

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة

جدول المحتويات

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦	قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٦-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة المحاسبون المتضامنون



حمدود الريبيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة أسمنت القصيم
بريدة - المملكة العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل ، وقائمة التدفقات النقدية ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٣٢.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحيها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب وسلوك المهنية للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقواعد المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقواعد المالية للسنة الحالية وقد تم تتلول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية ككل، وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسي	إجراءات المراجعة
تحقق الإيرادات: تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيتها. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فإن تتحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الهامة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدنية الخاصة بها. إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.
المخزون: يعتبر المخزون من الأمور الهامة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات المخزون. إجراءات تحليلية جوهيرية مفصلة للمخزون. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.

شركة المحاسبون المتسامنون

حمدود الرييعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسية
قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية: تقدير التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الأساسية المتعلقة بإجراءات قبول عملاء جدد.	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية: بالرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الذي بين التقديرات والإفتراضات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، وكذلك الإيضاح رقم ١١ الذي يتضمن الإفتراضات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.
اختبار ما إذا كان تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية المستخدم من قبل الإدارة لتقدير لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يمكن الاعتماد عليه.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية مبلغ للشركة ٤٠,٦٢ مليون ريال سعودي، بعد خصم الخسائر الانقمانية المتوقعة البالغ ٢,٥٧ مليون ريال سعودي.
تقدير تقديرات الإدارة مدى إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة التجارية ودراسة مدى كفاية مخصصات إنخفاض القيمة المحاسبة ذات الصلة. الاستفسار من الإدارة عن أي أرصدة لذمم مدينة تجاوزت تواريخ استحقاقها مع عدم وجود تحصيلات لاحقة، إلى جانب خطة الإدارة لإسترداد تلك الذمم المدينة.	إن تحديد مدة قابلية الذمم التجارية المدينة للتحصيل يتطلب درجة عالية من التقدير من قبل الإدارة. وتشمل العوامل المحددة التي تستند الإدارة عليها في تقديراتها إلى عمر الانتمان وموقع العميل وما إذا كانت هناك نزاعات قائمة وأنماط دفع سابقة ومعلومات أخرى متاحة بشأن الملاعة المالية للعميل.
الاستفسار من الإدارة عن أي نزاعات (إن وجدت) نشأت مع العملاء خلال السنة، وتقدير مدى قابلية التحصيل للأرصدة المتعلقة بهم.	لقد اعتبرنا الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأنه يتطلب درجة عالية من التقديرات التي استخدمتها الإدارة، عند تحديد مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
فحص تقدير الإدارة حول مدى إمكانية إسترداد الحسابات المدينة من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الحسابات المدينة، وكذلك تقدير مدى كفاية المخصصات المتعلقة بها.	

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها. فإنه يتبع عيناً إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الريبعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية مالم تعترض الإدارة تصفيّة الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من أخطاء جوهريّة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير المراجعة الدولية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. تتسا الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهريّة، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهريّة في القوائم المالية ، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. وبنقي الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحكمة – من بين أمور أخرى – بشأن النطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحكمة ببيان يفيد بأننا نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، واعتبارها أمور مراجعة رئيسية. سنقوم بتبيّان هذه الأمور في تقريرنا مالم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الريبعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

بناء على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم يلف انتباها ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمدود بن علي الريبعان
(ترخيص ٢٢٢)

التاريخ: ٢٢ جمادى الاولى ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٨ يناير ٢٠١٩ م



شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

<u>إيضاح</u>	<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧ ٣١ ديسمبر</u>	<u>الموجودات</u>
الموجودات غير المتداولة:			
عقارات، آلات ومعدات، صافي	٦٥٠	٧٧٨,٢٩٧,٩٤٧	٨٣٦,٩٧٢,١٧٤
عقارات استثمارية	٧٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨٥٠	٣٤,٢٢٩,٩٧٣	٣٤,٢٢٩,٩٧٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٢١,٩٥١,٣٨٧	٨٨٠,٧١٨,٥٩٧
الموجودات المتداولة:			
مخزون ، صافي	٩٥٠	٣٤٠,٥٣١,٣٩٨	٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤
مرباحات لأجل	١٠٥٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية ، صافي	١١٥٠	٤٠,٨٦١,٤٠٠	٨٨,٨٦١,٧٠٢
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى صافي	١٢٥٠	٩,٤٢٤,٢٤٣	٨,٧٧٩,٥٠٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣٥٠	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦
نقد ومعادلات النقد	١٤٥٠	٨٩,٥٨٥,٦٥٥	٥٢,٢٦٦,٣٠٧
مجموع الموجودات المتداولة		١,٠٧٦,٧٣٦,١٦٨	١,١٠٨,١٦٥,٠٧٣
مجموع الموجودات		١,٨٩٨,٦٨٧,٥٥٥	١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠
<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>			
حقوق المساهمين:			
رأس المال	١٥	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي عام	-	-	٢٠,٠٠٠
أرباح مبقاء		٤٦٥,٥٩٩,٨٤٠	٥٧٤,٢٨١,٦٢٧
التغيرات المترآكة في بند الدخل الشامل الآخر		١,٨٣٦,٥٧١	(٩٦,٣٠٥)
مجموع حقوق المساهمين		١,٦٣٧,٤٣٦,٤١١	١,٧٤٤,٢٠٥,٣٢٢
المطلوبات:			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز			
التزامات منافع الموظفين			
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة:			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
ذمم دائنة تجارية			
توزيعات أرباح مستحقة			
مخصص الزكاة			
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات			

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
الاستاذ/ طارق بن مطلق المطلق

مدير الشئون المالية المكلف
الأستاذ/ محمود حامد أمين

شركة أسمت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (ريال سعودي)

		<u>إيضاح</u>	
٢٠١٧ ٣١ دسمبر	٢٠١٨ ٣١ دسمبر		
٦٢٥,٩٤٦,٢٢٤ (٣٥٢,٢٦٧,٣٥٤)	٤٢٥,٧٢٩,٤٦١ (٢٨٥,٣٧٧,٧٩٠)		الإيرادات تكلفة الإيرادات
٢٧٣,٦٧٨,٨٧٠	١٤٠,٣٥١,٥٧١		مجمل الربح
(٩,٣٧٩,٨٣٠) (١٩,٦٦٥,٢٠٨)	(٩,٤٦٦,٤٦٩) (١٩,٠٠١,٥٢١)	٢١٥ ٢٢٥	مصاريفات بيعية وتسويقة مصاريفات إدارية وعمومية
٢٤٤,٦٣٣,٨٣٢	١١١,٨٨٣,٦٨١		الدخل من التشغيل
١٥,٧٧٧,٥٣٤ ٢,٧٤٨,١٥٤ (١,٨٦٨,٩٩٣)	٢١,٨٥٨,٨٢٢ ٣,٠٦٨,٣٨١ (١,٧٦٣,٢٠٠)	٢٢ ٢٤	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومرابحات لاجل أيرادات أخرى تكاليف تمويل التزامات إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز
٢٦١,٢٩٠,٥٢٧	١٣٥,٠٤٧,٦٨٤		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١٤,٣٤٩,٤٧١)	٢٠٥	استدراك الزكاة
٢٥١,٧٩٠,٥٢٧	١٤٠,٧٩٨,٢١٣		صافي دخل السنة
<u>الدخل الشامل</u>			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:
٣٠١,٨٩٦	١,٩٣٢,٨٧٦		مكتب إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٢,٠٩٢,٤٢٣	١٢٢,٧٣١,٠٨٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٨٠	١,٣٤	٢٧٥	نصيب السهم من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الأستاذ طارق بن مطلق المطلق

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

المهندس عمر بن عبدالله العسر

مدير الشئون المالية المكاف

الأستاذ مسعود حامد أمين

شركة أسمدة القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
فالة التغيرات في حقوق المساهمين
لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريل سعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح سابقة	التغيرات المتراكمة في بعود الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
٤٠١٧	٢٧٠،٠٠٠،٠٠٠	٦٠١،٤٩١،١٠٠	(٣٩٨،٢٠١) ٣٠١،٨٩٦	١١٢،٨٩٩
-	-	-	٢٥١،٧٩٠،٥٢٧	٢٥١،٧٩٠،٥٢٧
-	-	-	(٢٧٩،٠٠٠،٠٠٠)	(٢٧٩،٠٠٠،٠٠٠)
٤٠١٨	٢٧٩،٠٠٠،٠٠٠	٣٠،٠٠٠	٥٧٤،٣٠٥ (٩٦،٣٠٥)	١،٧٤٤،٣٢٣
-	-	-	٥٧٤،٦٢٧ (٣٠،٠٠٠)	٥٧٤،٦٢٧
-	-	-	٣٠،٠٠٠	٣٠،٠٠٠
-	-	-	٢٠١٧	٢٠١٧
٤٠١٧	٢٠١٧ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	-	-	-	التغير في بعود الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيجاب)
٤٠١٨	٢٧٩،٠٠٠،٠٠٠	٩٠،٠٠٠	٤٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١،٩٣٤،٨٧٦
-	-	-	-	١،٩٣٤،٨٧٦
-	-	-	-	١٢٠،٧٩٨،٢١٣
-	-	-	-	(٤٢٩،٥٠٠،٠٠٠)
-	-	-	-	٤٢٩،٥٠٠،٠٠٠
-	-	-	-	٤٢٩،٥٠٠،٠٠٠
-	-	-	-	٤٢٩،٥٠٠،٠٠٠
٤٠١٨	٢٧٩،٠٠٠،٠٠٠	٩٠،٠٠٠	٤٠٠،٠٠٠،٠٠٠	١،٦٣٧،٤٤٦،٤١١
-	-	-	-	١،٦٣٧،٤٤٦،٤١١

إن الإيداعات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
طارن بن مطلق الملك

مدير المكافآت المالية
الاستاذ حمد امين

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة
المدير العام عبد الله العبر

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر ٣١

٢٦١,٢٩٠,٥٢٧ ١٣٥,٠٤٧,٦٨٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح السنة قبل الزكاة

تعديلات لتسويه صافي الربح إلى صافي

التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات

مخصص الخسائر الائتمانية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص مخزون بطء الحركة

أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر-قصير الأجل

أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر- طويلة الأجل

إيرادات غير محققة من مرابحات لاجل

خسائر انخفاض في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر- طويلة الأجل

التزامات مناقع الموظفين

تعديلات على التزامات مناقع الموظفين

الفال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصاروفات

تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

تكاليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين

خسائر من استبعاد عقارات والآلات ومعدات

٦٩,١٧٩,١٢٠ ٧١,٠٩٩,٣٣٧
 ٥٦٩,٣٢٤ -
 ١٥٤,٨٢٠ ٦٩,٩٩٢
 ٦٤٧,٥٠٠ ٦٨٣,٥٠٠
 (٤,٣٣٧,٩٢٤) (٩,١٠٠,٨٩٦)
 - (٤٥٧,٦٥٠)
 (١١,٤٣٩,٦١٠) (١,٤٩٢,٧٣٢)
 - ٦٢,٩٨٣
 ٤,٦٦١,٦٢٠ ٤,٦٢٤,٢٩٥
 - (٣٧٥,٣٠٠)
 - ٦٧٦,٧٤٦
 ١,٨٦٨,٩٩٣ ١,٧٦٣,٣٠٠
 ٦١١,٨٣٤ ٢٦,٦٧٨
 ٩٧١ ١١,١١٧
 ٣٢٣,٢٠٧,١٧٥ ٢٠٢,٦٤١,٩٥٤

(٣٤,٧٨١,٧٩٤) (٧٦,٦٥٥,٩٣٢)
 ١٤,٥٧٤,٧٣٨ ٤٨,٠٠٠,٣٠٢
 (٦٨٨,٦٣٣) ١,٢٠٨,٩٧٤
 ٤,٢٤٤,٠٢٢ (١٨,٤٩٥,٧٨٩)
 (١,٦٧٣,٠٦١) ٣,٦٨٤,٨٣٩
 - (٥٩,٨٢٦)
 (٢,٩٠٠,٠٠٠) (٢,٩٠٠,٠٠٠)
 (٦,٥٩٥,١٤٢) (٤,٣٤٨,٢٨٨)
 (٢٢,٢٦٣,٧١٨) (٢٢,١٢٨,٨٧٨)
 ٢٧٣,١٢٣,٥٩٢ ١٢٩,٩٤٧,٣٥٥

(١٢,٦٣٠,١٢٠) (٧,٠٩٨,٨٠٥)
 (٥٥٧,١٠٠,٠٠٠) (٢٠٥,٣٩٦,٨٧٦)
 ٢٤٠,٢٢٥,٨٩١ ٥٤٢,٧١٨,٣٩٦
 ٨٥١,٧٩٧,٢٢٩ ٧١٧,٥٠٧,٥١٣
 (٥٠٤,٠٥٠,٠٠٠) (٩٥١,٥٠٧,٥١٣)
 (٣٤,٢٢٩,٩٧٣) -
 (١٥,٩٨٦,٩٦٣) ٩٥,٩٢٢,٧١٥

(٢٧٦,٤٨١,٣٤٠) (١٨٨,٥٥٠,٧٢٢)
 (٢٧٦,٤٨١,٣٤٠) (١٨٨,٥٥٠,٧٢٢)
 (١٩,٣٤٤,٧١١) ٣٧,٣١٩,٣٤٨
 ٧١,٦١١,٠١٨ ٥٢,٢٦٦,٣٠٧
 ٥٢,٢٦٦,٣٠٧ ٨٩,٥٨٥,٦٥٥

التحيزات في بنود رأس المال العامل:

الزيادة في المخزون

النقص في ذمم مدينة تجارية

النقص/(الزيادة) في المصاروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(النقص) في المصاروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى

ازدياده/(النقص) في الذمم الدائنة التجارية

مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز مدفوع

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

المدفوع لشراء عقارات ، والآلات ومعدات

المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المحصل من بيع مرابحات لاجل

المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر طويلة الأجل

التدفق النقدي المتولد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقد المتولد / (المستخدم) خلال السنة

أرصدة النقد و معدلات النقد في بداية السنة

أرصدة النقد و معدلات النقد في نهاية السنة

شركة أسمنت التصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (ريال سعودي)

يتبع من صفحة ٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٥٨,٣٨٣,٠٩٦	٩,٧٨٨,٩٩٥
-	(٣,٤٤٤,٤٩٨)
-	(٦٧٦,٧٤٦)
-	٣,٠١٠,٥٢٦
٣,١,٨٩٦	(١,٩٣٢,٨٧٦)
-	٢,٥٣٩,٦٧٠

اهم المعاملات غير النقدية :
 محول من مشروعات تحت التنفيذ الى العقارات والالات والمعدات
 تحويلات قطع غيار للالات من المخزون قطع الغيار
 اقبال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصاروفات
 تكوين مخصص مطالبات من الأرصدة الدائنة
 (أرباح)/خسائر اكتوارية من منافع الموظفين
 تعديل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
 المهندس سليمان عبد الله العسرى
 الإسكندر طلاق بن مطلق المطلق

مدير المالي المكلف
 الأمين المساعد حامد أمين

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(ريال سعودي)

إيضاح ١- التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٦٢/م بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٠٠٨١٩٧٨ م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢٤ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواجده وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة – القصيم.

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

إيضاح ٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧ م .
أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة . إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهيرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار ، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الإستخدام المتوقع والقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى النقادم التقني واعتبارات القيمة المسترددة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للموجودات على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص الخسائر الانتمانية

يتم تحديد مخصص الخسائر الانتمانية بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن الذمم المدينية غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينية والتقييم الانتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

د- مخصص بضاعة تالفة وبطينة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيف تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق – إذا لزم ذلك – على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو النقادم.

تضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناء على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطين الحركة. يتم دوريًا مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

ه- تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

يتمثل معدل الخصم تقييم مخاطر السوق الحالية على الشركة مع الأخذ بالاعتبار مدة الاتفاقية والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحيطة بالشركة.

و- التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ايضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

ز- قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

- مستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

ح- تبوب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة (السنة) المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتتوب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد السنة المالية.
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تتوب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية ، متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويبدأ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨ م. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الأعتراف والقياس".

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (الأدوات المالية) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات المالية. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لانخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نموذج أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاضعة للاطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلث فئات تصنيف لقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات / المصاريف الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع امكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية وما في حكمها. وتنسند آلية الإحتساب على إفتراضات حول مخاطر التعرض ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات لاحتساب الإنخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج البسيط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمومية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع النعم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

• انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

• قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي

تأخير وفق "ترتيبيات" فورية وإذا ما:

- قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

- لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعايير المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من إطار متكامل وخطوات محددة للاعتراض بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحويل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. هذا وقد تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المطبق سابقاً، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كافٍ بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيرادات عند التسلیم وهو ما يتماشى مع مضمون متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في هذا النوع من الإيرادات.

تقدم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه، لم تترتب أية آثار مالية أو غير مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث أن مبلغ الإيراد الظاهر من خلال الأرباح أو الخسائر لم يتم تعديله بأية تسويات ناتجة عن التطبيق.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ولكتها غير فعالة بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م ويسمح التطبيق المبكر.

أ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار
يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

- ب- أخرى المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:
- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٢).
 - (عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤.
 - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والمشترك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.
 - تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.
 - تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ أو عند دخولها حيز التطبيق. أن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

و عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسرى ١ يناير ٢٠١٩) فقد يكون هناك أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإيضاحات الواردة في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار، ولكن من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر التطبيق حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية لعقد الإيجار لديها.

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

عقارات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بتلك العقارات والآلات والمعدات إلى الشركة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم الاعتراف بالعقارات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، بعد حسم الاستهلاك المترافق وأي خسائر لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف عائدة عليه مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركيب والاتساع المهنية ذات العلاقة وتكاليف تنكك وإزالة الأصل واستعادة الموقف.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم الشركة بالاعتراف بهذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئات الممتلكات والمعدات. بعد الاعتراف بها كموجودات، يظهر البند من العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقييد كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي المتوقع والتقادم الفني والتجاري والقيود القانونية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية أدناه ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل:

سنوات	مباني
٣٣ - ٥	آلات ومعدات
٢٠ - ٤	إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز (مصنفة ضمن بند آلات ومعدات)
٥٠	سيارات
٥ - ٤	أثاث وتجهيزات
١٠ - ٣	عدد أدوات
٢٠ - ١,٥	

لا تخضع الأراضي والموجودات قيد الإنشاء للاستهلاك.

قامت الشركة برسملة تكاليف إعادة تأهيل المحاجر ضمن بنود العقارات، الآلات والمعدات ويتم استهلاك تلك التكاليف على أساس المدة المتبقية من اتفاقية امتياز المحاجر.

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للموجودات، يتم إدراجها ضمن فئات المصروفات بقائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة القيم المتبقية (القيمة التخريبية) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي ويتم التعديل عليها، إن دعت الحاجة.

الانخفاض في القيمة

في نهاية كل سنة، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض الموجودات لانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم وضع تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للموجودات. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للموجودات، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينبع عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بأحد بنود بالعقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

مشروعات تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن بالعقارات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية (حسب طبيعة هذه الأعمال) وذلك عند إيقاف الموجودات إلى موقعها و / أو حالتها الازمة للاستخدام علىوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في تكفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مسجل. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة. ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها الشركة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في انتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المترادفة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المترادفة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافةً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة الازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. ويبدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة تبويبه إلى بند العقارات والآلات والمعدات.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعماله والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكرة وبطينة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد المركز المالي.

ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جاهز. تطبق الشركة النهج البسط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

مصاروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة ويظهر البند بالصافي بعد تنزيل أي انخفاض في قيمتها وتتنزيل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة.

نقد ومعادلات النقد

يشتمل النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي على ارصدة النقد لدى البنوك وأرصدة النقد في الصندوق.

ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

التزامات منافع الموظفين

أ. خطة المساهمات المحددة

تلزم الشركة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية لمنسوبيها وفق نظام التأمينات الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية.

ب. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

ج. المنافع غير النقدية

تمثل المنافع غير النقدية في برنامج تملك السيارات للعاملين، ويتم تبويب تلك المنافع ضمن الأرصدة المدينة الأخرى للشركة ويتم لاحقاً إطفاء تلك المنافع على مدة ٤ سنوات وفقاً لسياسة البرنامج.

د. مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات السابقة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافق حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

إيجارات تشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حواجز تستلم من المؤجر) كمصرفوف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد.

إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهائية سنة عقد الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية.
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقترب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهيرية عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التجاير لسنة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على سنة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الموجودات المحفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغضون استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة نظراً لبيان ملكية الموجودات في نهاية سنة العقد.

يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة و طويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. يتم تحويل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتران.

يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بالموجودات المملوكة. يتم احتساب الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظمي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكدًا من الناحية الفعلية. يتم عرض المصارف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي بدون خصم أي تعويض.

ايضاح ٥- ملخص باهم السياسات المحاسبية (تابع)

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها.

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

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي الربح إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاروفات والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك
- الدعم المدينة والدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الدعم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

مخصص الزكاة

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل سنة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحويل مصروف الزكاة إلى قائمة الدخل الشامل، هذا وتم توسيع مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الرابط النهائي.

مصاروفات بيعية وتسوية

هي تلك المصاروفات الناتجة عن مجهودات المنشأة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق.

مصاروفات إدارية وعمومية

هي تلك المصاروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تدرج تدريجاً ضمن تكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق وتوزع المخصصات بين المصاروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت. يتم احتساب ربحية أو خسارة السهم الأساسية بتقسيم صافي ربح أو خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والتي يتم تعديليها وفقاً للأسماء المحتفظ بها.

ايضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاة الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي تستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات (مستحق القبض) مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم وتظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك، ويتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تحقق مزايا اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تعرف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي رقم (١٥):

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة (المعاملة) سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة الرابعة: تخصيص (توزيع) سعر الصفة (المعاملة) على التزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي سوف يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

تغطي الشركة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط الآتية:

- إن أداء الشركة لا يترتب عليه أي موجودات للشركة، ويكون للشركة حق نافذ في استلام دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- يشكل أداء الشركة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء الشركة عند التنفيذ.

بالنسبة للتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أحد الشروط أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام أداء، عند وفاة الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينبع عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، ينشأ عن ذلك التزام العقد.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشترأ من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكاليف المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

- غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المترافقية لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً لا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاوني للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية السنة المشمولة بالتقدير.

عنصر التمويل

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

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي يشارك في أنشطة أعمال يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يتم الإفصاح عن القطاعات المطلوب التقرير عنها بشكل منفصل على الأقل عندما يزيد مجموع الإيرادات عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة، أو عندما يزيد مبلغ الربح أو الخسارة عن ١٠٪ من الربح المبلغ عنه لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات التي ينشأ منها خسارة) والخسارة المسجلة لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات المنتجة للربح)، أو عندما يزيد مجموع الموجودات عن ١٠٪ من مجموع موجودات الشركة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة للمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ولا يوجد قطاعات جغرافية للشركة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة و يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم الشركة باستخدام طريقة التوحيد المباشر و عند استبعاد العملية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أولًا مؤهلة للإثبات ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر، باستثناء البنود النقدية المخصصة كجزء من تغطية مخاطر صافي الاستثمار الشركة في عملية خارجية، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل لحين بيع الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى الأرباح أو الخسائر، يتم أيضاً تسجيل الضريبة المحمولة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي يتم إثبات فروقات التحويل عن البنود التي يتم قياس أرباحها أو خسائرها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل أو الأرباح أو الخسائر، ويتم أيضاً إدراج الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الأرباح أو الخسائر على التوالي).

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
إضادات حول القوائم المالية
 لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (ريال سعودي)

إضافات ٦- عقارات والآلات ومعدات

الإجمالي		مشروعات تحت التنفيذ	الأدوات والتجهيزات	الإثاث والمباني	السيارات	المعدات والماضي	أراضي
النفاذة	الإمدادات						
١١,٨٩٣,٥٣٠	١١,٢٨٥,١٣٥	١٣,٢٣٣,٦٧٢,٩٧٠	٦٣٣,٦٧٢,٩٧٠	٤٧١,٣٨٣	٤٧١,٣٨٣	١٠٠,٥٠٧٧٥٠	٢٠١٨
٣٠,٥١١,٣٣٠	٣,٥١١,٣٣٠	٣١,٦٩٧	-	٣٦٤,٤٦٧٩	-	٥,٦٣١,٠٠٩	١٠١٨
١٣١,٦٩٧	(٩,٧٨٨,٩٩٥)	-	-	٨,٤٣٠,٧٣٠	-	٨٧٧,٧٥٠	١٠١٨
(٩٧٦,٥٨٤)	-	-	-	٧٦٢,٥٧٣	-	-	١٠١٨
-	-	٣,٣٣,٣٦٨	-	٧٨	-	-	١٠١٨
(٩٧٦,٧٣٦)	-	-	-	-	-	-	١٠١٨
(٥٣٣١,٢٨٥)	(٥٣٣١,٢٨٥)	(٥٣٣١,٢٨٥)	(٥٣٣١,٢٨٥)	(٥٣٣١,٢٨٥)	(٥٣٣١,٢٨٥)	٦١,٤٥٨,١٤٣	١٠١٨
٤٩٧,٠٨٣	(٤٩٧,٠٨٣)	(٤٩٧,٠٨٣)	(٤٩٧,٠٨٣)	(٤٩٧,٠٨٣)	(٤٩٧,٠٨٣)	٤٣٧,٠٨٣	١٠١٨
١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠	(١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠)	(١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠)	(١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠)	(١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠)	(١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠)	٧١١,٣٤٩,٧٤٣	١٠١٨
١٠,٥٠٧,٧٥٠	(١٠,٥٠٧,٧٥٠)	(١٠,٥٠٧,٧٥٠)	(١٠,٥٠٧,٧٥٠)	(١٠,٥٠٧,٧٥٠)	(١٠,٥٠٧,٧٥٠)	٣٦٧,٠٨٤	١٠١٨
الاستهلاك العراكم	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	(٤٦٦,٣٨٠)	(٤٦٦,٣٨٠)	(٤٦٦,٣٨٠)	(٤٦٦,٣٨٠)	٢٠١٨	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	(٤١٨,٦٨٧,٧٨١)	(٤١٨,٦٨٧,٧٨١)	(٤١٨,٦٨٧,٧٨١)	(٤١٨,٦٨٧,٧٨١)	(٤١٨,٦٨٧,٧٨١)	-	
المحصل على السنة	(٥٣,٦٨١,٢٢٦)	(٥٣,٦٨١,٢٢٦)	(٥٣,٦٨١,٢٢٦)	(٥٣,٦٨١,٢٢٦)	(٥٣,٦٨١,٢٢٦)	-	
إعادة تصنيف توريد	(٦٦١,٤٥١)	(٦٦١,٤٥١)	(٦٦١,٤٥١)	(٦٦١,٤٥١)	(٦٦١,٤٥١)	-	
استبعادات	٦,٣٢٧,٨١٣	٦,٣٢٧,٨١٣	٦,٣٢٧,٨١٣	٦,٣٢٧,٨١٣	٦,٣٢٧,٨١٣	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	
الإجمالي	٦١,٣٧٣,٣٤٠	٦١,٣٧٣,٣٤٠	٦١,٣٧٣,٣٤٠	٦١,٣٧٣,٣٤٠	٦١,٣٧٣,٣٤٠	٦١,٣٧٣,٣٤٠	٦١,٣٧٣,٣٤٠

- يتضمن بند عقارات، الآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موجودات استهلاكت بالكامل ولا زالت تتعمل بخلاف قدرها ٧٨٠,٥٦٨,١٤١ ريال سعودي.
- يتضمن بند عقارات، الآلات ومعدات كلا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ موجودات استهلاكت بالكامل والأدوات والمعدات.

إيضاح ٧ - عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في قطع أراضي مملوكة للشركة غير محددة الغرض، بلغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٩,٥١٦,٤٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٩,٥١٦,٤٥٠ ريال سعودي). ووفقاً لآخر قياس للقيمة العادلة لهذه الأراضي في أكتوبر ٢٠١٦ م مبلغ ٢٠٠,٢٦٢,٥٤٣ ريال سعودي حسب تقييم معتمد من خبير مثبت مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

إيضاح ٨ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير متداول)

تتمثل في استثمار الشركة في صندوق استثمار عقاري مدر للدخل مغلق ومطروح طرحاً عاماً متواافق مع المعايير والضوابط الشرعية لمدة خمس أعوام. يتمثل الهدف الرئيسي للصندوق في تحقيق عوائد دورية للمستثمرين من خلال الاستحواذ على عقارات مطورة ومدرة للدخل في قطاع الفندقة والضيافة والمرافق التجارية في مدينة مكة المكرمة لدى الصندوق اتفاقية بيع وشراء مع خيار الشرط حيث تم شراء أصول عقارية وإعادة تأجيرها لبائع هذا الأصول واعطائه حق إعادة الشراء خلال خمس سنوات التالية لسنة الإيجار أو الاستمرار الإيجار للبائع نفسه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	٣٤,٢٢٩,٩٧٣
٣٤,٢٢٩,٩٧٣	-
-	(٦٢,٩٨٣)
٣٤,٢٢٩,٩٧٣	٣٤,١٦٦,٩٩٠

رصيد أول السنة
 إضافات
 استبعادات/انخفاض

إيضاح ٩ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣٣,٠٧٧,٢٧٩	١٣٣,٢٤٣,١٨٤	قطع غيار
٣٠,٧٦٩,٧١٨	٢٨,١٩٢,٦٤٥	مواد خام
١٠٩,٨٨٩,٣٤٤	١٨٣,٩٤٩,١٤١	إنتاج تحت التشغيل
٦,٢٦٩,٥٤٣	٦,٤٦٠,٢٦٠	إنتاج تام
٢,٢٥١,٣٨٦	٣,٩٦٨,٧٣٠	مواد تعينة وتغليف
٣,٦١٢,٤٤٢	٣,١٠١,١٩٠	مستهلكات ومستلزمات
٨١,٧١٨	-	بضاعة بالطريق
٢٨٥,٩٥١,٤٣٠	٣٥٨,٩١٥,١٥٠	
(١٧,٩٤٧,٩٦٦)	(١٨,٣٨٣,٧٥٢)	نقصاً مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة
٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤	٣٤٠,٥٣١,٣٩٨	

وفيما يلى حركة مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٧,٧٧٧,٥٥٥	١٧,٩٤٧,٩٦٦	رصيد أول المدة
٦٤٧,٥٠٠	٦٨٣,٥٠٠	المكون
(٤٧٧,٠٣٩)	(٢٤٧,٧١٤)	المستخدم
١٧,٩٤٧,٩٦٦	١٨,٣٨٣,٧٥٢	الرصيد في نهاية السنة

ايضاح ١٠-مرباحات لأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٤,٠٥٠,٠٠٠	٩٥١,٥٠٧,٥١٣
(٨٣٦,٥٥٠,٠٠٠)	(٧١٧,٥٠٧,٥١٣)
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠

رصيد اول السنة
 اضافات
 استبعادات
 رصيد اخر السنة

تتمثل الاستثمارات أعلاه في مرباحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المرباحات تستحق خلال سنة وتتراوح ما بين ثلاثة أشهر وسنة ويستحق عليها عائد.

ايضاح ١١- ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٩١,٤٣١,٠٢٦	٤٣,٤٣٠,٧٢٤
(٢,٥٦٩,٣٢٤)	(٢,٥٦٩,٣٢٤)
٨٨,٨٦١,٧٠٢	٤٠,٨٦١,٤٠٠
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٦٩,٣٢٤
٥٦٩,٣٢٤	-
٢,٥٦٩,٣٢٤	٢,٥٦٩,٣٢٤

ذمم مدينة تجارية
 ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

وكانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

رصيد اول السنة
 المكون

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٩٣٣,٢٤١	١,٨٤٩,١٧٥
٢,٦٠٩,٦٠٣	٣,٠١٦,٣٦٩
٨٩٩,٨٨١	٨٩٨,٦٣٠
١,٥٩١,٩٦٦	١,٤٤٢,١٤٣
٢,٥٥٤,٠٩٨	١,٩٥٠,٣٨٢
١٤٩,٢١٧	٧٦,٥٢٣
١,٥٨١,٤٥٥	١,٧٣٠,٩٧٠
١٠,٣١٩,٤٦١	١٠,٩٦٤,١٩٢
(١,٥٣٩,٩٥٧)	(١,٥٣٩,٩٤٩)
٨,٧٧٩,٥٠٤	٩,٤٢٤,٢٤٣

دفعات مقدمة لموردين
 مصروفات مدفوعة مقدماً*
 تأمينات جمركية مستردة
 ذمم موظفين
 إيرادات مستحقة
 برنامج تملك السيارات للعاملين
 أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٢,١٧٧,١٦٥	١,٥٣٩,٩٥٧
١٥٤,٨٢٠	٦٩,٩٩٢
(٧٩٢,٠٢٨)	(٧٠,٠٠٠)
١,٥٣٩,٩٥٧	١,٥٣٩,٩٤٩

وكانت مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كالتالي:
 رصيد اول السنة
 المكون
 المستبعد

* تضمنت المصروفات المدفوعة مقدماً معاملات مع اطراف ذوي علاقة تتمثل في مصروف تأمين مدفوع مقدماً لصالح شركة تأمين حيث تتمثل نوع العلاقة في اشتراك عضو مجلس إدارة بالشركة في عضوية مجلس إدارة شركة التأمين والتي تعامل معها الشركة وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠١٨,٤١٢,٣١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٢٠١٧,١٤٤,٥٩٦ ريال سعودي) وبلغ حجم التعامل خلال سنة ٢٠١٨ م مبلغ ١,٥٨٢,٤١٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ١,٥٧٢,٤١٣ ريال سعودي).

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	رصي أول السنة
٥٥٧,١٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٦٩٦,٨٧٦	إضافات
(٢٤٠,٢٢٥,٨٩١)	(٥٤٢,٧١٨,٣٩٦)	استبعادات
٤,٣٣٧,٩٢٤	٩,١٠٠,٨٩٦	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وصناديق مراقبة وتروحات أولية لدى بنوك وشركات مالية محلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

إيضاح ١٤ - نقد ومعادلات التقديم

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	الصندوق
٢٥٦,٤٩١	٢٤٩,٧٢٤	
٥٢,٠٠٩,٨١٦	٨٩,٣٣٥,٩٣١	البنوك
٥٢,٢٦٦,٣٠٧	٨٩,٥٨٥,٦٥٥	

إيضاح ١٥ - رأس المال

بلغ رأس المال الشركة المتصدر والمدفوع ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

إيضاح ١٦ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة قامت الشركة بتجنيد ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى أن اقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٣٠ ربیع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٦ ديسمبر ٢٩ هـ الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧ هـ ٢٠١٥ م كما اقرت بتحويل مبلغ ١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاء وإيقاف تجنيد نسبة من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي وبذلك يمثل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ما نسبته ٣٠% من رأس المال المدفوع وهذا الرصيد غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح ١٧ - مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لعادة تسوية موقع امتياز الشركة ، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩,٩٩٣,٢٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٢١٨,٧٥٠,٥ ريال سعودي).

إيضاح ١٨ - التزامات منافع الموظفين

٢٠١٧ دiciembre	٢٠١٨ دiciembre
٣٥,٨١٣,٧٣١	٣٣,٥٧٨,٣١٣
٤,٦٦١,٦٢٠	٤,٦٢٧,٢٩٥
-	(٣٧٥,٣٠٠)
(٦,٥٩٥,١٤٢)	(٤,٣٤٨,٢٨٨)
(٣٠١,٨٩٦)	(١,٩٣٢,٨٧٦)
٣٣,٥٧٨,٣١٣	٣١,٥٤٩,١٤٤

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٦٣٦,١٠٨	٣,٣٦٧,٨١٣
٦٩٩,٢٨٩	٩١١,٦٨٠
٣٢٦,٢٢٣	٣٤٧,٨٠٢
٤,٦٦١,٦٢٠	٤,٦٢٧,٢٩٥

٢٠١٧	٢٠١٨
%٣,٥٨٣	%٤,٥٣١
%٣,٥	%٣,٥
متوسط	متوسط

مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

* تم توزيع الإضافات والتي تمثل (التكلفة الحالية ومصرنوف الفائدة) كالتالي:

تكاليف النشاط
المصروفات العمومية والإدارية
المصروفات البيع والتوزيع
الإجمالي

الافتراضات الاكتوارية

معدل خصم
معدل زيادة رواتب
معدل دوران الموظفين

إيضاح ١٩ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠١٧ دiciembre	٢٠١٨ دiciembre
٥٨,٨٣٩,٥٤١	٣٩,٤٩٧,٧٦٧
٢٢,٥١٥,٦٠٩	١٧,٠٧٦,٥٦٠
٤,٤٥٠,٥٣٤	٥,٧٩٢,٠١٣
٧,١٥٢,٢٨٩	٤,٨٣٣,٢٩٠
-	٣,٠١٠,٥٢٦
-	١,٢٦٩,٣٠٩
١٦,٠٠٤	٥,٥٨٩
٤١٢,٧٢١	٥٠٥,٨٥٥
٩٣,٣٨٦,٦٩٨	٧١,٩٩٠,٩٠٩

مصروفات مستحقة
رسوم محاجر مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
استبقاءات دائنة
مخصص مطالبات
ضريبة القيمة المضافة المستحقة
ضريبة الاستقطاع المستحقة
أرصدة دائنة أخرى

ايضاح ٢٠ - مخصص الزكاة

أ- يتالف وعاء الزكاة للشركة مما يلي :

حقوق المساهمين - بداية السنة

اضافات

حسبيات

ربح السنة المعدل الخاضع للزكاة

الاجمالي

وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية)

وعاء الزكاة (طريقة الدخل المعدل)

استدراك الزكاة بواقع ٥٪٢,٥

ب- وكانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدود خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي :

حصلت الشركة على شهادة الزكاة لعام ٢٠١٧ من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

د- الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. وأنهت الشركة الرابط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، واستلمت الشركة شهادات نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ ، كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٧ م، ورغم ذلك استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن السنة من ٣ م و حتى ٢٠٠٧ م بمبلغ ٢٠٠٧ م ٤,٣٥٣,٧٥٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على مذكرة الرابط الإضافي ، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٣) لعام ١٤٣٩ هـ بتأييد وجهة نظر الشركة بعدم إعادة فتح الرابط الزكوي الإضافي للأعوام المذكورة.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠١٤ م إلى ٢٠٠٨ م بناءً على نتائج الفحص الميداني بينما سددت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م ، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨ م والبالغة ٩,٤٣٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ، وتم حضور جلسة استماع يوم الأحد ٢٠١٨/٥/٦ الموافق ١٤٣٩/٨/٢٠ هـ أمام لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض لمناقشة الاعتراض وحصلت الشركة على قرار اللجنة المشار إليها سابقاً في ١٨ يوليو ٢٠١٨ م والتي أيدت رأى الشركة في كل البنود ماعدا اعتراضها على بند الذمم الدائنة وبانتظار صدور الرابط الزكوي المعدل من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

اما عن الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م فقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية والقوائم المالية عن تلك السنوات وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٧ م.

شركة أسمنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (ريال سعودي)

إيضاح ٢١ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٧,٢٠٥,٤٠١	٧,٦٠٣,١٥٥
٥٠٨,٨٨٢	٥٢٢,٠٧٣
٥٩٧,٩٥٣	٤٧٣,١٣٦
١٤٧,٢٢٦	٥٧,٥٣٣
٢١,٧٧٧	٢٠,٧٩٥
٨٩٨,٥٩١	٧٨٩,٧٧٧
٩,٣٧٩,٨٣٠	٩,٤٦٦,٤٦٩

رواتب وما في حكمها
 صيانة ووقود
 استهلاكات
 اتصالات
 أدوات مكتبية ومطبوعات
 أخرى

إيضاح ٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
١٢,١٣٩,٣٤٩	١١,٥٩٨,٨٢١
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٧٠٠,٥٨١	٨٧٤,١٥٧
٣٥٨,٢٥٨	٨١٤,٨٠٠
٧٥٥,٩٢٧	٧٤٢,٦٢٧
٤٨٢,٠١٣	٤٤٤,١٦١
٤٠٧,٠٠٠	٣٧٦,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٩٣,٠٨٨	١٥٥,١٤٦
١٦٣,٨٠٨	١٣٨,٨٨٠
١١٢,٢٦٤	٨٣,١٨٧
٥٦٩,٣٢٤	٦٩,٩٩٢
٩٧,٠٢٢	١٧,٨٥٠
٦٨٦,٥٧٤	٤٨٥,٩٠٠
١٩,٦٦٥,٢٠٨	١٩,٠٠١,٥٢١

رواتب وما في حكمها
 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
 استشارات إدارية ومالية
 صيانة ووقود وكهرباء
 رسوم حكومية
 استهلاكات
 بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
 مكافآت أعضاء لجنة المراجعة من خارج المجلس
 تبرعات
 إتصالات وبريد
 ضيافة وعلاقات عامة
 مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 طباعة ونشر وإعلانات
 أخرى

إيضاح ٢٣ - أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأرباح مرابحات لأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٨,٨٨٥,٥١٢	٨,١٣٢,١٢٩
٢,٥٥٤,٠٩٨	١,٤٩٢,٧٣٢
٤,٣٣٧,٩٢٤	٩,١٠٠,٨٩٦
-	٢,٧٣٨,٣٩٨
-	٤٥٧,٦٥٠
-	(٦٢,٩٨٣)
١٥,٧٧٧,٥٣٤	٢١,٨٥٨,٨٢٢

أرباح محققة من مرابحات لأجل
 أرباح غير محققة من مرابحات لأجل
 أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر -قصيرة الأجل
 أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر - طويلة الأجل
 أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر - طويلة الأجل
 خسائر انخفاض استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر - طويلة الأجل

إيضاح ٢٤ - إيرادات أخرى

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٦٤٧,٧٤٣	٣٠٠,٣٦٨
٤١٠,٥٢١	٤٩٨,٦١٨
١,٦٨٩,٨٩٠	٢,٢٦٩,٣٩٥
٢,٧٤٨,١٥٤	٣,٠٦٨,٣٨١

تعويضات
 ايراد بيع غبار اسمنت
 ايرادات أخرى

إيضاح ٢٥ - معاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٤٠٧,٠٠٠	٣٧٦,٠٠٠
٣,٥٠٧,٠٠٠	٣,٤٧٦,٠٠٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
 مكافآت أعضاء لجنة المراجعة من خارج المجلس
 بدلات حضور جلسات المجلس وللجان التابعة للمجلس

إيضاح ٢٦ - توزيعات أرباح

٢٠١٧	٢٠١٨	تاريخ القرار
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٨ يناير / ٢٠١٨ (٢٣ فبراير ٢٠١٧)
٧٦,٥٠٠,٠٠٠	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٦ أبريل / ٢٠١٨ (٢٠١٧)
٥٨,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٦ أغسطس / ٢٠١٨ (٥ يوليو ٢٠١٧)
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٨ نوفمبر / ٢٠١٨ (١٦ أكتوبر ٢٠١٧)
-	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ (٢٦ ديسمبر ٢٠١٧)
٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,٥٠٠,٠٠٠	

الربع الرابع ٢٠١٧ / ٢٠١٦ (٢٠١٦)
 الربع الأول ٢٠١٨ / ٢٠١٧ (٢٠١٧)
 الربع الثاني ٢٠١٨ / ٢٠١٧ (٢٠١٧)
 الربع الثالث ٢٠١٨ / ٢٠١٧ (٢٠١٧)
 الربع الرابع ٢٠١٨ / ٢٠١٧ (٢٠١٧)

بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠١٨ م اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٦٥٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠١٨ م.
 بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨ اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٣٥٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م.
 بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٨ اعتمد مجلس الإدارة بالتمرير توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٢٥٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠١٨ م.
 بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨ اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٤٥٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٨ م.

بتاريخ ٠١ مارس ٢٠١٨ م وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد على توزيع أرباح بمبلغ ٦١٢ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.
 بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٨ م اعتمد مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد توزيع أرباح بمبلغ ٧٢٠ مليون ريال سعودي بواقع ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٧ م.

بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧ م ، ٠٥ يوليو ٢٠١٧ م و ١٦ أكتوبر ٢٠١٧ م اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ (٧٦,٥ مليون، ٥٨,٥ مليون ، ٤٥٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي على التوالي وذلك عن أرباح الربع الأول ، الثاني والثالث على التوالي من عام ٢٠١٧ م.

إيضاح ٢٧ - ربحية السهم الأساسية من صافي الربح

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٢٥١,٧٩٠,٥٢٧	١٢٠,٧٩٨,٢١٣
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٨٠	١,٣٤

صافي ربح السنة
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم
 الربح الأساسي للسهم من صافي ربح السنة

إيضاح ٢٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٢٥,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: مبلغ ١٨,٦٨ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١٨,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي).

إيضاح ٢٩ - المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الاعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئية اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى وترتبط كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع الاسمنت ويتم بيعه بصورة رئيسية الى عملاء محليين ، وعليه لم يتم عرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي او التشغيلي .

إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة
 يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في ذلك في النظام المتدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة الدفترية إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			القيمة الدفترية	الموجودات المالية التي تقادس بالقيمة العادلة
	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣		
٦٦,٣٣٣,٤٧٢	-	-	-	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٦٦,٣٣٣,٤٧٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر					
الإجمالي	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	-	-	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٧٢٦,٧٨٠,٥٢٧
<u>الموجودات المالية التي لا تقادس بالقيمة العادلة</u>					
الإجمالي	-	-	-	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مرابحات لاجل
	-	-	-	٤٠,٨٦١,٤٠٠	ذمم مدينة تجارية، صافي
	-	-	-	٨٩,٥٨٥,٦٥٥	نقد و معدلات النقد
الإجمالي	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	-	-	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٧٢٦,٧٨٠,٥٢٧
<u>المطلوبات المالية التي لا تقادس بالقيمة العادلة</u>					
الإجمالي	-	-	-	٧١,٩٩٠,٩٠٩	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	-	-	-	١٦,٩١٦,٢٢٨	ذمم دائنة تجارية
	-	-	-	١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	توزيعات أرباح مستحقة
الإجمالي	-	-	-	١٩٦,٣٧٧,٩٨٥	
<u>الموجودات المالية التي تقادس بالقيمة العادلة</u>					
الإجمالي	-	-	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
المطلوبات المالية التي لا تقادس بالقيمة العادلة					
الإجمالي	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦
الإجمالي	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	-	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٨٣١,٣٨٢,١٠٥
<u>المطلوبات المالية التي لا تقادس بالقيمة العادلة</u>					
الإجمالي	-	-	-	٩٣,٣٨٦,٦٩٨	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	-	-	-	١٣,٢٣١,٣٨٩	ذمم دائنة تجارية
	-	-	-	٦٦,٥٢١,٥٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
الإجمالي	-	-	-	١٧٣,١٣٩,٦٥٧	

إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

ب) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

ب- مخاطر السيولة

ج- مخاطر السوق

أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشمل بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعدلات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل. تقوم الشركة بتكون مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢,٥٦٩,٣٢٤ ريال سعودي.

كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	من ١ - ٣٠ يوم
	٢٩,٣٩٥,٧٦٤	١٧,١٢٠,٧٢٩	من ٣١ - ٦٠ يوم فالاكثر
	٦٢,٠٣٥,٢٦٢	٢٦,٣٠٩,٩٩٥	
	٩١,٤٣١,٠٢٦	٤٣,٤٣٠,٧٢٤	
	(٢,٥٦٩,٣٢٤)	(٢,٥٦٩,٣٢٤)	
	٨٨,٨٦١,٧٠٢	٤٠,٨٦١,٤٠٠	

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتاخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة. فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة:

انخفاض في القيمة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٢,٥٦٩,٣٢٤	٢,٥٦٩,٣٢٤
-	-
-	-
٢,٥٦٩,٣٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

النقد ومعدلات النقد

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٨٩,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢,٣ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائناً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

ب) مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها، تدار مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

يلخص الجدول أدناه المطلوبات المتداولة للشركة للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	٢٠١٨
١٦,٩١٦,٢٢٨	-	-	١٦,٩١٦,٢٢٨	ذمم دائنة
٧١,٩٩٠,٩٠٩	-	٧١,٩٩٠,٩٠٩	-	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	-	١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	-	توزيعات أرباح مستحقة
٢٣,٣٣٠,٧٥٣	-	٢٣,٣٣٠,٧٥٣	-	مخصص الزكاة
٢١٩,٧٠٨,٧٣٨	-	١٩٩,٧٨١,٩٨٤	١٦,٩١٦,٢٢٨	

الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	٢٠١٧
١٣,٢٣١,٣٨٩	-	-	١٣,٢٣١,٣٨٩	ذمم دائنة تجارية
٩٣,٣٨٦,٦٩٨	-	٤٠,٣٧٠,٤٧٧	٥٣,٠١٦,٢٢١	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٦,٥٢١,٥٧٠	-	٦٦,٥٢١,٥٧٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
٣٢,٢١٠,١٦٠	-	٣٢,٢١٠,١٦٠	-	مخصص الزكاة
٢٠٥,٣٤٩,٨١٧	-	١٣٩,١٠٢,٢٠٧	٦٦,٢٤٧,٦١٠	

ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

• **مخاطر سعر الصرف الأجنبي**
 تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهيرية.

• **مخاطر أسعار العمولات**
 تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهيرياً.

إيضاح ٣١ - احداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود احداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي تؤثر على المركز المالي الظاهر في هذه القوائم المالية.

إيضاح ٣٢ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ م.