

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤

www.ey.com

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



تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين

شركة الإسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد أعدت وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل المراجعة على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. إننا نرى أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

رأي غير متحفظ:

في رأينا أن القوائم المالية ككل:

(١) تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع نظام الشركات ومع النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد و عرض القوائم المالية.



عن إرنست و يونغ
عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبير: ١٥ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
١٢ فبراير ٢٠١٧ م

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الأصول
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)		الأصول المتداولة
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	٤	نقد وما في حكمه
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	٥	مدينون تجاريون
٧٥٤,٩٣٤	٨١٧,٤٦٩	٦	مخزون
٥١,٣٧٥	٤٠,١٣٩	٧	مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
<u>١,٤١٦,٢٣١</u>	<u>١,٣٠٠,٧٨٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٢,٨٠٠	٦٠,١٠٠	٩	استثمارات في شركات زميلة
٢,٨٧٦,٤٢٤	٢,٧٢٩,٩٤٠	١٠	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣٨,١٣٤	١٦٠,١١٩	١١	أعمال إنشائية قيد التنفيذ
<u>٣,٠٩٧,٣٥٨</u>	<u>٢,٩٥٠,١٥٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤,٥١٣,٥٨٩</u>	<u>٤,٢٥٠,٩٤٤</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٩٠,٨١٨	١٠٣,٩٥٨		دائنون تجاريون
١٢٠,٣٩٣	١١٢,٧٠١	١٢	مبالغ مستحقة الدفع ودفعات مقدمة من عملاء
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٣	تمويل إسلامي
١٧٢,٣٩٥	٢١٠,٣٥٠	١٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٢٠,٠٠٠	-	١٥	جزء متداول من قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١٦	جزء متداول من التزام مساهمة خيرية
٣٢,٨٤٥	٣٧,١٩٤	١٧	مخصص زكاة
<u>١,١٦٦,٤٥١</u>	<u>٨٨٤,٢٠٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩١,٣١٦	٩١,٢٧٧		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>١,٢٥٧,٧٦٧</u>	<u>٩٧٥,٤٨٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	-	١٩	احتياطي عام
٩٤٠,٨٢٢	٩٨٠,٤٦٤		أرباح مبقاة
<u>٣,٢٥٥,٨٢٢</u>	<u>٣,٢٧٥,٤٦٤</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٤,٥١٣,٥٨٩</u>	<u>٤,٢٥٠,٩٤٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي (ببالألوف)	ريال سعودي (ببالألوف)		
١,٩٣٢,٣٩٣	١,٧٧٨,١٣٩		مبيعات
(٧٩٦,٣٧١)	(٧٤٩,١٣٩)		تكلفة مبيعات
١,١٣٦,٠٢٢	١,٠٢٩,٠٠٠		إجمالي الربح
			المصاريف
(٦٦,١٥٠)	-	١٠	انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣٥,١٢٩)	(٣٥,٥٠١)	٢٠	بيع وتوزيع
(٧١,١٢٧)	(٦٠,٧٦٦)	٢١	عمومية وإدارية
٩٦٣,٦١٦	٩٣٢,٧٣٣		الدخل من العمليات الرئيسية
١١,٥٥٩	٤,٢٧٤		إيرادات أخرى، بالصافي
(٣,٩٣١)	(٣,٧١٥)	١٥	رسوم متباعدة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٨,١٣٠)	(١٣,٢٢٢)	١٣	تكاليف تمويل إسلامي
٩٦٣,١١٤	٩٢٠,٠٧٠		الدخل قبل حساب الحصة في صافي نتائج شركات زميلة وحساب الزكاة
١,٢٨٧	٥,٠٤٥	٩	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
٩٦٤,٤٠١	٩٢٥,١١٥		الدخل قبل حساب الزكاة
(٢٤,٢٠٩)	(٢٣,٥٢٣)	١٧	زكاة
٩٤٠,١٩٢	٩٠١,٥٩٢		صافي دخل السنة
٦,٣٠	٦,١٠		ربحية السهم للسنة (بالريال السعودي):
٦,١٥	٥,٨٩		العائدة للدخل من العمليات الرئيسية
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	١٨	العائدة لصافي الدخل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة



٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٩٦٣,١١٤	٩٢٠,٠٧٠	النشاطات التشغيلية
٢١٩,٢٩٦	٢١٦,٢٩٣	الدخل قبل حساب الحصة في صافي نتائج شركات زميلة وحساب الزكاة
٦٦,١٥٠	-	التعديلات على:
(٥٠)	(٣٩)	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٨,١٣٠	١٣,٢٢٢	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٣٣)	(٧٠)	مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصادفي
-	(٣٢٢)	تكاليف تمويل إسلامي
-	٢٠,٤٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٢٥٦,٥٠٧	١,١٥١,٢٠٢	ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة
		أعمال إنشائية قيد التنفيذ مشطوبة
١,٧٢٥	(٢١,١٩٩)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٨٦,٤٠٦)	(٦٢,٥٣٥)	مدينون
٤٨,٩٧٧	٤٣,٤٠٣	مخزون
		دائنون
١,٢٢٠,٨٠٣	١,١١٠,٨٧١	النقدية من العمليات
(٨,١٣٠)	(١٣,٢٢٢)	تكاليف تمويل إسلامي مدفوعة
(٢٨,٢٩١)	(١٩,١٧٤)	زكاة مدفوعة
١,١٨٤,٣٨٢	١,٠٧٨,٤٧٥	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٦,٠٩٣)	(٢٧,٩٠٣)	النشاطات الاستثمارية
(١٢١,٣٠٥)	(٦٥,٩٤١)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٠٠٢	٧٢	إضافات على أعمال إنشائية قيد التنفيذ
-	٢٤,٣١٠	مُحَصَّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٣٦٥	٣,٧٥٧	مُحَصَّل من استبعاد استثمار في شركة زميلة
(١٢١,٠٣١)	(٦٥,٧٠٥)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
-	(٢٠٠,٠٠٠)	النشاطات التمويلية
(٢٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	صافي الحركة في تمويل إسلامي
(١١٥,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	مساهمة خيرية مدفوعة
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	سداد قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٨٤١,٥٠٠)	(٨٧٩,٧٥٠)	مكافآت مدفوعة لمجلس الإدارة
(٩٧٨,٧٠٠)	(١,٢١١,٩٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٨٤,٦٥١	(١٩٩,١٨٠)	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٩٨,٣٤٩	٣٨٣,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤٧,٢٧٨	٤١,٩٠٨	معاملة غير نقدية:
		نشأت معاملة غير نقدية هامة نتيجة لما يلي:
		تحويل من أعمال إنشائية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومصانع ومعدات

تُشكَّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

الإجمالي ريال سعودي (بالآلوف)	أرباح مبقاة ريال سعودي (بالآلوف)	احتياطي عام ريال سعودي (بالآلوف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلوف)	رأس المال ريال سعودي (بالآلوف)	
٣,١٥٩,٣٣٠	٨٤٤,٣٣٠	٢٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩٤٠,١٩٢	٩٤٠,١٩٢	-	-	-	صافي دخل السنة
(٨٤١,٥٠٠)	(٨٤١,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	مكافأة مجلس إدارة
٣,٢٥٥,٨٢٢	٩٤٠,٨٢٢	٢٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٩٠١,٥٩٢	٩٠١,٥٩٢	-	-	-	صافي دخل السنة
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-	محوّل إلى أرباح مبقاة (إيضاح ١٩)
(٨٧٩,٧٥٠)	(٨٧٩,٧٥٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)	-	-	-	مكافأة مجلس إدارة
٣,٢٧٥,٤٦٤	٩٨٠,٤٦٤	-	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠١ النشاطات

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 ١٩٥٥ م)، وهي مُسجّلة في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٠٦٠٢ وتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م). وتزاول الشركة القيام بصناعة وبيع الإسمنت وتوابعه ومشتقاته.

حصلت الشركة، بموجب المرسومين الملكي رقم ١١/م و ١٢/م الصادرين بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ١٩٨٤ م)، على حق امتياز تعدين لاستغلال الحجر الجيري والجبس والطفل وجميع المواد اللازمة لتصنيع الإسمنت في بمنطقة الجديدة (خشم أم حويض) والمنطقة الغربية من مدينة بقيق لمدة ٣٠ سنة بمساحة إجمالية قدرها ٣٦ كيلومتر مربع. والشركة بصدد تجديدها لمدة أخرى.

٠٢ أساس الإعداد

بدأت وزارة التجارة والاستثمار العمل بنظام الشركات الجديد اعتباراً من ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) ("تاريخ التطبيق"). وسيحل النظام الجديد محل نظام الشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم ٦/م بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. يجب على الشركات القائمة كما بتاريخ تطبيق النظام إجراء كافة التعديلات اللازمة على نظمها الأساسية / عقود تأسيسها لتتوافق مع متطلبات أحكام نظام الشركات الجديد خلال فترة مدتها سنة واحدة من تاريخ تطبيق نظام الشركات.

والشركة بصدد إجراء التعديلات اللازمة على نظام الشركة الأساسي وفقاً لمقتضى النظام الجديد. وتتوي الإدارة استكمال كافة الإجراءات النظامية خلال فترة السماح الممنوحة بموجب النظام الجديد والتي تنتهي بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٧ م). وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لنظام الشركات القديم.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

العُرف المحاسبي

تُعدّ القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

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

تقد وما في حكمه

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

مدينون

تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك شك في تحصيل الحسابات المدينة. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخزون

يُتْرَجُ المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنه والمحسبة على أساس ما يلي:

- قطع غيار ومواد خام
- بضاعة تامة الصنع وبضاعة قيد التصنيع
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائدا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

استثمار في شركات زميلة

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

ممتلكات ومصانع ومعدات / الاستهلاك

تُسَجَّلُ الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتُدْرَجُ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُسْتَهْلَكُ الأراضي المملوكة. وتُسْتَهْلَكُ تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة للأصول.

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

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

أعمال إنشائية قيد التنفيذ

يُعْتَرَفُ بالأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بتكلفة المواد والخدمات اللازمة لإنشاء الأصول الثابتة والتكاليف الأخرى التي يُمكن تحديدها على وجه الخصوص كتكاليف ضرورية لتجهيز تلك الأصول الثابتة للاستخدام المقصود منها بما في ذلك تكلفة الاقتراض المؤهلة للرسالة، ثم تُحوَّلُ إلى فئتها ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

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

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

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

مخصصات

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

زكاة

يُجَبِّبُ مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية. ويُحْمَلُ المخصص على قائمة الدخل. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ماء، فتُقَدِّدُ في الحسابات في السنة التي يُستكمل الربط خلالها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية خدمة للموظفين

يُجَنَّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

توزيعات الأرباح

يُعْتَرَف بتوزيعات الأرباح كالتزام عند اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة السنوي من قبل المساهمين. تُسَجَّل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحوّل ١٠% من صافي دخلها في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نصف رأس المال. وقد تحقق ذلك. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاعتراف بالإيرادات

تُمَثَّل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال السنة. ويُعْتَرَف 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.

مصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي التسويق والإعلانات والترويج وكذلك مصروف الديون المدرومة. وباستثناء رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وتكاليف التمويل الإسلامي والخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، تُوزع كافة المصاريف الأخرى، على أساس ثابت، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف عمومية وإدارية وفقاً لعوامل توزيع تحددها الشركة حسبما تراه مناسباً.

تكاليف اقتراض

تُرَسَمَل تكاليف الاقتراض المرتبطة ارتباطاً مباشراً بإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي تُستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري، ومن ثم تُحْمَل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

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. وتُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

ربحية السهم

تُحْتَسَب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

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

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاوّل 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.

٠٤ نقد وما في حكمه

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
١٦٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠
٢٢٠,٠٠٠	-
<u>٣٨٣,٠٠٠</u>	<u>١٨٣,٨٢٠</u>

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
استثمار مربحة إسلامي قصير الأجل

٠٥ مدينون تجاريون

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢٠٢,٩٥١	٢٣٨,٢٦١
٢٣,٩٧١	٢١,٠٩٦
<u>٢٢٦,٩٢٢</u>	<u>٢٥٩,٣٥٧</u>

حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهات أخرى
حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ٨)

٠٦ مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢٤٩,٠٠١	٢١٤,٧٢٠
(٢٣,٣٥٣)	(١,٠٨٢)
٢٢٥,٦٤٨	٢١٣,٦٣٨
٢٥٢,١٥٥	١٣٢,١٣٠
٢٧٤,٩٩٥	٤٧٠,٤٦٨
٢,١٣٦	١,٢٣٣
<u>٧٥٤,٩٣٤</u>	<u>٨١٧,٤٦٩</u>

قطع غيار
ناقصاً: مخصص قطع غيار بطيئة الحركة ومتقدمة

مواد خام
بضاعة قيد التصنيع
بضاعة تامة الصنع

فيما يلي الحركة في مخصص قطع الغيار البطيئة الحركة والمتقدمة:

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)
٢٩,٨٥٨	٢٣,٣٥٣
١٤,٥١٧	١,٠٠٠
(٢١,٠٢٢)	(٣٢,٢٧١)
<u>٢٣,٣٥٣</u>	<u>١,٠٨٢</u>

في بداية السنة
مخصص السنة
المشطوبة

في نهاية السنة

٠٧ مبالغ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلوف)	(بالآلوف)
٣٢,٧٠٨	٢٩,١٠١
٤,٦٦٥	٣,٨٣٩
٣,٩٥٠	٣,٤٥٠
٦,١٧٦	٤٠٤
٣,٨٧٦	٣,٣٤٥
<u>٥١,٣٧٥</u>	<u>٤٠,١٣٩</u>

دفعات مقدمة إلى موردين
مصاريف مدفوعة مقدما
دفعة مقدمة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٨)
تأمينات جمركية
أخرى

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠٨. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

جهات ذات علاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	مبلغ المعاملة	الرصيد في نهاية السنة
حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهة ذات علاقة أظهرت في إيضاح ٥:				
الشركة المتحدة للإسمنت	مبيعات	شركة زميلة	١٠٢,٩١١	٢١,٠٩٦
(ب) <u>لقطة مقدمة إلى جهة ذات علاقة أظهرت في إيضاح ٧:</u>				
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	ذئمة مقدمة مستلمة	شركة زميلة	٥٠٠	٣,٤٥٠
(ج) <u>حسابات تجارية دائنة مستحقة إلى جهة ذات علاقة أظهرت ضمن المطالبات المتداولة في قائمة المركز المالي:</u>				
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	مشتريات مواد خام	شركة زميلة	٣٦,٩٧٠	٦١٧
			٤٤,٧٤٥	
				٣,٩٥٠
				٢٣,٩٧١

٠٩ استثمارات في شركات زميلة

كانت الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلوف)	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلوف)	شركة منتجات		الشركة المتحدة للإسمنت ريال سعودي (بالآلوف)	نسبة الملكية
		شركة جروب العالمية للإسمنت ريال سعودي (بالآلوف)	صناعة الإسمنت المحدودة ريال سعودي (بالآلوف)		
			لاشي	%٣٦	
			٣٣,٣٣%		
٨٦,٨٧٨	٨٢,٨٠٠	٢٣,٩٨٨	٣٠,٦١٠	٢٨,٢٠٢	في بداية السنة
١,٢٨٧	٥,٠٤٥	-	١,٥٤٨	٣,٤٩٧	حصة في صافي النتائج
-	(٢٣,٩٨٨)	(٢٣,٩٨٨)	-	-	المُباع خلال السنة
(٥,٣٦٥)	(٣,٧٥٧)	-	-	(٣,٧٥٧)	توزيعات أرباح
٨٢,٨٠٠	٦٠,١٠٠	-	٣٢,١٥٨	٢٧,٩٤٢	في نهاية السنة

إنَّ الشركة المتحدة للإسمنت هي شركة بحرينية مساهمة مغلقة مُسجَّلة وقائمة بمملكة البحرين. وتُزاوَلُ الشركة استيراد وتخزين وبيع الإسمنت بكافة أنواعه.

إنَّ شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة وقائمة بالمملكة العربية السعودية. وتُزاوَلُ الشركة إنتاج أكياس فارغة لتعبئة الإسمنت وأكياس فارغة صغيرة متعددة الأغراض.

إنَّ شركة جروب العالمية للإسمنت هي شركة كويتية مساهمة مغلقة مُسجَّلة قائمة بدولة الكويت. وتُزاوَلُ الشركة إنشاء المباني وصناعة المواد وتجارة وتعبئة الإسمنت. وخلال السنة، باعت الشركة حصصها في شركة جروب العالمية للإسمنت اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٠١٠. ممتلكات ومصانع ومعدات

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقررة للأصول لأغراض حساب الاستهلاك:

- ١٠ إلى ٣٢ سنة
٣ إلى ٣٠ سنة
٤ إلى ١٠ سنوات
٤ إلى ١٠ سنوات

- ميان وأعمال مدنية
مصانع ومعدات
أدوات ومعدات نقل
أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية

الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي (بالتألف)	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي (بالتألف)	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية ريال سعودي (بالتألف)	أدوات ومعدات نقل ريال سعودي (بالتألف)	مصانع ومعدات ريال سعودي (بالتألف)	ميان وأعمال مدنية ريال سعودي (بالتألف)	أراض ريال سعودي (بالتألف)
٧,٢٤٥,٦٥٢	٧,٢٣٠,١٧٤	٦٨,١٦٥	٢٩١,٨٦٢	٤,٩٣٨,٥٣٩	١,٨٢٢,٥٠١	٦٩,٦٠٧
٦,٠٩٣	٢٧,٩٠٣	١٩,٥٦٠	٤,٤٤٨	٣,٨٩٥	-	-
٤٧,٢٧٨	٤١,٩٠٨	٦٢٤	١,٥٦٠	٣٢,٧٢٥	٦,٩٩٩	-
(٢,٦٩٩)	(٤,٦٠٤)	(٢,٤٤٨)	(٢,١٥٥)	-	(١)	-
(٦٦,١٥٠)	-	-	-	-	-	-
٧,٢٣٠,١٧٤	٧,٢٩٥,٣٨١	٨٥,٩٠١	٢٩٥,٧١٥	٤,٩٧٥,١٥٩	١,٨٢٨,٩٩٩	٦٩,٦٠٧
٤,١٣٦,٢٨٤	٤,٣٥٣,٧٥٠	٥٤,٨٧٤	٢٣٩,٥٣٩	٢,٩١٨,٣٤٨	١,٤٤٠,٩٨٩	-
٢١٩,٢٩٦	٢١٦,٢٩٣	٥,٢٨٢	٢٣,١٩٩	١٥١,٤١٨	٣٦,٣٩٤	-
(١,٨٣٠)	(٤,٦٠٢)	(٢,٤٤٧)	(٢,١٥٤)	-	(١)	-
٤,٣٥٣,٧٥٠	٤,٥٦٥,٤٤١	٥٧,٧٠٩	٢٦,٥٨٤	٣,٠٦٩,٧٦٦	١,١٧٧,٣٨٢	-
٢,٨٧٦,٤٢٤	٢,٧٢٩,٩٤٠	٢٨,١٩٢	٣٥,١٣١	١,٩٠٥,٣٩٣	٦٩١,٦١٧	٦٩,٦٠٧
		١٣,٢٩١	٥٢,٣٢٣	٢,٠٢٠,١٩١	٧٢١,٠١٢	٦٩,٦٠٧

صافي القيم التقديرية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

إنَّ بعض الممتلكات والمصانع والمعدات مقامة على الأرض الممنوحة من الحكومة بموجب حق امتياز تعدين (إيضاح ١).
قرَّرَ مجلس الإدارة، بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥م)، خفض كامل القيمة الدفترية لفرنين مُسجَلين ضمن المصانع والمعدات بإجمالي صافي قيمهما الدفترية البالغة ٦٦,١٥ مليون ريال سعودي.

١١. أعمال إنشائية قيد التنفيذ

تُمثِّلُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ الأعمال الجارية لإنشاء مرفق تحميل كبير بالسكك الحديدية وشريط السكة الحديدية الخاص به، واللذين من المتوقع الانتهاء منهما في عام ٢٠١٧م، بالإضافة إلى مشاريع إنشائية أخرى. فيما يلي الحركة في الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٦٤,١٠٧	١٣٨,١٣٤	في بداية السنة
١٢١,٣٠٥	٦٥,٩٤١	إضافات خلال السنة
(٤٧,٢٧٨)	(٤١,٩٠٨)	المُحوَّل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٠)
-	(٢,٠٤٨)	المشطوب خلال السنة
<u>١٣٨,١٣٤</u>	<u>١٦٠,١١٩</u>	في نهاية السنة

١٢. مبالغ مستحقة الدفع ودفعات مقدمة من عملاء

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٩٨,٠٤٥	١٠٤,٢٨٧	مصاريف مستحقة الدفع
٢٢,٣٤٨	٨,٤١٤	دفعات مُقدَّمة من عملاء
<u>١٢٠,٣٩٣</u>	<u>١١٢,٧٠١</u>	

١٣. تمويل إسلامي

حُصِّلَ على التسهيلات الإسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بقيمة إجمالية تبلغ ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي)، ويبلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما قيمته ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٠٠ مليون ريال سعودي)، والتسهيلات مكفولة بسندات لأمر صادرة من الشركة وتحمل عمولة متفق عليها مع مقدمي التسهيلات. وقد صنّف التمويل الإسلامي القائم ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. وقد تضمَّنت اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة.

١٤. توزيعات أرباح

قرَّرَ مجلس الإدارة، بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦م)، 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 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.

قرَّرَ مجلس الإدارة، بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠١٥م)، 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 ٢٠١٥م)، 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.

١٤. توزيعات أرباح (تتمة)

وبعد نهاية السنة، اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ فبراير ٢٠١٧ م)، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦.

١٥. قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
١٢٠,٠٠٠	-	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٢٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

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 متساوي ابتداءً من يناير ٢٠١٠. وخلال عام ٢٠٠٩، حصلت الشركة على قرض آخر من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٢٩٦ مليون ريال سعودي لتمويل توسعة مشروعها في مدينة الهفوف، حيث يستحق القرض السداد على ١٣ قسطاً نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من يناير ٢٠١١. وهذه القروض مكفولة بسندات لأمر وبرهن أساسي على الأصول الثابتة للمشاريع ذات العلاقة. وقد تضمنت اتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة. وقد سُدَّ القرضان بالكامل خلال السنة.

١٦. التزام مساهمة خيرية

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 الحرس 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 سينفق مبلغ قدره ٥٠ مليون ريال سعودي على خمسة أقساط متساوية خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ عند استلام التقرير الخاص بحالة التقدم في إنجاز الأعمال الإنشائية.

ومن المتوقع استلام التقريرين المتتبعين بشأن حالة التقدم في إنجاز الأعمال الإنشائية خلال عام ٢٠١٧.

١٧. زكاة

المُحمَّل للسنة

تتألف الزكاة المُحمَّلة مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢٤,٢٠٩	٢٣,٥٢٣	المُحمَّل للسنة

احتسب المخصص على أساس البنود التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	
٢,٣١٧,٨٣٠	٢,٣٧٦,٠٧٢	حقوق الملكية
١٥١,٢٢٤	١١٤,٦٦٩	مخصصات في بداية السنة وتعديلات أخرى
(٣,٠٥٨,١٢٦)	(٣,٠١٤,٥٣٨)	القيمة الدفترية للأصول الطويلة الأجل (بالصافي بعد خصم التمويل المتعلق بها)
(٥٨٩,٠٧٢)	(٥٢٣,٧٩٧)	ربح السنة الخاضع للزكاة
٩٦٨,٣٦٠	٩٣٣,٢٣٥	وعاء الزكاة
٩٦٨,٣٦٠	٩٣٣,٢٣٥	

إن الفروق بين النتائج وفقاً للقوائم المالية والنتائج الخاضعة للزكاة قد نشأت بصورة رئيسية عن المخصصات غير المسموح بحسبها في احتساب الربح الخاضع للزكاة.

١٧. زكاة (تتمة)

الحركة في المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٣٦,٩٢٧	٣٢,٨٤٥	في بداية السنة
٢٤,٢٠٩	٢٣,٥٢٣	مُجْتَب خلال السنة
(٢٨,٢٩١)	(١٩,١٧٤)	المدفوع خلال السنة
<u>٣٢,٨٤٥</u>	<u>٣٧,١٩٤</u>	في نهاية السنة

موقف الربوط

اتَّفَق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة حتى عام ٢٠١٢. ولم تُصدِر الهيئة حتى الآن الربوط عن الأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥.

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

١٨. رأس المال

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

١٩. احتياطي عام

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٤ شوال ١٤١٥ هـ (الموافق ٢٥ مارس ١٩٩٥ م) على اقتراح مجلس الإدارة بتجنيب احتياطي لتوسعة مصنع الشركة بمدينة الهفوف. وبعد استكمال أعمال التوسعة في عام ١٩٩٦، تم تحويل الاحتياطي المتبقي كاحتياطي عام.

قررت الجمعية العامة، بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٦ م)، على إعادة تحويل رصيد الاحتياطي العام بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٢٠. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٢,٠٧٤	١٢,٧٩٦	تكاليف موظفين
٩,٢٧٤	٩,٧١٥	استهلاك
٩,٣٩٧	٨,٠٧٣	رسوم نقل
٤,٣٨٤	٤,٩١٧	أخرى
<u>٣٥,١٢٩</u>	<u>٣٥,٥٠١</u>	

٠٢١ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألوف)	(بالألوف)	
٤٨,٦٦٢	٤٤,٩٧٨	تكاليف موظفين
٤,٩٧٠	٤,٥٩١	استهلاك
١,٥٢٣	١,٤٠٦	أتعاب مهنية
٢,٤١٤	١,٢٨٥	تبرعات
٣,١٠٥	٤٢٠	رسوم نشر
١,٣٧٦	١٨٤	تدريب
٩,٠٧٧	٧,٩٠٢	أخرى
<u>٧١,١٢٧</u>	<u>٦٠,٧٦٦</u>	

٠٢٢ المعلومات القطاعية

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

٠٢٣ التزام رأسمالي

اعتمدت الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٢٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٦٣,٧ مليون ريال سعودي).

٠٢٤ التزامات محتملة

قَدِّمت البنوك التي تتعامل معها الشركة بالنيابة عنها ضمانات بقيمة ٢١,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢١,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بضمانات حسن أداء.

٠٢٥ إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة على تمويلها الإسلامي. وتدير الشركة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة وبالحصول على ضمانات بنكية من بعض العملاء. ولم تُحدِّد الإدارة أي تأثيرات هامة ناجمة عن تركيز مخاطر الائتمان بتاريخ قائمة المركز المالي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة للضعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمته العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية عند الحاجة. وتتطلب شروط المبيعات لدى الشركة أن تُسدد المبالغ المستحقة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع. وتُسدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢٥ . إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. وتُجري الشركة معاملات هامة بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

٢٦ . القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. تتكوّن الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية.

وتتألف الأصول المالية لدى الشركة من النقد وما في حكمه والحسابات المدينة. وتتألف المطلوبات المالية من الحسابات الدائنة والتمويل الإسلامي والتزام المساهمة الخيرية وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

ولا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأدوات المالية وقيمتها الدفترية كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

٢٧ . أصل محتمل مملوك والتزام مُتَّكَبِد بموجب برنامج الادخار للموظفين

أنشأت الشركة برنامج ادخار للموظفين لصالح موظفيها، حيث وافقت عليها وزارة العمل والعمال بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٩٣ م). وتودّع مساهمات الشركة والمشاركين في حسابات بنكية مستقلة كحسابات برنامج ادخار. ولا تُشكّل هذه الحسابات البنكية بإجمالي رصيد قدره ١٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ١٧,٤ مليون ريال سعودي) جزءًا من موارد الشركة النقدية المتاحة، وقد تمّت المحاسبة عنها مع الالتزام ذي العلاقة مقابل المساهمات في السجلات المحاسبية المستقلة لبرنامج الادخار، حسبما تقتضيه لائحة برنامج الادخار، ولم تُدمج في سجلات الشركة المحاسبية.