

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأؤلية المؤجرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين

الصفحة	المحتويات
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة
٤	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة
٣٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة

ماتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٣٢٤

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخبير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبل عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الإسمنت السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة المرفقة لشركة الإسمنت السعودية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والقوائم المالية الأوليّة الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سوف نكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تُعرضُ بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبير: ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ
٩ مايو ٢٠١٧م

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

ايضاح		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
		ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة) (ايضاح ٦,٧)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة) (ايضاح ٦,٧)
	مبيعات	٥٠٦,٩٢٥	٣٤٦,٣٥٢
	تكلفة مبيعات	(٢١١,٧٠٦)	(١٥٥,١٦٧)
	إجمالي الربح	٢٩٥,٢١٩	١٩١,١٨٥
	مصاريف بيع وتوزيع	(٧,٥٣٣)	(٨,٢٦٥)
	مصاريف عمومية وإدارية	(١٦,٣٤٣)	(١٤,٦٥١)
	الربح التشغيلي	٢٧١,٣٤٣	١٦٨,٢٦٩
	إيرادات أخرى	٥٩١	١,٧٧٨
	حصة في صافي نتائج شركات زميلة	٥٨٢	٨٧٦
	رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	(١,٠٥٠)	-
	تكاليف تمويل إسلامي	(٢,٠٩٤)	(٢,٠٠١)
	الدخل قبل حساب الزكاة	٢٦٩,٣٧٢	١٦٨,٩٢٢
	زكاة	(٦,٨٠٤)	(٤,٢٢٣)
	صافي دخل الفترة	٢٦٢,٥٦٨	١٦٤,٦٩٩
	الدخل الشامل الآخر	-	-
	إجمالي الدخل الشامل	٢٦٢,٥٦٨	١٦٤,٦٩٩
	ربحية السهم (بالريالات السعودية)	١,٧٢	١,٠٨
	ربح السهم الأساس والمخفف المتعلق بحقوق مساهمي الشركة	١,٧٢	١,٠٨

المدير المالي


العضو المفوض والرئيس التنفيذي


تُشكّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة.

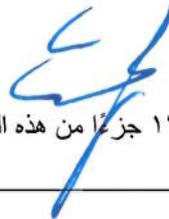
شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي (بالألوف) (إيضاح ٦,٣)	ريال سعودي (بالألوف) (إيضاح ٦,١)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)		الأصول
٣,٠١٢,٤٩٤	٢,٨٩٤,٦٧١	٢,٨٥٧,٤٥٧		الأصول غير المتداولة
٨٢,٨٠٠	٦٠,١٠٠	٥٩,٣٦٧	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات استثمارات في شركات زميلة
٣,٠٩٥,٢٩٤	٢,٩٥٤,٧٧١	٢,٩١٦,٨٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٦٦٥,١١١	٧٢٣,١٤٤	٧٣٢,٢١٤		مخزون
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	٢٢٠,٢٠٣	٧	مدينون تجاريون
٥١,٣٧٥	٤٠,١٣٩	٤١,٠٥٥	٧	مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	٣٥٤,٥٥٠		نقد وما في حكمه
١,٠٣٢٦,٤٠٨	١,٢٠٦,٤٦٠	١,٣٤٨,٠٢٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٤,٢٦٤,٨٤٦		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	-	-		احتياطي عام
٨٤٤,٣٣٦	٨٩٤,٥٧٧	١,٠٥٩,٢٧٦		أرباح مبقاة
٣,١٥٩,٣٣٦	٣,١٨٩,٥٧٧	٣,٣٥٤,٢٧٦		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	٨٧,٥٦٥	٩	مزايا موظفين
				المطلوبات المتداولة
١٢٠,٠٠٠	-	-		جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		تمويل إسلامي
٩٠,٨١٨	١٠٣,٩٥٨	٩٠,٩٥٢	٧	دائون تجاريون
١٧٢,٣٩٥	٢١٠,٣٥٠	٢٠٦,٢٢٤		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٥٠,٣٩٣	١٣٢,٧٠١	١٣٤,٤١٢		مبالغ مستحقة الدفع ودائون آخرون
٣٢,٨٤٥	٣٧,١٩٤	٤١,٤١٧	١٢	مخصص زكاة
١,١٦٦,٤٥١	٨٨٤,٢٠٣	٨٢٣,٠٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٦٢,٣٦٦	٩٧١,٦٥٤	٩١٠,٥٧٠		إجمالي المطلوبات
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٤,٢٦٤,٨٤٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي



العضو المفوض والرئيس التنفيذي



تُشكّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجرة.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي ريال سعودي (بالألوف)	أرباح مبقاة ريال سعودي (بالألوف)	احتياطي عام ريال سعودي (بالألوف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالألوف)	رأس المال ريال سعودي (بالألوف)	
٣,١٥٩,٣٣٦	٨٤٤,٣٣٦	٢٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٦,٣)
٢٦٢,٥٦٨	٢٦٢,٥٦٨	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-	محوّل إلى أرباح مبقاة
(٤٥٩,٠٠٠)	(٤٥٩,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
<u>٢,٩٦٢,٩٠٤</u>	<u>٦٦٧,٩٠٤</u>	<u>-</u>	<u>٧٦٥,٠٠٠</u>	<u>١,٥٣٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدقق)
٣,١٨٩,٥٧٧	٨٩٤,٥٧٧	-	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٦,١)
١٦٤,٦٩٩	١٦٤,٦٩٩	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
<u>٣,٣٥٤,٢٧٦</u>	<u>١,٠٥٩,٢٧٦</u>	<u>-</u>	<u>٧٦٥,٠٠٠</u>	<u>١,٥٣٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)

المدير المالي



العضو المفوض والرئيس التنفيذي



تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة (غير المدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	
٢٦٩,٣٧٢	١٦٨,٩٢٢	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:
٥٥,٦٢٢	٥٢,٥٣٩	الدخل قبل حساب الزكاة
١,١٥٦	-	تعديل لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة مع صافي النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية:
(٥٨٢)	(٨٧٦)	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٧١٨	١١٤	ممتلكات ومصانع ومعدات مشطوبة
٢,٠٩٤	٢,٠٠١	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
٣٢٨,٣٨٠	٢٢٢,٧٠٠	مزايا موظفين، بالصافي
		تكاليف تمويل إسلامي
(٢,١١٠)	(٩,٠٧٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤,١٨٦)	٣٩,١٥٤	مخزون
(١٢,٩٩٨)	(٩١٦)	مدينون تجاريون
٢,٨٢٣	(١٣,٠٠٦)	مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٣٦,٢٨٥)	(٢,٤١٥)	دائنون تجاريون
٢٧٥,٦٢٤	٢٣٦,٤٤٧	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢,٠٩٤)	(٢,٠٠١)	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٢٧٣,٥٣٠	٢٣٤,٤٤٦	تكاليف تمويل إسلامي مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٤٣,٥٩٠)	(١٥,٣٢٥)	النشاطات الاستثمارية:
-	١,٦٠٩	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤٣,٥٩٠)	(١٣,٧١٦)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٧٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	النشاطات التمويلية:
(٤٥٩,٠٠٠)	-	صافي الحركة في تمويل إسلامي
		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٢٩,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٢٩٩,٠٦٠)	١٧٠,٧٣٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٣,٩٤٠	٣٥٤,٥٥٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي



العضو المفوض والرئيس التنفيذي



تُشكَلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة.

٠١ معلومات حول الشركة

إن شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦/٦ الصادر بتاريخ ٨ ربيع الآخر ١٣٧٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥م)، وهي مُسجَّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٠٦٠٢ وتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨م). وتزاول الشركة القيام بصناعة وبيع الإسمنت وتوابعه ومشتقاته.

حصلت الشركة، بموجب المرسوم الملكي رقم (١٠/٦/٦/٨٥٠٠) الصادر بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠ هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١م)، على حق امتياز تعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل وجميع المواد اللازمة لتصنيع الإسمنت في مدينة الأحساء لمدة ٣٠ سنة. كما حصلت الشركة، بموجب القرار الوزاري رقم (٤٥) الصادر بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ١٩٨٤م) من مجلس الوزراء، على حق امتياز تعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل وجميع المواد اللازمة لتصنيع الإسمنت بمنطقة الجديدة (خشم أم حويض) البالغ مساحتها تسعة عشر كيلو مترا مربعا لمدة ٣٠ سنة، حيث يتعين على الشركة الوفاء ببعض الالتزامات التعاقدية المتعلقة بهذه الاتفاقيات. وقد استكملت الشركة بصورة جوهرية الإجراءات المتعلقة بتجديده لفترة أخرى.

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.

٠٢ أساس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وهذه هي أول قوائم مالية أُولِيَّة مُوجَّزة للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ وعليه فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) لمعلومات عن تطبيق الشركة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لا تتضمَّن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية المُعدَّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي ستصدر عن السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢.٢ أساس القياس:

تُعدُّ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

وتُقرَّب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢.٣ العملة الوظيفية

تُعرض القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة بالريال السعودي، الذي هو العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة.

٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأؤلية المؤجزة للشركة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل. وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعدة عوامل أخرى يُعتد بأنها منطقية وفقاً للظروف وتستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات التي تجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣,١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تتضمن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة التي قد تُشكّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية.

٣,١,١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له. وتجرى الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المنبئية والأعمار الإنتاجية ويُعدّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣,١,٢ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

وتمثل الافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الشركة في تقدير التدفقات النقدية للقيم القابلة للاسترداد أسعار البيع المستقبلية المتوقعة وكميات الإنتاج المتوقعة والتكاليف التشغيلية وتكاليف التطوير المستقبلية وهوامش ربح التكرير. وستؤثر التغييرات في هذه الافتراضات على القيم القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقد والأصول الإفرادية، وقد تستلزم إجراء تعديلات جوهرية على قيمها الدفترية.

٣,١,٣ مخصصات

تعتمد المخصصات، بطبيعتها، على التقديرات والتقييم للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، أحكام الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وأخلاق الموقع أو أي تكاليف أخرى. وبالنسبة للمخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة فقد تضمنت أفضل تقديرات من جانب الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

٣,١,٤ الافتراضات الطويلة الأجل لمزايا الموظفين

تُمثَّل مدفوعات مزايا ما بعد التوظيف المحددة ومكافآت نهاية الخدمة بالالتزامات التي سيجري سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول البرامج، إن وجدت. ويستلزم المعيار المحاسبي من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ونسبة زيادات المكافآت والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتستشير إدارة الشركة دورياً اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المزايا المتوقعة و / أو تكاليف المزايا المحددة للموظفين الدورية التي يتم تكبدها.

٣,٢ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المُعْرَف بها في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة:

٣,٢,١ الأجزاء المركبة للممتلكات والمصانع والمعدات

تُسْتَهْلَك أصول الشركة المُصنَّفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يُقسَّم إلى مكونات ذات أهمية نسبية بحيث يُستهلك كل جزء بصورة منفصلة. ويتعيَّن إبداء الأحكام عند التحقق من تجزئة الأصل الأكبر إلى مكونات هامة، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية لقيمة الأصل المجرأ إلى مكونات وكذلك الأهمية النسبية لعوامل الجودة مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم، ونمط استهلاك المواد في الدورة الإنتاجية ودورة الإحلال / جدول الصيانة.

٣,٢,٢ الوحدة المدرة للنقد

تُعرَّف الوحدة المدرة للنقد بأنها تجميع للأصول المتكاملة في أدنى مستوى بحيث تحقق تدفقات نقدية داخلية قابلة للتحديد وبحيث تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. ويتطلب لتوزيع الأصول ضمن الوحدات المدرة للنقد أحكام وتفسيرات هامة تتعلق بالتكامل بين الأصول ووجود سوق نشط والتعرض لمخاطر سوق مماثلة والبنية التحتية المشتركة والطريقة التي تراقب بها الإدارة العمليات.

٣,٢,٣ تشابه المخزون

قد تختلف معادلة التكلفة في بعض البضائع المدرجة ضمن نفس الفئات إذا اعتبرت هذه البضائع غير متشابهة. وعند الانتهاء إلى أن بعض البضائع المدرجة ضمن نفس الفئة متشابهة أو غير متشابهة، فإن ذلك يتطلب تقديراً وحكماً بعد الأخذ في الاعتبار طبيعة هذه البضاعة واستخدامها لدى الشركة.

٣,٢,٤ تكاليف إزالة وإعادة تأهيل

تجري الشركة تقديراً محاسبياً فيما إذا كان سيتم الاعتراف أم لا بأي التزامات تتعلق بتكلفة مستقبلية لإزالة الممتلكات والمصانع والمعدات وإعادة تأهيل الموقع. يُؤخذ في الاعتبار عدة عوامل بما في ذلك الطريقة والتقنية المستخدمة في استخراج المعادن والترميم والمتطلبات النظامية وأهمية هذه التكاليف المتوقعة اللازمة قبل التوصل إلى إذا ما كانت هناك حاجة إلى الاعتراف بأي التزام من قبل الشركة أو لا.

٤٠٤ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

فيما يلي قائمة بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأُولية المُوجزة للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) المعني بالأدوات المالية

يتناول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس والتوقف عن الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة تغطية المخاطر ونموذج جديد للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ولا يستلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨، لكنه متاح للتطبيق المبكر. ولا يُتوقع أن تطبق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) المعني بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد على المبدأ الذي يتمثل في الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح المعيار بالتطبيق إماً بائراً رجعي كامل أو بائراً رجعي مُعدّل. يسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

وفي هذه المرحلة، لا يمكن للشركة تقدير تأثير القواعد الجديدة على قوائمها المالية الأُولية المُوجزة. وستجري الشركة تقييمات أكثر تفصيلاً بشأن التأثير خلال عام ٢٠١٧. ولا يُتوقع أن تطبق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المعني بعقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. وسيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المعني بعقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRIC): "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" فعلياً لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة، غير أنه لا يمكن إلا للمستأجرين تطبيق هذا الإعفاء.

ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. والتاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية المُوجزة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة".
وتُعد الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ممتلكات ومصانع ومعدات

أصول مملوكة

تُدرّج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الإقراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمّن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضع الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وتستبعد كافة التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وتُحمّل أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصور محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتتعلق به مباشرة. وتُدرّج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم المتحصلات من بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام للغرض المستهدف منه.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المُوجزة عند تكبدها.

تُدرّج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما. تجري الشركة بصفة دورية تقييماً للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالالتزام سحب الأصل من الخدمة.

تُرسّم مصاريف البيئة والصحة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا استوفت معايير الاعتراف، وخصوصاً أن هذه التكاليف ضرورية بموجب التشريعات السائدة المعمول بها ولازمة لاستمرارية ترخيص التشغيل أو مفروضة وفقاً للمتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن البيئة والصحة والسلامة والأمن. تُرسّم هذه المصاريف مع تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات ذي العلاقة والذي تنتمي إليه هذه المصاريف.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

ويُحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمصانع والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً.

ويُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

مبان وأعمال مدنية	١٣ إلى ٣٣ سنة
مصانع ومعدات	٣ إلى ٣٠ سنة
أدوات ومعدات نقل	٤ إلى ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات

تُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، وتُعدّل باثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

ولا تُسُنّهك الأراضي والأصول قيد الإنشاء غير الجاهزة للعرض المستهدف لها.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدْرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأُولِيَّة المُوجَزَة والدخل الشامل الأخر.

وتُخفّض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقترحة له.

شركات زميلة

الشركات الزميلة هي منشآت تمارس الشركة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. وعادةً ما يتم ذلك عندما تملك الشركة نسبة ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت.

وتُستخدم طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتُعدّل لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة من الحركة في قائمة الدخل الشامل الأخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الأخر.

ويُعترف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المُستحقة القبض من الشركة الزميلة كإفراز في القيمة الدفترية للاستثمار.

وتُظهر قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأُولِيَّة المُوجَزَة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لهذه الشركة الزميلة كجزء من الدخل الشامل الأخر للشركة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف الشركة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التعديلات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة.

وعندما تعادل حصة الشركة من الخسائر في الاستثمار المحاسب عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي حسابات مدينة طويلة الأجل أخرى غير مكفولة بضمانات، لا تعترف الشركة بالخسائر الإضافية، ما لم تؤكد التزامات أو تسدد دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة) شركات زميلة (تتمة)

وتُحدَف الأرباح الناشئة عن المعاملات ما بين الشركة وشركاتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركات الزميلة. كما تُحدَف الخسائر غير المحققة، ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض في القيمة الأصل المُحوَّل.

ويُظَهَر إجمالي حصة الشركة في صافي نتائج شركات زميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة خارج الربح التَّشغيلي.

وينبغي أن تُعدَّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصَّح عنها للشركة. وفي حال عدم إجراء ذلك، تجرى عندئذ التسويات كي تتفق الأرصدة والمعاملات في / للفترة المالية المُفصَّح عنها مع تلك الخاصة بالشركة. كما تُجرى التسويات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للشركة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لتلك الشركات الزميلة عن السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وكما بكل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تحدد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في صافي نتائج شركات زميلة" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة.

وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجرى الشركة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتيه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتهما القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أو الوحدة المدرة للنقد منخفضين القيمة، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

ويعتمد حساب الانخفاض في القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات التي تُجرى إعدادها عن الشركة ككل بصورة منفصلة؛ حيث تعتبر الشركة وحدة مدرة للنقد واحدة. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يُحتسب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعترفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل، حسبما ينطبق، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

ويعتبر النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضًا اختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويًا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول غير مالية (تتمة)

ويمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا اعترف مبدئيًا بهذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة السنوية الحالية، يُجرى اختبار هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقًا لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدَّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعتبر عكس القيد هذا محدودًا بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

مخزون

يُقيَّم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائدًا التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

ويشتمل مخزون البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

وتحدد تكلفة المخزون باستخدام المتوسط المرجح لمعادلة التكلفة. وتستخدم الشركة معادلة التكلفة ذاتها لكل المخزونات ذات الطبيعة والاستخدام المماثلين لدى الشركة. وفيما يتعلق بالمخزون ذات الطبيعة أو الاستخدام المختلفين، تُستخدم معادلات تكلفة مختلفة.

وتستبعد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصاريف غير المباشرة المُتَكَبَّدة خلال فترة الصيانة الدورية / التوقف عن العمل غير المخطط لهما، من تكلفة المخزون. وتُوزع المصاريف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادية أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتخصص التكاليف لبؤود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح للتكاليف. وتُحدَّد تكاليف المخزون المُشْتَرَى بعد حسم خصومات الكمية والتخفيضات. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصًا أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإتمام عملية البيع.

مخزون خردة، منتج مشترك ومنتج ثانوي

قد تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحيانًا إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم توزيعها على أساس منطقي وثابت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. يستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج أما في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها للقيام بذلك، تُقاس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة الممكن تحقيقها وتُخصم من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهريًا عن تكلفته.

في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوَجَّزة، يُخفَّض صافي القيمة الممكن تحقيقها للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تُسجَّل المتحصلات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها المسجلة سابقًا، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتحصلات، بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخزون (تتمة)

قطع غيار مستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والتامة الصنع. وقد تشمل هذه المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف التي تستخدم مرة واحدة وبعض المحفزات.

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات والمصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وتوضيب المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. تحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- بنود المعدات الاحتياطية المشتراة جنباً إلى جنب مع المصنع / خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ونادراً ما تكون مطلوبة، تعتبر ضرورية لتشغيل المحطة، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. وترسّمُ هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي سيتم استخدامه فيه، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات.
- بنود قابلة للإصلاح التي تعتبر مصنع / خط إنتاج محدد مع فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتجديدها بشكل متكرر (معظمها خلال فترات الصيانة الشاملة). يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي فترة العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للممتلكات والمصانع والمعدات التي تم تركيبه فيه، أيهما أقصر. لا تعتبر هذه البنود جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار العامة الرأسمالية والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طارئة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة، أي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتُصنّفُ عموماً كـ "مواد مستهلكة و قطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجّل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتُحمّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه.

مدينون تجاريون

تُدرّج الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل فائدة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والانخفاض في القيمة. ويُجنّب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الحسابات المدينة. ويُحدّد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. وتشطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. وتُسجّل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة عند تكبدها.

وتتضمّن الحسابات المدينة الأخرى الدفعات المقدمة والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر حسابات "تجارية" مدينة. وتُدرّج الحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الاسمية. ويُجرى تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمنهجية المذكورة أعلاه.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نقد وما في حكمه

يَتَضَمَّنُ النقد وما في حكمه الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات القصيرة الأجل التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغييرات في القيمة.

مزايًا موظفين

التزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعْتَرَفُ بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المُفَصَّح عنها، وتُقاسُ حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُعرضُ الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

إن صافي الالتزام أو الأصل المُعْتَرَفُ به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والمتعلق ببرنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين يمثل القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المُفَصَّح عنها. ويحتسب التزام المكافآت المحددة سنويًا من قبل أكثر من مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر.

ويحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة المحددة. وتُدرَجُ هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر. ويُعْتَرَفُ بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويُعْتَرَفُ بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

برنامج ادخار للموظفين

ولدى الشركة خطة ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقًا للخطة المقررة. وتودع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة أخرى). إن هذا النقد هو رصيد مقيد ولأغراض العرض في القوائم المالية يجرى مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب خطة الادخار ويُدْرَجُ صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات مزايا الموظفين.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى

تُمَثَّلُ هذه المبالغ المطلوبة غير المسددة والمتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. والمبالغ غير مكفولة بضمانات وتُدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف. وتُظَهَر الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المالية المُفَصَّح عنها. ويُعْتَرَفُ بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مخصصات

عامة

يُعْتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعْرَضُ المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة بعد خصم أي مبلغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعْتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

زكاة

يُجَنَّبُ مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق، وتحتسب الزكاة بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقديرية عن السنة ككل. ويُحْمَلُ المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة.

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصَنَّفُ الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كحسابات مدينة، حسيماً يكون ملائماً. ويُعْتَرَفُ مبدئياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعْتَرَفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

تُصَنَّفُ الأصول المالية، لأغراض القياس اللاحق، كقروض وحسابات مدينة:

قروض وحسابات مدينة

إنَّ القروض والحسابات المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مُدرَجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويُدرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف بصورة أولية عن الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة، حيثما ينطبق) (أي المستبعدة من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل،
- حولت الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب اتفاقية مرور إلى طرف آخر دون تأخير جوهري، وإما (أ) حولت الشركة، بصورة جوهريّة، كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، أو (ب) لم تُحوّل الشركة أو تحتفظ، بصورة جوهريّة، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

انخفاض في قيمة أصول مالية

تجري الشركة، في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تقيماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبني للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. ويشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توجي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغييرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق في السداد.

مطلوبات مالية

الإعتراف المبني والقياس

تُصنَّفُ المَطْلُوباتُ الماليَّةُ ضمن أي من الفئتين عند الاعتراف المبني:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية أخرى تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية

تشتمل فئة المَطْلُوباتُ الماليَّةُ المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني
- محتفظ بها بغرض المتاجرة: مطلوبات مالية مُصنَّفة كاحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمَّنُ هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَّفُ أيضاً الأدوات المالية المشتقة الأساسية المستقلة كاحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُخصص كأدوات تحوط فعالة.

ويُعَرَّفُ بكافة المَطْلُوباتُ الماليَّةُ ميدنياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. تُسجَّلُ المَطْلُوباتُ بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مطلوبات مالية (تتمة)

القياس اللاحق

سيستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع التغييرات التي تُسجَلُ في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأئوية الموجزة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والمقرضات، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تُقاسُ بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعترفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأئوية الموجزة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

وتُحتسب التكلفة المُطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُدرجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأئوية الموجزة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يُجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأئوية الموجزة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأئوية الموجزة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

معاملات وأرصدة بعملات أجنبية

تُسجَلُ الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

ويُعترفُ بال فروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأئوية الموجزة.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى (١) : الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مُفصَّح عنها.

ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر للقيمة العادلة.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيَّنة أعلاه.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يُعتَرَفُ بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المُفصَّح عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم المرتجعات.

كما يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

مبيعات البضائع

يُعتَرَفُ بالإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع. تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال الفترة، بالصافي بعد حسم أي خصم تجاري وخصم كمية.

وتقيم الشركة نفسها بأنها الأصل، وعليه تقوم بتسجيل كافة مبيعاتها وتكاليف مبيعاتها للبضائع المباعة.

مصاريف

تكلفة مبيعات

يُعتَرَفُ بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعتَرَفُ بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنَّفُ تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. وتتضمن ذلك تكاليف المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتُسجَلُ التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف بيع وتوزيع

يَتَضَمَّنُ هذا البند أي تكاليف مُتَكَبِّدة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة. وتتضمن هذه التكاليف عادة مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى العمولات. كما تتضمن مخصصات بعض المصاريف غير المباشرة العمومية.

مصاريف عمومية وإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي سلع أو خدمات. كما تشمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

تُوزَعُ المصاريف غير المباشرة، على أساس ثابت، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، وفقاً لمعدلات محددة مسبقاً من قبل الشركة حسبما تراه مناسباً.

إيرادات تمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المُقاسمة بالتكلفة المطفأة، تُسجَلُ إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتُدرَجُ إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأُولِيَّة المُوجَّزة. ويُعتَرَفُ بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم الأساس بقسمة:

- صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية،
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، والمعدلة بينود الأسهم العادية المجانية المصدرة خلال الفترة وباستثناء أسهم الخزينة

وتُحسب ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الدخل المتعلقة بالمساهمين العاديين في الشركة (بعد تسوية الفائدة المستحقة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل، إن وُجد) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائدًا المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التي ستصدر عند تحويل، إن وجد، كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى الأسهم العادية.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

أعدت الشركة قوائمها المالية ونشرتها وفقًا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية (الصادرة عن "الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" أو "المعايير المحاسبية المتعارف عليها السابقة") عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. هذه هي القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة الأولى للشركة المُعدَّة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وعليه، فقد أعدت الشركة القوائم المالية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمقترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو قبل ذلك التاريخ، جنبًا إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المرفقة، أُعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج بعض التعديلات التي تُجرى نتيجة للتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وعند إعداد الشركة لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأُولِيَّة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، أجرت الشركة تحليلًا للتأثير ولاحظت أن التعديلات التالية مطلوبة للمبالغ المُفصَّح عنها سابقًا في القوائم المالية المُعدَّة وفقًا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الإعفاءات المطبقة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لمطبقي المعايير أول مرة إعفاءات معينة من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

طبقت الشركة الإعفاء التالي:

طبقت الشركة الأحكام الانتقالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٢٣) المعني بتكاليف الاقتراض، وترسمل المجموعة تكاليف اقتراض متعلقة بجميع الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول. وبالمثل، لم تقم الشركة بتعديل تكاليف الاقتراض المرسمة وفقًا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

وتفسر الملاحظات التالية التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند تعديل قوائمها المالية المعدة وفقًا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي .

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتلية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,١ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المُفصّل عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢,٨٩٤,٦٧١	(٨٩,٧١٣)	٢٥٤,٤٤٤	٢,٧٢٩,٩٤٠	١١٤
-	-	(١٦٠,١١٩)	١٦٠,١١٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٠,١٠٠	-	-	٦٠,١٠٠	أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٢,٩٥٤,٧٧١	(٨٩,٧١٣)	٩٤,٣٢٥	٢,٩٥٠,١٥٩	استثمارات في شركات زميلة
٧٢٣,١٤٤	-	(٩٤,٣٢٥)	٨١٧,٤٦٩	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٥٩,٣٥٧	-	-	٢٥٩,٣٥٧	الأصول المتداولة
٤٠,١٣٩	-	-	٤٠,١٣٩	مخزون
١٨٣,٨٢٠	-	-	١٨٣,٨٢٠	مدنيون تجاريون
١,٢٠٦,٤٦٠	-	(٩٤,٣٢٥)	١,٣٠٠,٧٨٥	مبالغ مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٣)	-	٤,٢٥٠,٩٤٤	نقد وما في حكمه
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠	إجمالي الأصول المتداولة
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠	إجمالي الأصول
٨٩٤,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	-	٩٨٠,٤٦٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,١٨٩,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	-	٢,٢٧٥,٤٦٤	حقوق الملكية
٨٧,٤٥١	(٣,٨٢٦)	-	٩١,٢٧٧	حقوق الملكية واحتياطي نظمي
٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	احتياطي نظمي
١٠٣,٩٥٨	-	-	١٠٣,٩٥٨	أرباح مبقاة
-	-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية
٢١٠,٣٥٠	-	-	٢١٠,٣٥٠	المطلوبات
١٣٢,٧٠١	-	٢٠,٠٠٠	١١٢,٧٠١	المطلوبات غير المتداولة
٣٧,١٩٤	-	-	٣٧,١٩٤	مزايا موظفين
٨٨٤,٢٠٣	-	-	٨٨٤,٢٠٣	المطلوبات المتداولة
٩٧١,٦٥٤	(٣,٨٢٦)	-	٩٧٥,٤٨٠	تمويل إسلامي
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٣)	-	٤,٢٥٠,٩٤٤	دائنون تجاريون
				جزء متداول من التزام مساهمة خيرية
				توزيعات أرباح مستحقة الدفع
				مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
				مخصص زكاة
				إجمالي المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٢ تسوية الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقة:

التأثير على الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	ريال سعودي (بالألف)
٩٨٠,٤٦٤	أرباح مبقة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ: الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى عناصرها	
(٨٦,٣٤٠)	١٤ تعديل استهلاك قطع غيار	
(١٥,٣١٨)	١ تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين	
٣,٨٢٦	ب عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدم	
١١,٩٤٥	١	
٨٩٤,٥٧٧	أرباح مبقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٣ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المُفصّل عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة قياس ريال سعودي (بالألف)	إعادة تصنيف ريال سعودي (بالألف)	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	إيضاح	الأصول
٢,٠١٢,٤٩٤	(٩١,٨٨٧)	٢٢٧,٩٥٧	٢,٨٧٦,٤٢٤	١٤	أصول غير متداولة
-	-	(١٣٨,١٣٤)	١٣٨,١٣٤		ممتلكات ومصانع ومعدات
٨٢,٨٠٠	-	-	٨٢,٨٠٠		أعمال إنشائية قيد التنفيذ
					استثمارات في شركات زميلة
٢,٠٩٥,٢٩٤	(٩١,٨٨٧)	٨٩,٨٢٣	٢,٠٩٧,٢٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٦٥,١١١	-	(٨٩,٨٢٣)	٧٥٤,٩٣٤	١	الأصول المتداولة
٢٢٦,٩٢٢	-	-	٢٢٦,٩٢٢		مخزون
٥١,٣٧٥	-	-	٥١,٣٧٥		مدنيون تجاريون
٣٨٣,٠٠٠	-	-	٣٨٣,٠٠٠		مبالغ منقوعة مقدما ومدنيون آخرون
					تقد وما في حكمه
١,٣٢٦,٤٠٨	-	(٨٩,٨٢٣)	١,٤١٦,٢٣١		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩		إجمالي الأصول
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠		حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠		رأس المال
٨٤٤,٣٣٦	(٩٦,٤٨٦)	-	٩٤٠,٨٢٢	٦,٤	احتياطي نظامي
					احتياطي عام
					أرباح مبقاة
٢,١٥٩,٣٣٦	(٩٦,٤٨٦)	-	٢,٢٥٥,٨٢٢		إجمالي حقوق الملكية
٩٥,٩١٥	٤,٥٩٩	-	٩١,٣١٦	ب	المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠		جزء متداول من قرض صندوق
٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠		التتمة الصناعية السعودية
٩٠,٨١٨	-	-	٩٠,٨١٨		تمويل إسلامي
					دائنون تجاريون
		(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠		جزء متداول من التزام مساهمة
١٧٢,٣٩٥	-	-	١٧٢,٣٩٥		خيرية
١٥٠,٣٩٣	-	٣٠,٠٠٠	١٢٠,٣٩٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٢,٨٤٥	-	-	٣٢,٨٤٥		مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
					مخصص زكاة
١,١٦٦,٤٥١	-	-	١,١٦٦,٤٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٦٢,٣٦٦	٤,٥٩٩	-	١,٢٥٧,٧٦٧		إجمالي المطلوبات
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٤ تسوية الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦

فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقة:

التأثير على الأرباح المبقة		إيضاح
في ١ يناير ٢٠١٦		
ريال سعودي (بالألف)		
٩٤٠,٨٢٢		أرباح مبقة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
		تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ:
		الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى
		عناصرها
(٨٢,٩٨٨)	١٤	تعديل استهلاك قطع غيار
(٨,٨٩٩)	أ	تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
(٤,٥٩٩)	ب	
٨٤٤,٣٣٦		أرباح مبقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتوية الموجزة (غير المدققة) (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٥ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي الأوتوية الموجزة للشركة المُفصّل عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي الأوتوية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	الأصول
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)		
٢,٩٩٩,٣٠٦	(٩٢,٤٨١)	٢٤٨,٦٢٩	٢,٨٤٢,١٥٨	١١٤	أصول غير متداولة
-	-	(١٥٥,٦٣٤)	١٥٥,٦٣٤		ممتلكات ومصانع ومعدات
٨٣,٣٨٢	-	-	٨٣,٣٨٢		أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٣,٠٨٢,٦٨٨	(٩٢,٤٨١)	٩٢,٩٩٥	٣,٠٨٢,١٧٤		استثمارات في شركات زميلة
					إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٦٧,٢٢١	-	(٩٢,٩٩٥)	٧٦٠,٢١٦	١	الأصول المتداولة
٢٣١,١٠٨	-	-	٢٣١,١٠٨		مخزون
٦٤,٣٧٣	-	-	٦٤,٣٧٣		مدينون تجاريون
٨٣,٩٤٠	-	-	٨٣,٩٤٠		مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
١,٠٤٦,٦٤٢	-	(٩٢,٩٩٥)	١,١٣٩,٦٣٧		نقد وما في حكمه
٤,١٢٩,٣٣٠	(٩٢,٤٨١)	-	٤,٢٢١,٨١١		إجمالي الأصول المتداولة
					إجمالي الأصول
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠		حقوق الملكية
٦٦٧,٩٠٤	(٩٧,٠٨٠)	-	٧٦٤,٩٨٤	٦,٦	رأس المال
٢,٩٦٢,٩٠٤	(٩٧,٠٨٠)	-	٣,٠٥٩,٩٨٤		احتياطي نظامي
					أرباح مبقاة
					إجمالي حقوق الملكية
٩٦,٦٣٣	٤,٥٩٩	-	٩٢,٠٣٤	ب	المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠		مزايا موظفين
٥٣٠,٠٠٠	-	-	٥٣٠,٠٠٠		جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٣,٦٤١	-	-	٩٣,٦٤١		تمويل إسلامي
-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠		دائنون تجاريون
١٧١,٨٩٦	-	-	١٧١,٨٩٦		جزء متداول من التزام مساهمة خيرية
١١٤,٦٠٧	-	٣٠,٠٠٠	٨٤,٦٠٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٩,٦٤٩	-	-	٣٩,٦٤٩		مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
					مخصص زكاة
١,٠٦٩,٧٩٢	-	-	١,٠٦٩,٧٩٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٦٦,٤٢٦	٤,٦٠٠	-	١,١٦١,٨٢٧		إجمالي المطلوبات
٤,١٢٩,٣٣٠	(٩٢,٤٨١)	-	٤,٢٢١,٨١١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٦ تسوية الأرباح المبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقاة:

التأثير على الأرباح المبقاة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
ريال سعودي (بالألف)

٧٦٤,٩٨٤		أرباح مبقاة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
		تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ:
		الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى
		عناصرها
(٨٣,٧٩٩)	١٤	تعديل استهلاك قطع غيار
(١٠,١٥١)	أ	تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
(٤,٥٩٩)	ب	عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدم
١,٤٦٩	أ	
<u>٦٦٧,٩٠٤</u>		أرباح مبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٧ فيما يلي تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي :

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة قياس	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٥٠٦,٩٢٥ (٢١١,٧٠٦)	- (٥٩٤)	٥٠٦,٩٢٥ (٢١١,١١٢)	٦,٩ مبيعات تكلفة مبيعات
٢٩٥,٢١٩	(٥٩٤)	٢٩٥,٨١٣	إجمالي الربح
(٧,٥٣٣) (١٦,٣٤٣)	- (٢,٢٠٠)	(٧,٥٣٣) (١٤,١٤٣)	٦,٩ مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٢٧١,٣٤٣	(٢,٧٩٤)	٢٧٤,١٣٧	الربح التشغيلي
٥٩١ ٥٨٢	- -	٥٩١ ٥٨٢	إيرادات أخرى حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(١,٠٥٠) (٢,٠٩٤)	- -	(١,٠٥٠) (٢,٠٩٤)	رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي تكاليف تمويل إسلامي
٢٦٩,٣٧٢	(٢,٧٩٤)	٢٧٢,١٦٦	الدخل قبل حساب الزكاة
(٦,٨٠٤)	-	(٦,٨٠٤)	زكاة
٢٦٢,٥٦٨	(٢,٧٩٤)	٢٦٥,٣٦٢	صافي دخل الفترة
-	-	-	دخل شامل آخر
٢٦٢,٥٦٨	(٢,٧٩٤)	٢٦٥,٣٦٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولية المُوجزة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٦٠ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٨ فيما يلي تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولية المُوجزة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي :

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة قياس	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
١,٧٧٨,١٣٩ (٧٤٧,٥٥٧)	- ١,٥٨٢	١,٧٧٨,١٣٩ (٧٤٩,١٣٩)	٦,٩ مبيعات تكلفة مبيعات
١,٠٣٠,٥٨٢	١,٥٨٢	١,٠٢٩,٠٠٠	إجمالي الربح
(٣٥,٥٠١) (٦٢,٩٦٦)	- (٢,٢٠٠)	(٣٥,٥٠١) (٦٠,٧٦٦)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٩٣٢,١١٥	(٦١٨)	٩٣٢,٧٣٣	الربح التشغيلي
٤,٢٧٤ ٥٠,٤٥	- -	٤,٢٧٤ ٥٠,٤٥	إيرادات أخرى حصة في صافي نتائج شركات زميلة رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي تكاليف تمويل إسلامي
(٣,٧١٥) (١٣,٢٢٢)	- -	(٣,٧١٥) (١٣,٢٢٢)	الدخل قبل حساب الزكاة
٩٢٤,٤٩٧	(٦١٨)	٩٢٥,١١٥	زكاة
(٢٣,٥٢٣)	-	(٢٣,٥٢٣)	صافي دخل الفترة
٩٠٠,٩٧٤	(٦١٨)	٩٠١,٥٩٢	دخل شامل آخر
٩٠٠,١٧	٩٠٠,١٧	-	دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة: ربح إعادة قياس من برامج مزايا محددة
٩٠٠,١٧	٩٠٠,١٧	-	دخل شامل آخر
٩٠٩,٩٩١	٨,٣٩٩	٩٠١,٥٩٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر

٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦,٩ يوضح الجدول التالي تسويات قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي عند تطبيق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي :

تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢٦٥,٣٦٢	٩٠١,٥٩٢	صافي الدخل وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
		تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ:
		الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى عناصرها
(٨١١)	(٣,٣٥٢)	١٤ تعديل استهلاك قطع غيار
(١,٢٥٣)	(٦,٤١٩)	أ مكافآت نهاية خدمة للموظفين
-	(٥٩٢)	ب عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدم
١,٤٧٠	١١,٩٤٥	أ مكافأة مجلس إدارة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	ج
٢٦٢,٥٦٨	٩٠٠,٩٧٤	صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
		دخل شامل آخر
		ربح إعادة قياس ناتج من تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
-	٩,٠١٧	ب
٢٦٢,٥٦٨	٩٠٩,٩٩١	إجمالي الدخل الشامل الأخر وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

(أ) ممتلكات ومصانع ومعدات ومخزون

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، رسملت الشركة تكلفة قطع غيار رأسمالية ضمن مخزون كان يُستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. غير أنه، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُرَسَمَلُ هذه التكلفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، وعليه قُدِّر الاستهلاك لهذه التكلفة واعترِف به من خلال الأرباح المبقاة. وقد نتج عن هذا التغيير انخفاضاً في كلا من صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والأرباح المبقاة في تاريخ التحول.

(ب) مكافآت موظفين ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب احتساب مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لافتراضات إكتوارية. وتاريخياً، احتسبت الشركة هذه الالتزامات بناء على المخصص الحالي. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة المطلوبات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة بتاريخ التحول وانخفاض في الأرباح المبقاة.

(ج) مكافأة مجلس إدارة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كان الإجراء المقبول هو تحميل مكافأة مجلس الإدارة على قائمة التخيرات في حقوق الملكية. غير أنه، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُحَمَلُ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَّزة.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة (غير المدققة) (تمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أُجريت مع جهات ذات علاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٦.

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	فترة الثلاثة أشهر		الرصيد الختامي
			مبلغ المعاملة	مبلغ المعاملة	
			٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
١. حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهة ذات علاقة					
الشركة المتحدة للإسمنت	شركة زميلة	مبيعات	٢٧,٤٤٨	١٨,٦٠٥	٢٣,٩٧١
٢. دُفَعَات مُقَدَّمة إلى جهة ذات علاقة					
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	شركة زميلة	دُفَعَة مُقَدَّمة مستلمة	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٩٥٠
٣. حسابات تجارية دائنة مستحقة إلى جهة ذات علاقة					
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	شركة زميلة	مشتريات مواد خام	٧,٦٢٢	١٠,٠٥٥	-
شركة الوطنية للتأمين	جهة منتسبة	تأمين ممتلكات ومصانع ومعدات	٦,٤٥٩	٧,٣٨١	١٧
			٥,٢٥٨	٦١٧	١٧

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُجرى المبيعات إلى جهات ذات علاقة والمشتريات منها وفقاً لشروط تعادل تلك الساندة على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ غير مكفولة بضمانات وتُسد نقداً. وليست هناك ضمانات مقدمة عن المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة، غير أن المبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة كانت مغطاة كاملة بضمانات بنكية. وفيما يتعلّق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تُسجّل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة فيما يتعلّق بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

دفعت الشركة مرتبات وبدلات ومكافآت إجمالية قدرها ٤,٥ مليون ريال سعودي إلى مديريها التنفيذيين خلال الفترة (٣١ مارس ٢٠١٦: ٤,٤ مليون ريال سعودي).

تُعتمد أسعار المعاملات المذكورة أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبَل إدارة الشركة.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتية الموجزة (غير المدققة) (تمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠٨ رأس المال

يبلغ رأس المال المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي، مقسَّم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر و ١ يناير ٢٠١٦: ١٥٣ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٠٩ مزايا موظفين

يُمثِّل الجدول التالي الحركة في مزايا الموظفين:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٩١,٦٧٣	٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	في بداية الفترة
١٠,٠٤٦	٧,٠٤٠	٢,٠٨٥	تكلفة خدمة حالية
٤,٥٩٩	-	-	تكلفة خدمة سابقة
-	٣,٣٨٩	-	تكلفة فائدة
(١٠,٤٠٣)	(٩,٨٧٦)	(١,٩٧١)	المدفوع خلال الفترة
-	(٩,٠١٧)	-	تعديلات إكتوارية خلال الفترة
٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	٨٧,٥٦٥	في نهاية الفترة

٠١٠ تمويل إسلامي

حصلت الشركة على التسهيلات الإسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بقيمة إجمالية قدرها ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠١٦ مليون ريال سعودي)، حيث يبلغ الرصيد المستخدم، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٠٠ مليون ريال سعودي). وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف تمويل متغيرة وقائضة عن أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سابيور") ومتوافقة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة عن الشركة وتحمل تكاليف متفق عليها مع مقدمي التسهيلات.

وقد صنَّف التمويل الإسلامي القائم ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأوتية الموجزة نظرًا لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي.

وقد تضمَّنت اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة.

٠١١ توزيعات أرباح

في وقت لاحق لنهاية الفترة، وافقت الجمعية العامة، بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠١٧م)، على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦.

وافقت الجمعية العامة، بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٦م)، على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٩ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المَوْجَزَة (غير المدققة) (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠١٧

٠١٢ مخصص زكاة

وفيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع عن الشركة:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	
٣٦,٩٢٧	٣٢,٨٤٥	٣٧,١٩٤	في بداية الفترة
٢٤,٢٠٩	٢٣,٥٢٣	٤,٢٢٣	المُجْتَب خلال الفترة
(٢٨,٢٩١)	(١٩,١٧٤)	-	المدفوع خلال الفترة
<u>٣٢,٨٤٥</u>	<u>٣٧,١٩٤</u>	<u>٤١,٤١٧</u>	في نهاية الفترة

تُقدَّم إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الإقرارات الزكوية الخاصة بالشركة بناءً على القوائم المالية المُعدَّة لأغراض الزكاة فقط.

وقدَّمت الشركة إلى الهيئة إقراراتها الزكوية، وتسلمت الشهادات الزكوية وسدَّدت المستحقات الزكوية وأجرت تسوية لربوطها الزكوية لدى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

٠١٣ ربحية السهم

تُحتسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي دخل الفترة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربح السهم الأساس والمخفف:

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	
<u>٢٦٢,٥٦٨</u>	<u>١٦٤,٦٩٩</u>	صافي الدخل المتعلق بالمساهمين (بالآلاف الريالات السعودية)
<u>١٥٣,٠٠٠</u>	<u>١٥٣,٠٠٠</u>	عدد الأسهم القائمة (بالألف)
<u>١,٧٢</u>	<u>١,٠٨</u>	ربحية السهم للفترة

لم يكن هناك أي بند تخفيف يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٤ . تغيير مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي تجزئة الممتلكات والمصانع والمعدات إلى عناصرها وتحديد الأعمار الإنتاجية لعناصرها بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم التجزئة إجراءً متبعاً في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عملياً للشركة أن تميز بوضوح التعديلات المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق عملية التجزئة. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طبقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وحاسبت عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، ما نشأ عنه نقص في الممتلكات والمصانع والمعدات وانخفاض في الأرباح المبقة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٨٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ٦،٤). وقد قُيِّد صافي التأثير كجزء من تعديلات التحول.

١٥ . التزامات رأسمالية

بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها ولم تتكدها حتى نهاية السنة حوالي ٣٠,٦ ريال سعودي.

١٦ . المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاوُل هذه الوحدة إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

وتتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع الإسمنت، ويُباع بصورة رئيسة إلى عملاء محليين. وعليه، لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

١٧ . أحداث لاحقة

باستثناء الحدث المُفصّل عنه في إيضاح ١١، فإنه من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ولها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأُولية الموجزة.