

**شركة الإسمنت السعودية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

**شركة الإسمنت السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القواعد المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

**صفحة**

**جدول المحتويات**

٦ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ١١	إيضاحات حول القواعد المالية

## تقرير مراجعة الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشتملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي

تلت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعة الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" من هذا التقرير. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيما أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني ، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية كل ، وعند تكوين رأينا فيها ، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. أمور المراجعة الرئيسية هي كما يلي :

وجود وتقييم المخزون	أمر مراجعة رئيس
راجع الإيضاح رقم ٦ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٩ للإفصاحات ذات العلاقة.	
كيفية تناول الأمر في مراجعتنا	يتكون مخزون الشركة بشكل رئيس من الكانكر، البوكسايت، الحجر الجيري والجبس والتى يتم تخزينها كمخزون احتياطي. ونسبة لأن عملية وزن هذا المخزون غير عملية ، تعين الإدارة خبير معينة لتقييم مدى مقولية الكبيات المتوفرة في متداول اليد وذلك بالحصول على مقاييس المخزون الاحتياطي وتحويل هذه المقاييس إلى وحدة أحجام بإستخدام زاوية الراحة والكتافة الحجمية .

**الأعراف بالإيراد وتنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من عقود مع عملاء"**
**راجع الإيضاح رقم ٦ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١٨ للإفصاحات ذات العلاقة.**

أمر مراجعة رئيس	كيفية تناول الأمر في مراجعتنا
<p>طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود مع عملاء" والذي يصبح سارياً من ١ يناير ٢٠١٨م والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتغير إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية، والإفصاحات، وتسويات التحول.</p> <p>وقد حددنا الإعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كأمر مراجعة رئيس وذلك نسبة لأن الإيراد يعد واحداً من مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة وقد يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ أحكام واستخدام افتراضات هامة من جانب الإدارة.</p>	<p>تتضمن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها لتقدير الإعتراف بالإيرادات على الآتي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- استعراض التحليل التفصيلي للإدارة لاعتراضها بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والأثار ذات الصلة على الشركة.</li> <li>- فحص عقود العملاء ، على أساس العينة ، لتحديد الشروط والاحكام المتعلقة بانتقال الحكم على المنتجات المباعة وتقدير توقيت الشركة للاعتراف بالإيرادات بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية السائدة مع الرجوع لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</li> <li>- اختبار عينة من المنتجات المباعة ، للتطبيق السليم لسياسة الإعتراف بالإيرادات.</li> <li>- مراجعة مدى كفاية إفصاح الشركة المتضمن في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</li> </ul>

**معلومات أخرى**

إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى . تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المضمنة في التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا. لا يعطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لا تعبر عن أي شكل من إنتاج التأكيد في هذا الشأن .

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تكون متاحة ، وعند القيام بذلك ، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة إلى حد كبير مع القوائم المالية أو أن معرفتنا التي قد تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة ، أو خلافاً لذلك تبدو أن تكون قد تم تحريفها بشكل جوهري. وإذا كان على أساس العمل الذي قمنا بإنفاذه قد إستنتجنا ، أن هناك تحريفاً جوهرياً قد تم على هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون حينئذ بالابلاغ عن هذا الشأن للموكلين بالحكومة .

**مسؤوليات الإدارة والم وكلين بالحكومة للقوائم المالية**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات ، للرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهريه ، سواء بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدر الشركة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة ، وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، وعن الإفصاح ، بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتمد الإدارة بما تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية ، أو هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

إن الأشخاص الم وكلين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة .

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية**

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا . والتأكد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تتشا تشريفات جوهريه عن غش أو خطأ ، وتعود جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعةها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكمجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نقوم بمارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوانين المالية ، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريه ناتجة عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ ، تزوير ، حذف متعمد ، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة .

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعـة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامـت بها الإدارـة .

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارـية في المحاسبـة، واستنادـاً إلى أدلة المراجـعة التي تم الحصولـ عليها، فيما إذا كانـ هناكـ عدم تأكـيد جوهـري يتعلـق بأحداثـ أو ظروفـ قد تـشيرـ شـكـاً كـبـيراً حولـ مقدـرةـ الشـرـكـةـ عـلـىـ الاـسـتـمـارـةـ وـفـقاـ لـمـبدأـ الاـسـتـمـارـةـ .ـ وإـذاـ ماـ خـلـصـنـاـ إـلـىـ وجـودـ عدمـ تـأـكـيدـ جـوهـريـ ،ـ فإـنـهـ يـتعـيـنـ عـلـيـنـاـ لـفـتـ الـانتـهـاـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ إـلـىـ الإـفـصـاحـاتـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ الـوـارـدـةـ فـيـ الـقـوـانـىـ الـمـالـيـةـ ،ـ وـإـذـاـ كـانـ تـلـكـ إـلـاـفـصـاحـاتـ غـيرـ كـافـيـةـ،ـ فـيـتعـيـنـ عـلـيـنـاـ تـعـدـيلـ رـأـيـناـ .ـ إـنـ اـسـتـنـتـاجـاتـنـاـ تـسـتـدـرـ إـلـىـ أـدـلـةـ الـمـرـاجـعـةـ الـتـيـ تمـ الحصولـ عـلـيـهـ حـتـىـ تـارـيـخـ إـصـدـارـ تـقـرـيرـنـاـ .ـ وـمـعـ ذـلـكـ ،ـ فإـنـهـ مـنـ الـمـكـنـ أـنـ تـسـبـبـ أـحـدـاتـ أوـ ظـرـوفـ مـسـتـقـبـلـةـ فـيـ تـوقـفـ الشـرـكـةـ عـنـ الـبقاءـ كـمـشـأـةـ مـسـتـمـرـةـ .ـ

• تقييم العرض العام وهـيـكلـ وـمـحتـوىـ القـوـانـىـ الـمـالـيـةـ ،ـ وـفـيـ إـذـاـ كـانـ القـوـانـىـ الـمـالـيـةـ تـظـهـرـ الـعـالـمـاتـ وـالـأـحـدـاثـ الـرـئـيـسـيـةـ بـطـرـيقـةـ تـحـقـقـ الـعـرـضـ الـعـادـلـ .ـ

الحصولـ علىـ دـلـيـلـ مـرـاجـعـةـ كـافـيـةـ وـمـنـاسـبـ فـيـماـ يـتـعـلـقـ بـالـمـعـلـومـاتـ الـمـالـيـةـ لـلـمـنـشـآـتـ أوـ الـأـنـشـطـةـ الـتـجـارـيـةـ دـاخـلـ الشـرـكـةـ لـإـبـدـاءـ رـأـيـ عـلـىـ القـوـانـىـ الـمـالـيـةـ .ـ وـنـحـنـ مـسـؤـلـونـ عـنـ التـوجـيهـ وـالـإـشـرـافـ وـأـدـاءـ مـرـاجـعـةـ الشـرـكـةـ .ـ وـنـظـلـ الـمـسـؤـلـينـ الـوـحـيدـينـ عـنـ رـأـيـنـاـ فـيـ الـمـرـاجـعـةـ .ـ

نـتوـاـصـلـ معـ الـمـوـكـلـينـ بـالـحـوكـمـةـ ،ـ مـنـ بـيـنـ أـمـرـاـتـ بـالـحـوكـمـةـ ،ـ فـيـماـ يـتـعـلـقـ بـنـطـاقـ عـلـيـةـ الـمـرـاجـعـةـ وـالـتـوـقـيـتـ الـمـخـطـطـ لـهـاـ وـكـذـلـكـ مـلـاحـظـاتـ الـمـرـاجـعـةـ الـهـامـةـ ،ـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ أـيـةـ أـوـجـهـ قـصـورـ هـامـةـ فـيـ الرـقـابـةـ الـدـاخـلـيـةـ قـدـ تـمـ اـكـتـشـافـهـاـ خـلـالـ مـرـاجـعـتـاـ .ـ

لـقـدـ زـوـدـنـاـ أـيـضاـ الـمـوـكـلـينـ بـالـحـوكـمـةـ بـبـيـانـ يـفـيدـ بـأـنـاـ قـدـ التـزـمـنـاـ بـالـمـتـطلـبـاتـ الـأـخـلـاـقـيـةـ ذاتـ الـصـلـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـإـسـتـقلـالـيـةـ ،ـ وـتـمـ إـبـلـاغـهـمـ بـجـمـيعـ الـعـلـاقـاتـ وـالـأـمـرـاـتـ الـأـخـرـىـ الـتـيـ قـدـ نـعـتـقـدـ بـشـكـلـ مـعـقـولـ أـنـاـ تـوـثـرـ عـلـىـ اـسـتـقـلـالـنـاـ ،ـ وـبـحـسـبـ مـقـضـىـ الـحـالـ إـجـرـاءـاتـ الـوـقـاـيـةـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ .ـ

وـمـنـ الـأـمـرـاـتـ الـتـيـ قـدـ إـبـلـاغـهـاـ لـلـمـكـلـفـينـ بـالـحـوكـمـةـ ،ـ نـحدـدـ تـلـكـ الـأـمـرـاـتـ الـتـيـ كـانـتـ لـهـاـ الـأـهـمـيـةـ الـبـالـغـةـ عـنـ مـرـاجـعـةـ الـقـوـانـىـ الـمـالـيـةـ لـلـفـتـرـةـ الـحـالـيـةـ ،ـ وـبـنـاءـ عـلـىـ ذـلـكـ ثـدـ الـأـمـرـاـتـ الـرـئـيـسـيـةـ لـلـمـرـاجـعـةـ .ـ وـنـوـضـعـ هـذـهـ الـأـمـرـاـتـ مـاـ لـمـ يـمـنـعـ نـظـامـ أوـ لـائـحةـ الـأـفـصـاحـ الـعـلـىـ عـنـ الـأـمـرـ ،ـ أوـ عـنـدـماـ ،ـ فـيـ ظـرـوفـ نـادـرـةـ لـلـغاـيـةـ ،ـ نـرـىـ أـنـ الـأـمـرـ يـنـبـغـيـ لـأـلاـ يـتـمـ إـبـلـاغـ عـنـهـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ لـأـنـ النـتـائـجـ الـسـلـاـبـيـةـ لـفـعـلـ ذـلـكـ ،ـ سـوـفـ يـمـكـنـ تـوـقـعـهـ بـشـكـلـ مـعـقـولـ أـنـ تـفـوـقـ مـزاـيـةـ الـمـصلـحةـ الـعـامـةـ لـذـلـكـ الإـبـلـاغـ .ـ

عنـ /ـ الـدـكـتـورـ مـحمدـ العمـريـ وـشـرـكـاهـ



الدكتور محمد عبداللطيف العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٩ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ  
الموافق : ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م

- ٤ -

لـشـرـكـاهـ الـدـكـتـورـ مـحمدـ العمـريـ (٦٠)ـ جـهـادـ مـحمدـ العمـريـ (٣٣٢)ـ جـهـادـ مـحمدـ العمـريـ (٣٣٢)

• الـرـيـاضـ :ـ تـلـفـونـ ٩٦٦ ٢٢٨٨٦٠٨ـ فـاـكـسـ ٩٦٦ ٢٢٨٨٢٨٣ـ بـرـقـةـ ٩٦٦ ١١ ٢٢٨٨١١٢ـ بـرـقـةـ ٩٦٦ ١٢ ٢٢٨٨٢٨٨ـ

شـرـكـةـ الـدـكـتـورـ مـحمدـ العمـريـ وـشـرـكـاهـ ،ـ شـرـكـةـ مـهـنيـةـ سـعـودـيـةـ مـسـجـلـةـ بـرـقـةـ ٩٦٦ ١١ ٣٢٣ـ سـجـلـ تـجـارـيـةـ ٩٦٦ ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ـ وـعـصـرـ غـرـفةـ تـجـارـةـ الـعـمـامـ رقمـ ٢١٢٠٦٩ـ

عـصـرـ فـيـ دـيـ أوـ انـترـنـيـتـ الـمـلـكـيـةـ الـسـعـودـيـةـ ،ـ وـشـكـلـ جـزـءـاـ مـنـ مـكـاتـ الـأـصـمـاءـ الـمـسـتـقـلـينـ فـيـ شـكـةـ بـيـ دـيـ أوـ الـعـالـمـيـةـ

٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية	إيضاح
٢,٧٣٩,٨٠٨	٢,٦١٢,٣٩٢	٧
٥٩,٨٣٨	٥٦,٩٠٩	٨
<u>٢,٧٩٩,٦٤٦</u>	<u>٢,٦٦٩,٣٠١</u>	
٧٤١,٤٥٤	٨١٠,٤٣٩	٩
٢٣٧,٢٨٣	٣١٠,٤٦٥	١٠
٣٧,٥٠٩	٦٧,٤٢٨	١١
١١٩,٨٧٦	٦٩,٥٥٦	١٢
<u>١,١٣٦,١٢٢</u>	<u>١,٢٥٧,٨٨٨</u>	
<u>٣,٩٣٥,٧٦٨</u>	<u>٣,٩٢٧,١٨٩</u>	
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١٣
٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	
-	-	
٨٨٨,٨٦٧	٧٩٨,١٤٣	
<u>٢,٨٧٧,٨٦٧</u>	<u>٢,٧٨٧,١٤٣</u>	
٧٨,٩١٩	٧٤,٦١٥	١٤
٥٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	١٥
٩١,٧٤٤	٧٩,٨١١	
١٩٦,٦٠١	٢١٩,١٨٣	١٦
١٠٧,٥٥٨	١٣٠,٤٩٨	١٧
٣٣,٠٧٩	١٥,٩٣٩	٢١
<u>٩٧٨,٩٨٢</u>	<u>١,٠٦٥,٤٣١</u>	
<u>١,٠٥٧,٩٠١</u>	<u>١,١٤٠,٠٤٦</u>	
<u>٣,٩٣٥,٧٦٨</u>	<u>٣,٩٢٧,١٨٩</u>	

الأصول غير المتداولة  
 ممتلكات ، آلات ومعدات  
 استثمارات في شركات زميلة  
**إجمالي الأصول غير المتداولة**  
**الأصول المتداولة**  
 مخزون  
 ذمم مدينة تجارية  
 مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى  
 نقد وما في حكمه  
**إجمالي الأصول المتداولة**  
**إجمالي الأصول**  
**حقوق الملكية والمطلوبات**  
**حقوق الملكية**  
 رأس المال  
 احتياطي نظامي  
 احتياطي عام  
 أرباح بقأة  
**إجمالي حقوق الملكية**  
**المطلوبات**  
**المطلوبات غير المتداولة**  
 مزايا موظفين  
**المطلوبات المتداولة**  
 تمويل إسلامي  
 ذمم دائنة تجارية  
 توزيعات أرباح مستحقة الدفع  
 مستحقات ومطلوبات أخرى  
 مخصص زكاة  
**إجمالي المطلوبات المتداولة**  
**إجمالي المطلوبات**  
**إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات**

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية	إيضاحات	
١,١٨٤,٥٣١ <u>(٦١٥,٧٣٣)</u> ٥٦٨,٧٩٨	١,١١٩,٥٦٤ <u>(٥٨١,٥٧٢)</u> ٥٣٧,٩٩٢	١٨	مبيعات تكلفة مبيعات إجمالي الربح
(٢٨,٠١٣) <u>(٦٧,٢٦٦)</u> ٤٧٣,٥١٩	(٦٠,٤١٠) <u>(٦٠,٧٧٩)</u> ٤١٦,٨٠٣	١٩ ٢٠	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٣,٠٤٢ ١,٣٤٧ (١٢,٩١٣) ٤٦٤,٩٩٥ (١١,٥٤٦) ٤٥٣,٤٤٩	٩,١٤٢ (٦٠٢) (٢٠,٦٦٣) ٤٠٤,٦٨٠ (٤,١٧٠) ٤٠٠,٥١٠	٨ ٢١	إيرادات أخرى حصة في صافي نتائج شركات زميلة مصاريف تمويل إسلامي الدخل قبل الزكاة زكاة صافي دخل للسنة دخل شامل آخر
(١٥٩) <u>٤٥٣,٢٩٠</u>	٦,٠١٦ <u>٤٠٦,٥٢٦</u>	١٤	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ربح / خسارة) من إعادة قياس خطة التزام مزايا الموظفين إجمالي الدخل الشامل
٢,٩٦	٢,٦٢	٢٢	ربحية السهم (بالي ريال السعودي) ربح السهم الأساس والمختلف المتعلق بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣,١٨٩,٥٧٧	٨٩٤,٥٧٧	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٤٥٣,٤٤٩	٤٥٣,٤٤٩	-	-	صافي دخل للسنة
(١٥٩)	(١٥٩)	-	-	دخل شامل آخر
٤٥٣,٢٩٠	٤٥٣,٢٩٠	-	-	اجمالي دخل شامل
-	٢٠٦,٠٠٠	(٣٠٦,٠٠٠)	-	محول إلى أرباح مبقة
(٧٦٥,٠٠٠)	(٧٦٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٢,٨٧٧,٨٦٧	٨٨٨,٨٦٧	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٨٧٧,٨٦٧	٨٨٨,٨٦٧	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٤٠٠,٥١٠	٤٠٠,٥١٠	-	-	صافي دخل للسنة
٦,٠١٦	٦,٠١٦	-	-	دخل شامل آخر
٤٠٦,٥٢٦	٤٠٦,٥٢٦	-	-	اجمالي دخل شامل
(٤٩٧,٢٥٠)	(٤٩٧,٢٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٢,٧٨٧,١٤٣	٧٩٨,١٤٣	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المدير المالي

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٤٦٤,٩٩٥	٤٠٤,٦٨٠
٢٠٨,٢٨١	٢٠٠,٩٥٩
(٨٤)	(٤٩٧)
(١,٣٤٧)	٦٠٢
(٨,٦٩١)	١,٧١٢
١٢,٩١٣	٢٠,٦٦٣
<u>٦٧٦,٠٦٧</u>	<u>٦٢٨,١١٩</u>
(١٨,٣١٠)	(٦٨,٩٨٥)
٢٢,٠٧٤	(٧٣,١٨٢)
٢,٦٣٠	(٢٩,٩١٩)
(١٢,٢١٤)	(١١,٩٣٣)
(٣٨,٨٩٢)	٤٥,٥٢٢
<u>(٤٤,٧١٢)</u>	<u>(١٣٨,٤٩٧)</u>
(١٢,٩١٣)	(٢٠,٦٦٣)
(١٥,٦٦١)	(٢١,٣١٠)
<u>٦٠٢,٧٨١</u>	<u>٤٤٧,٦٤٩</u>
(٥٣,٤٢٥)	(٧٣,٥٥٢)
٩١	٥٠٦
١,٦٠٩	٢,٣٢٧
<u>(٥١,٧٢٥)</u>	<u>(٧٠,٧١٩)</u>
١٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
<u>(٧٦٥,٠٠٠)</u>	<u>(٤٩٧,٢٥٠)</u>
(٦١٥,٠٠٠)	(٤٢٧,٢٥٠)
(٣٣,٩٤٤)	(٥٠,٣٢٠)
١٨٣,٨٢٠	١١٩,٨٧٦
<u>١١٩,٨٧٦</u>	<u>٦٩,٥٥٦</u>

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل  
دخل قبل الزكاة  
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى  
صافي النقد الناتج من عمليات التشغيل :  
إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات  
ربح من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات  
حصة في صافي نتائج شركات زميلة  
مزايا الموظفين ، بالصافي  
مصاريف تمويل إسلامي

تغيرات في رأس المال العامل :  
مخزون  
نجم مدينة تجارية  
 مدفوعات مقدماً ونجم مدينة أخرى  
نجم دائنة تجارية  
مستحقات ومطلوبات أخرى

مصاريف تمويل إسلامي مدفوعة  
زكاة مدفوعة

صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل  
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار  
إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات  
متحصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات  
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة  
صافي نقد مستخدم في عمليات الاستثمار  
التدفقات النقدية من عمليات التمويل

صافي حركة في تمويل إسلامي  
توزيعات أرباح مدفوعة  
صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل  
صافي التغير في النقد وما في حكمه  
نقد وما في حكمه في بداية السنة  
نقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

#### ١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦١ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٤٧٥ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعده ١٤٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨ م) . يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته .

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٨٥٠٠/٦٦١٠ هـ الموافق ٣٠ مارس ١٩٥١ على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وكافة المواد الازمة لتصنيع الاسمنت في الاحساء لمدة ٣٠ سنة. بعد ذلك ، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم ١١ / ٢٩٠٤/٥١٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/٠١/٢٢) والذي يعطي امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد الازمة لتصنيع الاسمنت لمدة ٣٠ عاما. في عام ١٩٨٥ ، حصلت الشركة البحرينية السعودية على حق امتياز التحقيق عن استخراج الحجر الجيري والجبس والطين بموجب المرسوم الملكي رقم ١٤٠٥٤/٤٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/٠١/٢٢)، وبعد أن الدمجت الأخيرة في شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠م صدر قرار وزارة البترول والثروة المعدنية في ٤/١٤١٢/٠١ هـ (الموافق ٥/١٩٩١/٠٧) نقل جميع الكسارات والتراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت السعودية . حاليا ، حصلت الشركة على موافقة جميع الأطراف المعنية ، فيما يتعلق بتجديد حقوق امتياز التعدين وعملية التجديد لفترة أخرى.

#### ٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والتصریحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة ("المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-١ أساس القياس تم إعداد القوائم المالية على أساس عرض التكلفة التاريخية باستثناء بعض مزايا الموظفين التي تقيس بالقيمة الحالية .

يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي ماعدا إذا أشير لخلاف ذلك .

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض تم عرض القوائم بالريال السعودي، والتي هي عبارة عن العملة الوظيفية للشركة .

#### ٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات ، المصروفات ، الموجودات ، والمطلوبات ، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير . إلا أن عدم التأكيد من هذه الإفتراضات والتقديرات قد يتضمن عدم تنازع يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتاثرة في المستقبل . تبني هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتشتمل في الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بسهلة واضحة من المصادر الأخرى . تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر . يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية .

### ٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (النهاية)

#### ١-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم تأكيد التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تحتوي على خطر هام يسبب في وجود دفترية كبيرة للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية تتضمن ما يلي :

- (أ) الأصول الائتمانية للممتلكات ، الآلات والمعدات.
- (ب) اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية .
- (ج) المخصصات .
- (د) افتراضات طويلة الأجل لمزايا الموظفين .

#### ٢- الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

لالأحكام الهامة التالية التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

- الأجزاء المكونة للممتلكات ، الآلات والمعدات .
- وحدة توليد النقد .
- تجاري المخزون .
- تكاليف التفكيك وإعادة التأهيل .

#### ٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعّل بعد

##### ٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي معياراً جديداً للاعتراف بالإيجارات . سيحل هذا المعيار محل :

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات " .
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ - " الشائد ما إذا كان ترتيب ما يحتوى على إيجار " .
- تفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " إيجارات تشغيلية - حواجز " .
- تفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار " .

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ ، يتعين على المستأجرين التمييز بين الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الإعتراف بالالتزام الإيجاري الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية " وحق استخدام الأصل " لجميع عقود الإيجار بمعدل عن الإعفاء الإختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة .

بالإضافة إلى ذلك، بموجب المعيار الجديد ، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تعويض مالي .

ستقوم الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من تاريخ اعتماده الأولي في ١ يناير ٢٠١٩ من خلال تطبيق نظر التحول المبسط كما هو منسوج به موجباً شروط التحول المحددة في المعيار . نتيجة لذلك ، لن يتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لسنة المالية ٢٠١٨ . لم تستخدِم الشركة الطريقة العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ فقط على تلك العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" .

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، سوف تُعترف الشركة بـ"الإيجارات وأصول حق الإستخدام المرتبطة بالعقد" التي تم إبرامها كعقود إيجار بموجب مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ . سوف يتم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية لأفعال الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الافتراض الإضافي للشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ . سوف يتم قياس أصول حق الإستخدام ذات الصلة بقيمة تساوي الالتزام الإيجاري كما في ١ يناير ٢٠١٩ . ويتم تعديلاها بمبلغ أي مدفوعات إيجار مستحقة أو مدفوعة مقدماً تتعلق بذلك الإيجار المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

يشير التقييم الأولي إلى أنه لا يوجد أي تأثير مادي على تطبيق المعيار المذكور على القوائم المالية للشركة .

#### ٤-٤ تعديلات وتصحيحات أخرى

هناك تعديلات وتصحيحات أخرى صدرت ولكن لم تفعّل بعد . لم يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية حيث أن الإدارة لا تعتبر أن لها صلة بعمليات الشركة .

٥- التغير في السياسات المحاسبية

من ١ يناير ٢٠١٨م ، اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من عقود مع عملاء". لم تتبني الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل جديد تم إصداره ولكن لم يتم تفعيله بعد. تم تفصيل طبيعة وتأثيرات هذين المعيارين أدناه:

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

في يونيو ٢٠١٤م ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .  
يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كل الجوانب المحاسبية الثلاثة مع بعضها البعض لمحظط الأدوات المالية: التصنيف والقياس والهبوط.  
اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بدون تعديل.

أمنتلت الشركة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية. إن الآثار المتترتبة من تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ هي كما يلي:

• التصنيف والقياس: أرسى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ مفهوماً مبنياً على مبدأ تحديد ما إذا كان يجب قياس أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال الذي يحتفظ بالأصل . استنتجت الشركة أن أساس التصنيف والقياس لأصولها المالية، تظل إلى حد كبير كما هي دون تغيير وفقاً لهذا النموذج.

• الهبوط: بناءً على تقييم الشركة ، فإن إدخال نموذج "خسارة الانتمان المتوقعة" لتقييم هبوط الأصول المالية المحافظ بها بالتكلفة المطفأة ، لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على نتائج الشركة ، نظراً للتعرض المنخفض لمخاطر تعثر الطرف المقابل عن السداد نتيجة لعمليات إدارة مخاطر الانتمان المتقدمة.

بالنسبة إلى السياسات المحاسبية، راجع إيضاح (١).

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جيداً للإعتراف بالإيرادات. حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعطي عقودات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يعطي عقود البناء. يستند المعيار الجديد على مبدأ أن الإيرادات يعترف بها عند تحويل الحكم على بضاعة أو خدمة إلى عميل ما. لذا فإن مفهوم الحكم يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت. يسمح المعيار بالتطبيق بأسلوب معدل يثير رجعي. اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) بدون تعديل.

اعتمدت الشركة هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، لا تزداد آثار جوهريّة لاعتماد المحاسبة الدولي للتقرير المالي على القوائم المالية للشركة، بالنسبة للسياسة المحاسبية، راجع إيضاح (١).

## ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### الممتنكات ، الآلات والمعدات

تظهر الممتنكات ، الآلات والمعدات بصفى التكاليف بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم (إن وجدت) . تتضمن هذه التكاليف تكاليف إستبدال جزء من الممتنكات ، الآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع بناء طويلة الأجل (أصول مؤهلة ) ، عند استيفاء معايير الاعتراف . عند إنشاء هذه الأصول داخلياً ، تتضمن تكاليفها كافة البالغ الضرورية لجلب الأصول لحالتها الراهنة وإلى الموقع لتكون جاهزة للإستخدام المقصود بواسطة الإدارة واستبعاد جميع التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب . تقييد أي تكاليف دراسة جذوى كمصارييف عند تكديها ما لم تتعلق باصل محدد يتم تشبيهه داخلياً وتنسب إليه مباشرة . تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجربى كجزء من تكاليف الأصول المصارييف ذات الصلة ، بشرط أن تكون التكاليف متعلقة به مباشرة وتسقى في معايير الاعتراف ، فقط حتى الدرجة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للإستخدام المقصود .

عندما تكون تكاليف أجزاء من الممتنكات ، الآلات والمعدات ذات تكاليف كبيرة بالمقارنة مع التكاليف الإجمالية للبند ، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات اعمار إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى ويتعين إستبدالها على فترات زمنية مختلفة ، تعرف الشركة بهذه الأجزاء كأصول إثراهية ذات اعمار إنتاجية محددة وستهلك وفقاً لذلك . وبالمثل عندما يتم إجراء فحص رئيسي ، يعترف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتنكات ، الآلات والمعدات في حالة تم إستيفاء معايير الاعتراف . ويعرف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكديها .

تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من جراء تفكيك أصل ما بعد إستخدامه في تكاليف الأصل ذي العلاقة في حال إستيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما . ستجري الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالترام التفكيك .

ترسم تكاليف البيئة والصحة والسلامة والأمن ، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث إذا إستوفت معايير الاعتراف ، وخصوصاً أن هذه التكاليف مطلوبة من قبل التشريعات السائدة المعول بها ومطلوبة كذلك لاستمرارية الترخيص للتشغيل أو مفروضة بواسطة المتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة فيما يخص البيئة والصحة والسلامة والأمن . ترسم هذه التكاليف جنباً إلى جنب مع تكاليف بنود الممتنكات ، الآلات والمعدات التي تنتهي إليها .

يحتسب الإستهلاك من تاريخ إتحادة بند الممتنكات ، الآلات والمعدات للإستخدام المقصود او فيما يخص الأصول المنشأة ذاتياً من التاريخ الذي تصبح فيه تلك الأصول جاهزة للإستخدام المقصود .

يحتسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي :

٤ إلى ١٠ سنوات	أدواء ومعدات نقل
٣ إلى ٣٣ سنة	آلات ومعدات
١٢ إلى ٣٣ سنة	مباني وأعمال مدنية

تجرى مراجعة القيم المتبقية والاصمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ، وتعدل بأثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً في نهاية كل سنة مالية .

لا تستهلك الأراضي والأصول قيد الإنشاء وغير الجاهزة للإستخدام المقصود .

يسحب الإعتراف بأي بند من بنود الممتنكات ، الآلات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند إستبعاده أو عند عدم وجود منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامه . تدرج أي أرباح او خسائر ناشئة عن سحب الإعتراف بالأصل (تم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ما في الحال إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد .

**٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)**

**الشركات الرسمية**

الشركات الرسمية عبارة عن منشآت تمارس عليها الشركة نفوذاً هاماً، والنفوذ الهام هو عبارة عن القدرة في المشاركة في قرارات السياسات المالية والتغطية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس التحكم أو التحكم المشترك على تلك السياسات. وهذا عموماً هو الوضع عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٪ من حقوق التصويت.

وتسخدم طريقة حقوق الملكية لل الاستثمار في شركات رسمية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يعترف بالإستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتعدل لاحقاً للإعتراف بحصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الإستحواذ للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة من الحركة في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

ويعترف بتوزيعات الأرباح المقبوسة أو المستحقة القبض من الشركة الرسمية كإختصاص في القيمة الدفترية للإستثمار.

عندما تساوي حصة الشركة في الخسائر في الاستثمار تم قيده محاسبياً وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي نصف مدينة طويلة الأجل غير مضمونة، فإن الشركة لا تعرف بخسائر إضافية، إلا إذا تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات بالثابة عن الشركة الرسمية. تختلف الأرباح غير المحققة عن العمارات بين الشركة وشركاتها الرسمية في حدود حصة الشركة في الشركات الرسمية. كما تختلف كذلك الخسائر غير المحققة، ما لم تقدم المعاملة دليلاً على هبوط في قيمة الأصل المحول.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري الإعتراف بخسارة هبوط في قيمة الاستثمار في شركتها الرسمية، في تاريخ كل تقرير حول القوائم المالية، تحدد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الرسمية قد هبطت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحسب الشركة مبلغ الهبوط في القيمة الفارق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الرسمية وقيمة الدفترية، ثم تعرف بالخسارة (نهاية في صافي نتائج شركات رسمية) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

**الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة بتاريخ كل إعداد تقرير حول القوائم المالية، تقديرها للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار هبوط قيمة سنوي لأصل ما، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصول. تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة العائلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المنفعة، أيهما أعلى، وتحدد لأصل بعينه، ما لم يتحقق الأصل تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصول أخرى أو مجموعة أصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد، يعتبر الأصل أو وحدة توليد النقد منخفضي القيمة، ويختضان إلى قيمتها القابلة للإسترداد. وعند تغير قيمة المنفعة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يعتمد إحتساب الشركة للهبوط على أساس المواريثات التفصيلية وحسابات التوقعات التي يجري إعدادها للشركة ككل نسبة لإختبار الشركة كوحدة توليد نقد مستقلة. وتغطي هذه المواريثات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يحسب معدل نمو للمدى الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة المواريثة.

ويعرف بخسائر الهبوط في العمليات المستمرة، بما في ذلك هبوط رأس المال العامل إذا كان مناسباً، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصادر ونهاية يتوقف مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

ويصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود هبوط في القيمة، ستجرى الشركة أيضاً اختبار هبوط في القيمة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهادة) على أساس سنوي.

بالنسبة للأصول غير المذكورة أعلاه، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الهبوط المعترف بها سابقاً لم تتم موجودة أو ربما نقصت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن هبوط القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ الإعتراف بالخسارة الناشئة عن هبوط القيمة الأخيرة. ويعتبر القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض أن تكون بالصافي بعد خصم الإستهلاك، فيما لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض للأصل في السنوات السابقة. يعترف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

## ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (شارة)

### المخزون

يقيم المخزون ، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمورد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة ، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجع زائد التكاليف المتعلقة بها مباشرة (شكل أسامن ، الرسوم والتقليل) أو بباقي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل .

ويشمل مخزون البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصارييف المتغيرة والمصارييف الإضافية الثابتة .

تحدد تكلفة المخزون باستخدام معادلة تكلفة المتوسط المرجع. ويستخدم الشركة نفس معادلة التكلفة لكل المخزونات التي لها نفس الطبيعة والاستخدام لدى الشركة . وفيما يتعلق بمخزون ذى طبيعة وإستخدام مختلفين ، يتم استخدام معادلات تكلفة مختلفة .

وتشتبّد خسائر المخزون غير العادي بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصارييف الإضافية المتراكبة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها من تكاليف المخزون . وتوزع المصارييف الإضافية في نهاية الفترة لغرض تقدير المخزون على أساس الطاقة العادية أو الإنفاق الفعلي ل تلك الفترة ليهما أعلى . وتوزع التكاليف لبنود المخزون الفردية على أسامن تكاليف المتوسط المرجع .

وتحدد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم خصومات الكمية والتخفيفات . ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديرى في سياق العمل العادى نقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع .

### قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المساعدة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة وتثمين الصنع . وقد تشتمل المورد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف التي تستخدم لمرة واحدة وبعض المحفزات .

وتمثل قطع الغيار أجزاء الممتلكات ، الآلات والمعدات القابلة للتبديل والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات . تحتمل الشركة بألوان مختلفة من قطع الغيار التالية :

• بنود المعدات الاحتياطية المشترأة جنباً إلى جنب مع الآلات / خط الإنتاج أو تم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بالآلات معينة أو خط إنتاج معين ونابراً ما تكون مطلوبة لتشغيل المصنع ، ويجب أن تكون متوفرة للإستخدام في جميع الأوقات . وترسمل هذه البنود كجزء من الممتلكات ، الآلات والمعدات . ويتناهى عنها من تاريخ الشراء على مدى الأعمار الإنتاجية للمكونات أو العمر الإنتاجي المتبقى للمنتج الذي سيتم استخدامها فيه ، ليهما أقصر . ولا تشتمل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات ، الآلات والمعدات .

• بنود قابلة للإصلاح التي هي عبارة عن الآلات / خط إنتاج محدد مع فترات إنتاج طويلة وسيتم استبدالها وتجدتها بشكل متكرر ( غالباً خلال الإعداد لدورات تالية ) . يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات ، الآلات والمعدات . عند استيفاء معايير الرسملة . يبدأ الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنع ، وتكون فترة الإستهلاك هي العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للممتلكات ، الآلات والمعدات التي تم تركيبها فيه ليهما أقصر . لا تتمثل هذه البنود جزءاً من المخزون .

• قطع الغيار العامة والبنود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة حسابية والتي تعتبر ذات طبيعة عامة ، أي ليست متعلقة بالآلات محددة ويمكن استخدامها في آلات أو خطوط إنتاج متعددة وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع . وتصنف عموماً "كمواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون ، ما لم تتجاوز مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة ، وفي هذه الحالة تسجل ضمن الممتلكات ، الآلات والمعدات . وتختضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتغير مخصوص التقادم وتحمل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو استخدامها . وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة ، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه .

#### ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**النقد وما في حكمه**  
يتضمن النقد وما في حكمه ارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل بتواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفورى إلى مبالغ معلومة من النقد وعرضة لمخاطر غير هامة لتغيرات في القيمة.

**الاحتياطي النظامي**  
وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، أنشأت الشركة احتياطي نظامي وذلك بتخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يساوي الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال .

#### مزايا موظفين

**الالتزامات قصيرة الاجل**  
إن التزامات الأجر والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأطفال وبدل الأثاث المتوفع أن يتم سدادها بالكامل خلال إثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات الصلة يعترف بها فيما يتصل بالموظفين حتى نهاية الفترة المفصح عنها ، وتقاس بالمبالغ المتوفع دفعها عند تسوية الالتزامات يتم عرض الالتزامات كالتزامات مزايا موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**  
إن المطلوبات أو الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحددة هي عبارة عن القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المفصح عنها . ويحسب إلتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوفعة .

ويحسب صافي تكلفة القائمة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام مكافآت نهاية الخدمة المحددة . وتندرج هذه التكلفة في مصروف مزايا الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر . ويعرف بأرباح وخصائص إعادة الفيأس الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر . ويعرف بالتغييرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة من تغييرات الخطأ أو التحييدات مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة .

#### صندوق إدخار الموظفين

أنشأت الشركة صندوق إدخار التشجيع موظفيها على الإدخار بطريقة تتضمن زيادة دخفهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطوة المقررة . وتودع مساهمات الإدخار من المشاركون في حساب يمكنه مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة قانونية مستقلة) . هذا النقد عبارة عن رصيد مقيم والأجل العرض في القوائم المالية ، تجري مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة المندرجة تحت خطه الإدخار ويدرج صافي الإلتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات مزايا الموظفين .

**نجم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى**  
تمثل هذه المبالغ مطلوبات البضائع والخدمات غير المسددة المقيدة للشركة قبل نهاية السنة المالية . والمبالغ غير مضمونة وتشدد عادة ما بين ٣ إلى ٦ يوماً من تاريخ الإعتراف . يتم عرض النجم التجاري دائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير متحقق خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها . ويعرف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة القائمة الفعلية .

## ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### مخصصات

يعرف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزام مالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث في الماضي ، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تتفق خارج لموارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام ، يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثقة . وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يعترف بالبالغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً . ويتم إظهار المضروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردية . وإذا كان اثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس ، متى ما كان ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام . وعند استخدام الخصم ، يعترف بزيادة في المخصص نتيجة لمدروز الوقت كتكلفة تمويل .

### زكاة

يتم عمل مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق ، بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقديرية للسنة ككل . ويحمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

### الأدوات المالية

يتم إثبات الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد المنشآت والإلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى .

### الأصول المالية

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

#### ١) الاعتراف المبني والقياس

عند الاعتراف المبني ، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة زانداً ، في حالة أن الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل المالي . تدرج تكاليف معاملات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل والدخل الشامل عند تكديها ..

#### ٢) القياس اللاحق

تصنف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية لأغراض القياس اللاحق :

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر ، أو من خلال قائمة الدخل) ، و
- ب) تلك التي تقاد بالتكلفة المطافة .

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الدخل أو الدخل الشامل الآخر . بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد أجرت انتخاباً غير قابل للنقض في وقت الاعتراف المبني لقيد الاستثمار حسابياً بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر .

**٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)**

**الأدوات المالية (تتمة)**

**الأصول المالية (تتمة)**

**أصول مالية بالتكلفة المطفأة**

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية بالتكلفة المطفأة على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

- (ا) أن يكون الأصل محظوظ به ضمن نموذج عمل يهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية، و(ب) أن الشروط التعاقدية تعطي الحق في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط تسديدات أصل وفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ وأي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً مكملاً لطريقة معدل الفائد الفعلي. يتم تسجيل قروض المساهمين في منشآت المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

تشتمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة التجارية ، المستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه

يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة ، والتي توافق عموماً القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الاصلي) ولا تحمل فائدة ، وعموماً لها فترة من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً ، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أو هبوط . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على تغير الشركة الأفضل لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه المبالغ المستحقة القرض . يستند هذا التقدير إلى الحالة المالية للعملاء وخبرة الشطب التاريخية. يتم شطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وإمكانية الإسترداد بعيدة . يتم تسجيل الدين المدعومة المشطوبة في قائمة الدخل والدخل الشامل عند تكبدها .

**١) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية**

تقوم الشركة بالترفق عن الاعتراف بالأصل المالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول ، أو عندما تحول الأصل المالي وبشكل كبير كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر . إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في التحكم على الأصل المحوول ، فإن الشركة تتعرف بحصتها المحظوظ بها في الأصل والإلتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها . إذا احتفظت الشركة بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحوول ، تستمر الشركة في الإعتراف بالأصل المالي وتعرف أيضاً بالإقراض المضمون للمتحصلات المستلمة .

**٢) هبوط قيمة الأصول المالية**

تطبق الشركة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة للقياس والإعتراف بخسارة هبوط الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان والتي هي أدوات دين وتقاض بالتكلفة المطفأة كمثال ، السلف المقدمة إلى الشركات المتنسبة ، ودائع المرابحة وبعض الاستثمارات طويلة الأجل .

خسارة الائتمان المتوقعة هي تغير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لكل التواصصات النقدية) على مدى العمر الافتاجي المتوقع للأصل المالي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إسلامها . خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت التسديدات ، وبالتالي تنشأ خسارة الائتمان حتى إذا كانت الشركة تتوقع إسلام التسديدات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعود المستحق تعاقدياً . تستلزم طريقة خسارة الائتمان المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان ، التغير ووقت التحصيل منذ الإعتراف المبدئي . يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر حتى بالنسبة للذمم المدينة التي تم إنشاؤها أو إكتسابها حديثاً .

يتم قياس هبوط الأصول المالية إما كخسائر إعتمانية متوقعة خلال ١٢ شهراً أو خسائر إعتمانية متوقعة مدى الحياة ، بالإعتماد على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي . تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً" خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي . تمثل "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي .

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن ذمم لفترة قصيرة ، عادة أقل من ١٢ شهراً ، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه لخسائر إعتمان متوقعة مدى الحياة لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر إعتمان متوقعة لـ ١٢ شهراً . تطبق الشركة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصوص على أساس تغير النمذجية.

## ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبتدئاً بالقيمة العادلة، المطلوبات المالية التي تم احتسابها بالتكلفة المطفأة مثل القروض تم احتسابها بالقيمة العادلة على أساس معدل الفائدة الفعلي بعد الالتحad في الإعتبار تكاليف المعاملة المباشرة.

يتم تصنیف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

- ا) تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، و
- ب) تلك التي تفاص بالتكلفة المطفأة.

تصنف الشركة جميع المطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ، باستثناء المطلوبات المالية التي تفاص بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه المطلوبات ، بما في ذلك المشتقات التي تمثل مطلوبات ، بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلي بحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين من خلال تخصيص رسوم فائدة على فترة معدل الفائدة الفعلية ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (ما في ذلك جميع الرسوم والنفاذ المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملة والعلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداء الدين أو ، عندما يكون ذلك ملائماً ، فترة أقصر ، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. تطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والذمم الدائنة التجارية.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ، والقروض بما في ذلك السحب على المكتشوف من البنوك والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. تقوم الشركة بقياس المطلوبات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطفأة.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته؛ عندما يتم استبدال التزام مالي قائم آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير ، أو أن شروط المطلوبات المالية الحالية يتم تعديتها بشكل جوهري ، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراض بالالتزام الجديد و يتم إثبات الفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

### تعويض الأدوات المالية

يتم تعويض الأصول والمطلوبات المالية ، ويصبح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً لتعويض المبالغ المعترف بها ، وهنالك نية بتسويتها على أساس الصافي أو يتم تحقق الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد . يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانوناً مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وفي حالة التعثر عن السداد أو الإعسار المالي أو الإفلاس للشركة أو الطرف المقابل.

### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبتدئاً بواسطة الشركة بالعملة الوظيفية لكل معاملة على حدة.حسب معدلات الأسعار الفورية في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإعتراف المبدئي ، وتترجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائدة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية .

ويعرف بالفرق الناتجة عن سداد أو تحويل الينود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

## ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**قياس القيمة العادلة**  
تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو الذي دفع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما :

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات ، أو
- في ظل غياب سوق رئيسية ، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات .

قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة .

تصنف كل الأصول والمطلوبات التي تم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن فرم القيمة العادلة الموضح أدناه بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل .

- المستوى ١ : أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للأصول ومطلوبات مماثلة .
- المستوى ٢ : طرق تقدير فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى ٣ : طرق تقدير فنية التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة لللاحظة .

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م، لم تسجل أي من أدوات الشركة المالية بالقيمة العادلة.

**الاعتراف بالإيرادات**  
يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل التحكم على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس العرض المالي الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل هذه البضائع.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل التحكم على الأصل إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم الإسمنت والكلنكر. مدة الانتهاء العادلة ١٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم. تأخذ الشركة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تتمثل التزامات أداء منفصلة ، أي على سبيل المثال ، النقل ، والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع الإسمنت والكلنكر ، تراعي الشركة آثار الاعتبارات المتغيرة ، ووجود عناصر تمويل كبيرة ، والعرض غير النقدي ، والعرض المستحق للعميل (إن وجد).

إذا كان العرض المالي في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العرض المالي الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقيير العرض المالي عند تأسيس العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتفل بدرجة كبيرة عدم حدوث إنعكاس كبير للإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية التي تم الإعتراف بها عندما يتم لاحقاً حسم مشكلة عدم التأكد فيما يخص العرض المالي. لا يعتبر أي من مكونات التمويل قائماً لأن المبيعات قد تمت إما نقداً أو بشروط انتظام لأقل من ١٢ شهراً. تعمل الشركة بصفة موكل وتسجل المبيعات على أساس إجمالي.

## ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### المصاريف

#### تكلفة مبيعات

يعترف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق . ويعرف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية . وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة بتكلفة مبيعات . تتضمن تلك التكاليف المواد الخام والعماله المباشره والتكاليف الإضافية الأخرى ذات الصلة . وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع ، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية .

#### مصاريف بيع وتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف متعددة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة . وتتضمن هذه التكاليف إجمالاً مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى العمولات . كما تتضمن كذلك مخصصات بعض المصاريف الإضافية العمومية .

#### مصاريف عمومية وإدارية

يتضمن هذا البند المصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي سلع أو خدمات . كما تشمل أيضاً على توزيع المصاريف الإضافية العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع .

يتم توزيع المصاريف الإضافية ، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية عندما يتطلب ذلك على أساس متناسق ، وفقاً لمعدلات محددة مسبقاً من قبل الشركة .

#### إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفلة ، تسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية . ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبولات النقدية المقررة المستقبلية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر ، حيثما كان ذلك ملائماً ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية . وتدرج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر . ويعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق .

#### ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة :

- صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة ، باستبعاد أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية .
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية ، والمعدلة لعناصر الأسهم المنحة العادية المصدرة خلال السنة وإستبعاد أسهم الخزينة إن وجدت .

وتحسب ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة ( بعد تسوية الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل ، إن وجدت ) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية ، والمعدلة لعناصر الأسهم القائمة التي ستتصدر عند التحول إن وجدت ) ، لكافة الأسهم العادية المحتملة المحفوظة إلى أسهم عادية .

#### توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه الأرباح من قبل مجلس الإدارة . تسجل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد هذه الأرباح من قبل المساهمين .

٧- ممتلكات ، آلات ومعدات

المجموع	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	آلات وتركيبات ومعدات	أدوات ومعدات نقل	آلات ومعدات	مباتي وأعمال مدنية	أرض
بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية
٧,٥٤٠,٧٥٨	١٨٢,٣٧٢	٨٦,٢٧٠	٢٩٤,٣٤٤	٥,٣٩,١٦٦	١,٨٦٨,٩٩٩	٦٩,٦٠٧
٢٢,٥٥٢	٥١,٩٩٩	١,٤٩١	١,٤٥١	١٨,٤٩٩	٦١٢	-
-	(٢٧,٣٦٠)	-	-	٤٧,٣٦٠	-	-
(٢,٩١٧)	-	(١,٤٦٧)	(١,٤٥٠)	-	-	-
٧,٦٦١,٣٩٣	٢٠٦,٩١١	٨٦,٢٩٤	٢٩٣,٩٤٥	٥,٤٨٥,٤٢٥	١,٨٦٨,٦١١	٦٩,٦٠٧
٤,٨٠٠,٩٥٠	-	٦٤,٣٨٩	٢٦٥,٩٨٨	٣,٣٥٦,٤٢٢	١,٢١٤,٠٥١	-
٢٤٠,٩٥٩	-	٦,٧٥٤	٧,٠٥٩	١٥٣,١٤٢	٣٤,٠٠٤	-
(٢,٩٠٨)	-	(١,٤٦١)	(١,٤٤٧)	-	-	-
٤,٩٥٩,٠٠١	-	٦٩,٧٨٢	٢٧١,٦٠٠	٣,٤٠٩,٥٦٤	١,٢٤٨,١٥٥	-
٢,٦١٢,٣٩٢	٢٠٦,٩١١	١٩,٥١٢	٢٢,٣٤٥	١,٦٧٥,٦٤١	٦٢١,٥٥٦	٦٩,٦٠٧
٢,٧٣٩,٨٠٨	١٨٢,٣٧٢	٢١,٧٨٢	٢٨,٣٥٦	١,٧٨٢,٧٤٤	٦٥٤,٩٤٨	٦٩,٦٠٧

التكلفة :

الرصيد في بداية السنة

إضافات

تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ

استبعادات

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك المترافق :

الرصيد في بداية السنة

محصل للسنة

إضافات

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية :

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ - ١ بعض الممتلكات ، الآلات والمعدات تم تشييدها على الأرض الممنوحة بموجب حق امتياز التعدين الممنوح من قبل الحكومة (إيضاح ١) .

٧ - ٢ تتمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ في أعمال الإنشاء الجارية لمرفق تحمل الإسمنت بواسطة القطار وخط السكة حديد الرابطة والذي يتوقع الإنتهاء منه في ٢٠١٩م ، بالإضافة إلى مشاريع تشييد أخرى .

#### ٨- استثمار في شركات زميلة

حركة الإستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

نسبة الملكية	بالألف ريالات السعودية	الشركة المتحدة للاسمنت	شركة منتجات صناعية	المجموع
	% ٣٦	بألاف ريالات السعودية	الاسمنت المحدودة	٢٠١٨
الرصيد في بداية السنة	٢٧,٢٥٧	٢٢,٥٨١	٥٩,٨٣٨	٦٠,١٤٠
حصة في صافي الدخل	١,٩٥٧	(٢,٥٥٩)	(١,١٠٢)	١,٣٤٧
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	(٢,٣٢٧)	-	(٢,٢٢٧)	(١,٦٠٩)
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٨٨٧	٣٠,٠٢٢	٥٦,٩٠٩	٥٩,٨٣٨

الشركة المتحدة للاسمنت هي شركة مساهمة مقلدة بحرينية مسجلة وتعمل في مملكة البحرين . ترتبط الشركة بـاستيراد ، تخزين وبيع الإسمنت في أشكال مختلفة .

شركة منتجات صناعية-الاسمنت المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة وتعمل في المملكة العربية السعودية . ترتبط الشركة بـتصنيع أكياس فارغة لتعبئة الإسمنت وأكياس أخرى متعددة الأغراض .

#### ٩- مخزون

قطع غيار	بالألف ريالات السعودية	٢٠١٨	٢٠١٧
نفاصاً : مخصوص سخزون بطئ البركة وقطع غيار متقدمة	(١,٠٨٢)	١٣٨,٩٨٧	١١٠,٨١٥
مواد خام	١٣٧,٩٠٥	٨٢,٠٥١	١٠٩,٧٣٣
بضاعة قيد التصنيع	٥٦٩,٩٢٠	٤٩٦,٨٨٢	١٢٢,٦٦٥
بضاعة تامة الصنع	٢٠,٥٥٣	١٢,١٧٤	٤٩,٧٣٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٨١٠,٤٣٩	٧٤١,٤٥٤	(١,٠٨٢)

**١- دعم مدينة تجارية**

٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢٢٧,٢٨٣	٢٤٨,٠٤٣
-	١٢,٤٢٢
<b>٢٢٧,٢٨٣</b>	<b>٢٦٠,٤٦٥</b>

دعم مدينة تجارية مستحقة من أطراف أخرى  
دعم مدينة تجارية مستحقة من طرف ذو علاقة (إيجاب) ٢٢

كما في ٣١ ديسمبر فإن تعديل الدعم المدينة التجارية كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١٧٦,٦٤٤	١٧٥,٨٦٣
٥٧,٤٢٣	١٣١,٩٧٨
٣,٢٠٩	٢,٩٢٤
<b>٢٢٧,٢٨٣</b>	<b>٣١٠,٤٦٥</b>

ليست مستحقة بعد  
مستحق متأخر ولكن لم تهبط قيمته ١٢٠ يوماً  
مستحق متأخر ولكن لم تهبط قيمته ١٢١ يوماً أو أكثر

**١١- مدفوعات مقدماً ودعم مدينة أخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١٥,٨٢٠	٤٤,٤٧٨
١,٠٧٧	١,٦٥٩
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
٢,٩٧٩	٣٩٣
١٣,٩٨٣	١٧,٤٤٨
<b>٣٧,٥٠٩</b>	<b>٦٧,٤٤٨</b>

دفعات مقدمة لموردين  
ودائع رسوم جزرية  
دفعات إلى طرف ذو علاقة (إيجاب) ٢٢  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
آخر

**١٢- نقد وما في حكمه**

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١١٩,٥٥٦	٦٩,٢٢١
٣٢٠	٣٣٥
<b>١١٩,٨٧٦</b>	<b>٦٩,٥٥٦</b>

نقد بالبنوك  
نقد بالصندوق

**١٣- رأس المال**  
رأس المال المضري به والمصدر والمدفوع هو ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي ، والذي ينقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ١٥٣ مليون سهم ) يوازن ١٠ ريال سعودي للسهم .

#### ٤- مزايا موظفين

الجدول التالي يمثل حركة مزايا الموظفين :

٢٠١٧	٢٠١٨	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٨٧,٤٥٦	٧٨,٩١٩	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٠٢	٦,٠٠٣	تكلفة خصمة حالية
٢,٨٤٨	٢,٤٥٣	تكلفة فوائد
(١٨,٤٤١)	(٢,٧٤٤)	متفوقات خلال السنة
١٥٩	(١,٠١٦)	(خسائر) / أرباح إعادة تقييم
<u>٧٨,٩١٩</u>	<u>٧٤,٥١٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

(١) الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٪٦,٥	٪٤,٣	معدل خصم مستخدم لحساب تكلفة فوائد في السنة
٪٢,٠	٪٢,٤	معدل زيادة رواتب - ١ - % في السنة
٪٧٥,١٥	٪٧٥,١٦	معدلات وفيات (منظمة الصحة العالمية) - السعودية
٪٣,٥	٪٤,٣	معدل زيادة رواتب طولية الأجل للسنة الخامسة وما بعدها
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

(٢) متوسط مدة التزامات المزايا المحددة هو ٧,٦٦ سنة (٢٠١٧م: ٩,٤١ سنة).

(٣) حساسية التزامات المزايا المحتملة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
بألفات السعودية	بألفات السعودية	
٧٥,٢٦,٨٩٢	٧٩,٨٤٧,٣٨٩	معدل الخصم +٪٠,٥
٨٢,٩٢٤,١٨٦	٧٧,٥٥٨,٨٠٩	معدل الخصم -٪٠,٥
٨١,٢٨٨,٦٢٥	٧٩,٤١٩,٨٤٥	زيادة راتب طولية الأجل +٪٠,٥
٧٦,٦٧٨,٤٢٨	٧٨,٨٩٧,٤٨٩	زيادة راتب طولية الأجل -٪٠,٥

**إضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

**١٥ - تمويل إسلامي**

تم الحصول على تسهيلات إسلامية من عدة بنوك محلية للتلبية متطلبات رأس المال العامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة إجمالية : ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ٥٥٠ مليون ريال سعودي). وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف تمويل متباعدة بالزيادة عن أسعار العملة للتعامل بين البنوك السعودية "ساليور" ومتواقة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادر من الشركة وتحمل اتعاب متفق عليها مع مقدمي التسهيلات .

وقد تم تصنيف التمويل الإسلامي القائم من ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي 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 .

**١٦ - توزيعات أرباح**

بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨ م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١,٥٠ ريال سعودي للسهم (يمثل إجمالي قدره ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٨ م . بذات عملية دفع هذه التوزيعات في ١٨ شوال ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١٨ م) .

بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٨ م) وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم (يمثل إجمالي قدره ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني لعام ٢٠١٧ م .

بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٧ م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم (يمثل إجمالي قدره ٣٤٤,٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ م .

بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (يمثل إجمالي قدره ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ م .

في الفترة اللاحقة لنهاية السنة ، في ١ جمادي الثاني ١٤٤٠ هـ (٦ فبراير ٢٠١٩ م) ، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (يمثل إجمالي قدره ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٨ م .

**١٧ - مستحقات ونفقات دائنة أخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٧٦,٢٧٦	٩٩,٦٩١
٢٠,٠٠٠	٢٩,٦٠٠
١١,٢٨٢	١٠,٨٠٧
١٠٧,٥٥٨	١٣٠,٤٩٨

مصروفات مستحقة

مطلوبات لتبرعات خيرية

دفقات من عملاء

١٨ - إيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	مبيعات بضائع
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,١٨٤,٥٣١	١,١٩٥٦٤	

١٨ - تصنیف الإيرادات

(ا) التصنیف حسب المنتج

٢٠١٧	٢٠١٨	إسمنت
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٤,١٨٣,٠١٣	١,٤٤٢,١٣٤	
٥,٥١٨	٧٧,٤٣٠	
١,١٨٤,٥٣١	١,١٩٥٦٤	

(ب) التصنیف حسب المنطقة الجغرافية

٢٠١٧	٢٠١٨	محلي
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,١٥٧,٩٠٨	٩٣٢,١٧٥	
٢٦,٦٢٣	١٨٧,٣٨٩	
١,١٨٤,٥٣١	١,١٩٥٦٤	

١٩ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	تكاليف موظفين
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,١٤٣	٩,٣٨١	
٩,٧٤٧	٦,٩١٦	
٤,٢٤٦	٣٠,٩٩٦	
٢,٨٧٧	١٣,١١٧	
٢٨,٠١٣	٣٠,٤٩٠	

إضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**٢٠- مصروفات عمومية وإدارية**

٢٠١٧	٢٠١٨	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
٣٦,٩٣٨	٣٢,٦٢٣	تكاليف موظفين
٦,٤٨٠	٦,١٥٠	استهلاك
١١,١٥٩	٥,٦٩٦	مكافات أعضاء مجلس الإدارة
٢,٤٣٤	١,٠٣٢	أتعاب مهنية
٧٧٦	١,٧٩٧	تبرعات
٢٢١	٢٢٢	رسوم نشر
١٣١	١٥٥	تدريب
٩,٩٢٧	١٣,٦٨٤	آخر
<b>٦٧,٢٦٦</b>	<b>٦٠,٧٧٩</b>	

**٢١- مخصص زكاة**

أ) العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
(٢,٧٩٩,٦٤٩)	(٢,٦٩٩,٣٠١)	أصول غير متداولة
٧٨,٩١٩	٧٤,٦١٥	مطلوبات غير متداولة
٣,١٨٩,٥٧٧	٢,٨٧٧,٨٩٧	رصيد حقوق المساهمين الائتماني
٤٦٤,٩٩٥	٤٠٤,٩٨٠	صافي الدخل قبل الزكاة

ب) الحركة في وعاء الزكاة للشركة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
٣٧,١٩٤	٣٣,٠٧٩	الرصيد في بداية السنة
١١,٥٤٦	٤,١٧٥	مخصص خلال السنة
(١٥,٦٦١)	(٢١,٣١٠)	مسدد خلال السنة
<b>٢٣,٠٧٩</b>	<b>١٥,٩٢٩</b>	الرصيد في نهاية السنة

**ج) موقف الديوط الزكوية**

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على الشهادات المطلوبة حتى سنة ٢٠١٧م، تم استلام آخر ربط زكوي بواسطة الشركة لسنة ٢٠١٦م.

**٢٢- ربحية السهم**

يتم احتساب الربح الأساس للسهم بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

فيما يلي بيان الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
٤٥٣,٤٤٩	٤٠٠,٥١٠	صافي دخل عائد لمساهمي الشركة
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<b>٢,٩٦</b>	<b>٢,٦٢</b>	ربحية السهم

لم يكن هناك أي بند مخفف يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية .

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصادتها

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد الختامي
١. ذمم مدينة تجارية مستحقة من طرف ذو علاقة الشركة المتحدة للإسمنت	شركة زميلة	منيعرف.	٤٦,٩٥٧	١٨,٤٤١
٢. دفعات إلى طرف ذو علاقة شركة متجلالت صناعة الإسمنت المحدودة	شركة زميلة	دفعه مقدمة مدفوعة	-	١٢,٤٢٢
٣. ذمم دائنة تجارية مستحقة إلى طرف ذو علاقة شركة متجلالت صناعة الإسمنت المحدودة	شركة زميلة	مشتت كربيلات مواد خام	٢٢,٠٧٧	٤٩١
الشركة الوطنية للتأمين	جهة منتسبة	تأمين ممتلكات ، الآلات ومعدات	٦,١٨٥	٧٩
			٢٣,٨٣٥	١,٣٦١
			٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
			٤٦,٩٥٧	٢٠١٨
			١٨,٤٤١	٢٠١٧
			١٢,٤٢٢	٢٠١٨
			-	٢٠١٧

## ٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (نهاية)

### شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة في سياق الاعمال التجارية العادلة . إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ غير مضمونة وتم سدادها نقداً .

لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ولكن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مغطاة بالكامل بضمانات بنكية بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم تسجل الشركة أي هبوط في قيمة مبالغ النعم المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة . تم الالتزام بإلزامه هذا التقييم لكل سنة بمالية عن طريق اختيار المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يمارس فيه الطرف ذو العلاقة نشاطه .

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

### أفراد الإدارة الرئيسيين

٢٠١٧	٢٠١٨	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	مكافآت ما بعد الخدمة
١٦,٣٠٠	١٤,٨٤٢	
٨٢٣	٧٩٩	
١٧,١٢٣	١٥,٤٤١	

### ٤- التزامات رأسمالية ومحتملة

(أ) بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعاقدت بها الشركة ولم تتකدها حتى نهاية السنة مبلغ ١١٧,١٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٠٣,٣٢ مليون ريال سعودي ) .

(ب) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن الشركة ، ضمانات بنكية بمبلغ ٣,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م : ٣,٣٥ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات حسن تنفيذ .

### ٥- معلومات قطاعية

يمثل القطاع وحدة قائمة للتميز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) الذي يخضع لمخاطر ومتانع مختلف عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى .

وتعتبر كافة عمليات الشركة قطاع تشغيلي واحد هو قطاع تصنيع الأسمنت ، والذي تم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين . وبالتالي ، لم يتم عرض تحليل قطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي .

### ٦- برنامج إدخار للموظفين

قامت الشركة بإنشاء برنامج صندوق إدخار لموظفيها ، الذي تمت الموافقة عليه بواسطة وزارة العمل في ١١ جمادي الأولى ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٩٣ م) . تم إيداع المساهمات من الشركة والموظفين المشتركين في حسابات بنكية مستقلة كحسابات إدخار . هذه الحسابات البنكية يبلغ مبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م : ١٦,٦ مليون ريال سعودي) لا تمثل جزءاً من الموارد النقدية المتاحة للشركة وقد يتم احتسابها جنباً إلى جنب مع الالتزام ذي العلاقة مقابل المساهمات ، في سجلاتها المحاسبية المستقلة وفقاً لمتطلبات اللائحة الداخلية لخطة الإدخار ، ولم يتم دمجها مع سجلاتها المحاسبية للشركة .

#### ٤٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة التمويل الإسلامي والذمم الدائنة التجارية ، وحقوق الصناديق المالية . إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تقديم الصناديق لدعم عمليات الشركة . تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة البنكية المستمدبة مباشرة من عملياتها . تقوم إدارة الشركة بمراجعة وتوافق السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الموجزة أدناه .

تعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة . تشرف الإدارة العليا للشركة على هذه المخاطر . تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة دورية لسياسات والإجراءات للتأكد من أن جميع المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر . لا تخرط الشركة في أي إنشطة تحوط . يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر ، والتي تم تلخيصها أدناه .

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق . تتكون مخاطر السوق من ثلاثة مخاطر هي: مخاطر معدل العمولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع .

#### مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولة في السوق . إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق يتعلق بالدرجة الأولى بتمويل الشركة الإسلامي بأسعار فائدة عائمة . تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة بشكل مستمر . لا تعتبر حساسية الدخل للتغيرات المحتملة في معدل العمولة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، من الإدارة .

#### مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للإذاعة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تتعامل الشركة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والريال السعودي . وحيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة المدرجة بالريال السعودي لا تمثل مخاطر عملة أجنبية جوهرية .

#### مخاطر أسعار السلع الأساسية

الشركة عرضة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج بما في ذلك النفط والغاز الطبيعي والكهرباء . تقوم الشركة بإعداد موزانة سنوية وتقييمات دورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمختلف مستويات أسعار النفط الخام لإدارة المخاطر .

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عبارة عن مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداء المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . الشركة عرضة لمخاطر الائتمان على ارصتها . ولودائع الذمم المدينة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٩,٨٧٦	٦٩,٥٥٦	نقد وما في حكمه
٢٣٧,٢٨٣	٣١٠,٤٦٥	ذمم مدينة تجارية
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	نفقات إلى طرف ذو علاقة
١,٠٧٧	١,٦٥٩	وذلك رسوم مجركية

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يرتبط بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات بنكية من بعض العملاء . وتوضع الأموال في البنوك ذات التصنيفات الائتمانية السليمة . الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر .

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التركيز المفتوح للمخاطر

ينشأ التركيز للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مشتركين في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح اقتصادية يمكن أن تسبب في جعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة مماثلة بالتغيرات في الظروف الاقتصادية ، السياسية أو الظروف الأخرى . يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لذمة الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة .

يتكون الرصيد القائم للذمم المدينة التجارية من ٩٣٪ في المملكة العربية السعودية و ٥٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (عدا المملكة العربية السعودية) و ٢٪ في الدول الأخرى . يمثل أكبر حصة عملاء حوالي ٨٦,٢٧٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، منها ٨٦٪ مضمونة بضمادات بنكية و ١٤٪ مبتدئات القبض من منشأة حكومية وبالتالي تعتبر مضمونة .

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة مصاعب في جميع الأحوال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية . قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية عند الطلب . تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع . يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء .

يلخص الجدول أدناه فترات الاستحقاق للمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، استناداً إلى تاريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق :

٢٠١٧	المجموع	٣ إلى ١٢ شهرًا	أقل من ٣ أشهر	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	-	تمويل إسلامي
١٩٦,٦٠١	٢٢٩,١٨٣	٢٢٩,١٨٣	-	توزيعات أرباح مستحقة
٩١,٧٤٤	٧٩,٨١١	٤٦,٠٨٣	٣٣,٧٢٨	ذمم دائنة تجارية
١٠٢,٥٥٨	١٣٠,٤٩٨	٩٩,٥٨١	٣٠,٩١٧	مصرفوفات مستحقة
٩٤٥,٩٠٣	١,٠٤٩,٤٩٢	٩٨٤,٨٤٧	٦٦,٦٤٥	

إدارة رأس المال

للغرض إدارة رأس مال الشركة ، يتضمن رأس المال ، رأس المال المصدر وجميعاحتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة . إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو الحفاظ على نسب رأس مال صحيحة من أجل دعم أهداف أعمالها وزيادة قيمة المساهمين إلى أقصى حد .

تقوم الشركة بإدارة متطلبات رأس المال من خلال تقييم أوجه القصور بين مستويات رأس المال المفصح عنها والمطلوبة على أساس منتظم . يتم إجراء التعديلات على مستويات رأس المال الحالية على ضوء التغيرات في ظروف السوق وخصائص المخاطر لأنشطة الشركة . من أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال ، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم . على رأي مجلس الإدارة ، فإن الشركة قد امتنعت بالكامل عن متطلبات رأس المال المفروضة خارجياً خلال الفترة المالية التي تم الإفصاح عنها .

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تم قيد جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ولا تحتفظ الشركة بأية أدوات مالية تم قيابها بالقيمة العادلة . بالرغم من ذلك ، فإن القيمة الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي تقارب قيمها العادلة .

٢٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية ، باستثناء ما تم ذكره في إيضاح ١٦ .

٣٠- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٤ فبراير ٢٠١٩م .