

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع
الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي
الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| صفحة | |
|--------|--|
| ٢ | تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٤ | قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ٧ - ١٢ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية 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") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م والقوائم الأولية للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.


نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" 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 . ويعد 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 الحصول على 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 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير معده 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 : ٢٠ صفر ١٤٤٠هـ
الموافق: ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨م

| إيضاح | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|--------------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| | | (غير منققة) | (منققة) |
| | | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| الأصول | | | |
| الأصول غير المتداولة | | | |
| ممتلكات ، آلات ومعدات | | ٢,٦٥٢,٧٣٠ | ٢,٧٣٩,٨٠٨ |
| إستثمارات في شركات زميلة | | ٥٥,١١٩ | ٥٩,٨٣٨ |
| إجمالي الأصول غير المتداولة | | ٢,٧٠٧,٨٤٩ | ٢,٧٩٩,٦٤٦ |
| الأصول المتداولة | | | |
| مخزون | | ٧٦٧,٩٠٩ | ٧٤١,٤٥٤ |
| ذمم مدينة تجارية | | ٢٩٨,٢٦٣ | ٢٣٧,٢٨٣ |
| مدفوعات مقدماً وذمم مدينة اخرى | | ٥٥,١٦٣ | ٣٧,٥٠٩ |
| نقد وما في حكمه | | ٨٢,٤٠٤ | ١١٩,٨٧٦ |
| إجمالي الأصول المتداولة | | ١,٢٠٣,٧٣٩ | ١,١٣٦,١٢٢ |
| إجمالي الأصول | | ٣,٩١١,٥٨٨ | ٣,٩٣٥,٧٦٨ |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | | |
| حقوق الملكية | | | |
| رأس المال | | ١,٥٣٠,٠٠٠ | ١,٥٣٠,٠٠٠ |
| إحتياطي نظامي | | ٤٥٩,٠٠٠ | ٤٥٩,٠٠٠ |
| أرباح منقاة | | ٦٦٧,٢٩٨ | ٨٨٨,٨٦٧ |
| إجمالي حقوق الملكية | | ٢,٦٥٦,٢٩٨ | ٢,٨٧٧,٨٦٧ |
| المطلوبات | | | |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| مزايا موظفين | | ٧٩,٦٥٢ | ٧٨,٩١٩ |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| تمويل إسلامي | | ٧٥٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠ |
| ذمم دائنة تجارية | | ٧٢,٢٩٤ | ٩١,٧٤٤ |
| توزيعات ارباح مستحقة الدفع | | ٢١٩,٤٢٨ | ١٩٦,٦٠١ |
| مستحقات ومطلوبات أخرى | | ١١٥,٠٧٨ | ١٠٧,٥٥٨ |
| مخصص زكاة | | ١٨,٨٣٨ | ٣٣,٠٧٩ |
| إجمالي المطلوبات المتداولة | | ١,١٧٥,٦٣٨ | ٩٧٨,٩٨٢ |
| إجمالي المطلوبات | | ١,٢٥٥,٢٩٠ | ١,٠٥٧,٩٠١ |
| إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات | | ٣,٩١١,٥٨٨ | ٣,٩٣٥,٧٦٨ |

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

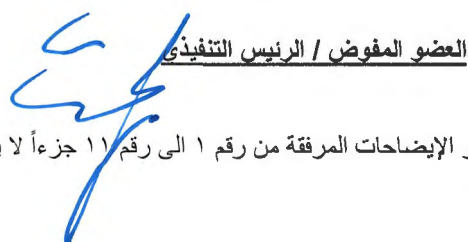


تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الاولية (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|--|----------------------------|---|----------------------------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٨٦٥,٩٩٦ | ٨١٥,٧٦٢ | ٢٥٠,١٩٤ | ٢٣٩,٥٥٤ | مبيعات |
| (٤٣٨,٠٧٨) | (٤٣٧,١٩٢) | (١٣٤,٦١٩) | (١٢٦,٤٣٥) | تكلفة مبيعات |
| ٤٢٧,٩١٨ | ٣٧٨,٥٧٠ | ١١٥,٥٧٥ | ١١٣,١١٩ | إجمالي الربح |
| (٢١,٠٥١) | (٤٠,٧٣٩) | (٦,٥٥٤) | (١٦,٩٨١) | مصاريف بيع وتسويق |
| (٤٥,٧٩٥) | (٤٤,٦٢٢) | (١٥,٣٠٨) | (١٥,٥٣٠) | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٣٦١,٠٧٢ | ٢٩٣,٢٠٩ | ٩٣,٧١٣ | ٨٠,٦٠٨ | الربح التشغيلي |
| ١,٧٦٩ | ٦,٦٤٤ | - | ٥,١٣٨ | إيرادات أخرى |
| ١,٢٨٤ | (٢,٣٩٢) | ١٤ | (١,٧٥٣) | حصة في صافي نتائج شركات زميلة |
| (٩,٢٥٥) | (١٤,٧١١) | (٤,١٣٤) | (٦,٦٥٣) | مصاريف تمويل إسلامي |
| ٣٥٤,٨٧٠ | ٢٨٢,٧٥٠ | ٨٩,٥٩٣ | ٧٧,٣٤٠ | الدخل قبل الزكاة |
| (٨,٨٧٢) | (٧,٠٦٩) | (٢,٢٤٠) | (١,٩٣٤) | زكاة |
| ٣٤٥,٩٩٨ | ٢٧٥,٦٨١ | ٨٧,٣٥٣ | ٧٥,٤٠٦ | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | دخل شامل آخر |
| ٣٤٥,٩٩٨ | ٢٧٥,٦٨١ | ٨٧,٣٥٣ | ٧٥,٤٠٦ | إجمالي الدخل الشامل |
| | | | | ربحية السهم (بالريال السعودي) |
| ٢,٢٦ | ١,٨٠ | ٠,٥٧ | ٠,٤٩ | 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)

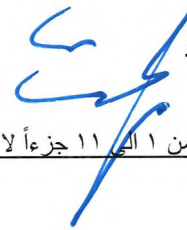
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| الإجمالي | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | رأس المال | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣,١٨٩,٥٧٧ | ٨٩٤,٥٧٧ | ٧٦٥,٠٠٠ | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ |
| ٣٤٥,٩٩٨ | ٣٤٥,٩٩٨ | - | - | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | دخل شامل آخر |
| ٣٤٥,٩٩٨ | ٣٤٥,٩٩٨ | - | - | إجمالي دخل شامل |
| - | ٣٠٦,٠٠٠ | (٣٠٦,٠٠٠) | - | محول إلى أرباح مبقاة |
| (٧٦٥,٠٠٠) | (٧٦٥,٠٠٠) | - | - | توزعت أرباح (إيضاح ١٠) |
| ٢,٧٧٠,٥٧٥ | ٧٨١,٥٧٥ | ٤٥٩,٠٠٠ | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ٢,٨٧٧,٨٦٧ | ٨٨٨,٨٦٧ | ٤٥٩,٠٠٠ | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ |
| ٢٧٥,٦٨١ | ٢٧٥,٦٨١ | - | - | صافي دخل الفترة |
| - | - | - | - | دخل شامل آخر |
| ٢٧٥,٦٨١ | ٢٧٥,٦٨١ | - | - | إجمالي دخل شامل |
| (٤٩٧,٢٥٠) | (٤٩٧,٢٥٠) | - | - | توزعت أرباح (إيضاح ١٠) |
| ٢,٦٥٦,٢٩٨ | ٦٦٧,٢٩٨ | ٤٥٩,٠٠٠ | ١,٥٣٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |

المدير المالي



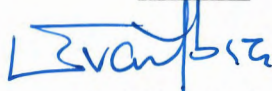
العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



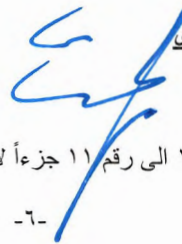
تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية المختصرة.

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|---|-------------------------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣٥٤,٨٧٠ | ٢٨٢,٧٥٠ | التدفقات النقدية من عمليات التشغيل |
| | | الدخل قبل الزكاة |
| | | تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من عمليات التشغيل : |
| ١٥٦,٤١٨ | ١٥٠,٧٤٦ | إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ٩,٢٥٥ | ١٤,٧١١ | مصاريف تمويل إسلامي |
| (١,٢٨٤) | ٢,٣٩٢ | حصة في صافي نتائج شركات زميلة |
| (٩١) | (٤٩٨) | ربح إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات |
| (١,٦٢٣) | ٧٣٣ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، بالصافي |
| ٥١٧,٥٤٥ | ٤٥٠,٨٣٤ | |
| | | تغيرات في رأس المال العامل |
| (٤١,٨٨٧) | (٢٦,٤٥٥) | مخزون |
| ٣٣,٨٨١ | (٦٠,٩٨٠) | ذمم مدينة تجارية |
| (٥,٨١٩) | (١٧,٦٥٤) | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| (١٠,٦٤٦) | (١٩,٤٥٠) | ذمم دائنة تجارية |
| (٤٢,٥٤٣) | ٣٠,٣٤٧ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| (٦٧,٠١٤) | (٩٤,١٩٢) | |
| (٩,٢٥٥) | (١٤,٧١١) | مصاريف تمويل إسلامي مدفوعة |
| (١٥,٦٦٢) | (٢١,٣١٠) | زكاة مدفوعة |
| ٤٢٥,٦١٤ | ٣٢٠,٦٢١ | صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل |
| | | التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار |
| (٣٢,٦٣٤) | (٦٣,٦٧٦) | إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات ، صافي |
| ٩١ | ٥٠٦ | متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ١,٦١٠ | ٢,٣٢٧ | توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة |
| (٣٠,٩٣٣) | (٦٠,٨٤٣) | صافي نقد مستخدم في عمليات الإستثمار |
| | | التدفقات النقدية من عمليات التمويل |
| ٢٣٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠ | صافي حركة في تمويل إسلامي |
| (٧٦٥,٠٠٠) | (٤٩٧,٢٥٠) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٥٣٥,٠٠٠) | (٢٩٧,٢٥٠) | صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل |
| (١٤٠,٣١٩) | (٣٧,٤٧٢) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ١٨٣,٨٢٠ | ١١٩,٨٧٦ | نقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ٤٣,٥٠١ | ٨٢,٤٠٤ | 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 إمتياز 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 وبتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٩ (١٩٨٥/٠١/٢٢)، على حق إمتياز 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 والجبس بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٢ وبتاريخ 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. حالياً ، الشركة ماضية في تجديد كل هذه الرخص لفترة أخرى.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

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 المعلومات لكامل القوائم المالية السنوية ، ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

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 الإستحقاق المحاسبي بإستثناء 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 إعتماها بواسطة الشركة

المعيار الدولي للتقرير 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 بائر رجعي للنتيبي . إعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بدون تعديل.

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 للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"

في يوليو ٢٠١٤م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ جميع الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بمشروع الأدوات المالية : التصنيف والقياس والهبوط . إعدمت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بدون تعديل.

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

• التصنيف والقياس : يتبع المعيار الدولي للتقرير 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 الإئتمان 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- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد ولم يتم تطبيقها

المعيار الدولي للتقرير 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" .

إعدمت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هذا المعيار مع الأخذ في الاعتبار بعض التعديلات المدخلة بإضافة الفقرات (١٦٠) و (١٩٤).

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ، يتعين على المستأجرين التمييز بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الاعتراف بالالتزام بالإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية " وحق استخدام الأصل " فعلياً لجميع عقود الإيجار تقريباً باستثناء الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الاجل .

بموجب المعيار الدولي للتقرير 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 وفترة قائمة المركز المالي الأولية المماثلة ، باستثناء لما يلي بسبب تبني المعايير الجديدة كما هي مذكورة في إيضاح ٢-٤ .

٤-١ الأصول المالية

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

١) التصنيف

يتم تصنيف الأصول 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 للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

٢) القياس

عند الإقرار المبدي ، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً ، في حالة أن الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على الأصل المالي . تدرج تكاليف معاملات الأصول 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 الأصول المالية والتعرض لمخاطر الإئتمان والتي هي أدوات دين وتقاوم 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 وتوقيت 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 المبدي . يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسارة الإئتمان المتوقعة في قائمة الدخل الشامل حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو إكتسابها 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 هنالك زيادة كبيرة في مخاطر الإئتمان منذ الإقرار المبدي . تمثل "خسائر الإئتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً" خسائر الإئتمان الناتجة عن الأحداث الإفتراضية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد 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 الماضية 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 الإعراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن الإعراف بالأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما تحول الأصل المالي و بشكل كبير كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر . إذا لم تقم الشركة بنقل أو الإحتفاظ بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع الملكية وإستمرت في التحكم على الأصل المحول ، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والإلتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها . إذا إحتفظت الشركة بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول ، تستمر الشركة في الإعراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالإقتراض المضمون للمتصلات المستلمة .

٤-٢ الإعراف بالإيراد

يتم قياس الإيراد بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل وإستثناء أي ضرائب ورسوم تم تحصيلها . تعترف الشركة بالإيراد عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل .

بيع البضائع

يتم الإعراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة على البضاعة ، ويكون ذلك عند تسليم البضائع إلى العملاء ، يكون للعميل كامل التقدير على سعر أو قنوات بيع البضائع ، ولا يوجد إلتزام لم يكن قد تم إنجازه قد يؤثر على قبول العميل للبضائع . يتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية للعقد ، عند إنتقال مخاطر النقاد والخسارة إلى العميل ، إما أن يكون العميل قد قبل البضائع وفقاً لعقد البيع ، وشروط القبول قد إنقضت ، أو كان لدى الشركة أدلة موضوعية أن جميع معايير القبول قد تم إيفاؤها .

يتم الإعراف بالإيرادات عند تسليم البضائع حيث أن هذه هي النقطة في الوقت الذي يكون فيه المقابل المالي غير مشروط نسبة إلى إما ان السداد قد أستحق في ذلك الوقت أو في حالة العملاء الإنتمائين ، يلزم فقط مرور الوقت قبل أن يُستحق 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 (٣١ديسمبر ٢٠١٧م : ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ديسمبر ٢٠١٧م : ٥٥٠ مليون ريال سعودي) . وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف مالية متباينة بالزيادة عن سعر الصرف السائد بين البنوك "سايبور" ومتوافقة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من الشركة وتحمل اتعاب متفق عليها مع مقدمي التسهيلات .

وقد تم تصنيف التمويل الإسلامي القائم من ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الاولية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم أجريت مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وأرصدة الاطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

| الرصيد الختامي | مبلغ المعاملة | | مبلغ المعاملة | | طبيعة علاقة المعاملة | الطرف ذو العلاقة | |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------|---|
| | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | | | |
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | | |
| - | ١٢,٩٦٣ | ١٨,٦٠٥ | ٣١,٩٢٥ | - | مبيعات | شركة زميلة | ١. نُم مدينة تجارية مستحقة من طرف ذو علاقة الشركة المتحدة للإسمنت |
| ٣,٤٥٠ | ٣,٤٥٠ | - | - | - | دفعة مقدمة مستلمة | شركة زميلة | ٢. دفعات إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة |
| ١,٣٦١ | ٤٥٥ | ١٧,٩٨٣ | ١٦,٧٢٧ | ٥,٧٥٤ | مشتريات مواد خام | شركة زميلة | ٣. نُم دائنة تجارية مستحقة إلى أطراف ذات علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة |
| - | ١١ | ٦,٤٥٩ | ٦,٠٨٩ | - | تأمين ممتلكات ، ومصانع ومعدات | جهة منتسبة | الشركة الوطنية للتأمين |
| ١,٣٦١ | ٤٦٦ | | | | | | |

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة بشروط مماثلة للأحكام في إجراء معاملات سائدة على أساس تجاري صرف . إن الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير مضمونة وتم سدادها نقداً . لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة . مع ذلك ، فإن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مغطاة بالكامل بضمانات بنكية. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لم تسجل الشركة أي هبوط في قيمة مبالغ النعم 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٣,٦ مليون ريال سعودي) .

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

٧- التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، فقد بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعاقبت بها الشركة ولم تتكبدها حتى نهاية الفترة تقريباً مبلغ ٥٨,٤٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١٠,٣٦ مليون ريال سعودي).

٨- معلومات قطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات او خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات او خدمات في نطاق بيئة إقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على ان يكون لكل قطاع مخاطره ومناقعه المختلفة عن مخاطر ومناقع القطاعات الاخرى .

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

٩- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م 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 ١٣ رمضان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨م) ، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح أولية نقدية بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الاول من عام ٢٠١٨م . بدأ سداد توزيعات الأرباح هذه في ١٨ شوال ١٤٣٩هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١٨م) .

في ٢٩ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٨م) ، 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 ٢٠١٧م .

في ٢٨ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٧م) ، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح أولية نقدية بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٤٤,٢٥ مليون ريال سعودي) للنصف الاول من عام ٢٠١٧م .

في ١٢ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧م) ، وافقت الجمعية العمومية على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٦م .

١١- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨م .