

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع
الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	
٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الاولية
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الاولية.
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الاولية
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الاولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة المساهمين
شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشتتة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م والقوائم الأولية للدخل والدخل الشامل الآخر كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١١) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . بالتالي ، لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٠٨ شعبان ١٤٣٩هـ
الموافق: ٢٤ أبريل ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح
(مدققة)	(غير مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٧٣٩,٨٠٨	٢,٦٩٧,٨٩٥	
٥٩,٨٣٨	٦٠,٣٧٤	
٢,٧٩٩,٦٤٦	٢,٧٥٨,٢٦٩	
٧٤١,٤٥٤	٧٣٧,٩٨٩	
٢٣٧,٢٨٣	٣٠٨,٨٤٠	
٣٧,٥٠٩	٣٧,١٠٣	
١١٩,٨٧٦	٢٥٥,٩٦١	
١,١٣٦,١٢٢	١,٣٣٩,٨٩٣	
٣,٩٣٥,٧٦٨	٤,٠٩٨,١٦٢	
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	
٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	
٨٨٨,٨٦٧	١,٠٣١,٠٩٧	
٢,٨٧٧,٨٦٧	٣,٠٢٠,٠٩٧	
٧٨,٩١٩	٧٨,٠٢١	
٥٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٥
٩١,٧٤٤	٨٢,٧٧٥	
١٩٦,٦٠١	١٩٣,٥٢٥	
١٠٧,٥٥٨	٩٦,٤٩٩	
٣٣,٠٧٩	٢٧,٢٤٥	
٩٧٨,٩٨٢	١,٠٠٠,٠٤٤	
١,٠٥٧,٩٠١	١,٠٧٨,٠٦٥	
٣,٩٣٥,٧٦٨	٤,٠٩٨,١٦٢	

الأصول
الأصول غير المتداولة
ممتلكات ، آلات ومعدات
إستثمارات في شركات زميلة
إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة
مخزون
ذمم مدينة تجارية
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى
نقد وما في حكمه
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقاة
إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات
المطلوبات غير المتداولة
مزايا موظفين
المطلوبات المتداولة
تمويل إسلامي
ذمم دائنة تجارية
توزيعات ارباح مستحقة الدفع
مستحقات ومطلوبات أخرى
مخصص زكاة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	مبيعات
٣٤٦,٣٥٢	٣٣٠,٤٥٨	تكلفة مبيعات
(١٥٥,١٦٧)	(١٦١,١٤١)	إجمالي الربح
١٩١,١٨٥	١٦٩,٣١٧	مصاريف بيع وتسويق
(٨,٢٦٥)	(٧,١٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٦٥١)	(١٣,٧٢٥)	الربح التشغيلي
١٦٨,٢٦٩	١٤٨,٤٧٠	إيرادات أخرى
١,٧٧٨	٣٧٤	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
٨٧٦	٥٣٦	مصاريف تمويل إسلامي
(٢,٠٠١)	(٣,٥٠٣)	الدخل قبل الزكاة
١٦٨,٩٢٢	١٤٥,٨٧٧	زكاة
(٤,٢٢٣)	(٣,٦٤٧)	صافي دخل الفترة
١٦٤,٦٩٩	١٤٢,٢٣٠	دخل شامل آخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٦٤,٦٩٩	١٤٢,٢٣٠	ربحية السهم (بالريال السعودي)
١,٠٨	٠,٩٣	ربح السهم الاساس والمخفف المتعلق بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٣,١٨٩,٥٥٧	٨٩٤,٥٥٧	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
١٦٤,٦٩٩	١٦٤,٦٩٩	-	-
-	-	-	-
١٦٤,٦٩٩	١٦٤,٦٩٩	-	-
٣,٣٥٤,٢٥٦	١,٠٥٩,٢٥٦	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٢,٨٧٧,٨٦٧	٨٨٨,٨٦٧	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
١٤٢,٢٣٠	١٤٢,٢٣٠	-	-
-	-	-	-
١٤٢,٢٣٠	١٤٢,٢٣٠	-	-
٣,٠٢٠,٠٩٧	١,٠٣١,٠٩٧	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

صافي دخل الفترة

دخل شامل آخر

إجمالي دخل شامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

صافي دخل الفترة

دخل شامل آخر

إجمالي دخل شامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



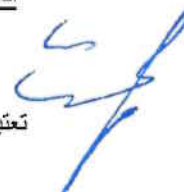
تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦٨,٩٢٢	١٤٥,٨٧٧	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من عمليات التشغيل :
٥٢,٥٣٩	٥٠,٥٥٩	إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٢,٠٠١	٣,٥٠٣	مصاريف تمويل إسلامي
(٨٧٦)	(٥٣٦)	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
١١٤	(٨٩٨)	مزايا الموظفين ، بالصافي
٢٢٢,٧٠٠	١٩٨,٥٠٥	
		تغيرات في رأس المال العامل
		مخزون
(٩,٠٧٠)	٣,٤٦٥	ذمم مدينة تجارية
٣٩,١٥٤	(٧١,٥٥٧)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٩١٦)	٤٠٦	ذمم دائنة تجارية
(٢,٤١٥)	(١٤,١٣٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٣,٠٠٦)	(٨,٩٦٩)	
٢٣٦,٤٤٧	١٠٧,٧١٥	
(٢,٠٠١)	(٣,٥٠٣)	مصاريف تمويل إسلامي مدفوعة
-	(٩,٤٨١)	زكاة مدفوعة
٢٣٤,٤٤٦	٩٤,٧٣١	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(١٥,٣٢٥)	(٨,٦٤٦)	إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات
١,٦٠٩	-	توزيعات ارباح مستلمة من شركة زميلة
(١٣,٧١٦)	(٨,٦٤٦)	صافي نقد مستخدم في عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	صافي حركة في تمويل إسلامي
(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) عمليات التمويل
١٧٠,٧٣٠	١٣٦,٠٨٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨٣,٨٢٠	١١٩,٨٧٦	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٥٤,٥٥٠	٢٥٥,٩٦١	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م) . يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته .

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٨٥٠٠/٦/٦/١٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١ م) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين وجميع المواد الضرورية لصناعة الإسمنت في الأحساء لمدة ٣٠ سنة . ثم حصلت على ترخيص لمحاجرها الحالية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ وتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٩ (١٩٨٥/٠١/٢٢)، على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين وجميع المواد الضرورية لصناعة الاسمنت لمدة ٣٠ سنة ، كما حصلت شركة الإسمنت السعودي البحريني على حق امتياز للتعدين لاستخراج الحجر الجيري والطين والحبس بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٢ وتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٩ (١٩٨٥/٠١/٢٢)، وبعد أن اندمجت الأخيرة في شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠م صدر قرار وزارة البترول والثروة المعدنية حينها في ١٤١٢/٠١/٠٤ (١٩٩١/٠٧/١٥) بنقل محاجر شركة الإسمنت السعودي البحريني إلى شركة الإسمنت السعودية. الشركة ماضية في تجديد هذه الرخص لفترة أخرى.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

قد أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

لا تتضمن الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة المعلومات لكامل القوائم المالية السنوية ، ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأيسر بحد ذاتها .

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ما عدا تلك المذكورة في إيضاح ٤ .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس عرف التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين التي تقاس بالقيمة الحالية .

يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ المعايير الجديدة ، التعديلات والتفسيرات التي تم اعتمادها بواسطة الشركة

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٥) "الإيرادات من عقود مع عملاء" من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات الإيرادات . يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء . يستند المعيار الجديد على ان الإيرادات يتم إثباتها عند تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل . لذا فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت . يسمح المعيار بمفهوم معدل بئز رجعي للبنى.

اعتمدت الشركة هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م . لا توجد آثار جوهرية لاعتماد هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية على القوائم المالية الأولية للشركة . تم الإفصاح عن تأثير المعيار الجديد على السياسات المحاسبية الجديدة في إيضاح ٤ .

٢-٤ المعايير الجديدة ، التعديلات والتفسيرات التي تم اعتمادها بواسطة الشركة

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"
في يوليو ٢٠١٤م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ . يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بمشروع الأدوات المالية : التصنيف والقياس والهبوط .

امتثلت الشركة لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة . الآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ على الشركة هي كما يلي :

• التصنيف والقياس : يتبع المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ مفهوماً مبنياً على مبادئ لتحديد ما إذا كان يجب قياس أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال الذي يحتفظ بالأصل . توصلت الشركة الى أن تصنيف وقياس أوراقها المالية ، بناءً على هذا النموذج، تظل كما هي دون تغيير.

• الهبوط : بناءً على تقييم الشركة ، فإن تطبيق نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لتقييم هبوط الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة ، لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على نتائج الشركة ، نظرًا للتعرض المنخفض لمخاطر تخلف الطرف المقابل عن السداد نتيجة لعمليات إدارة مخاطر الائتمان المتبعة .

٣-٣ المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد ولم يتم تطبيقها

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٦) الإيجارات

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

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات" .
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - " إذا ما كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار " .
- تفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " عقود إيجار تشغيلية - حوافز" .
- تفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " تقييم فحوى المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد إيجار" .

بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ، يتعين على المستأجرين التمييز بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية " وحق استخدام الأصل " فعلياً لجميع عقود الإيجار تقريباً باستثناء الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل .

بموجب المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ ، يكون العقد إيجاراً أو يشتمل على إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة مقابل تعويض مالي . التاريخ الإلزامي لتطبيق هذا المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م .

التعديلات الأخرى على بعض المعايير القائمة والتفسيرات الجديدة على معايير المحاسبة المعتمدة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد خلال الفترة لم تكن ذات صلة بعمليات الشركة أو لن يكون لها تأثير جوهري على سياسات الشركة المحاسبية .

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك التي كانت في السنة المالية السابقة فترة التقرير الأولي المماثلة ، باستثناء ما يلي بسبب تبني المعايير الجديدة المذكورة في إيضاح ٤-٢ .

٤-١ الأصول المالية

تحدد الشركة تصنيف موجوداتها المالية عند الإقرار المبدئي . يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية .

١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية في فئات القياس التالية :

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
- ب) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، و
- ج) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

٢) القياس

عند الإقرار المبدئي ، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً ، في حالة أن الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على الأصل المالي . تدرج تكاليف معاملات الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها .

٣) هبوط قيمة الموجودات المالية

تطبق الشركة نموذج خسارة الإئتمان المتوقعة للقياس والإقرار بخسارة هبوط الموجودات المالية والتعرض للإئتمان والتي هي أدوات دين وتُقاس بالتكلفة المطفأة كمثل ، الدفعات المقدمة إلى الشركات التابعة ، ودائع المراجعة وبعض الإستثمارات طويلة الأجل .

خسارة الإئتمان المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الإئتمانية (أي القيمة الحالية لكل النواقص النقدية) على مدى العمر الإنتاجي للأصل المالي . النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها . خسارة الإئتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وثوقيت السداد ، بالتالي تنشأ خسارة الإئتمان حتى إذا كانت الشركة تتوقع إستلام الدفعات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق تعاقدياً . تطلب خسارة الإئتمان المتوقعة تقييم مخاطر الإئتمان ، التعثر ووقت التحصيل منذ الإقرار المبدئي . يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسارة الإئتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو أكتسبت حديثاً .

يتم قياس الهبوط في قيمة الأصول المالية إما كخسائر إئتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر إئتمانية متوقعة مدى الحياة ، بالإعتماد على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإقرار المبدئي . تمثل "خسائر الإئتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً" خسائر الإئتمان الناتجة عن الأحداث الإفتراضية الممكنة خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي . تمثل "خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة" خسائر الإئتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي .

تستخدم الشركة خبرة الخسارة التاريخية ومعدلات الخسارة المشتقة بناءً على الإثنى عشر شهراً السابقة وتعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والإفتراضات المعقولة والداعمة للظروف الإقتصادية المستقبلية . تختلف معدلات الخسارة بناءً على تعبير المبالغ التي تخطت موعد إستحقاقها وهي عموماً أعلى من تلك التي لها أعمار كبيرة .

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١ الأصول المالية (تتمة)

٤) التوقف عن الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف عن الأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما تحول بشكل كبير الاصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر . إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرت في التحكم على الأصل المحول ، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المنسوب لها عن المبالغ التي قد تضطر إلى دفعها . إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية المحولة ، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالإقتراض المضمون للمتحصلات المستلمة .

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل وإستثناء أي ضرائب أو رسوم تم تحصيلها . تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل .

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة على البضاعة ، عند تسليم البضائع إلى العملاء ، يكون للعميل كامل التقدير على سعر أو قنوت بيع البضائع ، ولا يوجد التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للبضائع . يتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية للعقد ، عند إنتقال مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل ، وقبول العميل للبضائع وفقاً لعقد البيع ، إنقضاء شروط القبول ، أو كان لدى الشركة أدلة موضوعية أن جميع معايير القبول قد تم إيفائها .

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم البضائع حيث أن هذه هي النقطة في الوقت المعتبر غير مشروط لأن السداد مستحق في ذلك الوقت أو في حالة العملاء الإئتمانيين ، يلزم فقط مرور الوقت قبل إستحقاق السداد . يتم قياس الإيرادات عموماً بسعر المعاملة كما تم الإتفاق عليه في عقد البيع .

٥- تمويل إسلامي

تم الحصول على تسهيلات إسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بقيمة تسهيلات إجمالية ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٥٥٠ مليون ريال سعودي) . وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف مالية متباينة بالزيادة عن أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية "سايبور" ومتوافقة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من الشركة وتحمل أتعاب متفق عليها مع مقدمي التسهيلات .

وقد تم تصنيف التمويل الإسلامي القائم من ضمن المطلوبيات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي .

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

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصنتها
يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم أجريتها مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٧م وأرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

الرصيد الختامي	مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	
	فترة الثلاثة أشهر				
	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية		
-	٣,٢٩٨	١٨,٦٠٥	٣,٢٩٨	مبيعات	١- نهم مدينة تجارية الشركة المتحدة للإسمنت
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	-	-	دفعة مقدمة ممتازة	٢- دفعات إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
١,٣٦١	١,٤٨٤	٧,٦٢٢	٦,٦١٥	مشتريات مواد خام	٣- نهم دائنة تجارية شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
-	٢,٩٦٤	٦,٤٥٩	٥,٥١٣	تأمين ممتلكات ، ومصانع ومعدات	الشركة الوطنية للتأمين
١,٣٦١	٤,٤٤٨				

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة بأحكام مماثلة للأحكام في إجراء معاملات على أساس تجاري صرف . إن الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م غير مضمونة وتم سدادها تقديراً . لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة . بينما المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة فإنها مغطاة بالكامل بضمانات بنكية . بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م لم تسجل الشركة أي هبوط في قيمة مبالغ الذمم المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة . تم الإلتزام بإجراء التقييم لكل سنة مالية عن طريق إختبار المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يمارس فيه الطرف ذو العلاقة نشاطه .

بلغ إجمالي تعويضات المديرين التنفيذيين الرئيسيين عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ٤,٥ مليون ريال سعودي) .

تمت الموافقة على الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه بواسطة إدارة الشركة .

٧- التزامات رأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ، فقد بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعاقبت بها الشركة ولم تتكبدتها حتى نهاية السنة تقريباً مبلغ ١٣,٩٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ١٠,٣٦ مليون ريال سعودي) .

٨- المعلومات 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 إقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على ان يكون لكل قطاع مخاطره ومناخه المختلفة عن مخاطر ومناخ القطاعات الأخرى .

وتتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغلي واحد هو قطاع الأسمنت ، وتم بيعها بصورة رئيسية إلى عملاء محليين . عليه ، لم يتم عرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغلي .

٩- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م ، ٣١ مارس ٢٠١٧ م تم قيد جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ، ولا تحتفظ الشركة بأية أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة . بالرغم من ذلك ، فإن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية تقارب القيمة العادلة .

١٠- توزيعات الأرباح

في الفترة اللاحقة لنهاية الفترة ، في ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٨ م) ، وافقت الجمعية العمومية على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٧ م .

١.١- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٤ أبريل ٢٠١٨ م .