

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة إسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت أم القرى "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة إسمنت أم القرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فترة مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد وسلوك أداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما أوفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا حول المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإنا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء":
اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، يجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".	• قمنا بتقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة.
لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" له أثر هام على القوائم المالية من حيث الأثبات والقياس والإفصاح.	• قمنا بتقويم أوراق العمل المتعلقة بالأمور الفنية وخطط التطبيق التفصيلية، والفروقات طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي حددتها إدارة الشركة.
الإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:
تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيته. هذا وتتص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لأثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجع الهامة.	• اختيار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بأثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.
	• مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥".

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
وجود وتقييم المخزون	لقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:
كما هو موضح في القوائم المالية بلغ مخزون الشركة مبلغ ١٧٣ مليون ريال سعودي والمتمثل في مواد اولية ومواد خام مشتتة تتألف بشكل مباشر من مواد خام تتألف بشكل رئيسي من حجر جيري وجبس وحديد خام وبوكسيت بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي ومحروقات بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي، كما وبلغ مخزون المنتجات نصف المصنعة (كلنكر ومواد أخرى) مبلغ ١٤٢ مليون ريال يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل اكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. حيث ان تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فان الادارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس اكوام المخزون وتحويل القياسات الى وحدة احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الادارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على انواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في انتاج مادة الاسمنت بشكلها النهائي.	
	بالاضافة الى ذلك، تقوم الادارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استنادا الى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فان وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة اعلاه في نهاية السنة.
	ونظرا لاهمية ارصدة المخزون والتقييمات والاقتراضات ذات الصلة المستخدمة فان هذا الامر اعتبر محورا رئيسيا للمراجعة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
وجود وتقييم المخزون	لقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:
	• حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. • الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. • تقييم مدى ملائمة وكفاية الاقصادات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية. • اختبارات للتحقق من معالجة الرقابة الداخلية حول تقييم مخصص البضاعة الراكدة. • اختبار التحقق من صحة تقرير اعمار المخزون. • اختبار احتساب متوسط التكلفة المرجحة. • اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة اسمنت ام القرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨م.

المعلومات الأخرى

ان الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي اي شكل من اشكال التاكيد حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فان مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة اعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما اذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية او مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة او يظهر عليها بخلاف ذلك انها تحتوي على اخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وتبين لنا أن هنالك اخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة وعن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد القوائم المالية تقييم قدرة الشركة على الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة بإستمرارية الشركة وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.

ان الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على اعداد التقارير المالية.

مسؤولية مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية
إن هدفنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية. سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة والذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. وإن إجراءات المراجعة التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية لمستخدمي القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإبنا نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد يشمل على التواطؤ أو التزوير، أو الحذف المتعمد أو إفادات مضللة، أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

• التوصل لإستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك وجود لعدم تأكيد جوهرية ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول فترة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تأكيد جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإبنا سوف نقوم بتعديل رأينا. إستنتاجنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال مراجعتنا.
كما أننا قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.
ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو 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.

المحاسبون المتحنون
شركة الدكتور عبد القادر بلقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٠ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ الموافق (٢٥ فبراير ٢٠١٩ م)

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٦,٥٠١,٢٨٧	٩٨١,٣٩٩,٨٢٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,١٨٧,٠٩٥	١,٠٤٩,٧٥٣	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٠١٧,٦٨٨,٣٨٢	٩٨٢,٤٤٩,٥٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٥,٣٦٥,٥٩٥	١٧٢,٦٠٨,٤١٥	٨	مخزون
٦٦,٩٠٥,٨١٨	٦٠,٦٠١,١٦١	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون، بالصافي
٤١,٠٢١,٧٢٨	١٤,١٨٣,٥١١	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١٣,٢٩٣,١٤١	٢٤٧,٣٩٣,٠٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٣	١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨١٢,٧٨٤	١,٨٢٥,٦٠٠	٢٤	احتياطي نظامي
٧,١٧٠,٤٨٢	١٦,٢٤١,٥٠١		أرباح مبقاة
٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦	٥٦٨,٠٦٧,١٠١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٩١,٣١٣,٠١٧	٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	١١	قرض صندوق التنمية الصناعية
٧,٠٣٥,٥٧٤	٦,٦٩٩,٩٦٩	١٣	مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,٠١٤,٨٦٩	١,٣٢٣,٨٢٩	١٤	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٩٩,٣٦٣,٤٦٠	٥٥٢,٣٥١,٨٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٥,٢٥٥,٠٤٣	٤٦,٩٨٤,٩٥٣	١١	قرض صندوق التنمية الصناعية- الجزء المتداول
٤٥,١٦٩,٦٦٨	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٢,٢١٠,٠٨٦	٤,٨١٦,٢٧١	١٦	مخصص الزكاة
٧٣,٦٣٤,٧٩٧	١٠٩,٤٢٣,٧١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٧٢,٩٩٨,٢٥٧	٦٦١,٧٧٥,٥٧١		مجموع المطلوبات
١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٣	١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩٣,٢٤٠,١٣٢	١٦٤,٤٣٧,٦٥٥		المبيعات
(١٢١,٣٦٥,٨٦١)	(١١٥,٨١٢,٩٢١)		تكلفة المبيعات
٧١,٨٧٤,٢٧١	٤٨,٦٢٤,٧٣٤		إجمالي الربح
(٣,٢٢٥,٨٠٥)	(٤,١٤٨,٠٨٨)	١٧	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٣٣٨,٧١٨)	(٩,١٤٣,٢٦٢)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٦٠,٣٠٩,٧٤٨	٣٥,٣٣٣,٣٨٤		الربح من العمليات الرئيسية
(١٩,٥٧٨,٦٦٣)	(٢٠,٧٥٤,٠٢٨)	٢٠	تكاليف تمويل
(٢٩١,٣٦١)	١٣٠,٢٧٨		مكاسب (خسائر) فروقات عملة أجنبية
٢٨,٢٣٧,٢٩٤	٤٦٩,٧٤٠	١٩	إيرادات أخرى
٦٨,٦٧٧,٠١٨	١٥,١٧٩,٣٧٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٩٧٤,٧٧٠)	(٥,٠٥١,٢١٧)	١٦	الزكاة
٦٥,٧٠٢,٢٤٨	١٠,١٢٨,١٥٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١٤٤,٥٧٦)	(٤٤,٣٢٢)	١٤	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٦٥,٥٥٧,٦٧٢	١٠,٠٨٣,٨٣٥		خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام خطة منافع الموظفين المحددة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٣	ربحية السهم
١,٠٩	٠,٦٤		تصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي الربح من العمليات الرئيسية
١,١٩	٠,١٨		تصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

٤
المدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	اجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤
-	-	٦٥,٧٠٢,٢٤٨	٦٥,٧٠٢,٢٤٨
-	-	(١٤٤,٥٧٦)	(١٤٤,٥٧٦)
-	٨١٢,٧٨٤	(٨١٢,٧٨٤)	-
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٢,٧٨٤	٧,١٧٠,٤٨٢	٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٢,٧٨٤	٧,١٧٠,٤٨٢	٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦
-	-	١٠,١٢٨,١٥٧	١٠,١٢٨,١٥٧
-	-	(٤٤,٣٢٢)	(٤٤,٣٢٢)
-	١,٠١٢,٨١٦	(١,٠١٢,٨١٦)	-
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١٦,٢٤١,٥٠١	٥٦٨,٠٦٧,١٠١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

محول للإحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

محول للإحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٦٨,٦٧٧,٠١٨	١٥,١٧٩,٣٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
٥٣,٣٠٨,٥٣٨	٥١,٦٠٩,٥٦٦	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢١٠,٦١٣	٢٧٩,٥٤٢	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٠,٤٠٥	٣٢٢,٩٧٢	إطفاءات موجودات غير ملموسة
١٩,٥٧٨,٦٦٣	٢٠,٧٥٤,٠٢٨	المكون من خطة منافع الموظفين المحددة
(٢٨,١٠٧,١٨٨)	-	تكاليف تمويل
٢١,٩٨٠	-	غرامة تأخير
-	٢٩١,٧٨٦	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١٤,٠٢٠,٠٢٩	٨٨,٤٣٧,٢٦٨	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٦١,٧١٣,٩١٧)	(٦٧,٢٤٢,٨٢٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٧,١٩٨,٠٣٧)	(١١,٥٠٦,١٣٩)	مخزون
٧,٤١٢,٧٠٠	١٢,٤٥٢,٨١٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٦٨,٥٤٨)	(٥٨,٣٣٤)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(١,٤٥٣,٨٣٩)	(٣,٤٤٥,٠٣٢)	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٠,٩٩٨,٣٨٨	١٨,٦٣٧,٧٦١	زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧١,٥٦١,٣٨٤)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٧٢١,٧٩١)	(١٩٢,٦٨٩)	مبالغ مسددة للمقاولين
-	(١٤٢,٢٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٥,٠٠٠	-	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٨٧,٢٧٨,١٧٥)	(٣٣٤,٨٨٩)	عائد من بيع عقارات وممتلكات وآلات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,١٤٣,٥٥٠)	(٣٣,٨٧٦,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١٧,٩٧٧,٠٠٠	-	المسدد من القروض
(١٢,٢١٢,٥٤٢)	(١١,٢٦٥,٠٨٩)	المحصل من القروض
٧٣,٦٢٠,٩٠٨	(٤٥,١٤١,٠٨٩)	المسدد من تكاليف التمويل
١٧,٣٤١,١٢١	(٢٦,٨٣٨,٢١٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢٣,٦٨٠,٦٠٧	٤١,٠٢١,٧٢٨	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
٤١,٠٢١,٧٢٨	١٤,١٨٣,٥١١	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
		النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٥,٣٠٩,٤٥٣	(١,٢٠٣,٥٨٨)	(استبعاد) / اضافات ضمن ممتلكات وآلات ومعدات مقابل مخصص فك وإزالة و (إعادة تأهيل
-	١٧,٥١٩,٠١٠	مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١٤٤,٥٧٦	٤٤,٣٢٢	المحول الى الممتلكات والمعدات من المصاريف المدفوعة مقدما
٢٨,١٠٧,١٨٨	-	إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة
		غرامات تأخير عن مبالغ مسددة لمقاولين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة اسمنت ام القرى كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الاسمنت الأبيض والاسمنت الأسود (البورتلاندي) بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) بالإضافة إلى المقاولات العامة للمباني وأعمال التركيب وأعمال إنشاء الأعمال الميكانيكية والكهربائية وإدارة وتشغيل مصنع الاسمنت الأسود (البورتلاندي) والاسمنت الأبيض واستيراد وتصدير وتجارة الجسلة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.

وتتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات وتنتج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل	النشاط
فرع مصنع شركة اسمنت ام القرى	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	إنتاج اسمنت بوزلاندي واسمنت بورتلاندي عادي
إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ١٠١٨٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية. كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.		

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصناعات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قررت هيئة السوق المالي في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات المقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداء من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة.

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٣- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار (يسري من ٢٠١٩/١/١)

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستاجر والذي يتطلب من المستاجر الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ قامت الشركة بتطبيق المعايير التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ونتج عنه أثر مالي بمبلغ ٢٩١,٧٨٦ ريال سعودي، ولم يتم إثبات هذا المبلغ عند التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨م بأثر رجعي نظراً لعدم أهمية المبلغ في التعديل ولكن تم الأخذ في الاعتبار هذا المبلغ عند احتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٩).

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ولم يكن له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

وفيما يلي بيان أثر تطبيق تلك المعايير على السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة:

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأنوات المالية (التسخ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأنوات المالية - الاعتراف والقياس" فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

٤-١-١ التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمقايضة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المنمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تصنيفها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

٤-١-٢ الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تغييراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى صمد الأداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم يزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر الائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بنون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

٤-١-٣ التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغيير في القيمة العادلة المتعلق بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقى من التعثر في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-١-٤ محاسبة التحوط

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتمثل بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) – الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشأ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي ويشمل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاءات والتفسير الدولي ١٣ "إيراج ولاء العميل".

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند تسليم العميل للبضاعة وحصول العميل على السيطرة على هذه البضاعة، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)

تقدم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه فإنه ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتمتع بسهولة من مصادرها قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهرى انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قياسها بالاحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مالياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبلود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	السنوات
آلات ومعدات	٢٠-٤
اثاث وتجهيزات	٢٠-٥
مباني وطرق	٣٠-١٠
شاحنات ورافعات شوكية	٧
آبار الماء	٤

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لتقيد الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧م الذي لزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تكتيكية والتي قامت للشركة باقتنائها وله عمر إنتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

التنفقات اللاحقة تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقلل بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أولاً : الموجودات المالية (تتمة)

- (أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
- يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مكتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.
- يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:
- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
 - تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتندمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
 - تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.
- تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.
- يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

(ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس النعم المدينة بما في ذلك النعم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة الخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء النعم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والنعم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة .

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المنفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والاقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة الفصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخصائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

ذمم دائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استراكها في القوائم المالية المرفقة بتحصيلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تشريفاً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كمقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت بناءً على فترة التأجير المتعلقة بها، إلا إذا كان هناك أساساً منظماً آخر يمثل بشكل أفضل النموذج الزمني الذي تم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل موضوع العقد.

الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتلة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للتبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التنبؤات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستمالة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

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

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعند الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في النظام المستخدم في أنشطة الشركة التشغيلية "ساب" حيث بلغ رصيد الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	التكلفة
-	١,٣٩٧,٧٠٨	الرصيد في بداية السنة
١,٣٩٧,٧٠٨	١٤٢,٢٠٠	إضافات خلال السنة
١,٣٩٧,٧٠٨	١,٥٣٩,٩٠٨	الرصيد في نهاية السنة
-	٢١٠,٦١٣	الإطفاء المتراكم
٢١٠,٦١٣	٢٧٩,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
٢١٠,٦١٣	٤٩٠,١٥٥	المحمل للسنة
		الرصيد في نهاية السنة
١,١٨٧,٠٩٥	١,٠٤٩,٧٥٣	صافي القيمة الدفترية

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	المخزون
٧٦,٥٧٢,٤٧٦	١٤١,٨٢١,٥٢٤	بضاعة نصف مصنعة
١٤,٩٤٣,٧٥٧	١٦,٠١١,٨٢٧	قطع غير
٦,٠٠٢,٦٩٩	٦,٧٥٣,٢١٢	مواد خام
٣,٣٥٣,٤٧٤	٤,٢٣٤,٩١٨	وقود وزيوت
٤,٢٣٥,٩٣٥	٢,٩١٠,٨٩٨	إنتاج تام
٢٥٧,٢٥٤	٨٧٦,٠٣٦	مواد تعبئة وتغليف ومواد أخرى
١٠٥,٣٦٥,٥٩٥	١٧٢,٦٠٨,٤١٥	

* تتألف بضاعة نصف مصنعة بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الاسمنت و الذي يتم انتاجه من قبل الشركة، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في مساحات واسعة في ارض المصنع ومن الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وفقا لتقدير إدارة الإنتاج في الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٤٧,٣٨٠	٨,٤٠٢,٢٨٥	ذمم مدينة
-	(٢٩١,٧٨٦)	(يخصم): مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٧,٠٤٧,٣٨٠	٨,١١٠,٤٩٩	صافي الذمم المدينة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ضمان إعتقاد مستندي (إيضاح رقم ٢٥)
١,٤٧٨,٣٠٦	١,٨١٧,٧١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥١٠,٢٠٦	٤٢٣,٦٥١	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٢٤٩,٢٩٧	٢٤٩,٢٩٧	تأمين خطاب الضمان
١٧,٦٢٠,٦٢٩	-	مصلحة الجمارك
٦٦,٩٠٥,٨١٨	٦٠,٦٠١,١٦١	

الجدول التالي يوضح اعمار الديون للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,١٦٧,٦٠٨	من يوم حتى ٩٠ يوم
٦,٧٢٨,٢٠٥	١,١٧٢,٣٢٨	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
٣١٩,١٧٥	٣٦,٧٠٤	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
-	٣,٠٢٥,٦٤٥	أكثر من ٣٦٠ يوم
٧,٠٤٧,٣٨٠	٨,٤٠٢,٢٨٥	

١٠- النقد والارصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٧٨٢	٤٤,٠٢٤	نقد في الصندوق
٤٠,٩٨٨,٩٤٦	١٤,١٣٩,٤٨٧	نقد في البنوك
٤١,٠٢١,٧٢٨	١٤,١٨٣,٥١١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- قرض صندوق التنمية الصناعية

فيما يلي حركة قرض صندوق التنمية الصناعية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٨,٨٩٩,٠٠٠	٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد، في بداية السنة
١١٧,٩٧٧,٠٠٠	-	المحصل من القرض خلال السنة
-	(٣٣,٨٧٦,٠٠٠)	المسدد من القرض خلال السنة
٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، في نهاية السنة
		(بخصم)
(٤٠,٣٠٧,٩٤٠)	(٣١,٦٨٦,٩٨٤)	تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٦١٦,٥٦٨,٠٦٠	٥٩١,٣١٣,٠١٦	
(٢٥,٢٥٥,٠٤٣)	(٤٦,٩٨٤,٩٥٣)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥٩١,٣١٣,٠١٧	٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	الجزء الغير متداول من قرض طويل الأجل

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م، وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمون برهن مائي والآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م).

- وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض لتصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد لتصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصصة مقدماً عند استلام القرض، يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال ويتم تحميل رسوم المتابعة على التزامات تلك القروض. (إيضاح ٢٠).

فيما يلي جدول توضيحي لسداد قرض صندوق التنمية الصناعية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٨٧٦,٠٠٠	-	٢٠١٨
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥
٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	

١٢- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ١١ أكتوبر ٢٠١٧م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٩م، بضمن سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٦٧ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الراسمالية، هذه الاتفاقية غير ملزمة للشركة بأي مقابل في حال لم يتم استخدامها. هذا وحتى تاريخ القوائم المالية الأولية لم يتم سحب أية مبالغ بموجب هذه الاتفاقية.

١٣- مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يمثل مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ٦,٦٩٩,٩٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧,٠٣٥,٥٧٤). قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ بتعيين خبير متخصص في مجالات تقدير القيم الحالية للمخصصات والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (استروبلان)، بحيث أظهر احتساب الشركة أن هناك فرق بين القيمة الحالية المستخدمة خلال العام ٢٠١٧ وبين القيم الواجب استخدامها وفقاً لمعدلات فائدة. قامت الشركة بتعديل رصيد المخصص وفقاً لاحتساب الخبير ولعدم وجود فروقات جوهرية تم إثبات الفروقات خلال العام ٢٠١٨.

الجدول التالي يوضح حركة مخصص الفك والإزالة وإعادة التأهيل كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٠٩,٤٥٥	٥,٣٠٩,٤٥٥	الرصيد في بداية السنة
(١,٢٠٣,٥٨٨)	-	أعادة تقدير القيمة الحالية للمخصص
٤,١٠٥,٨٦٧	٥,٣٠٩,٤٥٥	صافي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة
١,٧٢٦,١١٩	-	القائدة الفعلية
١,٢٥٩,٢٧٤	١,٧٢٦,١١٩	رصيد أول المدة
(٣٩١,٢٩١)	-	القائدة الفعلية المحملة على السنة (إيضاح ٢٠)
٢,٥٩٤,١٠٢	١,٧٢٦,١١٩	تسوية مصروفات سابقة لتغير في التقديرات (إيضاح ٢٠)
٦,٦٩٩,٩٦٩	٧,٠٣٥,٥٧٤	القائدة الفعلية في نهاية المدة
		صافي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة

١٤- إلتزام خطة منافع الموظفين المحددة

وتقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لإلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الائتمانية المقدرة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإقتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤%	٤%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا

إن حركة خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠١٤,٨٦٩	٦٠٨,٤٣٦	رصيد الإلتزامات أول السنة
٣٢٢,٩٧٢	٣٣٠,٤٠٥	المخرج بقيمة الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
		المخرج بقيمة الدخل الشامل الآخر
٤٤,٣٢٢	١٤٤,٥٧٦	أعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة
(٥٨,٣٣٤)	(٦٨,٥٤٨)	المسدد خلال السنة
١,٣٢٣,٨٢٩	١,٠١٤,٨٦٩	رصيد خطة منافع الموظفين آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٣٨٦,٥٢٦	٢٥,١١٤,٠٠١	نعم مقاولين وموردين
٧,٢٣٥,٩١٤	١٢,٦٣٢,٨٩٠	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية (أ)
٦,٠٨٢,٩٤٤	١١,٢٥٤,٨٣٦	مصرفات متباعدة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (ب)
٥,٦٣١,٠٠٠	٥,٥٠٤,٠٠٠	مبالغ محتجزة تحت حساب اعمل صيانة
١,٢٦٣,٨٥٧	١,٢١٠,٠٠٦	مستحقات موظفين
١,٦٦١,٣٠٦	١,٠٣٤,٣٥٨	مصرفات مستحقة
٦٨٥,٠٤٣	٥٧٤,٢١٥	دفعات مقدمة من العملاء
١٠٠,٩١٤	١٧٦,٠١٧	ضريبة استقطاع
١٢٢,١٦٤	١٢٢,١٦٣	مبالغ محتجزة للمقاولين
٤٥,١٦٩,٦٦٨	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	

(أ) وفقا لترخيص الممنوح من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية للشركة لاستغلال خام الحجر الجيري بمنطقة الرخصة فقه يتم فرض رسوم مقابل حقوق الاستخدام ويتم ذلك من خلال قياس الكميات المستخرجة تقوم الشركة باعداد دراسة بذلك من خلال تحديد الكميات المستخرجة فعليا والمستخدمة في الانتاج الرئيسي للشركة، يتم احتساب تكلفتها بناء على عدد الأطنان المستخرجة مضروبة بسعر الطن والمحدد من قبل الوزارة كرسوم استغلال.

(ب) يتمثل مصرف متباعدة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض الممنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متباعدة الصندوق للمشروع وذلك وفقا للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية. (إيضاح ١١)

١٦- الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٨,٥٣٢,٤٤١	١٦,٧٠٦,٤٣٨	صافي الربح المعدل
٦٥٨,٠٤٦,٠٣٣	٦٢٤,٧٠٢,٢٤٢	إضافات
(١,١٥٧,٥٨٧,٦٧٥)	(٩٩٨,٧٥٧,٨٣٨)	خصميات
١١٨,٩٩٠,٧٩٩	١٩٢,٦٥٠,٨٤٢	وعاء الزكاة الشرعية
٢,٩٧٤,٧٧٠	٤,٨١٦,٢٧١	الزكاة للشرعية بواقع ٢,٥%

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٨٩,١٥٥	٣,٢١٠,٠٨٦	الرصيد، في ١ يناير
٢,٩٧٤,٧٧٠	٤,٨١٦,٢٧١	المكون خلال السنة
-	٢٣٤,٩٤٦	تسوية فروقات زكوية لأعوام سابقة
(١,٤٥٣,٨٣٩)	(٣,٤٤٥,٠٣٢)	المدفوع خلال السنة
٣,٢١٠,٠٨٦	٤,٨١٦,٢٧١	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

*قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠١٧، وتم الحصول على شهادة زكاة مقيدة عن تلك السنة. قامت الهيئة العامة بإجراء إعادة الربط الزكوي للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وظهر هناك مبالغ فروقات زكوية بلغت مبلغ ١٠,٠٣١,١٥١ ريال سعودي، وقد قامت الشركة بالاعتراض على ذلك الربط وما زال تحت الإجراء.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- المصاريف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٨٦,٧٦٢	١,٩٦٨,٨٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٧٦,٩٢٦	٩٥٧,٨٨٦	مصاريف نقل
٢٩١,٧٨٦	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٦٠,١٠٣	١٤١,٩١٥	إيجارات
٣٣,١٩٦	٢٧,٩٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٩٩,٣١٥	١٢٩,١٣٦	أخرى
٤,١٤٨,٠٨٨	٣,٢٢٥,٨٠٥	

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩١٧,٢٦٥	٥,٤٩٠,٦٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٧١٩,٨٣٣	٢٠١,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٩٩,٧٣٨	٤٧٩,٢٦٥	مصاريف إدارة سجل المساهمين
٤٥١,٥٢٠	٤١٤,٣٧٧	إيجارات
٣٧٧,٤٧٧	٤٠٥,٠٠٠	استشارات واتعاب مهنية
٣٧٦,٨٧٥	٢٧٠,١٤٥	الدهم الفني للبرامج الحاسوبية
٢٧٩,٥٤٢	٢١٠,٦١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٣٤,٥٥٢	٣٥,٣٩٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٨٩,٨١١	٤٤,٣٢٢	رسوم حكومية
١٨٣,٥٧٢	٣٧٠,٦٣٤	تأمين طبي
١,٥٨٠	٦,٥٨٤	تدريب موظفين
٢١١,٤٩٧	٤١٠,٧١١	أخرى
٩,١٤٣,٢٦٢	٨,٣٢٨,٧١٨	

١٩- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٩,٧٤٠	١٣٠,١٠٦	إيرادات أخرى
-	٢٨,١٠٧,١٨٨	غرامة تأخير
٤٦٩,٧٤٠	٢٨,٢٣٧,٢٩٤	

بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٧ م ، قامت شركة بعمل تسوية نهائية مع المقاول الرئيسي لتوريد الآلات ومعدات مصنع الشركة عن الرصيد المستحق له، حيث تأخر المقاول في الانتهاء من تسليم الآلات والمعدات في الموعد المحدد بالعقد المبرم معه ، وتمت التسوية على أن يتم الخصم بنسبة ٣,٥% من كامل قيمة العقد ليصبح بذلك المبلغ ٢٨,١٠٧,١٨٨ ريال سعودي مقابل التأخير، هذا بالإضافة إلى خصم مبلغ ٥,٦٣١,٠٠٠ ريال سعودي مقابل استكمال بعض الأعمال بدلاً من المقاول الرئيسي، تم الإبقاء على هذا المبلغ ضمن الدائنون التجاريون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٥).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥٩٦,٧٥٨	١٠,٠٨١,٨٩٢	رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١١)
٥,٦٤٠,٠٠٠	٨,٦٢٠,٩٥٦	عمولة قرض صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١١)
٢,٦١٥,٧٨٤	١,١٨٣,١٩٧	تكاليف تمويل مراكبات ورسوم التسهيلات البنكية (إيضاح ١٢)
١,٧٢٦,١٢١	٨٦٧,٩٨٣	خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١٩,٥٧٨,٦٦٣	٢٠,٧٥٤,٠٢٨	

٢١- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التقلبات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط المالية لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣ أشهر أو أقل	٣ أشهر من ٣ أشهر	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٨٠,٧٣٤	١٢,٧٠١,٤٦٠	٤٣,٣١٨,٩٦٦	-	٦٠,٦٠١,١٦٠	الموجودات
٤,٥٨٠,٧٣٤	١٢,٧٠١,٤٦٠	٤٣,٣١٨,٩٦٦	-	٦٠,٦٠١,١٦٠	نعم مدينة ومذروعات مقدمة ومدينون آخرون
					الإجمالي
					المطلوبات
-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية
-	-	-	٦,٦٩٩,٩٦٩	٦,٦٩٩,٩٦٩	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
-	-	١,٣٢٣,٨٢٩	-	١,٣٢٣,٨٢٩	مكافأة نهاية الخدمة
٥٧,٦٢٢,٤٨٧	-	-	-	٥٧,٦٢٢,٤٨٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائتور آخرون
-	٤,٥٨٢,٧٣٤	-	-	٤,٥٨٢,٧٣٤	مخصص الزكاة
				٦٩٣,٢٢٩,٠١١	
٥٧,٦٢٢,٤٨٧	٥٩,٥٨٢,٧٣٤	٥٦٩,٣٢٣,٨٢٩	٦,٦٩٩,٩٦٩	٦٩٣,٢٢٩,٠١١	الإجمالي

٢٢- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن تلك المعاملات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٦,٠٠٠	١,٢١٦,٠٠٠	مكافآت وبدلات وحوافز	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٢٢,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات وحوافز	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
٢,٥٠٢,٠٠٠	٢,٥٠٦,٥٠٠	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا

٢٣- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٤- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٥- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي).
تتضمن الالتزامات المحتملة أعلاه خطاب ضمان مصدره أصلاح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠% من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح رقم ٩).

٢٦- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠١٩ م).

٢٩- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية.