

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م



شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة/ المساهمين في شركة الاسمنت العربية
٣-٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٣٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



هاتف: ٤٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: ٤٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY

لبنان، عمان، مصر
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين في شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الإسمنت العربية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها "بالمجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المزيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات ومع النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ

١٩ فبراير ٢٠١٧ م

جدة

00٨٠٨١١



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٩٠,٥٣٨	٣٨٩,٩٠١	٤	نقد وما في حكمه
٢٢٩,٨٩٧	١٧٧,٩٤٤	٧	ذمم مدينة تجارية
٣,١١١	٢,٧١٤	٥	القيمة الحالية للأدوات المالية المشتقة
٣٢,٥٨٩	١٤,١٣٨	٦	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٧٢٥	٦٦,١٩٦	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٥٥,٩٠٥	٣٣٢,٣٨٠	٩	المخزون
١,١٥٠,٧٦٥	٩٨٣,٢٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٠	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١١٦,٠٣٢	١٢١,٩٨١	١١	استثمارات في شركات زميلة
٢٦,٢٨٢	٢٥,٥٢١	١٢	موجودات غير ملموسة
٢,٠٤٨	٨,٠٠٢	٢٤	ضريبة دخل مؤجلة
٢,٤٤٩,٧١٠	٢,٥٠١,٩٦٩	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٤٣,٥٨٦	٢,٨٣٣,١٦٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٨٩٤,٣٥١	٣,٨١٦,٤٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٧٨,٦٨٠	١٣٤,٩١٣	١٤	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢,٣٩٥	٢,٨٤٩	٨	مبلغ مستحق لطرف ذو علاقة
٢٦,٤٥٠	٣٠,١٨٢	٢٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٧٧,٩١٨	٩٢,١٧٥	١٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٧,٧٣٥	١٧,٧٢٠		توزيعات أرباح مستحقة
٥٠٣,١٧٨	٢٧٧,٨٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٦,٧٤٨	١٥٧,١٨٨	١٥	قروض لأجل
٥٤,٣٩٨	٥٦,٨٩٤	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥١,١٤٦	٢١٤,٠٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٥٤,٣٢٤	٤٩١,٩٢١		إجمالي المطلوبات



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١٩	احتياطي عام
١,٢٠٠,٩٧١	١,٢٤٠,٥٩٦		أرباح مبقاة
١٦٠	١,٠٢٤		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
٣,١١١	٣,١١١		بغرض التحوط
٩١,٦١٠	١١٧,٧٨٥		مكاسب غير محققة عن استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١٨٤,٤١٧	٣,٢٥١,٠٨١		اجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٥٥,٦١٠	٧٣,٤٣٣		حقوق الأقلية
٣,٢٤٠,٠٢٧	٣,٣٢٤,٥١٤		اجمالي حقوق المساهمين
٣,٨٩٤,٣٥١	٣,٨١٦,٤٣٥		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الدكتور/ سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	ايضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
١,٦٤٢,٥٥٩	١,٢٥٦,٨٩٩		صافي المبيعات
(٩١٨,٩٨٢)	(٧٠٥,٣٣٤)		تكلفة المبيعات
٧٢٣,٥٧٧	٥٥١,٥٦٥		مجمّل الربح
			المصاريف
(٥٦,٩٥٢)	(٥٦,٢٦٨)	٢١	عمومية وإدارية
(٨,٢٢٦)	(٨,٧٠٠)	٢٢	بيع وتوزيع
٦٥٨,٣٩٩	٤٨٦,٥٩٧		الدخل من العمليات الرئيسية
١١,٧٤٣	١٢,٨١٠		توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٨,٢٤٢	٩,٨١٣		حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(١٥,٠٠٠)	-	١١	خسائر هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
(٢٢,٣٧٥)	(٨,١٥٠)		نفقات تمويل
-	(٣٩٧)		خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات
٥,٦١٧	٢٨,٦٥٥	٢٣	مالية بغرض التحوط
			إيرادات أخرى، بالصافي
٦٤٦,٦٢٦	٥٢٩,٣٢٨		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحصة حقوق الأقلية في نتائج شركة تابعة
(١٨,١٢٠)	(١٨,٣٠٣)	٢٤	الزكاة
(٩,١٨٠)	(١,٧٧٧)	٢٤	ضريبة الدخل
٦١٩,٣٢٦	٥٠٩,٢٤٨		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية في نتائج شركة تابعة
(١٩,١٨٨)	(١٧,٨٢٣)		حصة حقوق الأقلية في نتائج شركة تابعة
٦٠٠,١٣٨	٤٩١,٤٢٥		صافي الدخل للسنة للشركة الأم
			ربحية السهم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٣١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٦,٥٨	٤,٨٧	٣١	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (بالريال السعودي للسهم)
٦,٠٠	٤,٩١	٣١	ربحية السهم من صافي الدخل للفترة (بالريال السعودي للسهم)

الدكتور/ سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
		الأنشطة التشغيلية
٦٤٦,٦٢٦	٥٢٩,٣٢٨	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحصص حقوق الأقلية في نتائج شركة تابعة تعديلات للبنود التالية:
(٨,٢٤٢)	(٩,٨١٣)	١١ حصص المجموعة في نتائج شركات زميلة
(١١,٧٤٣)	(١٢,٨١٠)	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٣٩٧	خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
-	(١٥١)	٢٣ مكاسب من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٧٣,٧٧٦	١٦٦,٩١٤	١٢ و ١٣ استهلاكات وإطفاءات
١٥	-	١٣ شطب مشاريع تحت التنفيذ
١٥,٠٠٠	-	١١ شطب شهره لشركة زميلة
٦,٦٨٩	٢,٤٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٨٢٢,١٢١	٦٧٦,٣٦١	
(١٧٢)	٤٢,٩٣٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٦,٥٣٢	٢٣,٥٢٥	ذمم مدينة
٢١,٤١٨	(١٤٣,٣١٣)	مخزون
		ذمم دائنة
٨٦٩,٨٩٩	٥٩٩,٥٥٥	النقد من العمليات
(٢٦,٢٧١)	(٢٢,٣٠٢)	٢٤ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٤٣,٦٢٨	٥٧٧,٢٥٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩,٨٧٢)	(٢٣٧,٧١٣)	١٣ إضافات للممتلكات والألات والمعدات
١٥,٦٠٤	١٦,٦٧٤	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
-	١٩,٩٨٥	واستثمارات في شركات زميلة
(٦٢)	(٥٣٢)	١٢ متحصلات من استبعاد آلات وممتلكات ومعدات
(١٥٤,٣٣٠)	(٢٠١,٥٨٦)	إضافات للموجودات غير الملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥٢٨,٠٥٠)	(٤٥٠,٠١٥)	٢٠ توزيعات أرباح مدفوعة
١١٧,٥٠٠	١٣٤,٠٠٠	متحصلات قروض لأجل
(٣٤٩,٤٠٣)	(١٥٩,٣٠٣)	سداد قروض لأجل
(٢١٠)	-	صافي الحركة في حقوق الأقلية
(١,٦٤٣)	(١,٨٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٦١,٨٠٦)	(٤٧٧,١١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ من الوثائق المالية الموحدة.

١٤٨ ٤٤٨

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
(٧٢,٥٠٨)	(١٠١,٥٠١)		صافي النقص في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٦٣,٤٩٨	٤٩٠,٥٣٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٤٥٢)	٨٦٤		فروقات ترجمة
٤٩٠,٥٣٨	٣٨٩,٩٠١		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية
٣,١١١	(٣٩٧)	٥	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية بغرض التحوط
(٨٣,٩٧٠)	٢٦,١٧٥	١٠	صافي مكاسب/(خسائر) غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٣٣	-	١٣ و ١٢	موجودات غير ملموسة محولة من ممتلكات وألات ومعدات مخزون تم شطبه
-	٢,٣٦٨	٩	



الدكتور / سامي محسن باروم
عضو مجلس الإدارة المفاوض

المهندس / قاسم عبد الغني الميمني
الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معتز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١ - عام

شركة الاسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م)، كما أن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، ان الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٩ لمساهمين رئيسيين، ونسبة ٨١ لمساهمين آخرين.

إن نشاط الشركة يتمثل في التالي:

- إنتاج الاسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 - الإتجار بالاسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 - إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى إستعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والإستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الاسمنت العربية، طريق الملك عبد العزيز، ص.ب ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودي. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة.

٢ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونواتج أعمال شركة الاسمنت العربية ويشار إليها منفردة ("بالشركة" أو "الشركة الأم") ويشار إلى الشركة أو الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعة بـ ("المجموعة") في هذه القوائم المالية الموحدة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة حصة ذات أهمية، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركات التابعة. تعد الشركة التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصروفات، والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة ويتم عرضها كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:



الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة اسمنت البحرين القابضة ش.و ("شركة اسمنت البحرين")	مملكة البحرين	١٠٠% ٢٠١٦م ١٠٠% ٢٠١٥م	شركة قابضة - اسمنت

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، تم تأسيس شركة اسمنت البحرين وهي شركة فردية في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات الأخرى مباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة نتائج عمليات شركة اسمنت البحرين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة اسمنت البحرين، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. حيث لا تقوم الشركة التابعة (شركة اسمنت البحرين القابضة) بإعداد قوائم مالية موحدة ويتم توحيدها مباشرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

لدى شركة اسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة الموحدة التالية:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
إنتاج الاسمنت	٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة اسمنت القطرانة")

تمتلك شركة اسمنت البحرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة اسمنت القطرانة") بالمملكة الأردنية الهاشمية (٢٠١٥: ٨٦,٧٤%) وتحتفظ بالسيطرة على اعمال وإدارة شركة اسمنت القطرانة وبذلك يعتبر الاستثمار في شركة اسمنت قطرانه كشركة تابعة غير مباشرة للشركة ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة مباشرة. يتمثل نشاط شركة اسمنت القطرانة في إنتاج الاسمنت البورتلاندي الأسود والاسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وإن الريال السعودي هي العملة المستخدمة في هذه القوائم المالية الموحدة وقد تم تقريب جميع القيم إلى المبالغ بالآلاف إلا ما يشير بخلاف ذلك، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

إطار محاسبي جديد

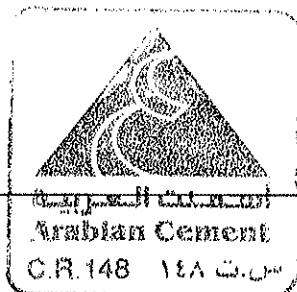
بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م، سيتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي والمعمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. نظراً لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية، سوف تكون المجموعة ملزمة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ (تطبيق المعايير المالية الدولية لأول مرة) للفترة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م، كما ستقوم المجموعة بتحويل التأثير والقيام بعمل التعديلات اللازمة لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والمعدل لقياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع والأدوات المشتقة بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استعمال تقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الموحدة. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شرانها.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة حال تكبدها.

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في الاعتراف الأولي بهذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات الغير مؤهلة لمحاسبة التحوط غير الفعال، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تقوم المجموعة عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتركمة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الموحدة.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار - بطريقة تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

منتجات تحت التصنيع ومخزون متاح - تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

ويقصد بالقيمة السوقية صافي القيمة الممكن تحقيقها، أي ثمن البيع الفعلي أو التقديري لبيع المخزون خلال نشاط الشركة التجاري العادي قبل منح الخصم الفوري ناقصاً تكلفة انتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى اكتمال) وكافة المصاريف الضرورية المتوقع تكبدها لبيع المخزون.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم، إن وجد، ويسجل المخزون بصافي القيمة الدفترية.

الاستثمارات

الاستثمار في شركة زميلة

تحتسب استثمارات المجموعة في شركات زميلة بموجب طريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثير هام وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة. يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بتغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة ضمن قائمة الدخل الموحدة. في حالة وجود تغيير تم تسجيله مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة فإن المجموعة تسجل حصتها من أي تغيرات في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

يتم استبعاد المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة والناتجة من عمليات جرت بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل استثمارات مشتراه بغير نية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تقيد التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وعند وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة المقدرتها القابلة للاسترداد وإدراج الانخفاض غير المؤقت عن القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

الممتلكات والألات والمعدات

تسجل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم والإهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لتلك الموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فنتم رسملتها.



٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسميتها كمتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

(أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

(ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر العمولة الأصلي المطبق.

الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل أو صافي قيمته السوقية أيهما أعلى. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

القروض

تسجل القروض بمبلغ المتحصلات التي تحصل عليها المجموعة من المؤسسات المالية أو غيرها.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

مصرفات تمويل

تتم رسملة مصرفات التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل الثابت خلال فترة الإنشاء حتى استكمال إعداد هذا الأصل للغرض المحدد له. جميع المصرفات التمويلية بعد هذه الفترة يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة على الشركة الأم والشركات السعودية التابعة لها وفقاً لنظام الزكاة وضريبة الدخل السعودي. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يصدر فيها الربط.

الشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية ليست خاضعة لأي زكاة في حين أنها تخضع لضريبة الدخل المتعارف عليها في بلدها. تحمل ضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

يتم إدراج الموجودات الضريبية المؤجلة على الخسائر الضريبية المرحلة وعلى جميع الفروق المؤقتة الرئيسية بين الدخل المالي والدخل الخاضع للضريبة لدرجة أنه من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة المستقبلي متاحاً للاستخدام مقابل الخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة.

يتم إدراج المطلوبات الضريبية المؤجلة على الفروق المؤقتة الرئيسية ومن المتوقع أن يؤدي إلى مطلوبات ضريبة دخل في الفترات المستقبلية.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية والتي تم إصدارها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات في الأردن في تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع تطبيقها عند تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة أو تسوية المطلوبات الضريبية المؤجلة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي طبقاً لشروط عقودهم ونظام العمل في المملكة العربية السعودية.

وبالنسبة للشركة التابعة (شركة إسمنت القطرانة الخاصة) فيما يخص خطط المزايا محددة المشاركة فإن الشركة تقوم بدفع مشاركات بشكل إجباري لصندوق تأمين التقاعد والمدار من قبل مؤسسة حكومية (مؤسسة الضمان الإجتماعي). لا يترتب على الشركة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها ويتم إدراج هذه المشاركات كمصروف الضمان الإجتماعي عند استحقاقها.

أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية للشركة، ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

تحقق الإيرادات

المبيعات تمثل قيمة البضاعة الموردة خلال السنة. يتم تسجيل الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر المحتملة والمنافع المتوقعة لهذه البضاعة من المجموعة إلى المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة للمشتري.

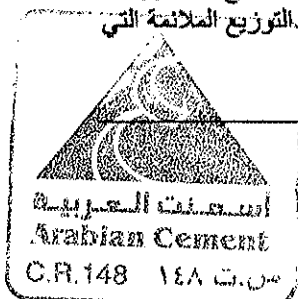
يتم إثبات المكاسب/ الخسائر المحققة عن الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة عند البيع.

يتم إثبات دخل العمولات على الودائع قصيرة الأجل على أساس مبدأ الاستحقاق.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عن الاستثمارات المتاحة للبيع عند إقرارها التوزيعات من قبل الجمعية العمومية للمساهمين في الشركة.

المصروفات

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع، وتصنف جميع المصروفات الأخرى بصورة ثابتة على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية طبقاً لعوامل التوزيع الثلاثة التي تحددها المجموعة.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. تدرج مبالغ دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية (غير المشمولة بعقود الصرف الأجنبي الأجلة) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تحوّل القوائم المالية للعمليات الخارجية للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والمكاسب والخسائر. تحوّل عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بأسعار التحويل السائدة عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين كاحتياطي لترجمة عملات أجنبية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من دخل العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي الدخل للسنة وذلك بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني ملزم لتسويتها على أساس المقاصة وتوافر النية لتسويتها بالصافي، أو أن تحقق الموجودات وتسوية الالتزامات سيتم في نفس الوقت. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوب أو مسموح به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع جغرافي فقط نظراً لقيام الشركة بالعمل في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت.

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٢٨,٨٨١	٢١٥,٩١٠	استثمارات مرابحة (انظر الإيضاح أدناه)
١٦١,٦٥٧	١٧٣,٩٩١	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٤٩٠,٥٣٨</u>	<u>٣٨٩,٩٠١</u>	

إن استثمارات المرابحة تمت مع بنوك داخل المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية ولا تتعدى مدتها ٣ أشهر من تاريخ الشراء وتحمل عوائد بأسعار السوق.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٥ - أدوات مالية مشتقة

أبرمت الشركة الأم عقد مقايضة لأسعار الفائدة ("عقد مقايضة") مع بنك تجاري محلي من أجل التحوط ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة غير المواتية مستقبلاً على مدى مدة سريان أحد قروضها الطويل الأجل. قامت الشركة بتصنيف عقد المقايضة - في بداية إبرامه - كتحوط للتدفقات النقدية.

بلغت القيمة الاسمية لعقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٢٠ مليون ريال سعودي). والغاية من عقد المقايضة هو التحوط الفعال للتدفقات النقدية من أسعار الفائدة المتغيرة على القروض الطويلة الأجل بناءً على السايبر إلى أسعار ثابتة خلال كامل فترة سريان اتفاقية القرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت القيمة العادلة لعقد المقايضة بالموجب مبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٣,١ مليون ريال سعودي) استناداً إلى التقييم المحدد من خلال نموذج تقييم ومعزز من قبل البنك الذي تتعامل معه الشركة. إن هذه القيمة العادلة الموجبة متضمنة في الموجودات المتداولة ضمن قائمة المركز المالي مع قيد دائن مقابل للتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات في حسابات حقوق المساهمين.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تم تعديل اتفاقية القرض لتخفيض التمويل بقيمة ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي (من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥١,٥ مليون ريال سعودي) وبالتالي أبرمت الشركة عقد مقايضة مع بنك آخر للتحوط من عقد المقايضة الأولي لأسعار الفائدة على إجمالي القرض.

٦ - مبالغ مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٦٤٠	٦٦٣	مطالبات تأمين مستحقة
١٢,٣٢٦	٢,٦٦٤	دفعات مقدمة للموردين
٥٩٩	٩٨٤	ضمانات بنكية واعتمادات مستنديه
٧,٠٣٣	٥,٦٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٨٢٧	٢,٩٨١	سلف موظفين
٣,١٦٤	١,١٨٣	موجودات أخرى، بالصادفي
<u>٣٢,٥٨٩</u>	<u>١٤,١٣٨</u>	

٧ - ذمم مدينة تجارية

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخفص قيمتها ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٦٠ وأقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٩٠ يوم ريال سعودي (بالآلاف)
٢٠١٦م	١١٨,١٤١	٢٦,٥٢٠	٥,٣٧٥	٢٧,٩٠٨
٢٠١٥م	١٩٠,٦٢٥	٨,٩٢٠	١١,٠٧٥	١٩,٢٧٧

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتخفص قيمتها. وإن سياسة المجزعة هي التعامل مع عملاء جيدين ليس لديهم تاريخ من التخلف عن الدفع أو أية صعوبات مالية أو الحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان بنكية غير مشروطة وكذلك اعتماد مستنديه غير مشروطة) بشأن الذمم المدينة.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	مبلغ المعاملة	المبلغ المنتهية في	المبلغ المنتهية
			٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
			٢٠١٦م	٢٠١٥م
			ريال سعودي	ريال سعودي
			(بالآلاف)	(بالآلاف)
مبيعات (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)	شركة زميلة	٦٣,٢٦٦	٨٠,٨٦٠	
مشتريات (شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة)	شركة زميلة	١٤,٧٥٢	١٢,٧١٠	
بدلات تمثيل وحضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان	أطراف ذات علاقة	١,١٣١	١,٠٥٩	
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أطراف ذات علاقة	١,٦٤٣	١,٨٠٠	
توزيعات أرباح (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)	شركة زميلة	٣,٨٦٠	٣,٨٦٤	
امتيازات المديرين التنفيذيين	أطراف ذات علاقة	٧,٧٢٧	٧,٨٢٤	

تشتمل امتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

فيما يلي أرصدة نهاية السنة الناتجة عن المعاملات أعلاه:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢٠١٦م	٢٠١٥م
	ريال سعودي	ريال سعودي
	(بالآلاف)	(بالآلاف)
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	٦٢,٧٤٦	٣٤,٧٧٥
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	٣,٤٥٠	٣,٩٥٠
	<u>٦٦,١٩٦</u>	<u>٣٨,٧٢٥</u>
مبلغ مستحق لطرف ذو علاقة	٢,٨٤٩	٢,٣٩٥
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	<u>٢,٨٤٩</u>	<u>٢,٣٩٥</u>



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٩ - المخزون

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٢١,٤٦٥	٢٠٦,٥٨٦	قطع غيار غير معدة للبيع منتجات تحت التصنيع ومخزون تام مواد أولية ومحروقات بضاعة في الطريق
١٢٦,٦٦٦	١٣٨,٦٢٤	
٧٦,٢١٢	٦٧,٠٣٦	
٦,٠٩١	٥٢٤	
٤٣٠,٤٣٤ (٧٤,٥٢٩)	٤١٢,٧٧٠ (٨٠,٣٩٠)	ي طرح: الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار
٣٥٥,٩٠٥	٣٣٢,٣٨٠	

كانت الحركة في مخصص قطع الغيار المتقدمة كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٩,٧٢٠	٧٤,٥٢٩	في ١ يناير اضافات مخزون تم شطبه
١٤,٨٠٩	٨,٢٢٩	
-	(٢,٣٦٨)	
٧٤,٥٢٩	٨٠,٣٩٠	في ٣١ ديسمبر

١٠ - استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٧,٩٠٤	٥٧,٩٠٤	التكلفة: في بداية/ نهاية السنة
١٧٥,٥٨٠ (٨٣,٩٧٠)	٩١,٦١٠ ٢٦,١٧٥	الأرباح من الاستثمار: في بداية السنة مكاسب/ (خسائر) غير محققة خلال السنة
٩١,٦١٠	١١٧,٧٨٥	في نهاية السنة
١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	صافي القيمة الدفترية

يتمثل الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ م في الاستثمار في شركة
اسمنت المنطقة الجنوبية إحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١١ - استثمارات في شركات زميلة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
			٢٠١٦	٢٠١٥		
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	انتاج الخرسانة	٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %	٨٩,٦٧٧	٨٥,٤٣٢
شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة ("شركة منتجات الاسمنت")	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الاسمنت	٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %	٢٢,٣٠٤	٢٠,٦٠٠
					<u>١٢١,٩٨١</u>	<u>١١٦,٠٣٢</u>

كانت حركة الاستثمارات في شركات زميلة خلال السنة كالتالي:

ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٦,٦٥١	١١٦,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير
٨,٢٤٢	٩,٨١٣	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة للسنة
(١٥,٠٠٠)	-	شطب شهرة
(٣,٨٦١)	(٣,٨٦٤)	أرباح موزعة
<u>١١٦,٠٣٢</u>	<u>١٢١,٩٨١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال سنة ٢٠١٥ قامت الشركة بتسجيل خسائر في قيمة شركات زميلة (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية) بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تمثل قيمة شهرة لم تتمكن الإدارة من تحديد القيمة المستردة مستقبلا مقابلها. تم سداد قيمة هذه الشهرة عند شراء استثمار في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية.

١٢ - موجودات غير ملموسة

ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٧,٠٧١	٢٦,٢٨٢	في بداية السنة
٦٢	٥٣٢	إضافات
٥٣٣	-	تحويلات من ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٣٨٤)	(١,٢٩٣)	إطفاءات
<u>٢٦,٢٨٢</u>	<u>٢٥,٥٢١</u>	في نهاية السنة

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية إتفاقية حصلت بموجبها شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) على حق استخدام محطة تحويل اسمنت القطرانة وذلك لإمداد مصنع شركة اسمنت القطرانة بالطاقة الكهربائية. يتم إطفاء هذا الأصل الغير الملموس على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الإتفاقية.

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي كما يلي:

٢٠ - ٣٣ سنة	مباني وإنشاءات
٢٠ سنة	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه
٥ - ١٠ سنة	آلات ومعدات الورش
٤ - ٧ سنة	معدات وسيارات
٥ - ١١ سنة	أثاث وتركيبات



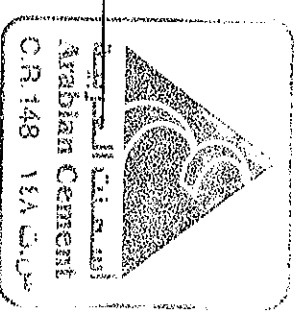
س.ت ١٤٨ C.R. 148

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ٢٠١٥ رئال سعودي (بالآلاف)	المجموع ٢٠١٦ رئال سعودي (بالآلاف)	مشاريع تحت التنفيذ رئال سعودي (بالآلاف)	آلات وزيكيات رئال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات رئال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات الورش رئال سعودي (بالآلاف)	الآلات وزيكيات المنتج ومعدات الطاقة والمياه رئال سعودي (بالآلاف)	مباني وتشغلات رئال سعودي (بالآلاف)	أراضي رئال سعودي (بالآلاف)	البيان
٥,٥٧٩,٩٢٧	٥,٦٤٨,٦٧٤	١,٤٢٣,٠٠٩	٥٩١,٣٢٧	٧٢٨,٨٢٧	٨١,٤١٦	٢,١٢٣,٨٢٤	١,٦٤٥,٣٥٦	١٢,٥٦٥	التكلفة: في بداية السنة
١٦٩,٨٧٢	٢٣٧,٧١٣	٢١٦,٩٠١	٢٢٠,٨	٢,١٨٢	٢,٣٥١	٥,٨٨٥	١,٢٣٦	-	إضافات
-	-	(١٢,٠٠١)	٧٧٦	-	١,١٤٧	٢,١٦٩	٦,٩٠٩	-	تحول من مشاريع تحت التنفيذ
(١٩٠)	(٣١,٢٩٠)	-	(٢٣٨)	(٧,٦٦٦)	(٢,١٩٧)	(٢١,١٢٤)	(١٠)	-	استحقاقات
(٩٣٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	تحول الى موجودات غير ملموسة
٥,٦٤٨,٦٧٤	٥,٨٥٥,٠٩٧	٢,٥٢٢,٠٠٩	٦٢,٠٧٢	٦٨٢,٤٤٨	٨٧,٦٦٧	٢,١٢٠,١٦٤	١,٦٥٢,٥٧١	١٢,٥٦٥	في نهاية السنة
٢,٠٢٧,١٤٩	٢,١٩٨,٩٦٤	-	٤٦١,١٦٨	٦٢٢,٠٢٣	٧٥,٨٠١	٢,٢٧٦,٠٤٢	٦٣٧,٧٩٩	-	الاستهلاك
١٧٢,٢٩٢	١,٦٥,٦٢١	-	٥,٠٧٦	٢,١٨١	٧,٧٧٤	١,٥٤٧,٠٠١	٤٤,٨٨٩	-	في بداية السنة
(١٧٥)	(١١,٤٥٧)	-	(٢٥٠)	(٧,٦٤٩)	(١,٩٠٥)	(١,٥٩٤)	(٥٩)	-	استهلاك
(٤٠٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	تحول الى موجودات غير ملموسة
٢,١٩٨,٩٦٤	٢,٣٥٢,١٧٨	-	٥٠,٩٤٤	٥٨١,٣٧٥	٨١,٦٧٠	٢,٤٣٩,١٥٠	٦٨٢,٦٢٩	-	في نهاية السنة
٧٤٥,١٩٩٩	٢,٥٠١,٩٩٩	٢,٥٢٢,٠٠٩	١٧,١٢٩	٩,٩١٣	٤٩٧	١,١٤١,٥١٤	٩٧,٠٩٤٢	١٢,٥٦٥	صافي القيمة للفترة:
١,٤٢٣,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	٥,٦٦٥	١,٢٥٦,١٧٨	١,٠٠٧,٥٥٧	١٢,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١,٤٢٣,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	١,٣٢٢,٠٠٩	٥,٦٦٥	١,٢٥٦,١٧٨	١,٠٠٧,٥٥٧	١٢,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) حصلت الشركة الأم على امتياز تعدين برباغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ (١٥ يوليو ١٩٨٦ م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة استغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦ م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦ م).

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م قامت الشركة باستكمال الاجراءات القانونية اللازمة لفك الرهن على كافة المباني المرتبطة بالمشروع الذي تم الحصول على قرض من صندوق التنمية السعودي لتمويله في سنة ٢٠٠٨ م.

(ج) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م رصيد مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٣٥٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٤٣,٣ مليون ريال سعودي) تخصص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الانتاج وإنشاء طواحين أسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٢٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. كما قامت الشركة خلال السنة برسطة تكاليف اقتراض بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٣,٨٥٩ مليون ريال سعودي).

(د) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦٧,٨٥٥	١٥٩,٧٦٤	تكلفة مبيعات
٩٠٧	٩٢٤	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
٣,٦٣٠	٤,٩٣٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
<u>١٧٢,٣٩٢</u>	<u>١٦٥,٦٢١</u>	

١٤ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٨,٥٢٤	٢٧,٣٥٥	مصروفات مستحقة مقابل رسوم استخراج حجر جيري
٥٤,٥٨٢	٤٥,٨٣٩	مصروفات مستحقة أخرى
١٦٠,٠٩١	٣٣,٩٨٨	ذمم دائنة تجارية
١,٩٥٩	١,٧٩٨	محتجزات دائنة وأرصدة مقاولين دائنة
٧,٩٨١	٦,٦٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥,٥٤٣	١٩,٢٧٥	مطلوبات أخرى
<u>٢٧٨,٦٨٠</u>	<u>١٣٤,٩١٣</u>	



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٥ - تسهيلات بنكية وقروض لأجل

تشتمل التسهيلات البنكية والقروض لأجل على ما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	تاريخ	تاريخ عقد	الحد التمويلي	عملة القرض	
ريال سعودي	ريال سعودي	الاستحقاق	التمويل	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)			(مليون)		
١٥٩,٣٥١	٢٢٠,٠٦٢	٢٠٢٠م	٢٠١٥م	٢٥١,١	ريال سعودي	بنك ساب (أ)
٥٦,٩٢٥	٢٩,٣٠١	٢٠١٧م	٢٠١٠م	١٤٢,٨	دولار أمريكي	بنك الرياض (ج)
٥٨,٣٩٠	-	٢٠١٦م	٢٠٠٨م	٤٢٦,٥	يورو	بنك بي ان بي (ب)
<u>٢٧٤,٦٦٦</u>	<u>٢٤٩,٣٦٣</u>					

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك ساب بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل المرحلة الأولى من مشروع توسعة وإنشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء ويتم سداد التمويل خلال خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى على ثمانية أقساط متساوية لمدة أربعة سنوات وقامت الشركة بتقديم سند لأمر لقاء حصولها على التمويل، كما قامت الشركة الأم بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القرض.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تم تعديل اتفاقية القرض لتخفيض التمويل بقيمة ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي (من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥١,٥ مليون ريال سعودي) وبالتالي أبرمت الشركة عقد مقايضة مع بنك الرياض للتحوط من عقد المقايضة الأولي لأسعار الفائدة على إجمالي القرض.

(ب) بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٠٨م أبرمت الشركة التابعة "شركة إسمنت القطرانة المساهمة" اتفاقيات مرابحة مع بنك بي ان بي (الأردن) بسقف تمويل ٧٧ مليون يورو لتمويل أعمال إنشاء المصنع، كما قامت الشركة الأم بضمان هذا القرض ويتم تسديد هذا القرض على دفعات نصف سنوية بدأت في ١٥ يونيو ٢٠١٠م وانتهى استحقاقها في عام ٢٠١٦م.

(ج) بتاريخ ٧ ابريل ٢٠١٠م أبرمت الشركة التابعة "شركة إسمنت القطرانة المساهمة" اتفاقية تورق مع بنك الرياض بمبلغ ٣٨ مليون دولار أمريكي وقد قامت الشركة الأم بضمان هذا القرض، سيتم تسديد القرض على دفعات نصف سنوية بدأ استحقاق الدفعة الأولى منها في يوليو ٢٠١٢م وتنتهي استحقاقها في ٢٠١٧م.

(د) يتلخص جدول استحقاقات القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
١٧٧,٩١٨	-
٩٦,٧٤٨	٩٢,١٧٥
-	٦٢,٨٧٥
-	٦٢,٨٧٥
-	٣١,٤٣٨
<u>٢٧٤,٦٦٦</u>	<u>٢٤٩,٣٦٣</u>

٢٠١٦م
٢٠١٧م
٢٠١٨م
٢٠١٩م
٢٠٢٠م



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٧,٧٠٩	٥٤,٣٩٨	في بداية السنة
١٠,٨٤٤	٨,٥٣٩	مكون خلال السنة
(٤,١٥٥)	(٦,٠٤٣)	مدفوع خلال السنة
<u>٥٤,٣٩٨</u>	<u>٥٦,٨٩٤</u>	في نهاية السنة

١٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٠٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ١٠٠ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٨ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي نصف رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٩ - احتياطي عام

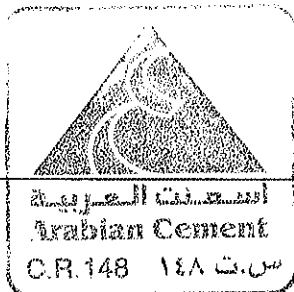
طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين احتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقاة. يمكن زيادة أو تخفيض هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

٢٠ - توزيعات الأرباح

قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٦ م الموافق ٢١ رجب ١٤٣٧ هـ. بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٢٥٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٥ م بواقع ٢,٥ ريال للسهم ما يعادل ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم.

كما أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ شوال ١٤٣٧ هـ. (الموافق ١٨ يوليو ٢٠١٦ م) بتوزيع ٢٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الأول لعام ٢٠١٦ م بواقع ٢ ريال سعودي للسهم ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم.

وعليه فقد بلغ إجمالي توزيعات الأرباح خلال سنة ٢٠١٦ م مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٥٢٥ مليون ريال سعودي).



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

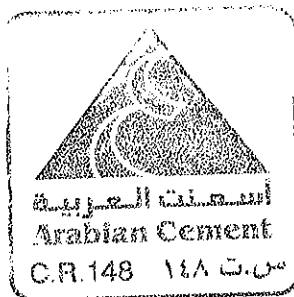
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١,١٨٣	٣٢,٤٢١	تكاليف موظفين
٣,٦٣٠	٤,٩٣٣	استهلاك (إيضاح ١٣)
٣,٣٧١	٣,٤٩٩	أتعاب مهنية واستشارات
١,٩٧٧	١,٩٢٤	مصاريف تقنية المعلومات
١,٣٧٧	١,٨٩٩	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة
٦٥٠	١,٠١٧	إصلاح وصيانة
٣٥٥	٣٤٥	إيجارات تشغيلية
٦,١٤١	٢,٦٠٥	مصاريف جمارك
٨,٢٦٨	٧,٦٢٥	أخرى
<u>٥٦,٩٥٢</u>	<u>٥٦,٢٦٨</u>	

٢٢ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٩٤٧	٦,١٥٨	تكاليف موظفين
٩٠٧	٩٢٤	استهلاك (إيضاح ١٣)
١,٣٧٢	١,٦١٨	أخرى
<u>٨,٢٢٦</u>	<u>٨,٧٠٠</u>	



٢٣ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	١٥١	مكاسب بيع ممتلكات وألات ومعدات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	إيراد إيجارات (انظر الإيضاح أدناه - أ)
٣,٨٠٥	٥,٩٢٤	عائد مرابحة
(١٥٣)	(٣,٦٠٨)	فروقات تحويل عملات أجنبية
-	١٧,٥٧٣	تعويض شركة تأمين (انظر الإيضاح أدناه - ب)
(٤,٠٣٥)	٢,٦١٥	إيرادات/ (مصرفات) أخرى، صافي
<u>٥,٦١٧</u>	<u>٢٨,٦٥٥</u>	

أ) يتضمن هذا الرصيد قيمة الإيجار السنوي لقطعة أرض مملوكة للشركة، وينتهي عقد الإيجار في سنة ٢٠٣٦ م.

ب) يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي قيمة التعويض الذي تم استلامه من شركة تأمين مقابل الخسارة الناتجة عن حادث حريق طاحونة الاسمنت للذي وقع خلال سنة ٢٠١٢ م.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة مما يلي:

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	زكاة مستحقة الدفع ضريبة الدخل المستحقة
٢٣,٥٨٠	٢٣,٦٠٥	
٢,٨٧٠	٦,٥٧٧	
<u>٢٦,٤٥٠</u>	<u>٣٠,١٨٢</u>	

(ب) الوضع الزكوي والضريبي

- شركة الاسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥م. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٠م وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض الذي تم تحويله إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ والمتعلق باعتراض الشركة للسنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناء على قرار اللجنة الابتدائية والذي أظهر انخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة المذكور والبالغ ٤,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة المذكور لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٥م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

- شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل والمبيعات وذلك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. وتم الحصول على مخالصة عن ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ولكن لم تقم الدائرة بمراجعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م فيما يتعلق بضريبة الدخل. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد حصلت الشركة على مخالصة حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٣م.

تم مقاصة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة من رصيد مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والبالغ ٤٩٧ ألف ريال سعودي وهو الحد المسموح للمقاصة لسنة ٢٠١٦م حسب قانون ضريبة الدخل والمبيعات بالأردن، وسيتم تحقق المنفعة من الرصيد المتبقي من الموجودات الضريبية المؤجلة والبالغ ٨ مليون ريال سعودي في المستقبل.

وتتم المصادقة على قانون ضريبة الدخل الجديد رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م والذي بدء العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٥م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية ارتفعت من ١٤% إلى ٢٤% حيث تم تصنيف قطاع الشركة لتعديني بدلاً من صناعي. وقد تم احتساب ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بناء على نسبة ضريبة ٢٤%.

وقد قامت غرفة صناعة عمان بعرض قرار دائر ضريبة الدخل باعتبار صناعة الاسمنت على انها صناعة تعدينية على مجلس الاعيان من اجل اعتبار صناعة الاسمنت صناعة تحويلية واخضاعها لنسبة ضريبية تبلغ ١٤% بدلاً من ٢٤%. تم حل مجلس الاعيان خلال عام ٢٠١٦م وتعيين مجلس جديد لذلك قامت الشركة بإعادة احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة بناء على نسبة الضريبة الجديدة البالغة ٢٤% حيث زاد رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة وصافي الربح بمبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ج) حركة مخصص الزكاة مستحقة الدفع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١,٧٣١	٢٣,٥٨٠	الرصيد في بداية السنة
١٨,١٢٠	١٨,٣٠٣	المكون خلال السنة
(٢٦,٢٧١)	(١٨,٢٧٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٢٣,٥٨٠</u>	<u>٢٣,٦٠٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

د) إن الضريبة الفعلية على الربح التشغيلي للشركة التابعة يختلف عن نسبة الضريبة القانونية المطبقة على ربح الشركة التابعة كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥٣,٠٠٨	١٣٧,٠٨٨	الربح المحاسبي
-	-	مصروف غير مقبول ضريبياً يخص سنوات سابقة
<u>١٥٣,٠٠٨</u>	<u>١٣٧,٠٨٨</u>	الربح الخاضع للضريبة قبل الاعفاء الضريبي
%٧٥	%٧٥	نسبة الاعفاء الضريبي
<u>٣٨,٢٥٢</u>	<u>٣٤,٢٧٢</u>	الربح الخاضع للضريبة
%٢٤	%٢٤	نسبة الضريبة القانونية
<u>٩,١٨٠</u>	<u>٨,٢٢٥</u>	مصروف ضريبة الدخل
<u>%٦</u>	<u>%٦</u>	نسبة الضريبة الفعلية

هـ) إن الحركات التي تمت على مخصص ضريبة الدخل كانت كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٢,٨٧٠	كما في بداية السنة
٩,١٨٠	١,٧٧٧	مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
-	(٤,٠٢٤)	المدفوع خلال السنة
(٦,٣١٠)	٥,٩٥٤	المحول إلى موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٢,٨٧٠</u>	<u>٦,٥٧٧</u>	كما في نهاية السنة



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(و) إن الحركات التي تمت على الدفعات لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨,٣٥٨ (٦,٣١٠)	٢,٠٤٨ ٥,٩٥٤	كما في بداية السنة المحول من/(الي) مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
<u>٢,٠٤٨</u>	<u>٨,٠٠٢</u>	كما في نهاية السنة

٢٥ - التقارير القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الاسمنت. تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية. إن المعلومات المالية المنتقاه والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م هي كالتالي:

٢٠١٦ م	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
١,٦٤٨,٧٤٩	٨٥٣,٢٢٠	٢,٥٠١,٩٦٩	ممتلكات وألات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى
٢٩٧,٦٧٠	٣٢,٥٢٢	٣٣١,١٩٢	باستثناء الممتلكات والألات والمعدات
٩١١,١٦٩	٣٤٥,٧٣٠	١,٢٥٦,٨٩٩	صافي المبيعات
٣٧٤,٢٠٦	١١٧,٢١٩	٤٩١,٤٢٥	صافي الدخل للسنة
٣٢٥	٧,٨٢٥	٨,١٥٠	نفقات تمويل
١١٩,١٧١	٤٧,٧٤٣	١٦٦,٩١٤	الاستهلاك والإطفاءات
٢٠١٥ م	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
١,٥٥٦,١٣٠	٨٩٣,٥٨٠	٢,٤٤٩,٧١٠	ممتلكات وألات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى
٢٦٥,٥٤٦	٢٨,٣٣٠	٢٩٣,٨٧٦	باستثناء الممتلكات والألات والمعدات
١,٢٧٣,٤٥٨	٣٦٩,١٠١	١,٦٤٢,٥٥٩	صافي المبيعات
٤٧٥,٥٦٩	١٢٤,٥٦٩	٦٠٠,١٣٨	صافي الدخل للسنة
٩,٥٩٧	١٢,٧٧٨	٢٢,٣٧٥	نفقات تمويل
١٢٠,٣١٩	٥٣,٤٥٧	١٧٣,٧٧٦	الاستهلاك والإطفاءات



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٦ - إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية يتم تجديدها سنوياً بشكل عام. بلغت مصروفات الإيجار ١,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ١,٢ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه العقود ليست جوهرية.

٢٧ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ٢٠٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٨٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط انتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ١٢١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٢ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

بحسب ما ورد في خطابات محامي المجموعة يوجد قضية مرفوعة على الشركة التابعة (شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة) وخمسة أطراف أخرى من قبل محكمة الجمارك الابتدائية في الأردن بقيمة ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. حيث صدر قرار بالحكم على الشركة بالتكافل والتضامن مع باقي الأطراف والزامهم بالمبلغ بالإضافة إلى الغرامات البالغة ٥٨٦ ألف ريال سعودي. تم استئناف الحكم، وباعتقاد المستشار القانوني للشركة التابعة وإدارتها أنه يوجد لدى الشركة التابعة حجج قوية لإثبات عدم مسئوليتها وبالتالي يرى المستشار القانوني أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضية.

٢٨ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العمولة الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض البنكية والمراحيات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من شأنه أن يؤثر على صافي مصروف العمولة بمبلغ ٠,٤٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥م: مبلغ ٠,١٦ مليون ريال سعودي) سنوياً في الإجمالي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. وذلك عن طريق ادارة نشاط الشركة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٢٨٣ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومبلغ مستحق لطرف ذو علاقة والجزء المتداول من قروض لأجل. وتوزيعات الارباح المستحقة والزكاة وضريبة الدخل المستحقة من القوائم من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان. يمثل أكبر خمسة عملاء ٦٥% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٦٣%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة لعشرون عميلاً حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٤٢% من إجمالي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٤٣%) كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٩٠% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٩١%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات مع هؤلاء العملاء.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهريّة خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني واليورو خلال السنة.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية تابعة وزميلة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر تحويل العملة. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي والدينار الأردني واليورو.

يتم قيد أثر تذبذب أسعار التحويل بين الريال والدينار في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة.

إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في سعر صرف اليورو لأرصدة المطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من شأنه أن يؤثر على صافي إيرادات/ مصروفات فروقات تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ٠,٠٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥م: ٠,٥٨ مليون ريال سعودي تقريباً).

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الأصول بما في ذلك الأصول التي ليست لها أسعار سوق متداولة و/ أو معرضة لتقلبات في الأسعار.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار مع تحسين العوائد للمساهمين بأكبر قدر ممكن. ليس لدى المجموعة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (قروض لأجل ناقصاً النقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع واحتياطي ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٧٤,٦٦٦	٢٤٩,٣٦٣	مجموع الديون
(٤٩٠,٥٣٨)	(٣٨٩,٩٠١)	ناقص: النقد وما في حكمه
(٢١٥,٨٧٢)	(١٤٠,٥٣٨)	صافي الدين
٣,١٨٤,٤١٧	٣,٢٥١,٠٩٩	مجموع حقوق الملكية
(٦,٧٨)	(٤,٣٢)	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين يعلمهما وملتء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه وذمم ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وموجودات أخرى وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وقروض ومستحق لطرف ذو علاقة ومطلوبات أخرى. يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

٣٠ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

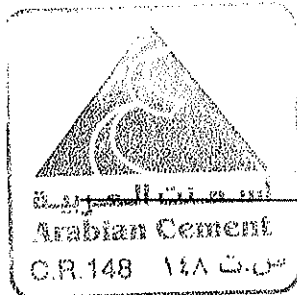
يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير إذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناء على معدلات التحصيل التاريخية.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم المخزون أو عندما يصبح تالفاً يتم تقدير قيمته القابلة للتحويل. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ المخزون التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناء على أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف والبلى الطبيعي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي إذا كانت الإدارة تعتقد بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.



شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣٠ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

انخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لوحدة توليد النقد. إن احتساب قيمة الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة يتأثر بالافتراضات التالية:

- إجمالي الربح.
- نسبة النمو المستخدمة على التدفقات المالية خلال فترة التقدير.

تم تقدير إجمالي الربح بناءً على متوسط إجمالي الربح المحقق خلال السنوات الثلاث السابقة على فترة التقدير بعد الأخذ بالاعتبار التعديلات المتعلقة بمعدلات الكفاءة المتوقعة لوحدة توليد النقد.

٣١ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٠ مليون سهماً خلال السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٠ مليون سهماً خلال السنة. لا تنطبق على الشركة الأم احتساب ربحية السهم المخفضة.

٣٢ - أحداث لاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧ م) رفع توصية للجمعية العامة العادية بتوزيع ٢٠٠ مليون ريال سعودي أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦ م بواقع ٢ ريال للسهم ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم.

٣٣ - الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٧ م).

