
٢٥,٧٤٥,٥٥٥	-	-	-	١,١٤٥,٥٧٢	٢٤,٥٩٩,٩٧٣	قطع غيار
١٥,٧٤٥,٤٦٠	(٧٥٨,٩٨٣,٤٩٦)	-	-	٣,٢١٢,٠٢٦	٧٧١,٥١٦,٩٠٠	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
<u>٢,٤٩٤,٤١٢,٥٤٩</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٧٧٥,٤٠١)</u>	<u>(٢٥,٥٤٥,١٠٦)</u>	<u>٩,٧٢٦,٠٤٢</u>	<u>٢,٥١٤,٠٠٧,٠١٤</u>	
مجموع الاستهلاك						
٢٠٩,٦٥٦,٧٦١	-	-	-	٢٥,١٢٨,٧٤١	١٩٤,٥٢٨,٠٢٠	مباني وإنشاءات
٧٠,٧٦٧,٥٦٨	-	-	(٣١٣,٩٩٦)	٧٨٣,٤٦١	٧٠,٢٩٨,١٠٣	سيارات ووسائل نقل
٧٤٤,٣٦٦,٩٠٣	-	-	-	٦٨,٣١٩,٣٦٩	٦٧٦,٠٤٧,٥٣٤	آلات ومعدات
٢٥,٢١٦,٦٧٧	-	-	-	١,٨٣٧,١٥١	٢٣,٣٧٩,٥٢٦	أثاث ومفروشات وتركيبات
٣٤,٩٣٨,٤٧٩	-	-	(٢٤,٣٢١,٢٥٤)	٣,٢٥٧,١٨١	٥٦,٠٠٢,٥٥٢	مصرفقات مؤجلة
<u>١,٠٨٤,٩٤٦,٣٨٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٢٤,٦٣٥,٢٥٠)</u>	<u>٨٩,٣٢٥,٩٠٣</u>	<u>١,٠٢٠,٢٥٥,٧٣٥</u>	
<u>١,٤٠٩,٤٦٦,١٦١</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٩٣,٧٥١,٢٧٩</u>	صافي القيمة الدفترية

- المباني مقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بقيمة رمزية على مدة ٣٠ سنة .
- تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في المنصرف على مشروعات الخط الثاني والذي أعلن مجلس إدارة الشركة في ٢١/٦/٢٠١٧م عن استلامه للخط وجاهزيته للإنتاج التجاري حيث تم استلام المشروع بالكامل مطابقاً للمعايير المتفق عليها بال عقد .
- تعاقبت الشركة مع أحد المكاتب الإستشارية المعتمدة للقيام بعملية تقييم لأحد الوحدات النقدية المشرة للنقد والخط الإنتاجي الأول والتي ظهرت مؤشرات بوجود إنتفاض في القيمة القابلة للإسترداد ، وقد أسفرت نتائج التقييم عن حدوث إنتفاض بمبلغ ٣,٧٧٥,٤٠١ ريال سعودي.

١/١٣ - يتم توزيع الاستهلاك السنوي كما يلي :

٢٠١٦م	٢٠١٧م	المحمل على تكلفة المبيعات
٧٣,٢٥٥,٠٤١	٨٦,٩٨٨,٥٧٦	المحمل على مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٥)
٣٢٦,٥٥٩	٣٢١,٦٦١	المحمل على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٦)
<u>٢,٠٢٨,٦٦٤</u>	<u>٢,٠١٥,٦٦٦</u>	
<u>٧٥,٦١٠,٢٦٤</u>	<u>٨٩,٣٢٥,٩٠٣</u>	

شركة أسمنت نيوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

١٤ - موجودات غير ملموسة

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
٨,٦٠٤,٧٠٨	٨,٩٩٥,٦١٥	<u>برامج بالتكلفة</u>
٣٩٠,٩٠٧	١٢١,٠٣٩	الرصيد الافتتاحي
<u>٨,٩٩٥,٦١٥</u>	<u>٩,١١٥,٦٥٤</u>	إضافات
		الرصيد الختامي

لم يتم إدراج الإطفاء لأنه لم يتم تثبيت البرنامج في الأجهزة كما في تاريخ التقرير.

١٥ - استثمارات متاحة للبيع

تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ ريال سعودي سهم بما يمثل ١.٦٩% من إجمالي رأس المال الصادر في شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مغلقة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو الطاقة والتوليد، ولم يتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة حيث لا يمكن تحديدها بطريقة يمكن الاعتماد عليها، إن الاستثمار مضمون بقرض، تم توزيع أرباح سنة ٢٠١٦م بلغت حصة الشركة منها مبلغ ٥,٠٨ مليون ريال .

١٦ - مخزون

<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٧م</u>	
٨٢,١٨٢,٧٤٠	٨١,٦٩٩,٦٦٠	قطع غيار
٩١,٠٧٧,١٠٣	١٣٠,١٧٠,٣٥٥	إنتاج تحت التصنيع
١٧,٨٨٩,١٥١	١٧,٧٥٢,٦٥٠	مواد خام
١١,٦٧٣,٠٧٨	١٠,٥٩٠,٣٩٦	بضاعة بالطريق
٥,٩٧٤,١٤٢	٦,٣١٨,٠٥٦	بضاعة جاهزة
٨٧٨,٧٨٨	١,٩١٠,٠٥٣	مواد تخليف
<u>٢٠٩,٦٧٥,٠٠٢</u>	<u>٢٤٨,٤٤١,١٧٠</u>	

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

١٧ - مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢٠,٦٨٦,٢٧٨	١٧,٧٢٨,٨٠٣	عملاء
٧,٧٠٢,٤١٤	٦,٩٣٤,٢٧٥	مصاريف متوقعة مقدما
١,٣٤٢,٣٤٤	١,٦٦٢,٩٨٢	دفعات مقدمة لموردين
٧٩٧,١٥١	١,٤٧٧,٤٤١	تأمينات مستردة
-	٤٨,٣٠٠	إيرادات مستحقة
٣,١٩٦,٤٥٢	٦٦٦,٦٠٥	أخرى
٣٣,٧٢٤,٦٣٩	٢٨,٥١٨,٤٠٦	

إن متوسط فترة السماح الممتوحة لمبيعات البضاعة هي ٣٠ يوماً، ولم يتم تكوين مخصص للمدينون المشكوك في تحصيلها حيث تعتبر جميع المبالغ القائمة قابلة للاسترداد. 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. كما في تاريخ التقرير، لا توجد مبالغ متأخرة السداد ومنخفضة القيمة مما يقلل من جودة الائتمان منذ المنح الأولي للائتمان. يتضمن المدينون التجاريون المفصّل عنهم أعلاه مبالغ متأخرة السداد كما في نهاية فترة التقرير والتي لم تقم الشركة باحتساب أية مخصص ثمم مشكوك في تحصيلها لها وذلك لأنه لم يطرأ أي تغيير جوهري على الجودة الائتمانية ومازالت هذه المبالغ قابلة للاسترداد. لا توجد مدينون مذكورة أعلاه متأخرة السداد بتاريخ التقرير. يمثل عميلين ٥١% من إجمالي المدينون التجاريون كما في تاريخ التقرير، ولا يوجد عملاء آخرون يمثلون أكثر من ١٠% من إجمالي رصيد المدينين التجاريين.

١٨ - نقد وما في حكمه

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٢,١٣٥,٨٨١	٧,٠٦٨,٧١٥	نقد لدى البنوك
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مزاحات إسلامية
١٢,١٣٥,٨٨١	٢٩,٠٦٨,٧١٥	

١٩ - رأس المال

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠ مليون سهم عادي قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٢٠- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات السعودي السابق (القديم) ، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال .
أن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٦ م يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.
قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي واعتماده من قبل وزارة التجارة والاستثمار.

٢١- قروض طويلة الأجل

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣٩٦,٠٨٣,٨٩٤	٤٧٦,٦٣٤,٤٠٠	قرض بنك البلاد ١ (إيضاح ١-٢١)
٨٧,٧٩٢,٩٥٩	١٧,٦٥٢,١٢٩	قرض بنك البلاد ٢ (إيضاح ٢-٢١)
<u>٤٨٣,٨٧٦,٨٥٣</u>	<u>٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩</u>	
<u>(١٢٦,١٢٣,٦٣٦)</u>	<u>(٦٠,٩٢٠,٥٠٥)</u>	ناقصا: الجزء المتداول ويشمل المطلوبات المتداولة
<u>٣٥٧,٧٥٣,٢١٧</u>	<u>٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤</u>	

٢١-١ 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 ٢٠٢٤، إن القرض مضمون باستثمار متاح للبيع بقيمة تقترية تبلغ ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ ريال سعودي كما في تاريخ التقرير ولم يبدأ سداد الأقساط بعد حيث سجل أول قسط في يونيو ٢٠١٨ م (إيضاح ١٥).
٢١-٢ 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 ٢٠٢٠ م.

٢٢- تعويضات نهاية الخدمة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٦,٤٢٢,٠٠٠	٢٨,٢٨٧,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٢,٧٩٧,٠٠٠	٢,٤٥٣,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٨٩,٠٠٠	١,٢٧٣,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(٢,٠٣٨,٠٠٠)	(١,١٣٠,٠٠٠)	دفعات
<u>(٨٣,٠٠٠)</u>	<u>(١,٨٧٤,٠٠٠)</u>	الربح الاكتوارية
<u>٢٨,٢٨٧,٠٠٠</u>	<u>٢٩,٠٠٩,٠٠٠</u>	الرصيد الختامي

قامت شركة لوكس للتقييم الاكتواري والاستشارات بإجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ، إن تكلفة الفائدة هي تكلفة فائدة اسمية نتجت عن خصم الألتزام.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٢٣ - تعويضات نهاية الخدمة (تمة)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٥-٤%	١٥-٤%	معدل نقص
١٥% لسنة ٢٠١٧م	٦% لسنة ٢٠١٨م	زيادة رواتب
٦% للسنوات بعدها	٦% للسنوات بعدها	
٤.٥%	٤.٥%	معدل خصم

إن الخسارة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة يتم إدراجها في الربح أو الخسارة باستثناء الربح الاكثوري التي يتم إدراجها في الربح الشامل الأخر.

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٢,٠١٢,٨٩٨	٢٠,٢٣٦,٦٢٧	دائنون تجاريون
٥٩,٧٦٥,٣٨٠	٣٨,٣٨٣,١٠١	ضمانات حسن تنفيذ
٦,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	مخصص مصاريف مشروع شركة ضياء للخرسانة سبقة الصنع (إيضاح ٢٤ - ١)
١,٠٩٦,٤١٢	٩٥١,٣٨٧	مقاولين أرصدة دائنة
٧,٢٨٦,٥٩٢	-	رسوم إستغلال خامات مستحقة
٤,١٥٥,٥٩٣	٤,١٢٥,٤٦٩	مستحقات ومزايا موظفين
١٠,٥٥٣,٣٧٤	١١,٨٦٠,٦٨٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٨٣٢,٥٢٩	-	عمولات مستحقة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٧٤,٣٧٥	١٧٤,٣٧٥	فاتص الإكتتاب
٤٧٧,٢٢٩	٤٢٩,٩٦٨	أخرى
١٠٧,٢٥٤,٣٨٢	٨٤,٠٥٦,٥١٥	

لا تخضع الذمم الدائنة للفائدة، ويوجد لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر لضمان سداد جميع الذمم الدائنة في الجدول الزمني الائتماني المحدد.

١٢٢٤ بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٢م) وقعت الشركة اتفاقية مشاركة لإنشاء شركة ضياء للخرسانة سبقة التصنيع (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بمدينة جدة وبلغ 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 للإستثمار للمشروع والذي لم يتم إنجازه. وإن التكاليف المالية للمشروع بلغت ١٠,٨٧٣,٤٦٠ 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 هذا التقرير، ولم تتم التصفية النهائية للمشروع.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٢٥ - الالتزامات الرأسمالية

يوجد لدى الشركة التزامات رأسمالية بقيمة ٢٧.٩ مليون ريال سعودي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١م و (٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م).

٢٦ - المطلوبات المحتملة

لا يوجد لدى الشركة مطلوبات محتملة كما في تاريخ التقرير.

٢٧ - عقود الإيجار التشغيلي

٢٠١٦م	٢٠١٧م
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠

مصاريف عقد الإيجار التشغيلي - مرافق

لا يوجد لدى الشركة التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في تاريخ التقرير.

٢٨ - أحداث لاحقة لفترة التقرير

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح منفصل في هذه القوائم المالية.

٢٩ - المعلومات القطاعية

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 حيث سيكون تكراراً للتفاصيل المذكورة في هذه القوائم المالية.

٣٠ - المعاملات مع جهات ذات علاقة

- قامت الشركة بسداد مبلغ ١.٣٥٨,٦٥١ ريال سعودي كمنافع قصيرة الأجل كتعويضات لموظفي الإدارة العليا خلال سنة ٢٠١٦م.
- لم تدخل الشركة في معاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنة.

٣١ - مساهمات منافع تقاعد

قامت الشركة بسداد مساهمات تقاعد الخاصة بموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية بمبلغ ١.٦١٩,٠٠٤ ريال سعودي.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣٢ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
٣٢ - ١ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

<u>الرصيد الافتتاحي</u> <u>لقائمة المركز المالي</u> <u>وفقا للمعايير الدولية</u> <u>للتقرير المالي</u>	<u>أثر التحول إلى</u> <u>المعايير الدولية</u> <u>للتقرير المالي</u>	<u>المبالغ المسجلة</u> <u>سابقا وفقا للمعايير</u> <u>الصادرة عن الهيئة</u> <u>السعودية</u> <u>للمحاسبين</u> <u>القانونيين</u>	<u>الإيضاحات</u>
١,٥٤١,٥٨٨,٥٥٤	٤,٢٥٠,٩٦٦	١,٥٠١,٣٣٧,٥٨٨	أ
٨,٦٠٤,٧٠٨	٨,٦٠٤,٧٠٨	-	ب
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	-	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	ج
-	(٢٤,٢١١,٩٢٤)	٢٤,٢١١,٩٢٤	د
<u>١,٧١٩,٥٤٢,٠١٢</u>	<u>٢٤,٦٤٣,٧٥٠</u>	<u>١,٦٩٤,٨٩٨,٢٦٢</u>	
١٩٠,٠٣٧,١٠٢	(٢٥,٦٣٧,١١٢)	٢١٥,٦٧٤,٢١٤	أ
٣٣,٠٧٧,٦٥٣	٩٩٣,٣٦٢	٣٢,٠٨٤,٢٩١	ج
٨٨,٧٧٥,٥٢٧	-	٨٨,٧٧٥,٥٢٧	
٣١١,٨٩٠,٢٨٢	(٢٤,٦٤٣,٧٥٠)	٣٣٦,٥٣٤,٠٣٢	
<u>٢,٠٣١,٤٣٢,٢٩٤</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠٣١,٤٣٢,٢٩٤</u>	
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢١٦,٧٨٦,٩٣٠	-	٢١٦,٧٨٦,٩٣٠	
٨٢,٢٨٠,٠٨٧	(٣,٣٧٤,٨٠٥)	٨٥,٩٠٥,٢٨٢	٢ - ٢٨
<u>١,١٩٩,٠٦٧,٠١٧</u>	<u>(٣,٣٧٤,٨٠٥)</u>	<u>١,٢٠٢,٤٤١,٨٢٢</u>	
٤٧٧,٩٩٦,١٧٦	-	٤٧٧,٩٩٦,١٧٦	
٢٦,٤٢٢,٠٠٠	٣,٣٧٤,٨٠٥	٢٣,٠٤٧,١٩٥	د
<u>٥٠٤,٤١٨,١٧٦</u>	<u>٣,٣٧٤,٨٠٥</u>	<u>٥٠١,٠٤٣,٣٧١</u>	
٧٨,١٥٠,٠٠٠	-	٧٨,١٥٠,٠٠٠	
١١٦,٨٦٦,٧٣٨	-	١١٦,٨٦٦,٧٣٨	
١٢٣,٣٣٠,٩٩٧	-	١٢٣,٣٣٠,٩٩٧	
٩,٥٩٩,٣٦٦	-	٩,٥٩٩,٣٦٦	
<u>٣٢٧,٩٤٧,١٠١</u>	<u>-</u>	<u>٣٢٧,٩٤٧,١٠١</u>	
<u>٢,٠٣١,٤٣٢,٢٩٤</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠٣١,٤٣٢,٢٩٤</u>	

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣٢ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)
 ٣٢ - ٢ - تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الإيضاحات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
إجمالي حقوق الملكية وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١,٢٠٢,٤٤١,٨٢٢
تقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة	(٣,٣٧٤,٨٠٥)
إجمالي التعديل على حقوق الملكية	(٣,٣٧٤,٨٠٥)
إجمالي حقوق الملكية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	١,١٩٩,٠٦٧,٠١٧

٣٢ - ٣ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإيضاحات	المبالغ المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الربح وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
صافي المبيعات	٢٤٦,٥٢٩,٩٨٩	-	٢٤٦,٥٢٩,٩٨٩
تكلفة المبيعات	(١٦٤,٩١٩,١٩١)	٣,٥٧٧,٧٦٤	(١٦١,٣٤١,٤٢٧)
إجمالي الربح	٨١,٦١٠,٧٩٨	-	٨٥,١٨٨,٥٦٢
مصاريف بيعية وتسويقية	(٣,٥٣٩,٨٢٠)	-	(٣,٥٣٩,٨٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٧,٠٩٤,٩٧٨)	(٣,١٩٦,٤٥٢)	(٢٠,٢٩١,٤٣٠)
إيرادات أخرى	١,٣٤١,٦٣٩	(١,٢٦٣,٥٦٧)	٧٨,٠٧٢
صافي الربح (الخسارة) قبل صافي التكاليف المالية والزكاة	٦٢,٣١٧,٦٣٩	٨٨٣,٢٥٥	٦١,٤٣٥,٣٨٤
تكلفة التمويل	-	(٣,٣١٢,٢٤١)	(٣,٣١٢,٢٤١)
أرباح ودائع	-	٩٩٨,٠٤٤	٩٩٨,٠٤٤
صافي الربح قبل الزكاة	٦٢,٣١٧,٦٣٩	(١,٤٣١,٩٤٢)	٥٩,١٢١,١٨٧
الزكاة	(٤,٣٠٦,٢٥١)	-	(٤,٣٠٦,٢٥١)
صافي الربح للسنة	٥٨,٠١١,٣٨٨	(١,٤٣١,٩٤٢)	٥٤,٨١٤,٩٣٦
الدخل الشامل الآخر	-	٨٣,٠٠٠	٨٣,٠٠٠
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى حساب الأرباح و الخسائر: إعادة احتساب تعويضات نهاية الخدمة	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٥٨,٠١١,٣٨٨	(١,٣٤٨,٨٤٢)	٥٤,٨٩٧,٩٣٦

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالريالات السعودية)

٣٢ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمه)

٣٢ - ٤ - تسوية الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإيضاحات	ربح السنة
ربح السنة المسجل وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٥٨,٠١١,٣٨٨
ح مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١,٤٠١,٠٠٠)
د تعويضات نهاية الخدمة المقيمة اكرتاريا	(١,٢٩٦,٤٥٢)
ربح السنة المسجل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	٥٤,٨١٤,٩٣٦
دخل شامل اخر	٨٣,٠٠٠
إجمالي الدخل شامل الآخر للسنة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	٥٤,٨٩٧,٩٣٦

٣٢ - ٥ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المبالغ المسجلة		سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		الإيضاحات
الربح وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	السعودية للمحاسبين القانونيين	السعودية للمحاسبين القانونيين	
١٠٢,٣٨٢,٣١٢	(٤٩,١٢٠,١٥٥)	١٥١,٥٠٢,٤٦٧	١٥١,٥٠٢,٤٦٧	ط، ي صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,١٦٣,٨٩٦)	١,١٤٦,٥١٩	(٢٩,٣١٠,٤١٥)	(٢٩,٣١٠,٤١٥)	ط صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٨٥٨,٠٦٢)	٤٧,٩٧٣,٦٣٦	(١٩٨,٨٣١,٦٩٨)	(١٩٨,٨٣١,٦٩٨)	ي صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٧٦,٦٣٩,٦٤٦)	-	(٧٦,٦٣٩,٦٤٦)	(٧٦,٦٣٩,٦٤٦)	صافي النقص في النقد ومافي حكمه
٨٨,٧٧٥,٥٢٧	-	٨٨,٧٧٥,٥٢٧	٨٨,٧٧٥,٥٢٧	النقد ومافي حكمه في بداية السنة
١٢,١٣٥,٨٨١	-	١٢,١٣٥,٨٨١	١٢,١٣٥,٨٨١	النقد ومافي حكمه في نهاية السنة

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣٢ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)
٣٢ - ٦ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

<u>قائمة المركز المالي</u> <u>وفقا للمعايير الدولية</u> <u>للتقرير المالي</u>	<u>أثر التحول إلى</u> <u>المعايير الدولية</u> <u>للتقرير المالي</u>	<u>المبالغ المسجلة</u> <u>سابقا وفقا للمعايير</u> <u>الصادرة عن الهيئة</u> <u>السعودية</u> <u>للمحاسبين</u> <u>القانونيين</u>	<u>الإيضاحات</u>
			الموجودات غير المتداولة :
١,٤٩٣,٧٥١,٢٧٩	٣٤,٥٢٤,١١٤	١,٤٥٩,٢٢٧,١٦٥	أ
٨,٩٩٥,٦١٥	٨,٩٩٥,٦١٥	-	ب
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	-	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	ج
-	(٢٠,٠٢٢,٤٩٨)	٢٠,٠٢٢,٤٩٨	ج
<u>١,٦٧٢,٠٩٥,٦٤٤</u>	<u>٢٣,٤٩٧,٢٣١</u>	<u>١,٦٤٨,٥٩٨,٤١٣</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة :
٢٠٩,٦٧٥,٠٠٢	(٢٤,٥٩٩,٩٧٣)	٢٣٤,٢٧٤,٩٧٥	أ
٣٥,٣٥٣,٨٣١	٢,٧٣١,٩٣٤	٣٢,٦٢١,٨٩٧	ج
١٢,١٣٥,٨٨١	-	١٢,١٣٥,٨٨١	ج
<u>٢٥٧,١٦٤,٧١٤</u>	<u>(٢١,٨٦٨,٠٣٩)</u>	<u>٢٧٩,٠٣٢,٧٥٣</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٩٢٩,٢٦٠,٣٥٨</u>	<u>١,٦٢٩,١٩٢</u>	<u>١,٩٢٧,٦٣١,١٦٦</u>	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أ
٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	-	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	ب
٥٢,٠٠٦,٠٧٦	(٣,٤٥٩,٠٦٥)	٥٥,٤٦٥,١٤١	٧ - ٢٨
<u>١,١٧٤,٥٩٤,١٤٥</u>	<u>(٣,٤٥٩,٠٦٥)</u>	<u>١,١٧٨,١٣٥,٠٨٠</u>	حقوق الملكية
٣٥٧,٧٥٣,٢١٧	-	٣٥٧,٧٥٣,٢١٧	أ
٢٨,٢٨٧,٠٠٠	٥,٠٨٨,٢٥٧	٢٣,١٩٨,٧٤٣	د
<u>٣٨٦,٠٤٠,٢١٧</u>	<u>٥,٠٨٨,٢٥٧</u>	<u>٣٨١,٩٥١,٩٦٠</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٦,١٢٣,٦٣٦	-	١٢٦,١٢٣,٦٣٦	أ
١٠٧,٢٥٤,٣٨٢	-	١٠٧,٢٥٤,٣٨٢	ب
١٢٥,٧٤٢,٢٥٨	-	١٢٥,٧٤٢,٢٥٨	ب
٩,٥٠٥,٧٢٠	-	٩,٥٠٥,٧٢٠	ب
<u>٣٦٨,٦٢٥,٩٩٦</u>	<u>-</u>	<u>٣٦٨,٦٢٥,٩٩٦</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٩٢٩,٢٦٠,٣٥٨</u>	<u>١,٦٢٩,١٩٢</u>	<u>١,٩٢٧,٦٣١,١٦٦</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣٢ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٣٢ - ٧ - تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٦م</u>	<u>الإيضاحات</u>
١,١٧٨,٠٥٣,٢١٠		إجمالي حقوق الملكية وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٣,٤٥٩,٠٦٥)		تقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة
(٣,٤٥٩,٠٦٥)		إجمالي التعديل على حقوق الملكية
١,١٧٤,٥٩٤,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي

٣٢ - ٨ - إيضاحات حول التسويات

- أ. تم إعادة تصنيف قطع الغيار التي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمنشآت والمعدات والتي تم إدراجها سابقا ضمن المخزون، وكذلك بعض بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المدرجة ضمن المصاريف المؤجلة إلى بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والمنشآت والمعدات.
- ب. تم إعادة تصنيف برامج الحاسب غير المدمجة في أجهزتها من المصاريف المؤجلة إلى الموجودات غير الملموسة وذلك وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨: الموجودات غير الملموسة.
- ج. تم إعادة تصنيف بنود من الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ ٢٥.٦٣٧.١١٢ ريال سعودي وتكاليف تمويل مسيقة الدفع بمبلغ ٩٩٣.٣٦٢ ريال سعودي المدرجة ضمن التكاليف المؤجلة للممتلكات والمنشآت والمعدات والمدينون التجاريون والذمم المدبنة الأخرى.
- د. إن التزام تعويضات نهاية الخدمة يعتبر التزام لمنافع ما بعد الخدمة، ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: مزايا الموظفين أن يتم تقييم الالتزامات من هذا النوع اكتوبريا، إن أثر هذا التغيير يتمثل في وجود انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٣.٣٧٤.٨٠٥ ريال سعودي و ٣.٢٩١.٨٠٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي وانخفاض في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١.٧٩٦.٤٥٢ ريال سعودي للفترة التي يتم التقرير عنها، وتم عرض المكسب الاكتواري ضمن الدخل الشامل الأخر وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩.
- هـ. إعادة تصنيف خصم سداد مستلم متعلق بشراء المخزون بمبلغ ٢٦٥.٥٢٣ ريال سعودي من الدخل الأخر إلى تكاليف المبيعات، وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢: المخزون.
- و. إعادة تصنيف خسائر تحويل العملات الأجنبية من الدخل الأخر إلى المصاريف العمومية والإدارية وفقا لقواعد المقاصة المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.
- ز. إعادة تصنيف تكاليف مالية مدرجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣٢ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٨.٣٢ - إيضاحات حول التسويات (تتمة)

- ح. تسجيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي ضمن الربح أو الخسارة التي تم تسجيلها سابقاً كجزء من حقوق الملكية، ولكن المعايير الدولية للتقرير المالية لا تسمح بتسجيل المصاريف من هذا النوع مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- ط. إعادة تصنيف الربح المالي من الدخل الأخر لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.
- ي. إعادة تصنيف الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل إلى الأنشطة التمويلية من الأنشطة التشغيلية.
- ث. إعادة تصنيف حركة قطع الغيار بمبلغ ١٠,٣٧.١٣٩ ريال سعودي، من المخزون إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات كما هو مذكور في الفقرة (أ) من الأنشطة التشغيلية إلى الأنشطة الاستثمارية بالإضافة إلى الحركة في الفائدة مسيقة الدفع بمبلغ ١٠٩.٣٨٠ ريال سعودي من الأنشطة الاستثمارية إلى الأنشطة التشغيلية.

٣٣ - الأدوات المالية

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال لضمان استمرارها في أعمالها بينما يقوم بالحصول على العوائد للمساهمين من خلال زيادة المطلوبات وحقوق الملكية، إن إستراتيجية الشركة بقيت دون تغيير عن السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والمطلوبات ويشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والقروض وعملاء أرصدة دائنة.

أنواع الأدوات المالية

	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
			الموجودات المالية
	١٢,١٣٥,٨٨١	٢٩,٠٦٨,٧١٥	النقد وما في حكمه
	٢٢,٠٢٨,٦٢٢	١٨,٥٥٥,٧٨٥	القروض وعملاء أرصدة دائنة
	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	استثمار متاح للبيع
	٢٠٣,٥١٣,٢٥٣	٢١٦,٩٧٣,٢٥٠	

يتمثل التعرض الأكبر لمخاطر الائتمان في الشركة كما في تاريخ التقرير في مبالغ القروض والمدينون والنقد وما في حكمه.

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بالريالات السعودية)

٣٣ - الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

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 بالأحتفاظ باحتياطيائيات 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 السنة السابقة.

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 ، إن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينين التجاريين مبينة في الإيضاح رقم ١٧ ، يتم إيداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين شخصص كاف لها كما في تاريخ التقرير.

٣٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

٣٥ - أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة من قبل أحد المكاتب المحاسبين المتعاقد معها من قبل الشركة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي قامت بتنفيذ عملية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وقد نتج عن هذه الإجراءات تعديل في أرقام المقارنة لتتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

٣٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٨م).