

شركة الإسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير المدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦

## تقرير الفحص المحدود إلى المسادة المساهمين

شركة الإسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الإسمنت السعودية ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقامتني التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية من قبل الشركة وقدّمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعُد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل؛ لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و بونغ



عبد العزيز سعود الشيببي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر: ١٧ محرم ١٤٣٨ هـ  
١٨ أكتوبر ٢٠١٦ م

إيضاح	ريال سعودي (بالألاف)	٢٠١٥ سبتمبر ٣٠	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠
الأصول المتداولة			
نقد وما في حكمه	٨٢,٣٠٨	١٥٧,٥٤٩	
مدينون تجاريون	٢٧٢,٩٥٣	٢٢٢,٥٣٧	
مخزون	٧٩٤,١٩١	٧٣٨,٣٩٧	
مبالغ مدفوعة مقاماً ومدينون آخرون	٤٤,٦٦٠	٦٦,٧٦٣	
إجمالي الأصول المتداولة	١,١٩٤,١١٢	١,١٨٥,٢٤٦	
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في شركات زميلة	٥٩,٨٢٤	٨٥,٧٣٨	
ممتلكات ومصانع ومعدات	٢,٧٦٢,٤٢٥	٢,٩٨٧,٥٥٣	
أعمال إنسانية قيد التنفيذ	١٥٩,٢٩٩	٨٠,٠٤٠	
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢,٩٨١,٥٤٨	٣,١٥٣,٣٣١	
إجمالي الأصول المطلوبات وحقوق المساهمين	٤,١٧٥,٦٦٠	٤,٣٣٨,٥٧٧	
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون	٨٠,٤١١	٦٤,٣٥٦	
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١١٢,٥٩٩	١٠٢,٠٥٨	
تمويل إسلامي	٤٧٥,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢١٥,٥٧٢	١٧٨,٦٣٧	٦
جزء متداول من قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤
جزء متداول من التزام مساهمة خيرية	٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٥
مخصص زكاة	٣١,٩٧٨	٢٨,١٨٢	
إجمالي المطلوبات المتداولة	٩٩٥,٥٦٠	١,٠٩٣,٢٣٣	
المطلوبات غير المتداولة			
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي	-	٦٠,٠٠٠	٤
التزام مساهمة خيرية	-	١٠,٠٠٠	٥
مكافآت نهاية خدمة للموظفين	٩١,٣٥٠	٩٥,٢٢٦	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٩١,٣٥٠	١٦٥,٢٢٦	
إجمالي المطلوبات	١,٠٨٦,٩١٠	١,٢٥٨,٤٥٩	
حقوق المساهمين			
رأس المال	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	٧
احتياطي نظامي	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	
احتياطي عام	-	٢٠,٠٠٠	٨
أرباح مبقة	٧٩٣,٧٥٠	٧٦٥,١١٨	
إجمالي حقوق المساهمين	٣,٠٨٨,٧٥٠	٣,٠٨٠,١١٨	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٤,١٧٥,٦٦٠	٤,٣٣٨,٥٧٧	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.



الفترة التسعة أشهر	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	
١,٤٤٨,٨١٠ (٥٩٢,٨٧٨)	١,٣٨٠,٧٥٨ (٥٧٢,٦٣٠)	٣٩٨,٣٠٥ (١٦٥,٥٥٧)	٣٧٥,٠٥٢ (١٤٤,٧١٦)	مبيعات تكلفة مبيعات
٨٥٥,٩٣٢	٨٠٨,١٢٨	٢٣٢,٧٤٨	٢٣٠,٣٣٦	إجمالي الربح
				مصاريف بيع وتوزيع عمومية وإدارية
(٢٦,٥١٨) (٥٠,٨٢٠)	(٢٦,٣٤٤) (٤٣,٩٥٩)	(٧٦,٨٨٧) (١٥,١٢٦)	(٩,٥٠٤) (١٤,٠٧٧)	الدخل من العمليات الرئيسية
٧٧٨,٥٩٤	٧٣٧,٨٢٥	٢٠٩,٩٣٥	٢٠٦,٧٥٥	إيرادات أخرى، بالصافي رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١,١١٦ (٤,٠٥٠) (٥,٨٥٢)	٣,٤٤٥ (٢,١٠٠) (٩,٦٧١)	٥,٣٦٩ (١,٣٥٠) (٢,٣٦٢)	٢,٠١٤ -	تكاليف تمويل إسلامي
٧٧٩,٨٠٨	٧٢٩,٤٨٩	٢١١,٥٩٢	٢٠٤,٦٤١	الدخل قبل حساب الحصة في صافي نتائج شركات زميلة وحساب الزكاة
٤,٢٢٦	٣,٦٩٦	١,٢٤٢	٩٠٨	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
٧٨٤,٠٣٤	٧٣٣,١٨٥	٢١٢,٨٣٤	٢٠٥,٥٤٩	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٩,٥٤٦)	(١٨,٣٠٧)	(٥,٢٦٦)	(٥,١١٦)	زكاة
٧٦٤,٤٨٨	٧١٤,٨٧٨	٢٠٧,٥٦٨	٢٠٠,٤٣٣	صافي دخل الفترة
				<u>ربحية السهم (ريال سعودي):</u>
٥٦٠٩ ٥٤٠٠ ١٥٣,٠٠٠	٤,٨٢ ٤,٦٧ ١٥٣,٠٠٠	١,٣٧ ١,٣٦ ١٥٣,٠٠٠	١,٣٥ ١,٣١ ١٥٣,٠٠٠	ربحية السهم من العمليات الرئيسية ربحية السهم من صافي الدخل عدد الأسهم القائمة (بألاف) (إيضاح ٧)

يشمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

لفترة التسعة  
أشهر المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٥  
ريل سعودي  
(بالألاف)

لفترة التسعة  
أشهر المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٦  
ريل سعودي  
(بالألاف)

#### النشاطات التشغيلية

الدخل قبل حساب الحصة في صافي نتائج شركات زميلة  
وحساب الزكاة  
التعديلات على:

١٦٤,١٧٤	١٥٩,٩٤٦	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٨٦٠	٣٤	مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصافي
٥,٨٥٢	٩,٦٧١	تكاليف تمويل إسلامي
(١٣٣)	(٧٠)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(٣٢٢)	ربح من استبعاد استثمار في شركات زميلة
-	٢٠٤٨	أعمال إنشائية قيد التنفيذ مشطوبة
<u>٩٥٣,٥٦١</u>	<u>٩٠٠,٧٩٦</u>	

#### التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

(١٦,١٤٣)	(٣٩,٣١٦)	مدينون
(٨٠,٤٣٤)	(٣٩,٢٥٧)	مخزون
٢٦,٧٧٥	(١٨,٢٠١)	دائنون

النقدية من العمليات

(٥,٨٥٢)	(٩,٦٧١)	تكاليف تمويل إسلامي مدفوعة
(٢٨,٢٩١)	(١٩,١٧٤)	زكاة مدفوعة
<u>٨٤٩,٦١٦</u>	<u>٧٧٥,١٧٧</u>	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

#### النشاطات الاستثمارية

إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات  
إضافات على أعمال إنشائية قيد التنفيذ  
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات  
المتحصل من استبعاد استثمار في شركات زميلة  
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة  
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

(٩,٣٧٣)	(١١,٩٧٠)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
(٥٤,٣٠٢)	(٥٩,٣٩١)	إضافات على أعمال إنشائية قيد التنفيذ
١٣٤	٢,٢٧١	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٢٤,٣١١	المتحصل من استبعاد استثمار في شركات زميلة
٥,٣٦٦	٢,٦٨٣	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
<u>(٥٨,١٧٥)</u>	<u>(٤٢,٠٩٦)</u>	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

#### النشاطات التمويلية

صافي الحركة في تمويل إسلامي  
مساهمة خيرية مدفوعة  
صافي الحركة في قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي  
توزيعات أرباح وكافأة مجلس إدارة  
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

(٣٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	صافي الحركة في تمويل إسلامي
(١,٠٠,٠٠)	(١,٠٠,٠٠)	مساهمة خيرية مدفوعة
(٥٥,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	صافي الحركة في قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٨٣٧,٢٤١)	(٨٣٨,٧٧٣)	توزيعات أرباح وكافأة مجلس إدارة
<u>(٩٣٢,٢٤١)</u>	<u>(١٠٠٣٣,٧٧٣)</u>	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

#### النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(١٤٠,٨٠٠)	(٣٠٠,٦٩٢)	النقد في النقد وما في حكمه
٢٩٨,٣٤٩	٣٨٣,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>١٥٧,٥٤٩</u>	<u>٨٢,٣٠٨</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"يتبع"

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)
٣٨,٣٦٩	٣٦,١٧٨
<u>٦,٤٥٩</u>	<u>٤٣,١٧٧</u>

**معاملات غير نقدية:**  
تحويل من أعمال إنشائية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومصانع ومعدات  
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

الإجمالي	أرباح متقدمة	أرباح سعودي	أختطيبي عالم	احتياطي نفطي	رأس المال
ريل سعودي (بألاف)	ريل سعودي (بألاف)	ريل سعودي (بألاف)	ريل سعودي (بألاف)	ريل سعودي (بألاف)	ريل سعودي (بألاف)
٣٠١٥٩,٣٣٠	٨٤٤,٣٣٠	٢٠٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	-	١,٠٣٠,٠٠٠
٧٦٤,٨٨٨	٧٦٤,٨٨٨	-	-	-	-
(٨٤١,٥٠٠)	(٨٤١,٥٠٠)	-	-	-	-
<u>٢٠٢٠٠</u>	<u>٢٠٢٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
٣٠٨٠,١١٨	٧٦٥,١١٨	٢٠٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٦٥٣,٠٠٠	١,٠٣٠,٠٠٠
٣٠٢٥٥,٨٢٢	٦٤٢٢	٢٠٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	٢٠١٥ (مدقق)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
٧١٤,٨٧٨	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٢٠٠٠٠	(٢٠٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (الضاح ٦)
(٨٧٩,٧٥٠)	(٨٧٩,٧٥٠)	-	-	-	مكافأة مجلس إدارة
<u>٣٠٢٠٠</u>	<u>٣٠٢٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
٣٠٨٨,٧٥٠	٧٩٣,٧٥٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٠٥٣,٠٠٠	٦٥٣,٠٠٠	٦٥٣,٠٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدقق)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدقق)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدقق)
١٠٥٣,٠٠٠	٦٥٣,٠٠٠	٢٠٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠
٣٠٠٠,٠	(٣٠٠٠,٠)	-	-	-	-
<u>٣٠٢٠٠</u>	<u>٣٠٢٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
٣٠٠٨٨,٧٥٠	٧٩٣,٧٥٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٠٥٣,٠٠٠	٦٥٣,٠٠٠	٦٥٣,٠٠٠

## ١. النشاطات

إن شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر بتاريخ ٨ ربيع الآخر ١٣٧٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥م)، وهي مُسجّلة في مدينة الدمام بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٠٠٦٠٢ وتاريخ ٦ ذي القعده ١٣٧٧هـ (الموافق ٤ مايو ١٩٥٨م). وتزاول الشركة القسم بصناعة وبيع الإسمنت وتوابعه ومشتقاته.

حصلت الشركة، بموجب المرسوم الملكي رقم (١٠/٦/٨٥٠٠) الصادر بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١م)، على حق امتياز تعدين لاستغلال الحجر الجيري والجبس والطفل وجميع المواد الازمة لتصنيع الإسمنت في مدينة الأحساء لمدة ٣٠ سنة. كما حصلت الشركة، بموجب القرار الوزاري رقم (٤٥) الصادر بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ١٩٨٤م) من مجلس الوزراء، على حق امتياز تعدين لاستغلال الحجر الجيري والجبس والطفل وجميع المواد الازمة لتصنيع الإسمنت بمنطقة الجديدة (خشم أم حويض) البالغ مساحتها تسعة عشر كيلو متراً مربعاً لمدة ٣٠ سنة. والشركة بقصد تجديد ذلك لمدة أخرى.

## ٢. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعية:

### الغلاف المحاسبي تُعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصدر عنها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

نقد وما في حكمه يتالف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق واستثمار المرابحة القابل للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والذي يبلغ توارييخ استحقاقه الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائه.

مليون تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك في تحصيل الحسابات المدينة. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

مخرجون يدرج المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصارييف المتکبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحاسبة على أساس ما يلي:

قطع غيار ومواد خام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضاعة تامة الصنع وبضاعة قيد التصنيع - تكلفة المواد والعملة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصارييف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

### استثمارات في شركات زميلة

تحاسب عن الاستثمارات في شركات زميلة مستثمر فيها وتمارس الشركة نفوذاً هاماً على قراراتها المالية والتشغيلية، وذلك عندما تستحوذ الشركة عادة على حصة بنسبة تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% في رأس المال هذه الشركات الزميلة المستثمر فيها، وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

## ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

تُسجّل الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وأي انخفاض في القيمة. ولا تُسجّل الأراضي المملوكة. وتنتهى تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

تُطأّ التحسينات على الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو الأصول ذات العلاقة، أيهما أقصر.

تحصل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية عند تكبدها. وترسل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الأصول ذات العلاقة أو إطالة أعمارها الإنتاجية بشكل جوهري.

### أعمال إنشائية قيد التنفيذ

يترفّع بالأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بتكلفة المواد والخدمات اللازمة لإنشاء الأصول الثابتة والتكاليف الأخرى التي يمكن تحديديها على وجه الخصوص كتكاليف ضرورية لتجهيز تلك الأصول الثابتة لاستخدام المقصود منها، ثم تحوّل إلى فنتها ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

### الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القابلة للاسترداد المتوقعة، تخفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصاً تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويُحّمل فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة على قائمة الدخل الأولية.

### دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع

يُعترف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتمنى دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

### مخصصات

يُعترف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (نظمي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

### زكاة

يُجبّ مخصص للزكاة الخاصة بالشركة وفقاً لأنظمة الزكوية السعودية. ويُحّمل المخصص على قائمة الدخل الأولية. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقيد في الحسابات في الفترة التي يُستكمّل الرابط خلالها.

يُحسب مخصص الزكاة الخاصة بالشركة عن الفترة الأولى بناءً على مخصص الزكاة التقريري عن السنة ككل. ويُحسب في نهاية السنة الفرق بين المخصص المُجّب خلال الفترة الأولى والمخصص الغطي للفترة بناءً على حساب الزكاة القصيلي للسنة.

### مكافآت نهاية خدمة للموظفين

يُجبّ مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المجتمعية كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

### الاعتراف بالإيرادات

تُمثّل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال الفترة. ويُعترف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة للقياس بشكل موثوق، وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

## ٤ . السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

### مصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي التسويق والإعلانات والترويج وكذلك مصروف الديون المدورة. وباستثناء تكاليف التمويل الإسلامي ورسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي، تُوزَّع كافة المصاريف الأخرى، على أساس ثابت، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحدُّها الشركة حسبما تراه مناسباً.

### تكاليف اقتراض

ترسم تكاليف الاقتراض المرتبطة ارتباطاً مباشرأً بإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي تُستكمل عدتها جميع الأعمال الازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري، ومن ثم تُحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية.

### توزيعات الأرباح

يُغَرَّف بتوزيعات الأرباح كالالتزام عند اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة السنوي من قبل المساهمين. وُسجِّل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

### عملات أجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. تُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

### ربحية السهم

تحسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تحسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

### التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تراول هذه الوحدة إما تقديم 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.

### نتائج الفترة الأولية

أجرت الشركة كافة التعديلات الازمة التي تعد هامة لإظهار المركز المالي الأولى ونتائج العمليات الأولية بصورة عادلة من كافة التواحي الجوهرية. وقد لا تعتبر النتائج المالية الأولية أساساً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

## ٣ . تمويل إسلامي

حصلَ على التسهيلات الإسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بقيمة إجمالية قدرها ١٠,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي)، سُحبَ منها مبلغ قدره ٤٧٥ مليون ريال سعودي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (سحبَ مبلغ قدره ٥٧٠ مليون ريال سعودي حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥)، وهي مكفولة بسندات لأمر صادر من الشركة، وتتحمل عمولة منتفع عليها مع مقدمي التسهيلات. وقد صُنف التمويل الإسلامي القائم ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولى نظراً لكونه مستحق السادس خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولى. وقد تضمنَت اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة.

#### ٤. قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	
١٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
(١٢٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	
<u>٦٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروعها في مدينة الهفوف، والقرض مستحق السداد على ١٤ قسطاً نصف سنوي غير متسلقي ابتداء من يناير ٢٠١٠. وخلال عام ٢٠٠٩، حصلت الشركة على قرض آخر من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٢٩٦ مليون ريال سعودي لتمويل توسيعه مشروعها في مدينة الهفوف، حيث يستحق القرض السداد على ١٣ قسطاً نصف سنوي غير متسلقي ابتداء من يناير ٢٠١١. وهذه القروض مكتوبة بسدادات إذنية ويرهن أساساً على الأصول الثابتة للمشاريع ذات العلاقة. وقد تضمنت اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة.

#### ٥. التزامات مساهمة خيرية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الالتزام مساهمة خيرية ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
ريال سعودي (بألاف)	ريال سعودي (بألاف)	
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
(٣٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	
<u>١٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	

اعتمد المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٤ جمادى الآخرة ١٤٣١ هـ (الموافق ١٨ مايو ٢٠١٠ م) تخصيص مبلغ قدره ٥٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي العام بغرض بناء مركز الإصابات والحوادث بمستشفى الحرمين الوطني في مدينة الأحساء لعلاج مصابي الحوادث، باعتبار ذلك جزء من الخدمات الاجتماعية التي تقدمها الشركة للمجتمع. وقد وقعت الشركة اتفاقية خلال عام ٢٠١٤ مع الشؤون الصحية للحرس الوطني؛ حيث سيتحقق مبلغ قدره ٥٠ مليون ريال سعودي على خمسة أقساط متساوية خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

#### ٦. توزيعات أرباح

اعتمد مجلس الإدارة، بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦ م)، توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦.

وافقت الجمعية العامة، بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٦ م)، 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.

قرر مجلس الإدارة، بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠١٥ م)، توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٩ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٥.

وافقت الجمعية العامة، بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٥ م)، على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٣٨٢,٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٤.

## ٧ . رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ويتألف من ١٥٣ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي ويتألف من ١٥٣ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

## ٨ . احتياطي عام

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٤ شوال ١٤١٥هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٥م) على اقتراح مجلس الإدارة بتجنيد احتياطي لتوسيعة مصنع الشركة بمدينة الهافوف. وبعد استكمال أعمال التوسعة في عام ١٩٩٦، تم ترحيل الاحتياطي المتبقى كاحتياطي عام.

وافقت الجمعية العامة، بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢م)، على إعادة تحويل رصيد الاحتياطي العام بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة.

## ٩ . المعلومات القطاعية

تُجري الشركة نشاطاتها بصفة رئيسية داخل المملكة العربية السعودية من خلال قطاع تشغيلي واحد يزاول إنتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته.

## ١٠ . التزامات رأسمالية

اعتمدت الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١١٥,٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بالبنية التحتية للسكك الحديدية بمصنع الهافوف وتركيب نظام كشف التسرب لخط أنبوب الغاز لمصنع الهافوف.