

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٧-٢	تقرير المراجع المستقل
٨	قائمة المركز المالي
٩	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
١٠	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١١	قائمة التدفقات النقدية
٣٧ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
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 ٢٠١٩م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية"، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

وجود مخزون الكلنكر تحت التشغيل	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغ رصيد المخزون ٢٩٩,٦٦١,٣١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧ ريال سعودي). يتضمن الرصيد مخزون كلنكر تحت التشغيل بمبلغ ١٩٣,٤٩٤,٤١٠ ريال سعودي.</p> <p>تقوم الشركة بالاستعانة بخبير مستقل للقيام بأعمال جرد كميات مخزون الكلنكر الفعلية كما في تاريخ التقرير المالي. وهذا الإجراء يتم إتباعه كل عام من قبل الإدارة.</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي بسبب الأهمية النسبية لمبلغ مخزون الكلينكر، والتقديرات والطرق الهامة المستخدمة في قياس كميات مخزون الكلنكر في نهاية السنة.</p>	<p>تضمنت إجراءنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة والخبير المستقل. - تقويم كفاءة الخبير الذي استعانت به الإدارة وقدراته وموضوعيته، وملاءمة كفاءة الخبير الذي استعانت به الإدارة للأمر الذي سيتم استخدام عمله فيه، - مناقشة نتائج تقرير الخبير مع الإدارة والخبير، تفهم الطرق والأسس المستخدمة في الوصول إلى نتائج تقرير الجرد لمخزون الكلنكر مع مقارنة ودراسة تحليلية للمتغيرات مع العام السابق. - فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بالمخزون بالقوائم المالية المرفقة.
<p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (١٠)، (٩-٣).</p>	

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمه)

تقويم المخزون	أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغ رصيد المخزون ٢٩٩,٦٦١,٣١٧ ريال سعودي. يتضمن الرصيد ما يلي:	تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
	- مخزون كلنكر تحت التشغيل بمبلغ ١٩٣,٤٩٤,٤١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١٨٠,٥١٠,٢١٨ ريال سعودي).	- حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة. تقويم مدى كفاية نطاق الدراسة الفنية التي سيتم استخدامها في تقويم المخزون.
	- مخزون قطع غيار بمبلغ ٨٦,٩٩٧,٨٥٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨١,٧٨٧,٩٤٧ ريال سعودي).	- تقويم مدى ملاءمة ومعقولية نتائج استنتاجات الدراسة الفنية، واتساقها مع أدلة المراجعة الأخرى.
	يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أهمها أقل. وقد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تلف ذلك المخزون، أو إذا أصبح متقادماً بشكل كلي أو جزئي أو إذا انخفض سعر بيعه. وقد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون أيضاً إذا زادت التكاليف المقدرة للإتمام أو التكاليف المقدرة أن يتم تكبيدها لإنفاذ البيع.	- فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المتعلقة بالمخزون بالقوائم المالية المرفقة.
	قامت إدارة الشركة بعمل دراسة فنية لحالة مخزون قطع الغيار لتحديد ما هو غير صالح للاستخدام أو غير قابل للبيع أو لا يمكن استرداد تكلفته.	
	اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظراً للأهمية النسبية لمبلغ مخزون الكلنكر وقطع الغيار والأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة عند دراسة الحالة الفنية وما يرتبط بها من قياس صافي القيمة القابلة للتحقق.	
	لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣-٩)، (٤ ب)، (١٠)	

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمه)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ إجمالي رصيد القرض مبلغ ٤٠٤,٦٢٦,٨٨١ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٤٨٦,٧٦٦,٨١٥ ريال سعودي).</p> <p>اعتبرنا ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب وجود مخاطر تتمثل في الوفاء بتحقيق نسب مالية كما هي محددة باتفاقية القرض بين الشركة والمقرضين.</p>	<p>تضمنت إجراء اتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تم الحصول على مصادقة برصيد القرض في تاريخ المركز المالي ومطابقته مع دفاتر الشركة. - تم الحصول على دراسة الشركة فيما يتعلق بالتزامها بتعهدات القرض الممنوح لها وفق الاتفاقية المبرمة في هذا الشأن. - تم مراجعة دراسة الشركة المعدة عن الالتزام بتعهدات القرض للتأكد من الوفاء بها.
<p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (١٦-٣)، (١٣)</p>	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لانعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتمد إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية 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 عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

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

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ٠٦ رجب ١٤٤١هـ

الموافق: ١ مارس ٢٠٢٠م

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
١,٢٠٥,٦١٧,٦٣٩	١,١٢٧,٢٤٣,١٣٨	٥ ممتلكات، آلات ومعدات
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٩,٨٨١,١٣٧	٦ عقارات استثمارية
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٧ استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٥,٢٤١	٤,٢٠٥,٤٣٤	٨ موجودات غير ملموسة
-	٥,٢٥٦,٨٣٠	٩ حق استخدام أصل
<u>١,٥٥٨,٣٨٢,٠١٧</u>	<u>١,٤٨٧,٥٤٤,٥٣٩</u>	
موجودات متداولة		
٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧	٢٩٩,٦٦١,٣١٧	١٠ مخزون
١٠,٧٤٣,٠٢٤	١٢,٦١٢,٥٥٣	١١ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	١٢ النقد ومُعادلات النقد
<u>٣١٥,٨٣٧,٦٤٤</u>	<u>٣٢٦,٣٧٨,٥٧١</u>	
<u>١,٨٧٤,٢١٩,٦٦١</u>	<u>١,٨١٣,٩٢٣,١١٠</u>	
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين		
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال المدفوع
٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	احتياطي نظامي
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٧ احتياطي مكاسب التغيرات في القيمة العادلة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	خسائر متراكمة
<u>١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣</u>	<u>١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣</u>	
مطلوبات غير متداولة		
٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	١٣ قرض طويل الأجل
٢٣,٤٨٧,٠٠٠	١٦,٨٥٢,٠٤٥	١٤ التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣,٦٠٤,٤١٢	٩ الجزء غير المتداول من التزام تاجير
<u>٤٣١,٦٩٢,٢٧٨</u>	<u>٣٢٩,٨٧٧,٠١٣</u>	
مطلوبات متداولة		
-	١,٦٤٥,٨٥٤	٩ الجزء المتداول من التزام تاجير
٧٨,٥٦١,٥٣٧	٩٥,٢٠٦,٣٢٥	١٣ الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٦٧,٢٣٣,٩٤٨	٧١,٠٤٤,١٧٠	١٥ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٨١٠,١٧٥	١٢٤,٦٣٦,٥٤٥	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
١٠,٥٢٣,٨٨٠	٤,٠١٨,٩٣٠	١٦ مخصص الزكاة الشرعية
<u>٢٨١,١٢٩,٥٤٠</u>	<u>٢٩٦,٥٥١,٨٢٤</u>	
<u>٧١٢,٨٢١,٨١٨</u>	<u>٦٢٦,٤٢٨,٨٣٧</u>	
<u>١,٨٧٤,٢١٩,٦٦١</u>	<u>١,٨١٣,٩٢٣,١١٠</u>	
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي
على بن محمد القحطاني

المدير المالي
أشرف صبيحي سليم

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
١٤٩,٤٤٤,٩٠٣	٢٣٨,٦٦٣,٥٥٥	١٧	المبيعات
(١٧٣,٠٣٧,١٩٤)	(١٨٤,٠٨٤,٩٨١)		تكلفة المبيعات
(٢٣,٥٩٢,٢٩١)	٥٤,٥٧٨,٥٧٤		مجمّل الربح / (الخسارة)
(٣,٣٥٣,١٦٦)	(٨,٥٢٦,١٨٠)	١٨	مصروفات بيع وتسويق
(١٧,٩٥٤,٥٧٨)	(١٨,٧١١,٠٤٥)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤,٩٠٠,٠٣٥)	٢٧,٣٤١,٣٤٩		ربح / (خسارة) التشغيل
(٧,٤٠٠,٠٠٠)	-	٨	خسائر الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة
(٤,٤٩٦,٥٤٨)	-	٥	خسائر الهبوط في آلات ومعدات
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	٩,٦٤٧,٥٢٠	١٠	عكس / (خسائر إنخفاض) في قيمة المخزون
١,٠٤٤,٨٤٩	٦,٢٣٧,٩٠٥	٢١	إيرادات أخرى
(٥,٢٣١,٧٥١)	(٣٢,٧٨٣)	٢٠	مصروفات أخرى
			توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
-	٥,٠٨٠,٤٦٣	٧	الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٠٠١,٤٤٤)	(٢٤,٧٨٠,٦٠٥)		تكاليف التمويل
٥٢٦,٤٥٧	٣١٧,٩٠١		إيرادات ودائع
(٩٥,٨٩٨,٣٦٠)	٢٣,٥٢٣,٧٥٠		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
-	٤,٦٨٤,٩٨٠	١٦	عكس مخصص زكاة
(٣,٠٤٢,٧٨١)	(٤,٠١٨,٩٣٠)	١٦	مصروف الزكاة الشرعية
(٩٨,٩٤١,١٤١)	٢٤,١٨٩,٨٠٠		صافي ربح / (خسارة) السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٧,٦٥٣,٠٠٠	١,٩٠٦,٦٣٠		مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٩١,٢٨٨,١٤١)	٢٦,٠٩٦,٤٣٠		إجمالي الدخل الشامل
(١,١٠)	٠,٢٧	٢٢	ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح / (خسارة) السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		الأنشطة التشغيلية
(٩٥,٨٩٨,٣٦٠)	٢٣,٥٢٣,٧٥٠	صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات:
١٠٥,٩٩٥,٥١٢	٨٩,٦٦٥,٩١٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١١,٤٣٩,٨٨٨	(٩,٦٤٧,٥٢٠)	(عكس) / خسائر إنخفاض في قيمة المخزون
(١,٠١٩,٠٢٣)	-	مخصص انتفي الغرض منه
٧,٤٠٠,٠٠٠	-	خسائر الهبوط في الموجودات غير الملموسة
٤,٤٩٦,٥٤٨	-	خسائر الهبوط في آلات ومعدات
٢٦٣,٥٨٧	٣٢٠,٧٨٣	خسائر هبوط في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٠٠١,٤٤٤	٢٤,٧٨٠,٦٠٥	تكاليف التمويل
٤,٩٦٨,١٦٤	(٦٥٠,٣١٦)	(مكاسب) / خسائر بيع آلات ومعدات
-	(٣,٨٦٩,٠٠٣)	(أرباح) تحويل عملات اجنبية
٣,١٢٦,٠٠٠	٢,٥٨٤,٠٤٢	اللتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٧٧٣,٧٦٠	١٢٦,٧٠٨,٢٥٥	
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٦٥٤,٠٤٦	(٢,١٩٠,٣١٢)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٦,٠٨٧,٥٤٥)	(٥,١٣٢,٦٠٢)	مخزون
-	(١,٧٩٢,٣٦٨)	المستخدم من مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
(١,٨٧١,١٨١)	٦,٦٩٨,٨٥٧	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٤٦٩,٠٨٠	١٢٤,٢٩١,٨٣٠	النقد من التشغيل
(٢,٧٥٤,٨٥١)	(٥,٨٣٨,٩٠٠)	المدفوع من الزكاة الشرعية
(٩٩٥,٠٠٠)	(٧,٣١٢,٣٦٧)	المدفوع من التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٧١٩,٢٢٩	١١١,١٤٠,٥٦٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٤٢,٢٨٥)	(١١,٣١٥,٥١٧)	المدفوع لاقتناء آلات ومعدات
(٢٠٩,٥٨٧)	(٢,٢٨٠,١٩٣)	المدفوع لاقتناء موجودات غير ملموسة
٥,٦١٨,٤٦٩	٦٧٤,٤٢٣	المحصل من بيع آلات ومعدات
٣,٨٦٦,٥٩٧	(١٢,٩٢١,٢٨٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٧,٥١٩,٧١٤)	(٨٢,١٣٩,٩٣٤)	سداد أقساط قرض
(٢٢,٦٤٥,٠٨١)	(٢٣,٨٠٦,٨٠٤)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٨٣,٩٥٣)	(١٧٣,٦٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠,٦٤٨,٧٤٨)	(١٠٦,١٢٠,٣٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧,٠٦٢,٩٢٢)	(٧,٩٠١,٠٩٢)	صافي التغير في النقد ومُعادلات النقد
٢٩,٠٦٨,٧١٥	٢٢,٠٠٥,٧٩٣	النقد ومُعادلات النقد في بداية السنة
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	النقد ومُعادلات النقد في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 ١٩٩٤م)، إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤م).

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

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

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال مصنعها الواقع في محافظة ضبا.

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

٢- أسس المحاسبة

١-٢ بيان الإلتزام

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

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يتم قياس مستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الأضافة المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات الصادرة وسارية المفعول

قامت الشركة بدراسة أثر التطبيق وتوصلت لعدم وجود أثر على القوائم المالية للشركة فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي الجديد ١٦ "عقود الايجار" والذي قامت الشركة بتطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م.

لدي الشركة عقد إيجار يصنف تحت حق استخدام أصل وعقد آخر ذات قيمة منخفضة يثبت كمصروف على اساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

هذا وتم اثبات حق استخدام أصل في تاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م وهو تاريخ بداية عقد الايجار، وعليه لا يوجد أية تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة أو الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة (ايضاح ٩).

عقود الايجار التي تصنف كحق استخدام أصل

بتاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر.

يتم إثبات عقود الايجار كأصل "حق استخدام" والتزام تأجير عندما يكون الأصل المستأجر جاهزاً لاستخدام الشركة، ويتم اثبات أية تكاليف تتعلق بإنشاء الأصل محل العقد أو تصميمه وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "العقارات والالات والمعدات". يتم توزيع كل دفعة إيجار بين التزام التأجير وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل ضمن الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل "حق الاستخدام"، بطريقة القسط الثابت، على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقود الايجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية مدفوعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول بممارسة هذا الخيار، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة والتي تتكون من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم لاحقاً إعادة قياس أصل "حق الاستخدام" بالتكلفة:

- مطروحاً منه مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة
 - ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار (كما هو مذكور في الفقرة التالية).
- تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل لأصل "حق الاستخدام" ذي الصلة) كلما:
- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام التأجير عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المنقحة باستخدام معدل خصم معدل.
 - تم تعديل عقد الإيجار، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- لا يتم تضمين الإجراءات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر في قياس التزام التأجير وحق استخدام الأصول. يتم الاعتراف بالدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يكون فيها الحدث أو الشرط الذي بموجبه تستحق الدفعة ويتم تضمينها في المصاريف الأخرى في الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار ذات قيمة منخفضة

تطبق الشركة الإستثناء الخاص بإثبات عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

٢-٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول

صدرت عدة تعديلات للمعايير الدولية للتقرير المالي ولم يحن موعد تطبيقها بعد ، تتوقع الإدارة بانه لا يوجد أية تأثيرات هامة من تطبيقها.

٣-٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

تقوم الشركة بإثبات أصولها المالية والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما فقط تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

الموجودات (الأصول) المالية

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

القياس الأولي للأصل المالي

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

يتم قياس المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين بسعر معاملاتهم (حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" إذا كانت المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين لا تنطوي على مكون تمويل مهم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥).

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم الشركة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على تصنيف الأصول المالية كما يلي:

- بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة طريقة الفائدة الفعلية ، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تعدّ فقط- دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعد فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت الشركة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" فيما يخص أدوات حقوق الملكية. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة وكذلك مكاسب / (خسائر) البيع ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات توزيعات الأرباح الناجمة عنها ضمن الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الاصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ إلغاء الإثبات والعوض/ المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) ضمن الربح أو الخسارة.

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

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

المطلوبات (الإلتزامات) المالية

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

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

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

التكلفة المُطفأة للأصل المالي أو الإلتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

٤-٣ إثبات الإيراد

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

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

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

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

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فان الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة فقط عندما:
 - يتأكد حق الشركة في تسلم توزيعات الأرباح المدفوعة،
 - يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح،
 - يكون من الممكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الخصومات

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

عنصر التمويل

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

٥-٣ ممتلكات، آلات ومعدات

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

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

٦-٣ العقارات الاستثمارية

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

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

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

النفقات اللاحقة

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

الإطفاء

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

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

٩-٣ المخزون

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

١٠-٣ النقد ومُعادلات النقد

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

١١-٣ مخصص الزكاة الشرعية

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٣ التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

١٣-٣ المخصصات

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

١٤-٣ الاحتياطي النظامي

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

١٥-٣ ربحية السهم

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦-٣ القروض

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

١٧-٣ تكلفة التمويل (الإقراض)

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

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

١٨-٣ التقارير القطاعية

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

١٩-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الإلتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

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

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

٤- أحكام وتقديرات هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات (الأصول) والمطلوبات (الالتزامات) الظاهرة في القوائم المالية والإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية، والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإبداء الأحكام التي لها تأثير جوهرية على المبالغ المثبتة في القوائم المالية. بالإضافة إلى الافتراضات الرئيسية التي تم الأخذ بها عند تقدير أثر الظروف المستقبلية على الأرقام الظاهرة في القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على الظروف القائمة والمعلوما المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

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

ب- قطع الغيار الاحتياطية والإستراتيجية

تحتفظ الشركة بمخزون قطع غيار احتياطية وإستراتيجية لخط الإنتاج بمصنعها، تهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات طويلة تزيد عن سنة، وتعتقد الإدارة أن جميع قطع الغيار سوف تتحقق منها منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستقبلي لجميع الآلات والمعدات، خاصة بعد إعادة تشغيل الخط الأول المخطط له في المستقبل القريب، كما تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار التي تكون في حكم المعدات الاحتياطية. والتي يجب ان تكون متوفرة حال الحاجة إليها ويتم استهلاكها مع عمر الأصل المرتبطة به، اما قطع الغيار الإستراتيجية فلا يتم استهلاكها حيث انها متوفرة في حال تعطل المعدة عن التشغيل، ويتم الاستهلاك عند الاستخدام.

قامت إدارة الشركة بتكوين لجنة فنية وتم عمل فحص شامل لحالة قطع الغيار لتحديد مدى الحاجة لتحديد ما إذا كانت القيمة الدفترية لمخزون قطع الغيار قد إنخفضت قيمته القابلة للاسترداد كما في نهاية التقرير المالي وكانت نتيجة الدراسة أن كافة مخزون قطع الغيار صالح للإستخدام أو قابل للبيع ويمكن استرداد تكلفته.

ج- الهبوط في قيمة ممتلكات، آلات ومعدات

خلال سنة ٢٠١٩ م لم يتبين أية مؤشرات للهبوط في الآلات والمعدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغت القيمة الدفترية لهذا البند ١,٠٩٩ مليون ريال سعودي حيث قامت الشركة بدراسة الهبوط في قيمة الآلات والمعدات والمباني والتي تمثل خط الإنتاج الأول وخط الإنتاج الثاني للشركة. وقد كانت نتيجة الدراسة عدم وجود هبوط في قيمة هذا البند استناداً إلى اعتبار أن خطي الإنتاج للشركة يشكلان معاً وحدة توليد نقد واحدة، والتي أظهرت قيمة استردادية تتجاوز القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

د- تقويم مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات						
مباني وطرق	السيارات	الآلات والمعدات	أثاث ومفروشات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي	
٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	٧٢,٦٠٣,٠٠٨	١,٨٠٢,٣٤٩,٨٤٧	٣٢,٢٧٦,٩٦٦	٥,١٠٢,٦٩٧	٢,٣٩٣,٧٧٩,٣٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	٣٨٥,٨٠٠	٩,١٦٦,٥٩٣	٢,١٨٢,٧٢٣	-	١١,٧٣٥,١١٦	إضافات
-	(٩,٠٣٧,٤٤٩)	-	(٤,١٤٥)	(٤,٩١٦,١٤٦)	(١٣,٩٥٧,٧٤٠)	استبعادات / تحويلات
٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	٦٣,٩٥١,٣٥٩	١,٨١١,٥١٦,٤٤٠	٣٤,٤٥٥,٥٤٤	١٨٦,٥٥١	٢,٣٩١,٥٥٦,٧٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٢٦,٨٤٩,٩٦٤	٧١,٤٩٨,٦٤٨	٨٥٤,٥٥٧,١٦٧	٢٦,٩٨٤,٠٣٠	-	١,١٧٩,٨٨٩,٨٠٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٦,٨٧٨,٢٠٣	٦٢٨,١٣٤	٧٠,٣٦٥,٥٧٣	١,٧٩٤,٠٠٤	-	٨٩,٦٦٥,٩١٤	استهلاكات
-	(٩,٠١٦,٣٦٦)	-	(١,١٢٣)	-	(٩,٠١٧,٤٨٩)	مجمع استهلاك الاستبعادات
٢٤٣,٧٢٨,١٦٧	٦٣,١١٠,٤١٦	٩٢٤,٩٢٢,٧٤٠	٢٨,٧٧٦,٩١١	-	١,٢٦٠,٥٣٨,٢٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	(٨,٢٧١,٩٤٩)	الهبوط في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	-	-	-	٤,٤٩٦,٥٤٨	٤,٤٩٦,٥٤٨	استبعاد *
-	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	الهبوط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٣٧,٧١٨,٧١٢	٨٤٠,٩٤٣	٨٨٢,٨١٨,٢٩٩	٥,٦٧٨,٦٣٣	١٨٦,٥٥١	١,١٢٧,٢٤٣,١٣٨	صافي القيمة الدفترية

- المباني مقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بقيمة رمزية على مدة ٣٠ سنة، وتنتهي في ٤ سبتمبر ٢٠٢٧ م.

- إن مبلغ الهبوط في قيمة الآلات والمعدات ٣,٧٧٥,٤٠١ ريال سعودي تم اثباته في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، كما تم اثبات مبلغ ٤,٤٩٦,٥٤٨ ريال سعودي هبوط في المشاريع تحت التنفيذ خلال سنة ٢٠١٨ م.

* قامت الشركة باستبعاد مبالغ من رصيد مشروعات تحت التنفيذ مقابل مجمع خسائر الهبوط بناءً على موافقة مجلس ادارة الشركة حيث تتوقع الادارة بعدم الاستفادة من هذه المبالغ مستقبلاً.

- يتم توزيع الاستهلاك السنوي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠٣,٦٦٧,٦٤٤	٨٧,٣٦٩,٦٤٠	المحمل على تكلفة المبيعات
٣١٧,٦٠٧	٢٧٣,٠٤٩	المحمل على مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ١٨)
٢,٠١٠,٢٦١	٢,٠٢٣,٢٢٥	المحمل على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٩)
١٠٥,٩٩٥,٥١٢	٨٩,٦٦٥,٩١٤	

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مشروعات تحت						
الإجمالي	التنفيذ	أثاث ومفروشات	الألات والمعدات	السيارات	مباني وطرق	التكلفة
٢,٤١٨,٣٠٦,٨١٣	١٥,٧٤٥,٤٦٠	٣٢,١٩٣,٠٦٤	١,٨١٧,٨٢١,٢٠٢	٧٢,٥٠٠,٢٠٨	٤٨٠,٠٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٣,٨٥٨,٨٧٣	٤٥٦,٦٨٣	٨٣,٩٠٢	٣,٢١٥,٤٨٨	١٠٢,٨٠٠	-	إضافات
(٢٩,٧٨٦,٢٨٩)	(١١,٠٩٩,٤٤٦)	-	(١٨,٦٨٦,٨٤٣)	-	-	استبعادات / تحويلات
٢,٣٩٢,٣٧٩,٣٩٧	٥,١٠٢,٦٩٧	٣٢,٢٧٦,٩٦٦	١,٨٠٢,٣٤٩,٨٤٧	٧٢,٦٠٣,٠٠٨	٤٨٠,٠٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قبل اعادة التويب
١,٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٤٠٠,٠٠٠	إعادة تويب
٢,٣٩٣,٧٧٩,٣٩٧	٥,١٠٢,٦٩٧	٣٢,٢٧٦,٩٦٦	١,٨٠٢,٣٤٩,٨٤٧	٧٢,٦٠٣,٠٠٨	٤٨١,٤٤٦,٨٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بعد اعادة التويب
						الاستهلاك المتراكم
١,٠٨٤,٩٤٦,٣٨٨	-	٢٥,٢١٦,٦٧٧	٧٧٩,٣٠٥,٣٨٢	٧٠,٧٦٧,٥٦٨	٢٠٩,٦٥٦,٧٦١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١,٠٥,٩٩٥,٥١٢	-	١,٧٦٧,٣٥٣	٨٦,٦٥٣,٨٧٦	٧٣١,٠٨٠	١٦,٨٤٣,٢٠٣	استهلاكات
(١١,٤٠٢,٠٩١)	-	-	(١١,٤٠٢,٠٩١)	-	-	مجمع استهلاك الاستبعادات
١,١٧٩,٥٣٩,٨٠٩	-	٢٦,٩٨٤,٠٣٠	٨٥٤,٥٥٧,١٦٧	٧١,٤٩٨,٦٤٨	٢٢٦,٤٩٩,٩٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م قبل التعديل
٣٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠	إعادة تويب
١,١٧٩,٨٨٩,٨٠٩	-	٢٦,٩٨٤,٠٣٠	٨٥٤,٥٥٧,١٦٧	٧١,٤٩٨,٦٤٨	٢٢٦,٨٤٩,٩٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بعد التعديل
(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	-	الهبوط في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٤,٤٩٦,٥٤٨)	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	-	-	-	-	الهبوط
(٨,٢٧١,٩٤٩)	(٤,٤٩٦,٥٤٨)	-	(٣,٧٧٥,٤٠١)	-	-	الهبوط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٢٠٥,٦١٧,٦٣٩	٦٠٦,١٤٩	٥,٢٩٢,٩٣٦	٩٤٤,٠١٧,٢٧٩	١,١٠٤,٣٦٠	٢٥٤,٥٩٦,٩١٥	صافي القيمة الدفترية

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقارات استثمارية

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٩,٨٨١,١٣٧	أراضي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مبلغ ١٢٧,٥١٧,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ : ١٢٢,١٥٧,٨٣٤ ريال سعودي)، وتم التقييم بمعرفة خبير مؤهل ومستقل للسنتين ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م، شركة مجموعة نجوم السلام المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١٤٨.٠٠٠.١٢١ و ٦٧٦.٠٠٠.١٢١.

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

تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم بما يمثل ٣,٣٨٧% من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو الطاقة والتوليد، وتم تسجيل الإستثمار بالقيمة العادلة، إن الإستثمار مرهون مقابل قرض (إيضاح ١٣).

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

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٩ م أقرت الجمعية العامة للشركة المستثمر فيها توزيع أرباح عن عام ٢٠١٨ م بلغت حصة الشركة منها مبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٢ ريال سعودي، وبتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩ م تم تحصيل هذه التوزيعات.

٨- موجودات غير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩,١١٥,٦٥٤	١,٩٢٥,٢٤١	الرصيد في بداية السنة
٢٠٩,٥٨٧	٢,٢٨٠,١٩٣	إضافات خلال السنة
(٧,٤٠٠,٠٠٠)	-	هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة
١,٩٢٥,٢٤١	٤,٢٠٥,٤٣٤	

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- حق استخدام أصل

المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٥,٢٥٦,٨٣٠	حق استخدام أصل
-	٣,٦٠٤,٤١٢	عقد ايجار سيارات
-	١,٦٤٥,٨٥٤	التزام تأجير
-	٥,٢٥٠,٢٦٦	الجزء غير المتداول
		الجزء المتداول

بدأ عقد ايجار السيارات اعتباراً من ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م ولم يكن قبل ذلك التاريخ أي عقود ايجار تقع تحت نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الايجار".

١- المبالغ المدرجة ضمن الربح أو الخسارة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٢٢٨,٥٥٨	استهلاك حق استخدام أصل
		سيارات

١٠- مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٨٠,٥١٠,٢١٨	١٩٣,٤٩٤,٤١٠	إنتاج تحت التشغيل
٨١,٧٨٧,٩٤٧	٨٦,٩٩٧,٨٥٢	قطع غيار
١١,٦١١,٦٩٠	٨,٧٣٤,٠٨٣	مواد خام
٦,٨١٥,٢٦٩	٦,٦١٦,٨٦٨	انتاج تام
١١,٤٣٩,٨٨٨	٢,٣٤٨,٥٨٥	بضاعة بالطريق
٢,٣٦٣,٧٠٣	١,٤٦٩,٥١٩	مواد تغليف
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	-	يخصم : خسائر الهبوط في قيمة المخزون
٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧	٢٩٩,٦٦١,٣١٧	

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة المخزون:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	(١١,٤٣٩,٨٨٨)	رصيد أول السنة
-	٩,٦٤٧,٥٢٠	عكس قيمة خسائر الهبوط
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	-	المكون
-	١,٧٩٢,٣٦٨	مستخدم*
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	-	رصيد نهاية السنة

قامت إدارة الشركة بعمل تسويات علي خسائر الهبوط في قيمة مخزون بضاعة بالطريق المُرحل من الفترات السابقة بناءً على الاستلامات التي تمت في السنة الحالية.

* بناءً على موافقة مجلس ادارة الشركة تم شطب الرصيد المتبقي بضاعة بالطريق مقابل خسائر الهبوط في قيمة المخزون حيث تتوقع الادارة بعدم الاستفادة من هذا الرصيد مستقبلاً.

١١ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٧,٣٢٢,٤٦٢	٨,٢١٠,٨٩٩	ذمم مدينة تجارية
١١٦,٨٤٧	١,٥٨٢,٦٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٨٤,٨٤٢	٨٣٨,٠٨٧	دفعات مقدمة لموردين
١,٠٨٩,٨٧١	١,٤٠٥,٣٧٠	تأمينات مستردة
٢٣,٦٨٣	-	إيرادات مستحقة
١,٢٦٨,٩٠٦	٨٩٦,٣١٤	أخرى
(٢٦٣,٥٨٧)	(٣٢٠,٧٨٣)	يخصم: خسائر الهبوط في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
١٠,٧٤٣,٠٢٤	١٢,٦١٢,٥٥٣	

وفيما يلي حركة خسائر الهبوط في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

-	(٢٦٣,٥٨٧)	رصيد أول السنة
(٢٦٣,٥٨٧)	(٣٢٠,٧٨٣)	المكون
-	٢٦٣,٥٨٧	مستخدم*
(٢٦٣,٥٨٧)	(٣٢٠,٧٨٣)	رصيد نهاية السنة

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

* بناءً على موافقة مجلس ادارة الشركة تم شطب المديونيات المتوقفة منذ عدة سنوات مقابل خسائر الهبوط، حيث تتوقع الادارة بعدم الاستفادة من هذه المديونيات مستقبلاً.

- إن متوسط فترة السماح الممنوحة لعملاء الشركة هي ٣٠ يوماً، ولم يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي (٩) حيث تعتبر جميع المبالغ القائمة قابلة للاسترداد، حيث تطبق الشركة إجراءات تقييم الائتمان قبل إعطاء الائتمان لعملاء جدد، ويتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها باستمرار. كما تحصل الشركة على خطابات ضمان قبل منح الائتمان، ولم تتغير هذه الإجراءات عن السنة السابقة.
- إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م هي شهرين.

١٢- النقد ومعادلات النقد

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	نقد لدي البنوك
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحات إسلامية
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	

١٣- قروض

٤٧٦,٠٣١,٦٢٥	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	قرض بنك البلاد ١ (إيضاح ١٣ - ١)
١٠,٧٣٥,١٩٠	-	قرض بنك البلاد ٢ (إيضاح ١٣ - ٢)
٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	
(٧٨,٥٦١,٥٣٧)	(٩٥,٢٠٦,٣٢٥)	ناقصا : الجزء المتداول
٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	

وفيما يلي حركة القروض خلال السنة :

٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩	٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	رصيد بداية السنة
(٧,٥١٩,٧١٤)	(٨٢,١٣٩,٩٣٤)	المسدد
٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	رصيد نهاية السنة

١-١٣ القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٢,٥% سنويا، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية تتراوح بين ٢١,٤ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,١ مليون ريال سعودي، وتم سداد أول قسط في يونيو ٢٠١٩ م وسيتم سداد آخر قسط في يناير ٢٠٢٤ م، إن القرض مضمون باستثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧) بقيمة دفترية تبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨ م: مبلغ ٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣-٢ القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٢,٥% سنويا، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي إلي ٣,٧ مليون ريال سعودي، ويستحق سداد آخر قسط في ابريل ٢٠٢٠ م، وتم السداد المبكر لباقي الأقساط المستحقة خلال السنة.

تشتمل القروض على تعهدات مالية. وتقوم الإدارة بمراقبة الوفاء بالالتزام بالتعهدات بصورة منتظمة وفي حال وجود اخلال متوقع حدوثه في المستقبل، يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

١٤- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٩,٠٠٩,٠٠٠	٢٣,٤٨٧,٠٠٠	رصيد أول السنة
١,٨٥٢,٠٠٠	١,٦٤٨,٣١٦	تكلفة الخدمة
١,٢٧٤,٠٠٠	٩٣٥,٧٢٦	تكلفة الفائدة
(٩٩٥,٠٠٠)	(٧,٣١٢,٣٦٧)	المدفوع
(٧,٦٥٣,٠٠٠)	(١,٩٠٦,٦٣٠)	(مكاسب) إكتوارية من إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة
٢٣,٤٨٧,٠٠٠	١٦,٨٥٢,٠٤٥	
		فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الهامة :
٤,٥%	٣,٢	معدل الخصم
٣%	٢%	معدل نمو الرواتب

١٥- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٣,٢٢٤,٠٥٠	١٣,٨٩٤,٧١٤	دائنون تجاريون
٣٩,٣٧٧,٩٨٥	٣٣,٣٩٨,٠٤٤	ضمانات حسن تنفيذ - خط الإنتاج الثاني
٥,٩٧٥,٢٧١	٦,٣٧٧,٩٥٩	رسوم استغلال خدمات مستحقة
٣,٨٣٢,٧٧٤	٤,٦٥٢,٩٢٥	مستحقات ومزايا موظفين
٢,٣٢٨,٣٣٩	٨,٨٣٩,٤٦٧	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح ٢٤)
١,٣٥٦,٣٦٣	٩٧٣,٨٠١	تكاليف تمويل مستحقة
١,١٣٩,١٦٦	١,٥٠٧,٢٦٠	اخرى
٦٧,٢٣٣,٩٤٨	٧١,٠٤٤,١٧٠	

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٧٦٠,٨٣١,٢٠٢	١,٧٩٥,٧٤٤,٥٨٦	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
(١,٦٣٩,١١٩,٩٦٤)	(١,٦٣٤,٩٨٧,٣٧٥)	إجمالي الخصم من وعاء الزكاة
١٢١,٧١١,٢٣٨	١٦٠,٧٥٧,٢١١	وعاء الزكاة
(٧٥,٧٠٠,٧٢١)	٢٢,٥٥٠,٥٧٢	صافي الدخل المعدل (الخسارة) المعدلة
٣,٠٤٢,٧٨١	٤,٠١٨,٩٣٠	الزكاة بنسبة ٢,٥%

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٠,٢٣٥,٩٥٠	١٠,٥٢٣,٨٨٠	رصيد بداية السنة
٣,٠٤٢,٧٨١	٤,٠١٨,٩٣٠	المكون
(٢,٧٥٤,٨٥١)	(٥,٨٣٨,٩٠٠)	المسدد
-	(٤,٦٨٤,٩٨٠)	عكس مخصص الزكاة الشرعية
١٠,٥٢٣,٨٨٠	٤,٠١٨,٩٣٠	رصيد نهاية السنة

- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ م، وسددت الإلتزامات الزكوية بموجبها.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٢ م، خلال سنة ٢٠١٩ م تم الحصول على الربط النهائي للسنتين ٢٠١٦ م ، ٢٠١٨ م ونتج عن هذا الربط فروق زكوية بمبلغ ٢,٨٠٦,١١٨ ريال سعودي تم سدائها بالكامل من رصيد مخصص الزكاة الشرعية. ولم يتم بعد الربط النهائي للأعوام ٢٠١٣ م ، ٢٠١٤ م ، ٢٠١٥ م و ٢٠١٧ م.
- قامت ادارة الشركة باعادة دراسة رصيد مخصص الزكاة الشرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ونتج عن هذا عكس مخصص بمبلغ ٤,٦٨٤,٩٨٠ ريال سعودي نظرا لعدم الحاجة اليه في ضوء نتائج الربط النهائي الذي حصلت عليه خلال سنة ٢٠١٩ م والموضح أعلاه.

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المبيعات

بلغ حجم مبيعات الشركة من الاسمنت حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م كمية ١,٤٢٣,٣٧٦ طن منها مبيعات داخل المملكة العربية السعودية ١,١٧٧,٩٨٢ طن وكمية ٢٤٥,٨٧١ طن (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١,١٧٢,٢٧٦ طن جميعها داخل المملكة العربية السعودية).

١٨- مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٥,٧٣٣,٤٦٤	مصروفات خدمات لوجيستية تصدير كلينكر
٢,٦٩٠,٦٧٠	٢,٣٣٣,٣٨٥	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٣١٧,٦٠٧	٢٧٣,٠٤٩	إستهلاكات
٣٤٤,٨٨٩	١٨٦,٢٨٢	أخرى
٣,٣٥٣,١٦٦	٨,٥٢٦,١٨٠	

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٨,٠١٩,٦٥٦	٨,٣٥٢,٩٠٦	رواتب وأجور ومزايا عاملين
٢,٠١٠,٢٦١	٢,٠٢٣,٢٢٥	إستهلاكات
١,٩١٥,٨٧٩	١,٧٠٨,٣٦٧	أتعاب مهنية واستشارية
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٢٥,٤٢٩	٩٥١,٠٦٢	إشتراكات
٥٢٣,٠٠٠	٨٥٩,١٧٦	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٩٨٠,٠٠٠	٥٨٣,٣٦٠	تبرعات
٥١٤,٤٧٣	٤٩٧,١٤٧	بريد وهاتف
٦٠٨,٥٧١	١٦٤,١٠٣	مصاريف نظافة
٣٧,٤٨٦	٧٤,٧٣٦	إصلاح وصيانة
١٥٦,٧٤٢	١٠٧,٧١٤	تذاكر سفر وإقامة أعضاء مجلس الإدارة - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٦٠,٠٠٠	٥٨,٦٢٢	إيجارات
١,٧٠٣,٠٨١	١,٩٣٠,٦٢٧	أخرى
١٧,٩٥٤,٥٧٨	١٨,٧١١,٠٤٥	

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصروفات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٦٣,٥٨٧	٣٢٠,٧٨٣	إنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١١)
٤,٩٦٨,١٦٤	-	خسائر إستبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات
٥,٢٣١,٧٥١	٣٢٠,٧٨٣	

٢١- إيرادات أخرى

-	٣,٨٦٩,٠٠٣	أرباح تحويل عملات اجنبية
-	١,٦٩٤,٤٧٩	مكاسب بيع سكراب
-	٦٧٤,٤٢٣	مكاسب آلات ومعدات
٢٥,٨٢٦	-	أخرى
١,٠١٩,٠٢٣	-	مخصص انتفي الغرض منه - شركة ضباء للخرسانة مسبقة التصنيع *
١,٠٤٤,٨٤٩	٦,٢٣٧,٩٠٥	

* خلال سنة ٢٠١٨ م أبرمت الشركة تسوية مع الشريك الأجنبي لتسوية مشروع انشاء شركة ضباء للخرسانة مسبقة التصنيع تحملت الشركة مبلغ ٥,٦١٨,٤٦٩ ريال سعودي يمثل حصتها في اقفال المشروع، وبموجب هذه التسوية قامت الشركة باقفال المخصص المكون لهذا المشروع البالغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ونتج عن ذلك مخصص انتفى الغرض منه بمبلغ ١,٠١٩,٠٢٣ ريال سعودي.

٢٢- ربحية السهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٩٨,٩٤١,١٤١)	٢٤,١٨٨٩,٨٠٠	صافي ربح / (خسارة) السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,١٠)	٠,٢٧	ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد وهو بيع منتجات الأسمنت ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقاً للقطاعات الجغرافية. يتم توزيع إيرادات مبيعات منتجات الأسمنت على المناطق الجغرافية كما يلي:

للسنة المنتهية في		للسنة المنتهية في		المنطقة الجغرافية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
النسبة	مبيعات الاسمنت	النسبة	مبيعات الاسمنت	
١٠٠%	١٤٩,٤٤٤,٩٠٣	٨٨%	٢١٠,٠١٤,٧٥٤	المملكة العربية السعودية
-	-	١٢%	٢٨,٦٤٨,٨٠١	جمهورية اليمن الديمقراطية الشعبية
١٠٠%	١٤٩,٤٤٤,٩٠٣	١٠٠%	٢٣٨,٦٦٣,٥٥٥	الإجمالي

٢٤- المعاملات مع جهات ذات علاقة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			ايضاح	جهات ذات علاقة
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	طبيعة المعاملة		
٥٢٣,٠٠٠	٨٥٩,١٧٦	بدلات	١٩	أعضاء مجلس الادارة واللجان التابعة للمجلس
١٥٦,٧٤٢	١٠٧,٧١٤	تذاكر سفر وإقامة	١٩	أعضاء مجلس الادارة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت	١٩	أعضاء مجلس الادارة

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢٥ القيمة العادلة

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
				إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	-	-	
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	-	-	

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة.

الاجمالي	عند الطلب		القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة		
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	٩٥,٢٠٦,٣٢٥	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	قروض
٤٤,٧١٤,١٣٢	٢٦,٥٠١,٦٦٣	١٨,٢١٢,٤٦٩	-	العمولات المستقبلية على القرض
٥,٢٥٠,٢٦٦	٣,٦٠٤,٤١٢	١,٦٤٥,٨٥٤	٥,٢٥٠,٢٦٦	إلتزامات تأجير
٧١,٠٤٤,١٧٠	-	٧١,٠٤٤,١٧٠	٧١,٠٤٤,١٧٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٢٥,٦٣٥,٤٤٩</u>	<u>٣٣٩,٥٢٦,٦٣١</u>	<u>١٨٦,١٠٨,٨١٨</u>	<u>٤٨٠,٩٢١,٣١٧</u>	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	٧٨,٥٦١,٥٣٧	٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	قروض
٦٩,٣٦٢,٩٩٥	٤٤,٧١٤,١٣٢	٢٤,٦٤٨,٨٦٣	-	العمولات المستقبلية على القرض
٦٧,٢٣٣,٩٤٨	-	٦٧,٢٣٣,٩٤٨	٦٧,٢٣٣,٩٤٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٦٢٣,٣٦٣,٧٥٨</u>	<u>٤٥٢,٩١٩,٤١٠</u>	<u>١٧٠,٤٤٤,٣٤٨</u>	<u>٥٥٤,٠٠٠,٧٦٣</u>	

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

٣-٢٥ مخاطر أسعار العملات

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤-٢٥ مخاطر العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الدولار الأمريكي	اليورو	الدرهم الإماراتي	
٦,٧٤٩,٠٦٢	١,٣٥٠,٠٠٠	-	ضمانات حسن تنفيذ - خط الانتاج الثاني
٦٥٧,٣٧٥	١٨,٥٧٠	-	ذمم دائنة تجارية
٧,٤٠٦,٤٣٧	١,٣٦٨,٥٧٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦,٧٤٩,٠٦٢	١,٣٥٠,٠٠٠	-	ضمانات حسن تنفيذ - خط الانتاج الثاني
٧١٠,٥٧٠	٢٧,٦٦٠	١,٤٠٠	ذمم دائنة تجارية
٧,٤٥٩,٦٣٢	١,٣٧٧,٦٦٠	١,٤٠٠	

وفيما تحليل الحساسية لمخاطر العملات الأجنبية بنسبة ١% لعملة الدولار الامريكى والدرهم الاماراتى للسنتين ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م ونسبة ٢٢% و ١٦% لعملة اليورو للسنتين ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م على الترتيب ارتفاعاً أو هبوطاً الذى من الممكن أن يؤثر على قياس الادوات المالية لحقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٧٩,٧٣٦	٢٧٧,٧٤١	الدولار الأمريكى
٩٦٠,٠٣٧	١,١٩٩,٨٦١	اليورو
١٤	-	الدرهم الاماراتى

٥-٢٥ مخاطر الائتمان

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

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	النقد ومُعادلات النقد
٧,٣٢٢,٤٦٢	٨,٢١٠,٨٩٩	ذمم مدينة تجارية
٢٩,٣٢٨,٢٥٥	٢٢,٣١٥,٦٠٠	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

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

٢٦- أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة وقعت بعد تاريخ المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاح بالقوائم المالية.

٢٧- إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتماشي مع تبويب السنة الحالية، وفيما يلي البنود التي تأثرت بإعادة التويب:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
بعد إعادة التويب	إعادة التيبوب	قبل إعادة التويب	
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	-	احتياطي مكاسب التغيرات في القيمة العادلة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	(١٠١,٦٠٩,٢٥٠)	٣٨,٨٠٩,٧٧٤	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
١,٢٠٥,٦١٧,٦٣٩	١,٠٥٠,٠٠٠	١,٢٠٤,٥٦٧,٦٣٩	ممتلكات، آلات ومعدات - مباني وانشاءات (طرق)
١١٦,٨٤٧	(١,٠٥٠,٠٠٠)	١,١٦٦,٨٤٧	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى - مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٤٤,٥٤٤,٢٦٠	-	١,٢٤٤,٥٤٤,٢٦٠	

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م الموافق ٢ رجب ١٤٤١ هـ