

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦	قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت القصيم ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٣٤.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

أمر المراجعة الرئيسية:

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

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: إختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.	تحقق الإيرادات: تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيته. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الهامة.
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: إختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات المخزون. إجراءات تحليلية جوهرية مفصلة للمخزون. إختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. حضرنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.	المخزون: يعتبر المخزون من الأمور الهامة نظراً لطبيعة نشاط الشركة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات فإن المخزون يعد أحد الأمور الجوهرية نظراً لتأثيره على نتائج الأعمال.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمر المراجعة الرئيسية (تابع):

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية: تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الأساسية المتعلقة بإجراءات قبول عملاء جدد.	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية: بالرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الذي يبين التقديرات والافتراضات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، وكذلك الإيضاح رقم ١١ الذي يتضمن الإفصاحات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.
اختبار ما إذا كان تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية المستخدم من قبل الإدارة لتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يمكن الاعتماد عليه.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية مبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي، بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٣,٢٧ مليون ريال سعودي.
تقييم تقديرات الإدارة لمدى إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة التجارية ودراسة مدى كفاية مخصصات انخفاض القيمة المحتسبة ذات الصلة.	إن تحديد مدة قابلية الذمم التجارية المدينة للحصول يتطلب درجة عالية من التقدير من قبل الإدارة. وتشمل العوامل المحددة التي تستند الإدارة عليها في تقديراتها إلى عمر الائتمان وموقع العميل وما إذا كانت هناك نزاعات قائمة وأنماط دفع سابقة ومعلومات أخرى متاحة بشأن الملاءة المالية للعميل.
الاستفسار من الإدارة عن أي أرصدة الذمم المدينة تجاوزت تواريخ استحقاقها مع عدم وجود تحصيلات لاحقة، إلى جانب خطة الإدارة لاسترداد تلك الذمم المدينة.	لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأنه يتطلب درجة عالية من التقديرات التي استخدمتها الإدارة، عند تحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.
الاستفسار من الإدارة عن أي نزاعات (إن وجدت) نشأت مع العملاء خلال السنة، وتقييم مدى قابلية التحصيل للأرصدة المتعلقة بهم.	
فحص تقييم الإدارة حول مدى إمكانية استرداد الحسابات المدينة من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الحسابات المدينة، وكذلك تقييم مدى كفاية المخصصات المتعلقة بها.	

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بخلاف القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها. فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، طبقاً وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

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

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)

التاريخ: ٤ جمادى الآخر ١٤٤١ هـ
الموافق: ٢٩ يناير ٢٠٢٠ م



شركة أممنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
٧٧٨,٢٦٧,٩٤٧	٧٣٤,٣٩٢,٥٦٢	٦٥	الموجودات غير المتداولة:
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٧٥	عقارات، آلات ومعدات، صافي
٣٤,١٦٦,٩٩٠	١٦٧,٠٢٧,٥٠٠	٨٥	عقارات استثمارية
٨٢١,٩٥١,٣٨٧	٩١٠,٩٣٦,٥١٢		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٤٠,٥٣١,٣٩٨	٣٣٩,١٥٤,٨٢٢	٩٥	الموجودات المتداولة:
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,١٢٩,١٩٩	١٠٥	مخزون، صافي
٤٠,٨٦١,٤٠٠	٣٢,٤٣٦,٦٦٧	١١٥	مراجعات لأجل
٩,٤٢٤,٢٤٣	١٣,٤٩٢,٧٢٣	١٢٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣	١٣٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى صافي
٨٩,٥٨٥,٦٥٥	٦٢,٤٤٥,١٠٠	١٤٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٧٦,٧٣٦,١٦٨	١,١٤٥,٧٣٤,٥٠٤		نقد ومعادلات النقد
١,٨٩٨,٦٨٧,٥٥٥	٢,٠٥٦,٦٧١,٠١٦		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق المساهمين:
٤٦٥,٥٩٩,٨٤٠	٦١٤,٨٣٤,٩٣٥		رأس المال
١,٨٣٦,٥٧١	(٦٨٧,٣٤٩)		احتياطي نظامي
١,٣٣٧,٤٣٦,٤١١	١,٧٨٤,١٤٧,٥٨٦		أرباح مبقاة
			التغيرات المترتبة في بنود الدخل الشامل الأخر
			مجموع حقوق المساهمين
٩,٩٩٣,٢٦٢	١١,٠١٨,٦٣٦	١٧	المطلوبات:
٣١,٥٤٩,١٤٤	٣٥,٥٤٤,٠٦١	١٨٥	المطلوبات غير المتداولة
٤١,٥٤٢,٤٠٦	٤٦,٥٩٢,٦٩٧		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
			التزامات منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٩٨٠,٣٨٣	٧٦,٢٩٧,٧٢٤	١٩	المطلوبات المتداولة:
١٦,٩١٦,٢٢٨	١٦,٤٢٧,٥٠٣		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	٣٦,٦٧١,٢٠٠		ذمم دائنة تجارية
٢٣,٣٣٠,٧٥٣	٢٥,٢٨٢,٤٤٢	٢٠	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٠١٠,٥٢٦	٤٤,٢٨١,٨٦٤	٢١	مخصص الزكاة
			مخصصات أخرى
٢١٩,٧٠٨,٧٣٨	٢٢٥,٩٦٠,٧٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦١,٢٥١,١٤٤	٢٧٢,٥٢٣,٤٣٠		مجموع المطلوبات
١,٨٩٨,٦٨٧,٥٥٥	٢,٠٥٦,٦٧١,٠١٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
إ. طارق بن مطلق المطلق

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة
م/عمر بن عبدالله العمر

مدير الشؤون المالية
إ. علاء عبد الحميد أبو صيرة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

الإيرادات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
تكلفة الإيرادات		٧٩١,٧٩٣,٤٨٧	٤٢٥,٧٢٩,٤٦١
مجموع الربح		(٣٦٥,٣٥٠,٥٤٤)	(٢٨٥,٣٧٧,٧٩٠)
مصروفات بيعية وتسويقية	٢٢.٥	٢٥,٢٢٧,٠١٢	(٩,٤٦٦,٤٦٩)
مصروفات إدارية وعمومية	٢٣.٥	(٢١,٢٢٧,٠٥٨)	(١٩,٠٠١,٥٢١)
الدخل من التشغيل		٣٧٩,٩٨٨,٨٧٣	١١١,٨٨٣,٦٨١
أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ومراجعات لأجل إيرادات أخرى	٢٤	٣٠,٦٥٨,٣٩٨	٢١,٨٥٨,٨٢٢
تكاليف تمويل-التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	٢٥	٣,٤٦١,٤٢٥	٣,٠٦٨,٣٨١
مصروفات أخرى	٢٦	(٢٧,٧٤٨,٢٢٧)	(١,٠٢٥,٣٧٤)
صافي دخل السنة قبل الزكاة		٣٨٥,٣٣٥,٠٩٥	١٣٥,٠٤٧,٦٨٤
الزكاة	٢٠.٥	(٢٤,٦٠٠,٠٠٠)	(١٤,٢٤٩,٤٧١)
صافي دخل السنة		٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	١٢٠,٧٩٨,٢١٣
الدخل الشامل الأخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:			
(خسائر)/مكاسب إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	(٢,٥٢٣,٩٢٠)	١,٩٣٢,٨٧٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣٥٨,٢١١,١٧٥	١٢٢,٧٣١,٠٨٩
نصيب السهم من صافي ربح السنة	٢٩.٥	٤,٠١	١,٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
أ/ طارق بن مطلق المطلق

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة
م/ عمر بن عبدالله العمر

مدير الشؤون المالية
أ/ علاء عبد الحميد أبو عميرة

شركة إسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بillion سعودي)

الإجمالي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	احتياطي علم	احتياطي تقني	رأس المال
١,٧٤٤,٢٠٥,٣٢٢	(٩٦,٣٠٥)	٥٧٤,٢٨١,٦٢٧	٢٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٣٢,٨٧٦	١,٩٣٢,٨٧٦	-	(٢٠,٠٠٠)	-	-
-	-	٢٠,٠٠٠	-	-	-
١٢٠,٧٩٨,٢١٣	-	١٢٠,٧٩٨,٢١٣	-	-	-
(٢٢٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٢٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٨٣٧,٤٧٦,٤١١	١,٨٣٦,٥٧١	٤٦٥,٥٩٩,٨٤٠	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٥٢٢,٩٢٠)	(٢,٥٢٢,٩٢٠)	-	-	-	-
٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	-	٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥	-	-	-
(٢١١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢١١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٧٨٤,٦٤٧,٥٨٦	(٦٨٧,٣٤٩)	٦١٤,٨٣٤,٩٣٥	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٨

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التغير في بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
محلول من الاحتياطي العام
صافي ربح السنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)

٢٠١٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التغير في بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
صافي ربح السنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٨)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
مبارك بن سطلق المطلق

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة
م.عبدالله المحمر

مدير الشؤون المالية
أ. علاء عبد الحميد أبو عسيوة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣٥,٠٤٧,٦٨٤	٣٨٥,٣٣٥,١٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات للتسوية صافي الربح إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٧١,٠٩٩,٣٢٧	٧٢,٣٦٣,٣١٧	استهلاكات
-	٧٠,٨٥٧٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
٦٩,٩٩٢	١٤٠,٣٧٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة
٦٨٣,٥٠٠	٧,٤٣٦,٤٤١	مخصص مخزون ببيع الحركه
(٢١,٨٥٨,٨٢٢)	(٣٠,٢٥٨,٢٤٨)	أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر ومراجعات لأجل
٤,٦٢٧,٢٩٥	٤,٢٥,٤٢٣	التزامات منافع الموظفين
٣,٠١٠,٥٢٦	٢٦,٠١٣,٣٠٠	مخصص مطالبات
	١٥,٢٥٨,٠٣٨	مخصص حوافز تشجيعية للعملاء
(٣٧٥,٣٠٠)	-	تعديلات على التزامات منافع الموظفين
٦٧٦,٧٤٦	١,٧٤١,٢٣٠	أقبال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصروفات
١,٧١٣,٢٠٠	١,٠٢٥,٣٧٤	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة أرخصة إمتياز
٢٦,٦٧٨	٣٦,٥٩٨	تكاليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين
١١,١١٧	٨,٤٦٠	خسائر من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
١٩٤,٧٨١,٩٥٣	٤٨٣,٦١٣,٨٣٠	
(٧٦,٦٥٥,٩٣٢)	(١٧,٨٤٧,٥٩٤)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٤٨,٠٠٠,٣٠٢	٧,٧١٦,١٦٠	الزيادة في المخزون
(١,٣٤٥,١٢٥)	(٤,٢٤٥,٤٥٧)	النقص في ذمم مدينة تجارية
(٧١,٥٠٦,٣١٥)	١٠,٢١٧,٣١١	الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٦٨٤,٨٣٩	(٢٨٨,٧٢٥)	الزيادة/(النقص) في المصروفات المستعقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٩,٨٢٦)	-	(النقص)/الزيادة في الذمم الدائنة التجارية
(٢,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٩٠٠,٠٠٠)	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة أرخصة إمتياز مدفوع
(٤,٣٤٨,٢٨٨)	(٢,٧٣٤,٤٢٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(٢٣,١٢٨,٨٧٨)	(٢٢,٦٤٨,٣١١)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١١٦,٥٢٢,٧٣٠	٤٥٠,٨٨٢,٨١٨	زكاة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٧,٠٩٨,٨٠٥)	(١٨,٦٤٩,٨٩٣)	المدفوع لشراء عقارات والآلات ومعدات
(٢٠٥,٦٦٦,٨٧٥)	(٨٦٥,٧٩٥,٤١٠)	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٥٤٥,٤٥٦,٧٩٣	٢٤٥,٦٩٤,٧٥٧	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
٧٢٨,١٩٣,٧٤٠	٦٩٠,٢٩٠,٥٥٥	المحصل من بيع مرابحات لأجل
(٩٥١,٥٠٧,٥١٣)	(٣١٣,٠٠٢,٧٣٤)	المدفوع لشراء مرابحات لأجل
١٠٩,٣٤٧,٣٤٠	(٢٢٢,٧٣٣,٧٢٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٨٨,٥٥٠,٧٢٢)	(٢٥٥,٢٩٩,٦٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨٨,٥٥٠,٧٢٢)	(٢٥٥,٢٩٩,٦٤٨)	التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٧,٣١٩,٣٤٨	(٢٧,١٤٠,٥٥٥)	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال السنة
٥٢,٢٦٦,٣٠٧	٨٩,٥٨٥,٢٥٥	أرصدة النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
٨٩,٥٨٥,٢٥٥	٦٢,٤٤٥,١٠٠	أرصدة النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف التقديرية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

يبلغ من صفحة ٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,٧٨٨,٩٩٥	٢,٥٠٣,٣٩٩
(٣,٤٤٤,٤٩٨)	(١١,٧٨٧,٧٢٩)
(١٧٦,٧٤٦)	(١,٧٤١,٢٣٠)
-	(٢٠٠,٠٠٠)
٣,٠١٠,٥٢٦	-
(١,٩٣٢,٨٧٦)	(٢,٥٢٣,٩٢٠)
٢,٥٣٩,٦٧٠	-

أهم المعاملات غير التقديرية :
محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى العقارات والآلات والمعدات
تحويلات قطع غيار لآلات من المخزون قطع الغيار
إفقال مشروعات تحت التنفيذ ضمن المصروفات
تعديل مشروعات تحت التنفيذ في الأرصدة الدائنة
تكوين مخصص مطالبات من الأرصدة الدائنة
(خسائر) أرباح اكتوارية من مبالغ الموظفين
تعديل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخدمة إمتياز

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة / طارق بن مطلق المطلق	الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة محمد بن عبد الله العمر	مدير الشؤون المالية / علاء عبد الحميد أبو صبرة
--	--	---

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ١- التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨ م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاوُل الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

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

إيضاح ٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨ م.

أيضا وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ- مبدأ الإستمرارية

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

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للموجودات على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص الخسائر الائتمانية

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

د- مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة

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

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

هـ- تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

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

و- التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

ز- قياس القيمة العادلة

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

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة عادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوي الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

ح- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

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

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

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

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

إيضاح ٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - الإيجارات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وعليه، لم تنتج أية آثار مالية أو غير مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حيث تقوم الشركة بإثبات الإيجار كإيجار تشغيلي باعتبار أن الأصل ذو قيمة منخفضة.

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

عقارات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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

لا تخضع الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ للاستهلاك.

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

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

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

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقارات وآلات ومعدات (تابع)

الانخفاض في القيمة

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

إلغاء الاعتراف

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم رسملة المشروعات تحت التنفيذ أو التطوير ضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن العقارات والآلات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية (حسب طبيعة هذه الاعمال) وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و / أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند المشروعات تحت التنفيذ في تكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

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

عقارات استثمارية

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

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

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

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

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

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد المركز المالي.

دُمم مدينة تجارية

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

الأدوات المالية:

التصنيف والقياس

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

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

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

القياس الأولي

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

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

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

● التكلفة المطفأة

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

● القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

● القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

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

أدوات الملكية

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

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الانتمائية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية وما في حكمها. وتستند آلية الإحتساب على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب الانخفاض في القيمة إستناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج المبسط لإحتساب خسائر الانتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمرية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

محاسبة التحوط

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

التوقف عن الاعتراف

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:
- قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمصرفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى مبدئياً بسعر المعاملة ويظهر البند بالصافي بعد تنزيل أي انخفاض في قيمتها وتنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي يتم تقديره بمعرفة الإدارة.

نقد ومعادلات النقد

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

ذمم دائنة تجارية

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

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التزامات منافع الموظفين أ. خطة المساهمات المحددة

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

ب. الإجازات السنوية

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

ج. المنافع غير النقدية

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

د. مكافأة نهاية الخدمة

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

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

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

المخصصات

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

الاحتياطي النظامي

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص الزكاة

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

مصروفات بيعية وتسويقية

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

مصروفات إدارية وعمومية

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

ربحية السهم

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

التقارير القطاعية

• القطاع التشغيلي

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

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

• القطاع الجغرافي

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

توزيعات الأرباح

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

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيراد

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات (مستحق القبض) مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم وتظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك، ويتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تحقق مزايا اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق. تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي رقم (١٥):

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

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل. الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة (المعاملة) وفقاً لبند العقد: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

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

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

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

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

يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر. إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

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

عنصر التمويل

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

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ٦ - عقارات والآلات ومعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	عدد وألوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الآلات والمعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٣٣٩,٦٤٠,٣٦٧	٦,٣٣٠,٦٩٤	١١,٢٥٨,١٤٣	٢٢,٢٢٦,٩٣٤	٤٦٧,٠٨٣	١,٥٧٧,٤٩٩,٨٣٠	٧١١,٣٤٩,٨٣٣	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٩
١٨,٦٤٩,٨٩٣	٥,٣٠٠,١٥٠	٣٧٠,٧٨٩	٦٨٤,٥٠٥	٢,٧٠٠	١٢,٢٩١,٧٤٩	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٥٠٣,٣٩٩)	-	١,٣٧٠,٨٩٧	-	(١٥,٨٧٦)	١,١٣٢,٥٠٢	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
-	-	-	١٥,٨٧٦	-	-	-	-	إعادة تصنيف وتبويب
١١,٧٨٧,٧٢٩	-	-	-	-	١١,٧٨٧,٧٢٩	-	-	محول من المخزون
(١,٩٤١,٢٣٠)	(١,٩٤١,٢٣٠)	-	-	-	-	-	-	تعديلات
(١١٣,٤٤٣)	-	(٩٩,١٤٣)	(١٤,٣٠٠)	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢,٣٦٨,٠٢٣,٢١٦	٧,١٨٦,٢١٥	١١,٥٢٩,٧٨٩	٢٤,٢٨٣,٩١٢	٤٦٩,٧٨٣	١,٦٠١,٥٦٣,٤٣٢	٧١٢,٤٨٢,٣٣٥	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٥٦١,٣٧٢,٣٢٠)	-	(٦,٩٨٣,٢٤٨)	(٢٠,٧٤٠,٩٤٨)	(٤٥٩,٩٠١)	(١,٠٩٨,٧٠٣,٧٦٦)	(٤٣٤,٤٨٤,٤٥٧)	-	الاستهلاك المتراكم
(٧٢,٣٦٣,٣١٧)	-	(٨٤٠,٩٥٠)	(١,٠٠٨,٩٣٧)	(٣,٣٥٦)	(٥٤,٦٨٧,٣٨٧)	(١٥,٨٢٢,٦٨٧)	-	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٦٦)	-	٦٦	-	-	المحمل على السنة
١٠٤,٩٨٣	-	٩٠,٦٨٣	١٤,٣٠٠	-	-	-	-	إعادة تصنيف وتبويب
(١,٦٣٣,٦٣٠,٦٥٤)	-	(٧,٧٣٣,٥١٥)	(٢١,٧٣٥,٦٥١)	(٤٦٣,٢٥٧)	(١,١٥٣,٣٩١,٠٨٧)	(٤٥٠,٣٠٧,١٤٤)	-	استبعادات
٧٣٤,٣٩٢,٥٦٢	٧,١٨٦,٢١٥	٣,٧٩٦,٢٧٤	٧,٥٤٨,٢٦١	٦,٥٢٦	٤٤٨,١٧٢,٣٤٥	٢٦٢,١٧٥,١٩١	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧٧٨,٢٦٧,٩٤٧	٦,٣٣٠,٦٩٤	٤,٢٧٤,٨٩٥	١,٤٨٥,٩٨٦	٧,١٨٢	٤٧٨,٧٩٦,٠٦٤	٢٧٦,٨٦٥,٣٧٦	١٠,٥٠٧,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

- يتضمن بند عقارات، آلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م موجودات استهلك بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٢٧٨,٣٧١,٦٧١ ريال سعودي.

- يتضمن بند الآلات والمعدات قطع غيار استراتيجة خاصة بتلك الآلات والمعدات.

- بلغت قيمة الاستهلاك المحملة على تكلفة الإيرادات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧١,٣٥٥,٧٣٨ ريال سعودي وعلى المصر وفات الإدارية والعمومية مبلغ ٥٠٣,٧٥٦ ريال سعودي وعلى مصر وفات البيعية والتسويقية مبلغ ٥٠٣,٨٢٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: على تكلفة الإيرادات مبلغ ٧٠,١٨٢,٠٤٠ ريال سعودي وعلى المصر وفات الإدارية والعمومية مبلغ ٤٤٤,١٦١ ريال سعودي وعلى مصر وفات البيعية والتسويقية مبلغ ٤٧٣,١٣٦ ريال سعودي).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في قطع أراضي مملوكة للشركة غير محددة الغرض، بلغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٩,٥١٦,٤٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٩,٥١٦,٤٥٠ ريال سعودي).
ووفقاً لأخر قياس للقيمة العادلة لهذه الأراضي في ٧ يناير ٢٠٢٠ م مبلغ ٢٠,٩٤٧,٩٨٠ ريال سعودي حسب تقييم معتمد من خبير مثن مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد أول السنة
٣٤,٢٢٩,٩٧٣	٣٤,١٦٦,٩٩٠	خلال السنة إضافات
-	١٣٢,٨٦٠,٥١٠	استبعادات/انخفاض خلال السنة
(٦٢,٩٨٣)	-	
٣٤,١٦٦,٩٩٠	١٦٧,٠٢٧,٥٠٠	

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق عقارية وصناديق مربحة طويلة الأجل لأكثر من سنة لدى بنوك وشركات مالية، ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

إيضاح ٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	قطع غيار
١٣٣,٢٤٣,١٨٤	١١٦,٧٦١,٢٩٥	مواد خام
٢٨,١٩٢,٦٤٥	٢٩,٢٣١,١٧١	إنتاج تحت التشغيل
١٨٣,٩٤٩,١٤١	٢٠٣,٢٨٨,٢٣٠	إنتاج تام
٦,٤٦٠,٢٦٠	٦,٠٣١,٢٤١	مواد تعبئة وتغليف
٣,٩٦٨,٧٣٠	٢,١٠٨,٣٥٠	مستهلكات ومستلزمات
٣,١٠١,١٩٠	٣,٢٣٨,١٢٥	بضاعة بالطريق
-	٢٩٧,١٤٣	
٣٥٨,٩١٥,١٥٠	٣٦٠,٩٥٥,٥٥٥	
(١٨,٣٨٣,٧٥٢)	(٢١,٨٠٠,٧٣٣)	ناقصا مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٣٤٠,٥٣١,٣٩٨	٣٣٩,١٥٤,٨٢٢	

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد أول السنة
١٧,٩٤٧,٩٦٦	١٨,٣٨٣,٧٥٢	المكون خلال السنة
٦٨٣,٥٠٠	٧,٤٣٦,٤٤١	المستخدم خلال السنة
(٢٤٧,٧١٤)	(٤,٠١٩,٤٦٠)	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٣٨٣,٧٥٢	٢١,٨٠٠,٧٣٣	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ١٠ - مرابحات لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد اول السنة
٩٥١,٥٠٧,٥١٣	٣٦٣,٠٠٢,٧٣٤	إضافات خلال السنة
(٧١٧,٥٠٧,٥١٣)	(٦٦٢,٨٧٣,٥٣٥)	استبعادات خلال السنة
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,١٢٩,١٩٩	رصيد اخر السنة

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

إيضاح ١١ - ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٣,٤٣٠,٧٢٤	٣٥,٧١٤,٥٦٤	ذمم مدينة تجارية
(٢,٥٦٩,٣٢٤)	(٣,٢٧٧,٨٩٧)	ناقصا مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٠,٨٦١,٤٠٠	٣٢,٤٣٦,٦٦٧	

وكانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٥٦٩,٣٢٤	٢,٥٦٩,٣٢٤	رصيد اول السنة
-	٧٠٨,٥٧٣	المكون خلال السنة
٢,٥٦٩,٣٢٤	٣,٢٧٧,٨٩٧	

إيضاح ١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٨٤٩,١٧٥	٤,٩٩٦,٦٦٣	دفعات مقدمة لموردين
٣,٠١٦,٣٦٩	٣,٥٩٩,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٩٥٠,٣٨٢	٣,٠٠٦,٥٢٢	إيرادات مستحقة
١,٤٤٢,١٤٣	٨٦٨,٢٢٤	ذمم موظفين
٨٩٨,٦٣٠	٣١٣,٢٦٠	تأمينات جمركية مستردة
٧٦,٥٢٣	٣٦,٥٩٨	برنامج تملك السيارات للعاملين
١,٧٣٠,٩٧٠	٩٨٢,٨٢٠	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٦٤,١٩٢	١٣,٨٠٣,٧٥٤	
(١,٥٣٩,٩٤٩)	(٣١١,٠٣١)	ناقصا مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٩,٤٢٤,٢٤٣	١٣,٤٩٢,٧٢٣	

وكانت مخصص خسائر ائتمانية متوقعة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٥٣٩,٩٥٧	١,٥٣٩,٩٤٩	رصيد اول السنة
٦٩,٩٩٢	١٤٠,٣٧٩	المكون خلال السنة
(٧٠,٠٠٠)	(١,٣٦٩,٢٩٧)	المستبعد خلال السنة
١,٥٣٩,٩٤٩	٣١١,٠٣١	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(ريال سعودي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٦٦,٣٣٣,٤٧٢	رصيد أول السنة
٢٠٥,٦٩٦,٨٧٦	٧٣٢,٩٣٤,٩٠٠	إضافات خلال السنة
(٥٤٢,٧١٨,٣٩٦)	(٣٤٢,٨٥٢,١٦٥)	إستبعادات خلال السنة
٩,١٠٠,٨٩٦	١١,٦٥٩,٧٨٦	أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣	

- تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة وصناديق مزاولة لدى بنوك وشركات ، ويتم تقييمها بالقيمة العادلة.
- تضمنت الاستثمارات أعلاه معاملات مع اطراف ذوى علاقة تتمثل في استثمار في صندوق متاجرة لصالح شركة الوطني لإدارة الثروات وتتمثل نوع العلاقة في اشتراك رئيس مجلس الإدارة بالشركة في رئاسة مجلس إدارة شركة الاستثمار والتي تتعامل معها الشركة هذا وقد بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩,٥ مليون ريال سعودي ما يعادل ٥,٢ مليون دولار امريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: صفر ريال سعودي) وحجم التعامل خلال سنة ٢٠١٩ مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (سنة ٢٠١٨: مبلغ صفر ريال سعودي).

إيضاح ١٤ - نقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٤٩,٧٢٤	٣٥٥,١٥٦	الصندوق
٨٩,٣٣٥,٩٣١	٦٢,٠٨٩,٩٤٤	البنوك
٨٩,٥٨٥,٦٥٥	٦٢,٤٤٥,١٠٠	

إيضاح ١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

إيضاح ١٦ - الاحتياطي النظامي

وفق متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة قامت الشركة بتجنيب ١٠% من صافى الدخل السنوي الى أن اقرت الجمعية العامة غير العادية الاربعون بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٣٨هـ الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦م والموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقا لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧هـ/٢٠١٥م كما اقرت بتحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة وإيقاف تجنيب نسبة من صافى الأرباح الى الاحتياطي النظامي وبذلك يمثل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ما نسبته ٣٠% من رأس المال المدفوع وهذا الرصيد غير قابل للتوزيع كإرباح.

إيضاح ١٧ - مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة ، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١١,٠١٨,٦٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: مبلغ ٩,٩٩٣,٢٦٢ ريال سعودي).

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ١٨ - التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٣,٥٧٨,٣١٣	٣١,٥٤٩,١٤٤	رصيد أول السنة
٤,٦٢٧,٢٩٥	٤,٢٠٥,٤٢٣	إضافات خلال السنة *
(٣٧٥,٣٠٠)	-	تعديلات خلال السنة
(٤,٣٤٨,٢٨٨)	(٢,٧٣٤,٤٢٦)	مدفوعات خلال السنة
(١,٩٣٢,٨٧٦)	٢,٥٢٣,٩٢٠	(خسائر)/مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣١,٥٤٩,١٤٤	٣٥,٥٤٤,٠٦١	
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٣٦٧,٨١٣	٣,٠٩٤,٢٠١	تكاليف النشاط
٩١١,٦٨٠	٧٥٣,٠٥٢	المصروفات العمومية والإدارية
٣٤٧,٨٠٢	٣٥٨,١٧٠	المصروفات البيع والتوزيع
٤,٦٢٧,٢٩٥	٤,٢٠٥,٤٢٣	الإجمالي
٢٠١٨	٢٠١٩	الافتراضات الاكتوارية
%٤,٥٣١	%٣,٠٧٥	معدل خصم
%٣,٥	%٣,٥	معدل زيادة رواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

إيضاح ١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٩,٤٩٧,٧٦٧	٣٩,٩٤٦,٨٩٣	مصروفات مستحقة
١٧,٠٧٦,٥٦٠	٢٢,٩١٧,٣٤٠	رسوم محاجر مستحقة
٥,٧٩٢,٠١٣	٥,٩٠٨,٥١٤	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٨٣٣,٢٩٠	٣,٩٦١,٩٩١	استبقاءات دائنة
١,٢٦٩,٣٠٩	٢,٦٦٦,٧٨٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥,٥٨٩	١٩٦,٤٦٩	ضريبة الاستقطاع المستحقة
٥٠٥,٨٥٥	٦٩٩,٧٣١	أرصدة دائنة أخرى
٦٨,٩٨٠,٣٨٣	٧٦,٢٩٧,٧٢٤	

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠ - مخصص الزكاة

أ- يتألف وعاء الزكاة للشركة مما يلي :
حقوق المساهمين - بداية السنة
إضافات
حسميات
ربح السنة المعدل الخاضع للزكاة
الإجمالي
وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية)
وعاء الزكاة (طريقة الدخل المعدل)
استدراك الزكاة بواقع ٢,٥ %
يخصم رصيد مدور من الفترات السابقة
المكون خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣٨٠,٣٠٠,١٩١	١,٥٧٨,٧١٤,٩٢١
١٥١,٥٤٥,١٧٢	١٣٦,١٥٠,٣٩٠
(٩٦٠,٦٧٠,٣٠٧)	(٩٢٠,٢٠٣,٧٤١)
٤٤٠,١٢٢,٦٢٤	١٣٨,٥٦٨,٥٦٦
١,٠١١,٢٩٧,٦٨٢	٩٣٣,٢٣٠,١٣٦
١,٠١١,٢٩٧,٦٨٢	٩٣٣,٢٣٠,١٣٦
٤٤٠,١٢٢,٦٢٤	١٣٨,٥٦٨,٥٦٦
٢٥,٢٨٢,٤٤٢	٢٣,٣٣٠,٧٥٣
(٦٨٢,٤٤٢)	(٩,٠٨١,٢٨٢)
٢٤,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٢٤٩,٤٧١

ب- وكانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٣,٣٣٠,٧٥٣	٣٢,٢١٠,١٦٠
٢٤,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٢٤٩,٤٧١
(٢٢,٦٤٨,٣١١)	(٢٣,١٢٨,٨٧٨)
٢٥,٢٨٢,٤٤٢	٢٣,٣٣٠,٧٥٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي :

حصلت الشركة على شهادة الزكاة لعام ٢٠١٨ من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

د- الموقف الزكوي :

قامت الشركة بتقديم جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م، واستلمت الشركة شهادات نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ، كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٨ م، ورغم ذلك استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣ م وحتى ٢٠٠٧ م بمبلغ ٤,٣٥٣,٧٥٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي ، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٣) لعام ١٤٣٩ هـ بتأييد وجهة نظر الشركة بعدم إعادة فتح الربط الزكوي الإضافي للأعوام المذكورة.

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

اما عن الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م فقد قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية والقوائم المالية عن تلك السنوات وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٨ م

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ٢١ - مخصصات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥,٢٥٨,٠٣٨	-
٢٩,٠٢٣,٨٢٦	٣,٠١٠,٥٢٦
٤٤,٢٨١,٨٦٤	٣,٠١٠,٥٢٦

مخصص برنامج الحوافز التشجيعية
مخصص مطالبات واعتراضات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٠١٠,٥٢٦	-
٤١,٢٧١,٣٣٨	٣,٠١٠,٥٢٦
٤٤,٥٦٤,٦١٤	٣,٠١٠,٥٢٦

وكانت حركة المخصصات الأخرى خلال السنة:

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

إيضاح ٢٢ - مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨,١٢٠,٦٣٣	٧,٦٠٣,١٥٥
١٥,٢٥٨,٠٣٨	-
٦٤٧,٦٠٤	٥٢٢,٠٧٣
٥٠٣,٨٢٣	٤٧٣,١٣٦
١٢٠,٦٧٥	٥٧,٥٣٣
٢٤,٩٦٨	٢٠,٧٩٥
٥٥١,٢٧١	٧٨٩,٧٧٧
٢٥,٢٢٧,٠١٢	٩,٤٦٦,٤٦٩

رواتب وما في حكمها
مصروف برنامج الحوافز التشجيعية
صيانة ووقود
إستهلاكات
إتصالات
أدوات مكتبية ومطبوعات
أخرى

إيضاح ٢٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٨٨٨,١٣٣	١١,٦٩٨,٨٢١
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
٨٧٤,٠٤٧	٨١٤,٨٠٠
٨٤٨,٩٥٢	٦٩,٩٩٢
٦٩٩,٨٠٣	٧٤٢,٦٢٧
٥٠٣,٧٥٦	٤٤٤,١٦١
٧٣٩,٠٠٠	٨٧٤,١٥٧
٣٧٣,٠٠٠	٣٧٦,٠٠٠
٣٢٢,٢٤٦	١٥٥,١٤٦
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٣٨,٤١٣	١٣٨,٨٨٠
٩٥,٣٣٢	٨٣,١٨٧
٦٤٤,٣٧٦	٥٠٣,٧٥٠
٢١,٢٢٧,٠٥٨	١٩,٠٠١,٥٢١

رواتب وما في حكمها
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صيانة ووقود وكهرباء
مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
رسوم حكومية
إستهلاكات
إستشارات إدارية ومالية
بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
تبرعات
مكافآت أعضاء لجنتي المراجعة والمكافآت والترشيحات من خارج المجلس
إتصالات وبريد
ضيافة وعلاقات عامة
أخرى

إيضاح ٢٤ - أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأرباح مرابحات لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦,١٥٦,٠٢٠	٩,٦٢٤,٨٦١
١١,٦٥٩,٧٨٦	٩,١٠٠,٨٩٦
٢,٨٤٢,٥٩٢	٣,١٩٦,٠٤٨
-	(٦٢,٩٨٣)
٣٠,٦٥٨,٣٩٨	٢١,٨٥٨,٨٢٢

أرباح من مرابحات لأجل
أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر-متداول
أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر-غير متداول
خسائر انخفاض استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر-غير متداول

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٥ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٠٠,٣٦٨	١٢٦,٨٠١
٤٩٨,٦١٨	٥٥٩,١٣٠
٢,٢٦٩,٣٩٥	٢,٧٧٥,٤٩٤
٣,٠٦٨,٣٨١	٣,٤٦١,٤٢٥

تعويضات
إيراد بيع غبار اسمنت
إيرادات أخرى

إيضاح ٢٦ - مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٢٦,٠١٣,٣٠٠
-	١,٧٣٤,٩٢٧
-	٢٧,٧٤٨,٢٢٧

مصروف مطالبات واعتراضات
اقفال مصروفات مشروعات تحت التنفيذ

إيضاح ٢٧ - معاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٧٦,٠٠٠	٣٧٣,٠٠٠
٣,٤٧٦,٠٠٠	٣,٤٧٣,٠٠٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مكافآت أعضاء لجنتي المراجعة والمكافآت والترشيحات من خارج المجلس
بدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان

إيضاح ٢٨ - توزيعات أرباح

٢٠١٨	٢٠١٩	تاريخ القرار	الربع الرابع ٢٠١٧
٧٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨ يناير ٢٠١٨	الربع الأول ٢٠١٩/٢٠١٨
٥٨,٥٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣ إبريل ٢٠١٩/٢٦ إبريل ٢٠١٨	الربع الثاني ٢٠١٩/٢٠١٨
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٦٧,٥٠٠,٠٠٠	٥ أغسطس ٢٠١٩/٦ أغسطس ٢٠١٨	الربع الثالث ٢٠١٩/٢٠١٨
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨ ديسمبر ٢٠١٩/٨ نوفمبر ٢٠١٨	الربع الرابع ٢٠١٨/٢٠١٧
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٢٩,٥٠٠,٠٠٠	٢١١,٥٠٠,٠٠٠		

بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٨ م أعتد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠١٨ م.
بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨ م أعتد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠١٨ م.
بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٨ م أعتد مجلس الإدارة بالتمرير توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠١٨ م.
بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨ م أعتد مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٨ م.
بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٩ م وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد على توزيع أرباح بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ م أعتد مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٦ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠١٩ م.
بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩ م أعتد مجلس الإدارة بالتمرير توزيعات أرباح بمبلغ ٦٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠١٩ م.
بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠١٩ م أعتد مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠١٩ م.

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٩ - ربحية السهم الأساسية من صافي الربح

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢٠,٧٩٨,٢١٣	٣٦٠,٧٣٥,٠٩٥
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٤	٤,٠١

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

إيضاح ٣٠ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٢١,١٣ مليون ريال سعودي. (٢٠١٨ م: مبلغ ٢٥,٥٧ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة إرتباطات رأس مالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. (٢٠١٨ م: مبلغ ١٨,٥٦ مليون ريال سعودي).

إيضاح ٣١ - المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاوّل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الاعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى وتتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي هو قطاع الاسمنت (معبأ/سائب) ويتم بيعه بصورة رئيسية الى عملاء محليين وقطاع استثماري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٨٧,٧٨٤,٣٩٧	٧٤٣,٩٠٩,٠١٢
٤٨٠,٤٠٢,٦٩٦	٤٤٧,٥٢٩,٣١٢
١,٢٦٨,١٨٧,٠٩٣	١,١٩١,٤٣٨,٣٢٤
١١٣,١٨٨,٨٦٢	٣٥٤,٦٧٦,٦٩٧

أولاً: القطاع التشغيلي

أصول غير متداولة
أصول متداولة
اجمالي أصول القطاع التشغيلي
أرباح القطاع التشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤,١٦٦,٩٩٠	١٦٧,٠٢٧,٥٠٠
٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٤٦٨,٠٧٥,٩٩٣
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,١٢٩,١٩٩
٦٣٠,٥٠٠,٤٦٢	٨٦٥,٢٣٢,٦٩٢
٢١,٨٥٨,٨٢٢	٣٠,٦٥٨,٣٩٨

ثانياً: القطاع الاستثماري

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - غير متداولة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - متداولة
مرايحبات لأجل - متداول
اجمالي أصول القطاع الاستثماري
أرباح القطاع الاستثماري

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

إيضاح ٣٢ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
القيمة العادلة					
القيمة الدفترية	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الاجمالي	الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة
٦٣٥,١٠٣,٤٩٣	٦٣٥,١٠٣,٤٩٣	-	-	٦٣٥,١٠٣,٤٩٣	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٠,١٢٩,١٩٩	-	-	-	-	مراجعات لأجل
٣٢,٤٣٦,٦٦٧	-	-	-	-	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦٢,٤٤٥,١٠٠	-	-	-	-	نقد ومعادلات النقد
٩٦٠,١١٤,٤٥٩	-	-	-	٦٣٥,١٠٣,٤٩٣	الاجمالي
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة					
٧٦,٢٩٧,٧٢٤	-	-	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٤٢٧,٥٠٣	-	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
٦٣,٦٧١,٢٠٠	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٥٦,٣٩٦,٤٢٧	-	-	-	-	الاجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
القيمة العادلة					
القيمة الدفترية	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الاجمالي	الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة
١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	-	-	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	مراجعات لأجل
٤٠,٨٦١,٤٠٠	-	-	-	-	ذمم مدينة تجارية، صافي
٨٩,٥٨٥,٦٥٥	-	-	-	-	نقد ومعادلات النقد
٧٦٠,٩٤٧,٥١٧	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	-	-	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	الاجمالي
المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة					
٦٨,٩٨٠,٣٨٣	-	-	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٩١٦,٢٢٨	-	-	-	-	ذمم دائنة تجارية
١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٩٣,٣٦٧,٤٥٩	-	-	-	-	الاجمالي

إيضاح ٣٢- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(ب) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

ب- مخاطر السيولة

ج- مخاطر السوق

(أ) مخاطر الائتمان

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

ذمم مدينة تجارية

يُتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل. تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٣,٢٧٧,٨٩٧ ريال سعودي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٦,٥١٧,٤٨٢	١٧,١٢٠,٧٢٩	من ١ - ٣٠ يوم
١٩,١٩٧,٠٨٢	٢٦,٣٠٩,٩٩٥	من ٣١ - ٦٠ يوم فالاكثر
٣٥,٧١٤,٥٦٤	٤٣,٤٣٠,٧٢٤	
(٣,٢٧٧,٨٩٧)	(٢,٥٦٩,٣٢٤)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢,٤٣٦,٦٦٧	٤٠,٨٦١,٤٠٠	

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	انخفاض في القيمة
خسائر ائتمانية متوقعة	٢,٥٦٩,٣٢٤
مبالغ مستبعدة	٧٠٨,٥٧٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣,٢٧٧,٨٩٧

النقد ومعادلات النقد

تحتفظ الشركة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٦٢,٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٨٩,٥٩ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر .

إيضاح ٣٢ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

ب) مخاطر السيولة

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

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

٢٠١٩	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة	١٦,٤٢٧,٥٠٣	-	-	١٦,٤٢٧,٥٠٣
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٧٦,٢٩٧,٧٢٤	-	٧٦,٢٩٧,٧٢٤
توزيعات أرباح مستحقة	-	٦٣,٦٧١,٢٠٠	-	٦٣,٦٧١,٢٠٠
مخصص الزكاة	-	٢٥,٢٨٢,٤٤٢	-	٢٥,٢٨٢,٤٤٢
مخصصات أخرى	-	٤٤,٢٨١,٨٦٤	-	٤٤,٢٨١,٨٦٤
	١٦,٤٢٧,٥٠٣	٢٠٩,٥٣٣,٢٣٠	-	٢٢٥,٩٦٠,٧٣٣

٢٠١٨	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية	١٦,٩١٦,٢٢٨	-	-	١٦,٩١٦,٢٢٨
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٦٨,٩٨٠,٣٨٣	-	٦٨,٩٨٠,٣٨٣
توزيعات أرباح مستحقة	-	١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	-	١٠٧,٤٧٠,٨٤٨
مخصص الزكاة	-	٢٣,٣٣٠,٧٥٣	-	٢٣,٣٣٠,٧٥٣
مخصصات أخرى	-	٣,٠١٠,٥٢٦	-	٣,٠١٠,٥٢٦
	١٦,٩١٦,٢٢٨	٢٠٢,٧٩٢,٥١٠	-	٢١٩,٧٠٨,٧٣٨

ج) مخاطر السوق

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

• مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

• مخاطر أسعار العملات

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

إيضاح ٣٣ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠م أوصى مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٩ م.

إيضاح ٣٤ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠ م.