

شركة أسمنت المدينة  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة أسمنت المدينة  
( شركة مساهمة سعودية )  
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المدينة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

### ١ - الاعتراف بالإيرادات:

تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهنالك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالإعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وتم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية. وقد صممت إجراءات المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختبائي، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، كما تم تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات أخذاً في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات في الإيضاح رقم (٣ - ١٤) حول القوائم المالية.

٢- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

تعتبر أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أرصدة مؤثرة لدى الشركة، حيث بلغت الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ١,٤٥٠,٠٦٣,٣٦٦ ريال سعودي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٢,٥٦١,٩٧٦ ريال سعودي كما بلغت التحويلات من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والألات والمعدات ١٣٧,٩١٧,٩٣٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والمراجعة الدورية لتلك الأعمار الإنتاجية وتوقيت تحويل الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات مكتملة، ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أمور رئيسة تتعلق بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية اجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

تم الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الايضاحين رقم (٤) و (٦) على التوالي في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الايضاحات (٣ - ٥) ، (٣ - ٧) حول القوائم المالية.

٣- المخزون:

تتضمن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م رصيد المخزون مبلغ ١٤٤,٠٧٥,٥٣٦ ريال سعودي. حيث ان قيمة المخزون يتم تقييمها بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل، ونظراً للأحكام والافتراضات الهامة ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن تقييم المخزون أمر رئيسي يتعلق بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية اجراءات الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بالمخزون كما قمنا بحضور الجرد السنوي والذي قامت به ادارة الشركة، وقد قمنا باختبار صافي القيمة القابلة للتحقق من خلال الاخذ بالاعتبار المبيعات الفعلية في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الادارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

تم الإفصاح عن المخزون في الايضاح رقم (١٣) في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالمخزون في الايضاح رقم (٣ - ٤) حول القوائم المالية.

٤- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الايجار":

إعتبراً من ١ يناير ٢٠١٩م، وجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الايجار" الذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الايجار". وبما أن ذلك ينطوي على تطبيق معايير جديدة تتعلق بحسابات ذات أهمية بالغة في الشركة، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية للمراجعة.

قامت الشركة بإعداد الدراسة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي المالي المشار اليه وقامت بإجراءات مفصلة لتحديد التغيرات في السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاحات في القوائم المالية. كما قمنا بمراجعة إلتزام الشركة بمتطلبات المعيار الجديد من حيث السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح. وتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية في الإيضاح رقم (٣-٩) وتم الإفصاح عن عقود الايجار في الايضاحين رقم (٨) و (١٧) على التوالي في القوائم المالية.

## معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى (المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها). ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة اعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأي صورة أخرى محرفة بشكل جوهري. وعند قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحكومة والجهات التنظيمية ذات العلاقة.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية عادلة خالية من أخطاء جوهريّة سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل الى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هذه الامور من الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي للشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه



عبدالله بن محمد البصري  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٠ رجب ١٤٤١هـ  
الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠م

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

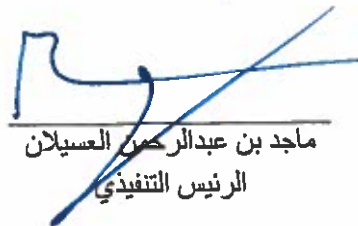
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٠,٦٢٩,٥٩٨	١,٤٥٠,٠٦٣,٣٦٦	٤	ممتلكات وألات ومعدات
٣٣٦,٢٩٠	٢٠٦,٧٠٨	٥	موجودات غير ملموسة
١٣٥,٣٥٣,٣٨٨	٢,٥٦١,٩٧٦	٦	مشاريع تحت التنفيذ
١٢١,٠١٢,٢٠٥	١١٦,٩٩٩,٢٥٠	٧	قطع غيار
---	٥,٤٤١,٨٥٩	٨	حق استخدام الاصول
---	٢,٩٥١,٨٤٠	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١,٦٤٧,٣٣١,٤٨١	١,٥٧٨,٢٢٤,٩٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٠٨,٣٦٩,١٠٧	٦٨,٤٥٥,٧٨٤	١٠	النقد وما في حكمه
٤١,٤٥٠,٢٢١	٣٩,٧٧٤,٩٤٣	١١	ذمم مدينة
١٠,١٩٣,١٩٥	٤٨٥,٨٤٠,٨٣٠	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٨,٤٧٥,٠٩٢	١٤٤,٠٧٥,٥٣٦	١٣	المخزون
١٨,٨٢٩,٤٣٨	١٤,٩٨٩,١٩٠	١٤	أرصدة مدينة أخرى
٥٧٧,٣١٧,٠٥٣	٧٥٣,١٣٦,٢٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٢٤,٦٤٨,٥٣٤	٢,٣٣١,٣٦١,٢٨٢		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠	١ - ج	رأس المال
١٣٤,٤١١,٦٧٢	١٥٢,٣٧١,٧٣٣	١٥	احتياطي نظامي
١١٥,٤٩٨,٠٢١	٢٠١,٤٥٨,٥٦٦		أرباح مبقاة
٢,١٤١,٩٠٩,٦٩٣	٢,٢٤٥,٨٣٠,٢٩٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٥٤١,٦٠٦	١٤,٠٦٩,٦٥٤	١٦	التزامات منافع محددة للموظفين
---	٢,٨٨٢,٥٥٢	١٧	الجزء غير المتداول من التزام عقد الايجار
---	٤٠٠,٠٠٠	١٨	مخصص تفكيك المصنع
---	٢٠٠,٠٠٠	١٩	مخصص اعادة تأهيل الموقع
١١,٥٤١,٦٠٦	١٧,٥٥٢,٢٠٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤,٥٢٦,٧٧٩	١٥,١٢٤,٦٦٧		ذمم دائنة
---	٢,٦٦٦,٨١١	١٧	الجزء المتداول من التزام عقد الايجار
٤٣,٥٠٨,٦١٣	٣٨,٩٥٣,٣٤٣	٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١٣,١٦١,٨٤٣	١١,٢٣٣,٩٥٦	٢١	مخصص الزكاة
٧١,١٩٧,٢٣٥	٦٧,٩٧٨,٧٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢,٧٣٨,٨٤١	٨٥,٥٣٠,٩٨٣		إجمالي المطلوبات
٢,٢٢٤,٦٤٨,٥٣٤	٢,٣٣١,٣٦١,٢٨٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



بدر بن عمر العبد اللطيف  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



ماجد بن عبدالرحمن العسيلان  
الرئيس التنفيذي



إدريس أبو القاسم  
المدير المالي

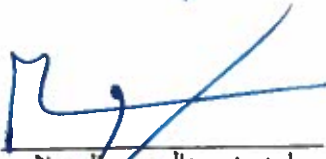
«تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ايضاح	
٣٤٤,٨٩٦,٨٩٦	٥٣١,٣٧٧,٥١٦	٢٢	المبيعات
(٢٤٠,٦٥٧,١٨٣)	(٣١٠,٠٧٧,٢٢٥)	٢٣	تكلفة المبيعات
١٠٤,٢٣٩,٧١٣	٢٢١,٣٠٠,٢٩١		مجمل الربح
(٦,٦١٩,٥١٠)	(٦,٨٧٨,٥٣٢)	٢٤	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٤,٤٩٦,١٨٩)	(٢٩,٤٤٢,٣٩٦)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٣١,١١٥,٦٩٩)	(٣٦,٣٢٠,٩٢٨)		إجمالي المصروفات والأعباء
٧٣,١٢٤,٠١٤	١٨٤,٩٧٩,٣٦٣		صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
			الإيرادات والمصاريف الأخرى:
١,٥٨٢,٥٣٨	٣,٤١٩,٤٥٢	١٢	أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١,٠٧١,٢٤٢	٨,٣٤٦,٥٦١	٢٦	إيرادات متنوعة
(٤٦٥,٢٢٤)	(٨١٩,٣٩١)	١٦,٠٨	مصاريف الفائدة
٥٢,١٨٨,٥٥٦	١٠,٩٤٦,٦٢٢		إجمالي الإيرادات والمصاريف الأخرى
١٢٥,٣١٢,٥٧٠	١٩٥,٩٢٥,٩٨٥		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٩٨٠,٥١٢)	٢١	الزكاة الشرعية
١١٢,٣١٢,٥٧٠	١٨٠,٩٤٥,٤٧٣		صافي الدخل
			بنود الدخل الشامل الآخر للسنة:
(٧٢,١٤٧)	(١,٣٤٤,٨٦٧)		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
١١٢,٢٤٠,٤٢٣	١٧٩,٦٠٠,٦٠٦		خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم
٠,٥٩	٠,٩٥	٢٧	ربحية السهم من صافي الدخل
١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	٢٧	المتوسط المرجح لعدد الاسهم

  
بدر بن عمر العبد اللطيف  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

  
ماجد بن عبدالرحمن العسلان  
الرئيس التنفيذي

  
إدريس أبو القاسم  
المدير المالي

«تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المجموع	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٠٥,٣٤٩,٢٧٠	٩٠,٠٣٤,٢٢٦	١٢٣,٣١٥,٠٤٤	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
١١٢,٣١٢,٥٧٠ (٧٢,١٤٧)	١١٢,٣١٢,٥٧٠ (٧٢,١٤٧)	---	---
١١٢,٢٤٠,٤٢٣	١١٢,٢٤٠,٤٢٣	---	---
---	(١١,٠٩٦,٦٢٨)	١١,٠٩٦,٦٢٨	---
(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	---	---
٢,١٤١,٩٠٩,٦٩٣	١١٥,٤٩٨,٠٢١	١٣٤,٤١١,٦٧٢	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٤١,٩٠٩,٦٩٣	١١٥,٤٩٨,٠٢١	١٣٤,٤١١,٦٧٢	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
١٨٠,٩٤٥,٤٧٣	١٨٠,٩٤٥,٤٧٣	---	---
(١,٣٤٤,٨٦٧)	(١,٣٤٤,٨٦٧)	---	---
١٧٩,٦٠٠,٦٠٦	١٧٩,٦٠٠,٦٠٦	---	---
---	(١٧,٩٦٠,٠٦١)	١٧,٩٦٠,٠٦١	---
(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	---	---
٢,٢٤٥,٨٣٠,٢٩٩	٢٠١,٤٥٨,٥٦٦	١٥٢,٣٧١,٧٣٣	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠

بدر بن عمر العبد اللطيف  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ماجد بن عبدالرحمن العسيلان  
الرئيس التنفيذي

إبريس أبو القاسم  
المدير المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٢٨)  
صافي الدخل  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل  
المحول إلى الإحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

«تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢٥,٣١٢,٥٧٠	١٩٥,٩٢٥,٩٨٥	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٨١,٦٧٨,٦٩٩	٨٨,٩٨٣,٦٤٩	صافي الدخل قبل الزكاة
(١,٥٨٢,٥٣٨)	(٣,٤١٩,٤٥٢)	التعديلات
١,٠١١,١٤٧	٢٣٩,٩٥٧	الاستهلاكات والإطفاءات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الأرباح او الخسائر
---	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٦٣,٠٩٤	٢,١٣١,٠٧٨	مخصص تقادم قطع غيار
---	٤٠٠,٠٠٠	مخصص تقادم مخزون تحت التصنيع
---	٢٠٠,٠٠٠	التزامات منافع محددة للموظفين
٤٦٥,٢٢٤	٨١٩,٣٩١	مخصص تفكيك المصنع
---	---	مخصص إعادة تأهيل الموقع
٢٠٩,٨٤٨,١٩٦	٢٨٧,٧٨٠,٦٠٨	مصاريف الفائدة
		<b>صافي الربح المعدل</b>
١٣,٥٨٠,٥٩٦	١,٤٣٥,٣٢١	الذمم المدينة
(٧٣,٧٤٥,٢١٦)	٥٣,٣٩٩,٥٥٦	المخزون
(٢,٥٥٣,٩٣٨)	٣,٨٤٠,٢٤٨	ارصدة مدينة اخرى
---	(٣,٩١٧,٤١٥)	فروقات زكوية
(٧,٣٠٣,٩١٢)	٥٩٧,٨٨٨	الذمم الدائنة
(٧٦,٩٩٤,٠٨٣)	(٤,٥٥٥,٢٧٠)	ارصدة دائنة اخرى
(١٢,١٢٦,١٠٠)	(١٢,٩٩٠,٩٨٤)	الزكاة المدفوعة
(١,٠١١,٣٥٧)	(١,٤٧٩,٥٥٣)	المسدد من التزامات منافع محددة للموظفين
٤٩,٦٩٤,١٨٦	٣٢٤,١١٠,٣٩٩	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	(٤٧٢,٢٢٨,١٨٣)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩,٦١٩,٢٣٨)	(٨,١١٧,٠١٢)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(٤,٦٨٣,٩٦٢)	٢,٥١٢,٩٥٥	التغير في ممتلكات والآت ومعدات
---	(٢١,٨٣٠)	التغير في مخزون قطع الغيار
(٤,٨٤٣,٦٠٥)	(٥,١٢٦,٥٢٠)	التغير في موجودات غير ملموسة
---	(٢,٩٥١,٨٤٠)	مشاريع تحت التنفيذ
٤٣,٨٥٣,١٩٥	(٤٨٥,٩٣٢,٤٣٠)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
---	(٢,٤١١,٢٩٢)	توزيعات أرباح
(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٧٨,٠٩١,٢٩٢)	مدفوعات التزام عقد إيجار
١٧,٨٦٧,٣٨١	(٢٣٩,٩١٣,٣٢٣)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	٣٠٨,٣٦٩,١٠٧	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٠٨,٣٦٩,١٠٧	٦٨,٤٥٥,٧٨٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥٤,٦٢٩,٦٩٢	١٣٧,٩١٧,٩٣٢	<b>معلومات إضافية عن عمليات غير نقدية</b>
---	٣,٩١٧,٤١٥	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
		المحول من الأرصدة المدينة الأخرى إلى فروقات زكوية

بدر بن جهر الجديف  
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

ماجد بن عبدالرحمن العسيلان  
الرئيس التنفيذي

إدريس أبو القاسم  
المدير المالي

«تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت المدينة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٤٢٦/٥/١٢ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ بتاريخ ١٤٢٦/٥/١٤ هـ والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص بتاريخ ١٤٢٦/٦/٣ هـ والمجدد برقم ٥٩٠ بتاريخ ١٤٣٨/٢/١٠ هـ وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد بموجب نظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ وتاريخ ١٤٢٥/٧/٢٨ هـ كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٣٥٦٠٢٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/١/١٦ هـ

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج اسمنت بورتلاندي عادي واسمنت بورتلاندي مقاوم واستيراد وتشغيل الاجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة ومعالجة النفايات والمخلفات الصناعية والزراعية والبلدية ونتاج الوقود البديل بعد الحصول على التراخيص اللازمة ومقاولات فرعية تخصصية.

(ج) رأس مال الشركة

شركة أسمنت المدينة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٨٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد.

(د) السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢- أسس الإعداد

١-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مخصص إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والذي تم تقديره من قبل خبير إكتواري مستقل كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

٢-٢ عملة العرض والنشاط

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣-٢ مستوى الدقة

تم تقريب المبالغ إلى أقرب ريال سعودي (ريال)، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٤-٢ بيان الإلتزام

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

- العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات  
تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقاعد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

- إطفاء الموجودات غير الملموسة  
تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للموجودات غير الملموسة سنوياً، ويتم التحقق من الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدود سنوياً من أجل الإنخفاض. ويتم مراجعة الإطفاء سنوياً ويتم التعديل حينما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية سوف تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

- مخصص الزكاة  
عند عمل تقدير لقيمة الزكاة الواجبة الدفع من قبل الشركة، تأخذ الإدارة بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة للهيئة العامة للزكاة والدخل.

- إنخفاض الموجودات غير المالية  
تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تحملت أي خسائر إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة التي ينتمي إليها الأصل.

وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعراف بالإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

- مخصص التزامات منافع محددة للموظفين  
يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بمنافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة مع التقييمات الاكتوارية التي تم إجراءها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظراً لطبيعة هذه المنافع طويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكد. قامت الإدارة بتطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين بناءً على النسيحة الاكتوارية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصنتها الشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة مستقبلاً. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للشركة في الإيضاح رقم ١٣-ب

- مخصص خسائر المخزون

ترج الشركة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقدم أو الخطأ الفني أو الضرر وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من صنع محدد ومبيعت سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

- تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيارات التجديد والانتهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة سريان عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء في أي فترات مغطاة بخيار تمديد عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مغطاة بخيار انتهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متأكدة من معقولية ممارسة هذا الخيار. لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والانتهاء. تقرر الشركة من خلال تقييمها لعقد الإيجار فيما إذا كان من المعقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني أن الشركة تأخذ في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا ما كان هناك حدث أو تغير في الظروف الواقعة ضمن سيطرة الشركة وتؤثر على قدرة الشركة في ممارسة خيار التجديد أو الانتهاء.

- عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع الشركة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمن ممثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على الشركة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار وعلى سبيل المثال عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالشركة عند الضرورة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بالإضافة إلى المعيير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وهي كما يلي:

١-٣ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ الأصول المالية - الاعتراف والقياس (تتمة)

المصرفيات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى  
يتم الاعتراف بالمصرفيات المدفوعة مقدماً الموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا توافر الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ بالإضافة إلى الفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي، لإستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة يحق للمجموعة ان تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)  
تصنف الإستثمارات كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الاجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة لتلك الإستثمارات، لاحقاً للإثبات الأولي، يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك المحققة من بيع إستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك السنة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

٢-٣ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٣ النقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع المرابحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح، ويقيم مخزون الانتاج التام بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطينة الحركة طبقاً لتقديرات الادارة وحركة المخزون.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

• الآلات والمعدات	٤٪
• المباني والطرق	٣٪ - ١٠٪
• المعدات المتحركة	٦,٦٧٪
• السيارات	٢٠٪
• الأثاث والمفروشات	١٥٪

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المترجمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترجمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

• رخص برامج	٢٠٪
-------------	-----

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه او عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه او التصرف فيه. يتم الاعتراف بالمكاسب او الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

تراجع الشركة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأصول غير الملموسة (تتمة)

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصا تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم ادراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقا، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

٧-٣ مشاريع تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم اثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب الاستشاريين.

٨-٣ قطع الغيار

تستند تكاليف قطع الغيار والمستلزمات على مبدأ المتوسط المرجح. يتم إدراج التكاليف الأخرى ضمن تكاليف قطع الغيار والمستلزمات بمقدار تكبدها في سياق جلبها إلى موقعها الحالي وحالتها الراهنة.

٩-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمتأجر

تطبق الشركة نموذج مفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استخدام موجودات حق الاستخدام.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات) يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتعدل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الأصل الموجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الإستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصا أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضا سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضائع) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الظرف للدفع.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩-٣ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد تكلفة التمويل وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة تقوم الشركة بتطبيق اعفاء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل إلى عقودها قصيرة الأجل (أي تلك العقود التي مدتها ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء) وكذلك تطبق الشركة عقود اعفاء الاعتراف بالموجودات المنخفضة القيمة إلى عقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

١٠-٣ التزامات منافع محددة للموظفين

تقدم الشركة تعويضات مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالإعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

١١-٣ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصرف عند استحقاقها.

١٢-٣ احتياطي نظامي

تماثياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كئصبة أرباح.

١٣-٣ الزكاة

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدر.
- تحسب للزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.



٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٤-٣ تحقق الإيرادات

- يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

- بيع البضائع

بالنسبة لمبيعات السلع إلى السوق، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، وعند شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، كونها عند نقطة شراء العميل للبضائع في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للبضائع.

- إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥-٣ المصروفات

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ربات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٧-٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.

١٨-٣ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١٩-٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإثبات المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة حق قانوني في إجراء المقاصة للمبالغ المعترف بها وهناك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٢٠-٣ الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية.

٢١-٣ قياس القيمة العادلة

(أ) القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو

٢- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛  
المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛  
المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة. بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

(ب) القيم الدفترية والقيمة العادلة

أدناه المستويات في التدرج الهرمي للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المستوى الاول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
---	٤٨٥,٨٤٠,٨٣٠	---	٤٨٥,٨٤٠,٨٣٠
٢,٩٥١,٨٤٠	---	---	٢,٩٥١,٨٤٠
٢,٩٥١,٨٤٠	---	٤٨٥,٨٤٠,٨٣٠	٤٨٨,٧٩٢,٦٧٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة/ موجودات مالية للمتاجرة			
من خلال الدخل الشامل الأخر			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
المستوى الاول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
---	١٠,١٩٣,١٩٥	---	١٠,١٩٣,١٩٥
---	---	---	---
---	١٠,١٩٣,١٩٥	---	١٠,١٩٣,١٩٥
من خلال الربح أو الخسارة/ موجودات مالية للمتاجرة			

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	أثاث ومفروشات	سيارات	معدات متحركة	مبني وطرق	آلات ومعدات	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٨٠,٢١٤,٣٣٦	١٥,٨٥٩,٣٨٨	١١,٦٨٠,٩٥٩	١٢٠,٣٨٠,٧٨٦	٥٦٣,٩٧١,٠٧٥	١,٣٦٤,٧٢٢,١٢٨	٣,٦٠٠,٠٠٠
٩,٦١٩,٣٣٨	١٦٦,٢٩٧	٦٥٦,٠٠٠	١,٣٤٧,٢٢٤	١,٠١٣,٠١٠	٦,٤٣٦,٧٠٧	—
٥٤,٦٢٩,٦٩٢	—	—	١,٤٤٦,٤٧٨	٢١,٨٧٣,٠٠٤	٣١,٣١٠,٢١٠	—
(١٧٦,٥٥٠)	—	(١٧٦,٥٥٠)	—	—	—	—
٢,١٤٤,٢٨٦,٧١٦	١٦,٠٢٥,٦٨٥	١٢,١٦٠,٤٠٩	١٢٣,١٧٤,٤٨٨	٥٨٦,٨٥٧,٠٨٩	١,٤٠٢,٤٦٩,٠٤٥	٣,٦٠٠,٠٠٠
٨,١١٧,٠١٢	٤٤٨,٤٥٦	—	٩,٧٠٠	—	٧,٦٥٨,٨٥٦	—
١٣٧,٩١٧,٩٣٢	—	—	٤١٨,٤٨٥	٢٥,٧٢١,٩٤٠	١١١,٧٧٧,٥٠٧	—
٢,٢٩٠,٣٢١,٦٦٠	١٦,٤٧٤,١٤١	١٢,١٦٠,٤٠٩	١٢٣,٦٠٦,٦٧٣	٦١٢,٥٧٩,٠٢٩	١,٥٢١,٩٠٥,٤٠٨	٣,٦٠٠,٠٠٠
٦٧٢,٣٠٩,٠٢٠	١٠,٨٠٧,٢٤٤	١٠,١٢٤,٧٥١	٦٢,١٨٢,٨١٨	١٤٢,٠٤٧,٩٣٩	٤٤٦,١٤٦,٢٦٨	—
٨١,٥٢٤,٦٤٨	١,٣٨٦,٧٤٧	٧١٩,٨٣٣	٥,٤٨٨,٢٠٧	١٨,٣٠٨,٥٢٥	٥٥,٦٢١,٣٣٦	—
(١٧٦,٥٥٠)	—	(١٧٦,٥٥٠)	—	—	—	—
٧٥٢,٦٥٧,١١٨	١٢,١٩٣,٩٩١	١٠,٦٦٨,٠٣٤	٦٧,٦٧١,٠٢٥	١٦١,٣٥٦,٤٦٤	٥٠١,٧٦٧,١٠٤	—
٨٦,٦٠١,١٧٦	١,٣٠١,٨٠٨	٧١٩,٨٦٩	٥,٤٨١,٢٨٩	١٨,٥٣٣,٤١٧	٦٠,٥٦٤,٧٩٣	—
٨٤٠,٢٥٨,٢٩٤	١٣,٤٩٥,٧٩٩	١١,٣٨٧,٩٠٣	٧٣,١٥٢,٣١٤	١٧٩,٨٨٩,٨٨١	٥٦٢,٣٣٢,٣٩٧	—
١,٣٩٠,٦٢٩,٥٩٨	٣,٨٣١,٦٩٤	١,٤٩٢,٣٧٥	٥٥,٥٠٣,٤٦٣	٤٢٥,٥٠٠,٦٢٥	٩٠٠,٧٠١,٤٤١	٣,٦٠٠,٠٠٠
١,٤٥٠,٠٦٣,٣٦٦	٢,٩٧٨,٣٤٢	٧٧٢,٥٠٦	٥٠,٤٥٠,٣٥٩	٤٣٢,٦٨٩,١٤٨	٩٥٩,٥٧٣,٠١١	٣,٦٠٠,٠٠٠

(ب) تقوم الشركة باستغلال محاجر مواد خام مستخرجة من وزارة البترول والثروة المعدنية بموجب رخصة محجر مواد خام ولمدة ٣٠ سنة هجرية ابتداء من ١٤٢٦/٩/١٥هـ.  
(ج) إن مبنى المصنع والآلات والمعدات مقامة على أرض مملوكة للشركة.

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥- الموجودات غير الملموسة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة كما في ١ يناير
١,١٦٠,٣٧٨	١,١٦٠,٣٧٨	الإضافات خلال السنة
---	٢١,٨٣٠	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
١,١٦٠,٣٧٨	١,١٨٢,٢٠٨	مجمع الاطفاء كما في ١ يناير
٦٧٠,٠٣٧	٨٢٤,٠٨٨	المحمل خلال السنة
١٥٤,٠٥١	١٥١,٤١٢	مجمع اطفاء كما في ٣١ ديسمبر
٨٢٤,٠٨٨	٩٧٥,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣٣٦,٢٩٠	٢٠٦,٧٠٨	

٦- مشاريع تحت التنفيذ

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
١٨٥,١٣٩,٤٧٥	١٣٥,٣٥٣,٣٨٨	إضافات خلال السنة
٤,٨٤٣,٦٠٥	٥,١٢٦,٥٢٠	تحويلات الى الممتلكات والالات والمعدات
(٥٤,٦٢٩,٦٩٢)	(١٣٧,٩١٧,٩٣٢)	رصيد آخر المدة
١٣٥,٣٥٣,٣٨٨	٢,٥٦١,٩٧٦	

(ب) يمثل هذا المبلغ تكلفة مرحلية لمشروع وحدات أنظمة تغذية بعض أصناف الوقود البديل لخطوط الإنتاج بمبلغ ١,٨٢٤,١٢٨ ريال سعودي ومشروع معدات التنقيب والاستخراج بمبلغ ٤٢٣,٧٢١ ريال سعودي ومشروع تطوير البرامج المستخدمة في المصنع بمبلغ ٣١٤,١٢٧ ريال سعودي. ولا توجد أي التزامات مالية على الشركة مقابل هذه الاعمال.

٧- قطع الغيار

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	أ	تكلفة قطع الغيار
١٢٢,٠١٢,٢٠٥	١١٩,٤٩٩,٢٥٠	ب	مخصص تقادم قطع الغيار
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)		رصيد آخر المدة
١٢١,٠١٢,٢٠٥	١١٦,٩٩٩,٢٥٠		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		(أ) تكلفة قطع الغيار
ريال سعودي	ريال سعودي		رصيد أول المدة
١١٧,٣٢٨,٢٤٣	١٢٢,٠١٢,٢٠٥		إضافات خلال السنة
٣٨,٧٠٦,٠٩٧	٢٦,٥٥٨,١٥٦		المستخدم خلال السنة
(٣٤,٠٢٢,١٣٥)	(٢٩,٠٧١,١١١)		رصيد آخر المدة
١٢٢,٠١٢,٢٠٥	١١٩,٤٩٩,٢٥٠		

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- قطع الغيار (تتمة)

(ب) مخصص تقادم قطع الغيار

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

رصيد أول المدة

إضافات خلال السنة

رصيد آخر المدة

٨- حق استخدام الأصول

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

رسمة عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

مجمع الاستهلاك:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

المحمل خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
---	---	---
٥,٩٤٩,٤٩٢	١,٧٢٣,٤٢٨	٧,٦٧٢,٩٢٠
٥,٩٤٩,٤٩٢	١,٧٢٣,٤٢٨	٧,٦٧٢,٩٢٠
---	---	---
١,٨٠٠,٢٠٤	٤٣٠,٨٥٧	٢,٢٣١,٠٦١
١,٨٠٠,٢٠٤	٤٣٠,٨٥٧	٢,٢٣١,٠٦١
٤,١٤٩,٢٨٨	١,٢٩٢,٥٧١	٥,٤٤١,٨٥٩

- بلغ قيمة مصروف الفائدة المتعلقة بالإيجارات مبلغ ٢٨٧,٧٣٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	عدد الأسهم
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢,٩٥١,٨٤٠	٩٢,٢٤٥ سهم
---	٢,٩٥١,٨٤٠	

استثمر في أسهم

شركة الزيت العربية السعودية (إرامكو) شركة مساهمة سعودية (\*)

مجموع الاستثمار في الأسهم

(\*) تم عرض قيمة "الاستثمار في أسهم الواردة اعلاه" بسعر الاكتتاب وفقاً للتعليمات الخاصة بتنظيم البية الاستقرار السعري للطروحات الأولية فيما يخص الأوراق المالية والتي شملت تثبيت السعر للفترة من ١١ ديسمبر ٢٠١٩م حتى ٩ يناير ٢٠٢٠م.

١٠- النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢,٧٤٣	٤٣,١٥٦
٤٣,٠١٨,٦٤٨	٥٦,٨١٠,٨١٤
١٥,٢٨٧,٧١٦	١١,٦٠١,٨١٤
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---
٣٠٨,٣٦٩,١٠٧	٦٨,٤٥٥,٧٨٤

النقد في الصندوق

النقد في البنوك (ريال سعودي)

النقد في البنوك (عملات اجنبية)

وديعة قصيرة الاجل

المجموع

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١- الذمم المدينة

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	ذمم العملاء مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الصافي
ريال سعودي ٤٢,٤٦١,٣٦٨ (١,٠١١,١٤٧)	ريال سعودي ٤١,٠٢٦,٠٤٧ (١,٢٥١,١٠٤)	ب	
٤١,٤٥٠,٢٢١	٣٩,٧٧٤,٩٤٣		

(ب) إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الرصيد كما في أول السنة المكون خلال السنة الرصيد كما في آخر السنة
ريال سعودي ---	ريال سعودي ١,٠١١,١٤٧	
١,٠١١,١٤٧	٢٣٩,٩٥٧	
١,٠١١,١٤٧	١,٢٥١,١٠٤	

(ج) فيما يلي تحليلاً باعمار الذمم التجارية التي لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها

الذمم المدينة، صافي	أقل من ٣٠ يوماً	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	من ١٢٠ فأكثر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٠٢٦,٠٤٧	١٧,١٣٧,٠٤٩	٩,٩٦٧,٥٩٥	٩,٠٩٠,١٧٧	٣,٧٠٣,٢٢٤	١,١٢٨,٠٠٢
٤٢,٤٦١,٣٦٨	١٦,٩٢٧,١٧٠	٧,٧٩٧,٩١٦	٥,٥٧٧,٣٠٤	٣,٥٣٦,٦٧٠	٨,٦٢٢,٣٠٨

(د) إن ذمم العملاء مغطاة بالكامل من خلال ضمانات بنكية أو سندات لأمر.

١٢- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	رصيد أول المدة التغير خلال السنة أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر رصيد آخر المدة
ريال سعودي ٧١,٦١٠,٦٥٧ (٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	ريال سعودي ١٠,١٩٣,١٩٥ ٤٧٢,٢٢٨,١٨٣	
١,٥٨٢,٥٣٨	٣,٤١٩,٤٥٢	
١٠,١٩٣,١٩٥	٤٨٥,٨٤٠,٨٣٠	

١٣- المخزون

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	مواد أولية مخزون تحت التصنيع مخزون تام الصنع المجموع مخصص تقادم مخزون تحت التصنيع صافي المخزون
ريال سعودي ١٤,٩٧٦,٠١٠ ١٧٧,٥٠٧,٤٦١ ٥,٩٩١,٦٢١	ريال سعودي ١٢,٤١٤,٣٧٩ ١٢٧,٥٢٦,٧١٢ ٥,١٣٤,٤٤٥	ب	
١٩٨,٤٧٥,٠٩٢	١٤٥,٠٧٥,٥٣٦		
---	(١,٠٠٠,٠٠٠)		
١٩٨,٤٧٥,٠٩٢	١٤٤,٠٧٥,٥٣٦		

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٣- المخزون (تتمة)

(ب) إن حركة مخصص تقادم مخزون تحت التصنيع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الرصيد كما في أول السنة
---	١,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
---	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في آخر السنة

١٤- الارصدة المدينة الاخرى  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٦٠,٦٧٣	٣,٩٣١,٣٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥,٢٠٥	٣,٢٠٠	سلف وعهد الموظفين
١٣,٣٣١,٣١٦	٩,٨٥٠,٦٨٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٥٧٢,٦٦٢	٦٤٥,٤٣١	تأمينات مستردة
٣٤٩,٥٨٢	٥٥٨,٥٤٦	اخرى متنوعة
١٨,٨٢٩,٤٣٨	١٤,٩٨٩,١٩٠	المجموع

١٥- الاحتياطي النظامي

تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الاساسي للشركة، يقوم مجلس ادارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦- التزامات منافع محددة للموظفين

تنص سياسة الشركة على إستحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند المخصص السنوي على التقييم الاكثواري. وتم إجراء أحدث تقييم اكتوبري من قبل خبير مستقل معين من قبل إدارة الشركة، وذلك بإستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

(أ) التزامات منافع محددة للموظفين بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٥٢,٤٩٨	١١,٥٤١,٦٠٦	الإلتزام أول السنة
١,٩٦٣,٠٩٤	٢,١٣١,٠٧٨	تكلفة الخدمة
٤٦٥,٢٢٤	٥٣١,٦٥٦	تكلفة الفائدة
(١,٠١١,٣٥٧)	(١,٤٧٩,٥٥٣)	منافع الموظفين المدفوعة
٧٢,١٤٧	١,٣٤٤,٨٦٧	الخسائر الإكتوارية
١١,٥٤١,٦٠٦	١٤,٠٦٩,٦٥٤	الإلتزام آخر المدة السنة

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦ - التزامات منافع محددة للموظفين (تتمة)

(ب) الإفتراضات الإكتوارية:

خلال السنة، تم إجراء التقييمات الإكتوارية بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
% - سنة	% - سنة	
		الإفتراضات المالية:
		معدل الخصم
٤,٩٠%	٣,٤٥%	معدل زيادة الرواتب
٣%	٣%	
		الإفتراضات الديموغرافية:
		معدلات الانسحاب
من ٥% إلى ٢٠%	من ٥% إلى ٢٠%	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

(ج) المبالغ المثبتة في قائمة الأرباح أو الخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		تكاليف الخدمة
١,٩٦٣,٠٩٤	٢,١٣١,٠٧٨	مصروف فائدة
٤٦٥,٢٢٤	٥٣١,٦٥٦	
٢,٤٢٨,٣١٨	٢,٦٦٢,٧٣٤	المجموع

(د) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغيير في الافتراضات المالية
---	١,٩٦٧,٢٥٩	(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية الناتجة عن تعديلات الخبرة
٧٢,١٤٧	(٦٢٢,٣٩٢)	
٧٢,١٤٧	١,٣٤٤,٨٦٧	المجموع

(هـ) تحليل الحساسية الإكتوارية

التغييرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير إلى واحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، والتي تحمل افتراضات ثابتة أخرى، قد تؤثر على الالتزام بالمبالغ المبينة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
١٢,٨٧٠,٣٩٦	١٠,٤٢٠,٥٩٩	١٥,٧٤٩,٠٢٤	١٢,٦٦١,٨٦٠	معدل الخصم (١% حركة)
١٠,٣٩١,٣٥٦	١٢,٨٨٢,٩٣٩	١٢,٦٤٣,٥٣٣	١٥,٧٣٩,٣١٧	معدل زيادة الرواتب (١% حركة)
١١,٥١١,٦٣٣	١١,٥٤٤,٤٤٨	١٤,٢٣٢,٩٠٧	١٣,٨٩٧,٦٠٢	معدل الانسحاب (٢٠% حركة)
١١,٥٣٩,٣٦٤	١١,٥٤٣,٨٣٩	١٤,٠٧١,١٤٤	١٤,٠٦٨,١٦٦	معدل الوفيات (٢٠% حركة)

١٧ - التزام عقد الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الجزء غير المتداول من التزام عقد الإيجار
---	٢,٨٨٢,٥٥٢	الجزء المتداول من التزام عقد الإيجار
---	٢,٦٦٦,٨١١	رصيد آخر المدة
---	٥,٥٤٩,٣٦٣	



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٨- مخصص تفكيك المصنع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	---
---	٤٠٠,٠٠٠
---	٤٠٠,٠٠٠

رصيد أول المدة  
اضافات خلال السنة  
رصيد آخر المدة

١٩- مخصص اعادة تأهيل الموقع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	---
---	٢٠٠,٠٠٠
---	٢٠٠,٠٠٠

رصيد أول المدة  
اضافات خلال السنة  
رصيد آخر المدة

٢٠- الارصدة الدائنة الاخرى  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥,٩٨٢,٣٩١	٢٨,٨٢٩,١٣٢
٢,٤١٤,٣٣٦	٢,٤٦٢,٣٥٩
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
١٥١,٥٧٨	٣٠,٥١٤
٢,٣٠٧,٦٤٩	٣,٠١١,٠٧٤
١١٣,٠٢٤	٢٠٠,٢٨٦
٧,٣٩٧	٧,٥١٩
٥٢٧,٩٢٨	١,٩٦١,٠٧٢
٦٠٤,٣٠٠	١,٠٥١,٣٨٧
٤٣,٥٠٨,٦١٣	٣٨,٩٥٣,٣٤٣

مصاريف مستحقة  
مخصص اجازات وتذاكر سفر  
مكافأة اعضاء مجلس الادارة  
مدفوعات للموظفين من حساب مخصص نهاية الخدمة  
دفعات مقدمة من العملاء  
ضمان حسن تنفيذ مقاولي الباطن  
مخصص ضريبة استقطاع  
ضريبة القيمة المضافة  
اخرى متنوعة  
المجموع

٢١- مخصص الزكاة

(أ) إن العنصر الأساسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٣,٩٦٦,٢٧٨	١٩٥,٩٢٥,٩٨٥
(١,٦٤٧,٣٣١,٤٨١)	(١,٥٧٨,٢٢٤,٩٩٩)
١١,٧٢٥,٧٨٢	١٧,٥٥٢,٢٠٦
٢,٠٢٩,٦٦٠,٠٣٤	٢,٠٦٦,٢٢٩,٦٩٣
١,٠١١,١٤٧	١,٢٥١,١٠٤
١٦١,٨٤٣	١٧٠,٨٥٩
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
---	١,٠٠٠,٠٠٠
١١٣,٠٢٤	٢٠٠,٢٨٦
٥٢٠,٣٠٦,٦٢٧	٧٠٦,٦٠٥,١٣٤
١٣,٠٠٧,٦٦٦	١٧,٦٦٥,١٢٨

صافي الدخل قبل الزكاة  
موجودات غير متداولة  
مطلوبات غير متداولة  
حقوق المساهمين  
استدراك ديون مشترك في تحصيلها  
مخصص زكاة مدور  
مخصص تقادم قطع غير  
مخصص تقادم مخزون تحت التصنيع  
دفعت مقدمة  
وعاء الزكاة  
الزكاة بواقع ٢,٥%

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢١- مخصص الزكاة (تتمة)

ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول السنة
١٢,٢٨٧,٩٤٣	١٣,١٦١,٨٤٣	المسدد خلال السنة
(١٢,١٢٦,١٠٠)	(١٢,٩٩٠,٩٨٤)	فروقات زكوية
---	(٣,٩١٧,٤١٥)	المكون خلال السنة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٩٨٠,٥١٢	رصيد آخر السنة
١٣,١٦١,٨٤٣	١١,٢٣٣,٩٥٦	

ج) ورد للشركة ربوط زكوية في عام ٢٠١٨م من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الاعوام من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٦م واطهرت هذه الربوط فروقات زكوية بمبلغ ٦,٤٥٧,٢١٩ ريال سعودي وفروقات ضريبية استقطاع بمبلغ ٢١,٥٦٨,١٤٩ ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوط وصدرت نتيجة الاعتراض خلال هذه السنة والذي أظهر رصيد للشركة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ٦,٤٣١,١٧٢ ريال سعودي. بعد أن قامت الشركة بسداد مبلغ ٣,٩١٧,٤١٥ ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨م.

د) قدمت الشركة القوائم المالية والقرارات الزكوية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م وسددت المستحق بموجبه وحصلت على شهادة مقيدة وهي سارية المفعول حتى ٣٠/٤/٢٠١٩م.

٢٢- المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات اسمنت عادي
٣١٧,٣٥٩,٧٩١	٤٩٥,٨٩٢,١٣٦	مبيعات اسمنت مقاوم
٢٧,٤٩٠,٧١٩	٣٥,٤٦٠,٨١٠	مبيعات تصدير
٤٦,٣٨٦	٢٤,٥٧٠	المجموع
٣٤٤,٨٩٦,٨٩٦	٥٣١,٣٧٧,٥١٦	

٢٣- تكلفة المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة مواد اولية
١٢٩,٧٩٥,١٢٣	٧٤,٩٢٠,١٣٨	تكلفة العمالة
٤٣,٠١٥,٥٨٤	٣٨,٩٣٥,٣٣٣	تعينة وتغليف
١٦,١٧٤,٩٥٩	١٩,٧٧٦,٢٣٩	تكاليف صناعية غير مباشرة
٤٣,٠٦٩,٦٧٤	٣٣,٩٥٧,٧٩٧	مصروف قطع الغيار
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مصروف تقادم المخزون تحت التصنيع
---	١,٠٠٠,٠٠٠	مصروف تفكيك المصنع
---	٤٠٠,٠٠٠	مصروف اعادة تأهيل الموقع
---	٢٠٠,٠٠٠	استهلاكات وإطفاءات
٨٠,٩٣٩,٧٢٩	٨٧,٧٤٩,١٢٤	مجموع التكاليف التشغيلية
٣١٣,٩٩٥,٠٦٩	٢٥٨,٤٣٨,٦٣١	النقصان (الزيادة) في المخزون
(٧٣,٣٢٧,٨٨٦)	٥١,٦٣٨,٥٩٤	المجموع
٢٤٠,٦٥٧,١٨٣	٣١٠,٠٧٧,٢٢٥	

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤- المصروفات البيعية والتسويقية  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٥٨,٥٣٢	٣,٨٠٨,٦٣٣	رواتب ومزايا الموظفين
٥٢,٩٣٧	٦٧,٠٦٧	مصاريف قسم المبيعات
١٨,٦٣١	٢٤,٢٢٨	خدمات
١٥٢,٤٠٠	٧٦,٢٠٢	إيجارات
١,٠١٩,٦٤٦	٢٣٩,٩٥٧	ديون مشكوك في تحصيلها
٨٢٦,٥٥٧	١,٩٤٨,٠٥٣	مصاريف نقل
---	١٣٥,١٠٠	دعاية واعلان
٣٥,١١٢	٩٨,٦١٦	استهلاكات وإطفاءات
١٥٥,٦٩٥	٤٨٠,٦٧٦	اخرى متنوعة
٦,٦١٩,٥١٠	٦,٨٧٨,٥٣٢	المجموع

٢٥- المصروفات العمومية والادارية  
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٧٦,٣٧٠	٢١,٣٩٩,٣٨٦	رواتب ومزايا الموظفين
١,٠٨٣,٧٥٦	٥٤١,٩٢٥	إيجارات
١٣١,٦٨٦	٩٣,٥٧١	صيانة واصلاح
١١١,٨٠٠	١١٥,٤٢٨	خدمات
٨٣٥,٦٣٧	٨٥٢,٥٩٢	رسوم حكومية
١٤٧,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	بدل حضور جلسات
٧٥,٧٠٧	١٠٥,١١١	مصاريف بنكية
١,٤٠٢,٥٩٦	١,٧٥٤,٧٦١	اتعاب استشارية ومهنية
٢٠٨,٦٣٤	١٧٤,٢٣٠	ضريبة الاستقطاع
١,٣٥٥,٥١٠	٩٥٥,٥٢٢	تبرعات
٢٩٣,٥٠٧	٣٠٥,٨٣٩	رسوم واشتراكات
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٧٠٣,٨٥٨	١,١٣٥,٩٠٩	استهلاكات وإطفاءات
٢٧٠,١٢٨	٣٧٧,١٢٢	اخرى متنوعة
٢٤,٤٩٦,١٨٩	٢٩,٤٤٢,٣٩٦	المجموع

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٦- الإيرادات المتنوعة  
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات ودائع بنكية
٢,٨٧٨,٢٥٠	٥,٦٣١,٦٣٨	بيع سكراب
١٧,٢١٥	٤٣٥,٢٥١	فروقات عملة
٦١,٦٠٨	٥٦٧	تسوية حجوزات ضمان حسن تنفيذ المقاولين
٤٧,٩٦٠,٥٣٥	٢٢٦,٨٨٠	إيراد خدمات بينية
---	١,٧٤٩,٩٢٥	أخرى متنوعة
١٥٣,٦٣٤	٣٠٢,٣٠٠	المجموع
٥١,٠٧١,٢٤٢	٨,٣٤٦,٥٦١	

٢٧- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، وبيئته كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل
١١٢,٢٤٠,٤٢٣	١٧٩,٦٠٠,٦٠٦	
سهم	سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	
ريال / سهم	ريال / سهم	ربحية السهم من صافي الدخل
٠,٥٩	٠,٩٥	

لم يكن هناك أسهم مخفضة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

تم إعادة صياغة بنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ١ يناير ٢٠١٨م على النحو المبين أدناه:

تسوية قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٨م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		التسويات	أثر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١ يناير ٢٠١٨م (محللة)	التسويات	١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (محللة)			
١,٤٠٧,٩٠٥,٣١٦	---	١,٤٠٧,٩٠٥,٣١٦	١,٣٩٠,٦٢٩,٥٩٨	---	---	١,٣٩٠,٦٢٩,٥٩٨
٤٩٠,٣٤١	---	٤٩٠,٣٤١	٣٣٦,٢٩٠	---	---	٣٣٦,٢٩٠
١٨٥,١٣٩,٤٧٥	---	١٨٥,١٣٩,٤٧٥	١٣٥,٣٥٣,٣٨٨	---	---	١٣٥,٣٥٣,٣٨٨
١١٧,٣٢٨,٢٤٣	---	١١٧,٣٢٨,٢٤٣	١٢١,٠١٢,٢٠٥	---	---	١٢١,٠١٢,٢٠٥
١,٧١٠,٨٦٣,٣٧٥	---	١,٧١٠,٨٦٣,٣٧٥	١,٦٤٧,٣٣١,٤٨١	---	---	١,٦٤٧,٣٣١,٤٨١
٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	---	٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	٣٠٨,٣٦٩,١٠٧	---	---	٣٠٨,٣٦٩,١٠٧
٥٦,٠٤١,٩٦٤	---	٥٦,٠٤١,٩٦٤	٤١,٤٥٠,٢٢١	---	---	٤١,٤٥٠,٢٢١
٧١,٦١٠,٦٥٧	---	٧١,٦١٠,٦٥٧	١٠,١٩٣,١٩٥	---	---	١٠,١٩٣,١٩٥
١٢٤,٧٢٩,٨٧٦	---	١٢٤,٧٢٩,٨٧٦	١٩٨,٤٧٥,٠٩٢	---	---	١٩٨,٤٧٥,٠٩٢
١٦,٢٧٥,٥٠٠	---	١٦,٢٧٥,٥٠٠	١٨,٨٢٩,٤٣٨	---	---	١٨,٨٢٩,٤٣٨
٥٥٩,١٥٩,٧٢٣	---	٥٥٩,١٥٩,٧٢٣	٥٧٧,٣١٧,٠٥٣	---	---	٥٧٧,٣١٧,٠٥٣
٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	---	٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	٢,٢٢٤,٦٤٨,٥٣٤	---	---	٢,٢٢٤,٦٤٨,٥٣٤

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات وآلات ومعدات

موجودات غير ملموسة

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

قطع غير

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

النقد وما في حكمه

نعم مدينة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المخزون

أرصدة مدينة أخرى

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٨ - تسويات السنوات السابقة (تمة)

تسوية قائمة المركز المالي (تمة)

كما في ١ يناير ٢٠١٨ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١ يناير ٢٠١٨ م (معدلة)	أثر التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (معدلة)	أثر التسويات
١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠	---	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠	---
١٢٣,٣١٥,٠٤٤	---	١٢٣,٣١٥,٠٤٤	---
٩٠,٠٣٤,٢٢٦ (١١٤,٥٦٠)	(١١٤,٥٦٠)	٩٠,١٤٨,٧٨٦	٢,٦٨٣,٣٨١
٢,١٠٥,٣٤٩,٢٧٠ (١١٤,٥٦٠)	(١١٤,٥٦٠)	٢,١٠٥,٤٦٣,٨٣٠	٢,٦٨٣,٣٨١
١٠,٠٥٢,٤٩٨ (٩,٢٣٦)	(٩,٢٣٦)	١١,٥٤١,٦٠٦	(١٨٤,١٧٦)
١٠,٠٥٢,٤٩٨ (٩,٢٣٦)	(٩,٢٣٦)	١١,٥٤١,٦٠٦	(١٨٤,١٧٦)
٢١,٨٣٠,٦٩١	---	٢١,٨٣٠,٦٩١	---
١٢٠,٥٠٢,٦٩٦	١٢٣,٧٩٦	١٢٠,٣٧٨,٩٠٠	(٢,٤٩٩,٢٠٥)
١٢,٢٨٧,٩٤٣	---	١٢,٢٨٧,٩٤٣	---
١٥٤,٦٢١,٣٣٠	١٢٣,٧٩٦	١٥٤,٤٩٧,٥٣٤	(٢,٤٩٩,٢٠٥)
١٦٤,٦٧٣,٨٢٨	١١٤,٥٦٠	١٦٤,٥٥٩,٢٦٨	(٢,٦٨٣,٣٨١)
٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	---	٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	---
١٤,٥٢٦,٧٧٩	---	١٤,٥٢٦,٧٧٩	---
٤٦,٠٠٧,٨١٨	(٢,٤٩٩,٢٠٥)	٤٣,٥٠٨,٦١٣	(٢,٤٩٩,٢٠٥)
١٣,١٦١,٨٤٣	---	١٣,١٦١,٨٤٣	---
٧٣,٦٩٦,٤٤٠	(٢,٤٩٩,٢٠٥)	٧١,١٩٧,٢٣٥	(٢,٤٩٩,٢٠٥)
٨٥,٤٢٢,٢٢٢	(٢,٦٨٣,٣٨١)	٨٢,٧٣٨,٨٤١	(٢,٦٨٣,٣٨١)
٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	---	٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	---

حقوق المساهمين والمطلوبات  
حقوق المساهمين  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
إرباح مبقاة  
إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات غير المتداولة  
التزامات منافع محددة للموظفين (\*)  
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة  
نعم دائنة  
أرصدة دائنة أخرى (\*)  
مخصص الزكاة  
إجمالي المطلوبات المتداولة  
إجمالي المطلوبات  
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٨ - تسويات السنوات السابقة (تتمة)

تسوية قائمة الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (المعدلة)	إعادة تصنيف	أثر التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٣٤٤,٨٩٦,٨٩٦	---	---	٣٤٤,٨٩٦,٨٩٦
(٢٤٠,٦٥٧,١٨٣)	---	---	(٢٤٠,٦٥٧,١٨٣)
١٠٤,٢٣٩,٧١٣	---	---	١٠٤,٢٣٩,٧١٣
(٦,٦١٩,٥١٠)	---	---	(٦,٦١٩,٥١٠)
(٢٤,٤٩٦,١٨٩)	(٩٣٤,٧٧٦)	٢,٧٤٦,٢٩٢	(٢٦,٣٠٧,٧٠٥)
(٣١,١١٥,٦٩٩)	(٩٣٤,٧٧٦)	٢,٧٤٦,٢٩٢	(٣٢,٩٢٧,٢١٥)
٧٣,١٢٤,٠١٤	(٩٣٤,٧٧٦)	٢,٧٤٦,٢٩٢	٧١,٣١٢,٤٩٨
١,٥٨٢,٥٣٨	---	---	١,٥٨٢,٥٣٨
٥١,٠٧١,٢٤٢	---	---	٥١,٠٧١,٢٤٢
(٤٦٥,٢٢٤)	(٤٦٥,٢٢٤)	---	---
٥٢,١٨٨,٥٥٦	(٤٦٥,٢٢٤)	---	٥٢,٦٥٣,٧٨٠
١٢٥,٣١٢,٥٧٠	(١,٤٠٠,٠٠٠)	٢,٧٤٦,٢٩٢	١٢٣,٩٦٦,٢٧٨
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)
١١٢,٣١٢,٥٧٠	(١,٤٠٠,٠٠٠)	٢,٧٤٦,٢٩٢	١١٠,٩٦٦,٢٧٨
(٧٢,١٤٧)	---	(٧٢,١٤٧)	---
١١٢,٢٤٠,٤٢٣	(١,٤٠٠,٠٠٠)	٢,٦٧٤,١٤٥	١١٠,٩٦٦,٢٧٨

الإيرادات الأخرى:  
أرباح التغير في القيمة العادلة  
للاستثمارات من خلال الأرباح أو  
الخسائر  
إيرادات متنوعة  
مصرف الفائدة (\*)  
اجمالي الإيرادات الأخرى  
صافي الدخل قبل الزكاة  
الزكاة الشرعية  
صافي الدخل للسنة

بنود الدخل الشامل للسنة:  
الدخل الشامل الأخر  
اجمالي الدخل الشامل الأخر

\* قامت الشركة بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة، كما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي.

كما في ١ يناير ٢٠١٨، نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في التزامات منافع الموظفين بمبلغ ٩,٢٣٦ ريال سعودي، وزيادة في الأرباح المبقاة للشركة بنفس المبلغ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في تكلفة الخدمة والفائدة بمبلغ ١٧٤,٩٤٠ ريال سعودي، وتم إعادة تصنيف مبلغ ٤٦٥,٢٢٤ ريال سعودي كمصرف فائدة إلى المصاريف الأخرى يقابلها زيادة في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بنفس المبلغ، كما تم الاعتراف بخسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة القياس بمبلغ ٧٢,١٤٧ ريال سعودي من خلال الدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في نفس التاريخ.

تم إعادة تصنيف المبالغ التالية إلى بنودها والتي ظهرت ضمن تسويات السنوات السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

تسوية ضمن تنفيذ عقود المقاولين بمبلغ ٦١,٥٩٦ ريال سعودي.

تسوية مكافآت موظفين بمبلغ ٦٢,٢٠٠ ريال سعودي.

كما تم إعادة تصنيف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى المصاريف الإدارية والعمومية بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ومبلغ ٢,٤٩٩,٢٠٥ ريال سعودي يخص تسوية مكافآت موظفين تخصص عام ٢٠١٨م.

- ٢٩- توزيعات الأرباح  
وافقت الجمعية العامة العادية في إجتماعها بتاريخ ٢٠١٩/٤/٤م على توصية مجلس ادارة الشركة بتوزيع ارباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م بواقع ٠,٤٠ ريال للسهم الواحد وبنسبة ٤٪ من رأس مال الشركة بمبلغ إجمالي ٧٥,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- ٣٠- مكافأة أعضاء مجلس الادارة وكبار التنفيذيين  
- يتقاضى كبار التنفيذيين رواتب شهرية وبدلات مقابل ادارة ومتابعة أنشطة الشركة وقد بلغ ما تم صرفه خلال السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م مبلغ ٤,٩٨٠,٨٣٢ ريال سعودي (٥,٩٣٥,٧٢٧ ريال سعودي لعام ٢٠١٨م).  
- قررت ادارة الشركة بنهاية عام ٢٠١٩م تجنيب مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل مكافأة اعضاء مجلس الادارة بواقع ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو (١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٨م).  
- بلغت المكافآت المدفوعة عن حضور اجتماعات مجلس الادارة واللجان خلال عام ٢٠١٩م مبلغ ٢٣١,٠٠٠ ريال سعودي (١٤٧,٠٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٨م).
- ٣١- التسهيلات البنكية  
حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنك الرياض وبنك ساب مقابل التوقيع على سندات لأمر بمبلغ ٩١,٢٤٣,٦٩٤ ريال سعودي.
- ٣٢- الإرتباطات المالية  
بلغت الإرتباطات المالية مقابل إتمادات مستندية ٨,١٤٨,٦٣٣ ريال سعودي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م (١١,١٨٣,٠٩٨ ريال سعودي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م).
- ٣٣- عام  
استلمت الشركة لائحة إدعاء. وقد وكلت الشركة محاميها للنظر في الدعوى وتقديم الدفع اللازمة، علماً بأن الدعوة ما زالت في بدايتها.
- ٣٤- القطاعات التشغيلية والتوزيع الجغرافي  
إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية كما تتركز إيرادات الشركة البالغة ٥٣١,٣٧٧,٥١٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في مبيعات أسمنت عادي ومقاوم وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات الشركة مخصصة لقطاع الأسمنت.
- ٣٥- القيمة العادلة للأدوات المالية:  
القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.  
تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة.  
إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.
- مخاطر الائتمان  
تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة كما أن جميع الذمم المدينة مغطاة بضمانات بنكية وسندات أمر.
- ٣٦- أرقام المقارنة:  
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.



٣٧- إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المربحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

٣٨- الأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٩م عن توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المؤرخ في ٤ نوفمبر ٢٠١٩م بتخفيض رأس مال الشركة بنسبة ٢٦٪ بمبلغ ٤٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٤٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم) وذلك بإلغاء نسبة ٢٦٪ من عدد الأسهم وتعويض المساهمين بذلك، حيث سيتم تمويل عملية التخفيض عن طريق المصادر الذاتية للشركة والاقتراض، وتتوقع إدارة الشركة بأنه لن يكون هناك أثر جوهري للتخفيض على عمليات الشركة بينما سيكون للتخفيض أثر إيجابي على نسب مؤشرات الأداء والربحية للشركة.

إن عملية تخفيض رأس المال وعدد الأسهم مشروط بموافقة الجهات الرسمية والجمعية العامة غير العادية. قامت الشركة بتعيين مستشار مالي لعمل الدراسات اللازمة لعملية التخفيض بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٠م ولم يتم استكمال الدراسات حتى تاريخه.

٣٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠م.