

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير مراجع
الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة
الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والقوائم الأولية للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١١) .

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

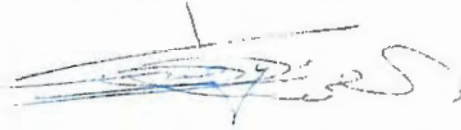
نطاق الفحص

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

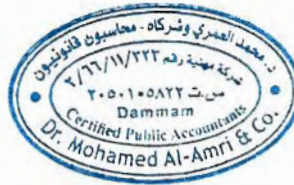
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ١٦ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق: ٢٩ يوليو ٢٠١٨م

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح
(مدققة)	(غير مدققة)	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٧٣٩,٨٠٨	٢,٦٧٢,٢٢٨	الأصول
٥٩,٨٣٨	٥٦,٨٧٢	الأصول غير المتداولة
٢,٧٩٩,٦٤٦	٢,٧٢٩,١٠٠	ممتلكات ، آلات ومعدات
٧٤١,٤٥٤	٧٣١,٦٢٥	إستثمارات في شركات زميلة
٢٣٧,٢٨٣	٣٠٦,٥١٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧,٥٠٩	٦٠,٣٦٥	مخزون
١١٩,٨٧٦	٦٤,٥١٣	ذمم مدينة تجارية
١,١٣٦,١٢٢	١,١٦٣,٠١٩	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٩٣٥,٧٦٨	٣,٨٩٢,١١٩	نقد وما في حكمه
		إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	رأس المال
٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٨٨٨,٨٦٧	٥٩١,٨٩٢	أرباح مبقاة
٢,٨٧٧,٨٦٧	٢,٥٨٠,٨٩٢	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٧٨,٩١٩	٧٩,١٦٠	مزايا موظفين
		المطلوبات المتداولة
٥٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	تمويل إسلامي
٩١,٧٤٤	٦٨,١٩٥	ذمم دائنة تجارية
١٩٦,٦٠١	٤٥٠,٣٤٧	توزيعات ارباح مستحقة الدفع
١٠٧,٥٥٨	٩٦,٦٢١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٣,٠٧٩	١٦,٩٠٤	مخصص زكاة
٩٧٨,٩٨٢	١,٢٣٢,٠٦٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٥٧,٩٠١	١,٣١١,٢٢٧	إجمالي المطلوبات
٣,٩٣٥,٧٦٨	٣,٨٩٢,١١٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



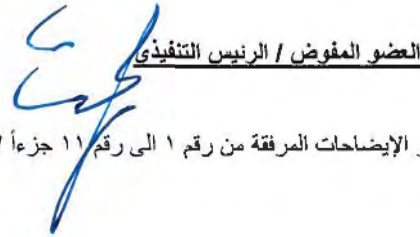
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الإلزامية (غير منقحة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٦١٥,٨٠٢	٥٧٦,٢٠٨	٢٦٩,٤٥٠	٢٤٥,٧٥٠	مبيعات
(٣٠٣,٤٥٩)	(٣١٠,٧٥٧)	(١٤٨,٢٩٢)	(١٤٩,٦١٦)	تكلفة مبيعات
٣١٢,٣٤٣	٢٦٥,٤٥١	١٢١,١٥٨	٩٦,١٣٤	إجمالي الربح
(١٤,٤٩٧)	(٢٣,٧٥٨)	(٦,٢٣٢)	(١٦,٦٣٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٠,٤٨٧)	(٢٩,٠٩٢)	(١٥,٨٣٦)	(١٥,٣٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦٧,٣٥٩	٢١٢,٦٠١	٩٩,٠٩٠	٦٤,١٣١	الربح التشغيلي
١,٦٦٦	١,٥٠٦	-	١,١٣٢	إيرادات أخرى
١,٢٧٠	(٦٣٩)	٣٩٤	(١,١٧٥)	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٥,٠١٨)	(٨,٠٥٨)	(٣,١٢٩)	(٤,٥٥٥)	مصاريف تمويل إسلامي
٢٦٥,٢٧٧	٢٠٥,٤١٠	٩٦,٣٥٥	٥٩,٥٣٣	الدخل قبل الزكاة
(٦,٦٣٢)	(٥,١٣٥)	(٢,٤٠٩)	(١,٤٨٨)	زكاة
٢٥٨,٦٤٥	٢٠٠,٢٧٥	٩٣,٩٤٦	٥٨,٠٤٥	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	دخل شامل آخر
٢٥٨,٦٤٥	٢٠٠,٢٧٥	٩٣,٩٤٦	٥٨,٠٤٥	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية السهم (بالريال السعودي)
١,٦٩	١,٣١	٠,٦١	٠,٣٨	ربح السهم الأساس والمخفف المتعلق بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي


العضو المفوض / الرئيس التنفيذي


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

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الاولية (غير مدفقة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظمي	رأس المال
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣,١٨٩,٥٧٧	٨٩٤,٥٧٧	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٢٥٨,٦٤٥	٢٥٨,٦٤٥	-	-
-	-	-	-
٢٥٨,٦٤٥	٢٥٨,٦٤٥	-	-
-	٣٠٦,٠٠٠	(٣٠٦,٠٠٠)	-
(٧٦٥,٠٠٠)	(٧٦٥,٠٠٠)	-	-
٢,٦٨٣,٢٢٢	٦٩٤,٢٢٢	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٢,٨٧٧,٨٦٧	٨٨٨,٨٦٧	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٢٠٠,٢٧٥	٢٠٠,٢٧٥	-	-
-	-	-	-
٢٠٠,٢٧٥	٢٠٠,٢٧٥	-	-
(٤٩٧,٢٥٠)	(٤٩٧,٢٥٠)	-	-
٢,٥٨٠,٨٩٢	٥٩١,٨٩٢	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠

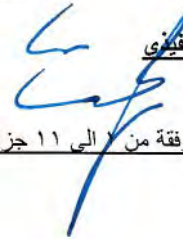
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي دخل الفترة
دخل شامل آخر
إجمالي دخل شامل
محول إلى أرباح مبقاة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي دخل الفترة
دخل شامل آخر
إجمالي دخل شامل
توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



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

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

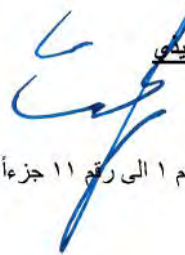
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفئة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٢٦٥,٢٧٧	٢٠٥,٤١٠	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي النقد من عمليات التشغيل :
١٠٤,٥٨٠	١٠١,٣٠٢	إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٥,٠١٨	٨,٠٥٨	مصاريف تمويل إسلامي
(١,٢٧٠)	٦٣٩	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٧٤٦)	٢٤١	مزايا الموظفين ، بالصافي
٣٧٢,٨٥٩	٣١٥,٦٥٠	
		تغيرات في رأس المال العامل
(١٧,٧٤٩)	٩,٨٢٩	مخزون
٦٠,٧٥٢	(٦٩,٢٣٣)	ذمم مدينة تجارية
(٩,٠٣٤)	(٢٢,٨٥٦)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٤٥,٩٥٢)	(٢٣,٥٤٩)	ذمم دائنة تجارية
(١٤,٢٥٧)	١٣,٣٠٩	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٢٦,٢٤٠)	(٩٢,٥٠٠)	
(٥,٠١٨)	(٨,٠٥٨)	مصاريف تمويل إسلامي مدفوعة
(١٥,٦٦١)	(٢١,٣١٠)	زكاة مدفوعة
٣٢٥,٩٤٠	١٩٣,٧٨٢	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
(٢٧,٢٨٧)	(٣٣,٧٢٢)	إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات ، صافي
١,٦١٠	٢,٣٢٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢٥,٦٧٧)	(٣١,٣٩٥)	صافي نقد مستخدم في عمليات الإستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	صافي حركة في تمويل إسلامي
(٧٦٥,٠٠٠)	(٢٦٧,٧٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤١٥,٠٠٠)	(٢١٧,٧٥٠)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
(١١٤,٧٣٧)	(٥٥,٣٦٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨٣,٨٢٠	١١٩,٨٧٦	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٩,٠٨٢	٦٤,٥١٣	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي



العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



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

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٢٢٦/١٠/٦/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعدة ١٣٧٧هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

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

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

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

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

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

٢-٢ أساس القياس

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

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

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

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"

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

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

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

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٦) الإيجارات

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

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

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

١-٤ الأصول المالية

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

١) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية في فئات القياس التالية :
أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
ب) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، و
ج) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة .

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

٢) القياس

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

٣) هبوط قيمة الموجودات المالية

تطبق الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة للقياس والإعتراف بخسارة هبوط الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان والتي هي أدوات دين وتقاوم بالتكلفة المضافة كمثال ، النفقات المقدمة إلى الشركات التابعة ، ودائع المرابحة وبعض الإستثمارات طويلة الأجل .

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١ الأصول المالية (تتمة)

٤ (التوقف عن الإعراف بالأصول المالية

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

٤-٢ الإعراف بالإيرادات

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

بيع البضائع

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

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

٥- تمويل إسلامي

تم الحصول على تسهيلات إسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بقيمة تسهيلات إجمالية ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٥٥٠ مليون ريال سعودي) . وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف مالية متباعدة بالزيادة عن أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية "سايبور" ومتوافقة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من الشركة وتحمل أتعاب متفق عليها مع مقدمي التسهيلات .

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

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

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها
يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم أجريت مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وأرصدة الاطراف ذات العلاقة كما في ٣١ يونيو ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي	
		لفترة الستة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر			
		٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
		بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١. نيم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة الشركة المتحدة للإسمنت	مبيعات	١٧,٤٢٥	٢٠,٧٢٣	١٨,٦٠٥	٢٠,٧٢٣	-	١٦,٢٢٢
٢. دفعات إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	دفعة مقدمة مستلمة	-	-	-	-	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
٣. توزيعات أرباح مستحقة الشركة المتحدة للإسمنت	توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	٢,٣٢٦
٤. نيم دانة تجارية إلى أطراف ذات علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	مشترقات مواد خلم	٥,٨٨٢	١٢,٤٩٧	١٢,٢٢٩	١٢,٤٩٧	١,٣٦١	٣٤٦
الشركة الوطنية للتأمين	تأمين ممتلكات ، ومصنع ومعدات	-	٥,٥١٣	٦,٤٥٩	٥,٥١٣	-	١,٧٧٩
						١,٣٦١	٢,١٢٥

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة
يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة بأحكام مماثلة للأحكام في إجراء معاملات على أساس تجاري صرف . إن الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م غير مضمونة وتم سدادها نقداً . لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة . بينما المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة فإنها مغطاة بالكامل بضمائم بنكية . بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م لم تسجل الشركة أي هبوط في قيمة مبالغ الذمم المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة . تم الإلتزام بإجراء التقييم لكل سنة مالية عن طريق إختبار المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يمارس فيه الطرف ذو العلاقة نشاطه .

بلغ إجمالي تعويضات المديرين التنفيذيين الرئيسيين عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧م: ٨,٥ مليون ريال سعودي) .
تمت الموافقة على الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه بواسطة إدارة الشركة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧- التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ، فقد بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعاقبت بها الشركة ولم تتكدها حتى نهاية الفترة تقريباً مبلغ ٦٥,٦٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١٠,٣٦ مليون ريال سعودي) .

٨- المعلومات القطاعية

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

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

٩- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ، ٣٠ يونيو ٢٠١٧م تم قيد جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفاة ، ولا تحتفظ الشركة بأية أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة . بالرغم من ذلك ، فإن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية تقارب القيمة العادلة .

١٠- توزيعات الأرباح

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

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

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

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

١١- الموافقة على القوائم المالية المختصرة

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