

شركة الإسنات السعودية
(شركة معاهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	جدول المحتويات
٦ - ٢	تقرير مراجع الحسابات
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٣٩ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشتملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، 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 المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، وأداءها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية هي مسؤوليات مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيما أيضًا بمسؤوليات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك 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 ٢٠١٧ . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. أمور المراجعة الرئيسية هي كما يلي :

نطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
راجع الإيضاح رقم ٢-١ لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى وإيضاح ٦ للإفصاحات ذات العلاقة .

كيفية تناول الأمر في مراجعتنا

تتضمن إجراءات مراجعتنا ما يلي :

- الأخذ في الإعتبار كافية تحديد جميع التعديلات الضرورية للتحول كما في تاريخ التحول ، أي في ١ يناير ٢٠١٦م والفترات اللاحقة خاصة عندما تتطلب التسويات من الإدارة ممارسة الحكم.

- تقييم نتائج تحويل الإدارة والقرارات الرئيسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول وذلك باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات الصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لعمليات الشركة وتجارتها .

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتتبعة وعينات الاختبار للتعديلات التي تمت على الأرصدة والمعاملات كل على حدة حتى تتماشي مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

- تقييم الإفصاحات الملحة بهذه في القوائم المالية والتتأكد من أنها مناسبة ودقيقة وتنماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

أمر مراجعة رئيس
لكل الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م أعدت الشركة ونشرت قوانها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م ، يتعين على الشركة إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وغيرها من المعايير والتصریحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) . وبالتالي ، قامت الشركة بإعداد قوانها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

جزء من هذا التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، قامت الإدارة بمساعدة إستشاريين خارجين بإجراء تحليلاً مفصلاً للفجوات لتحديد الفروقات بين إطار التقارير السابقة والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، تحديد تعديلات التحول على ضوء تحليل الفجوات والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) التطبيق للمرة الأولى وتقدير الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية . وقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس نسبة لأنه يتطلب اهتماماً إضافياً أثناء مراجعتنا .

وجود وتقدير المخزون

راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسة المحاسبية المتعلقة بوجود وتقدير المخزون وبيان المخزون وإيضاح ٩ للإفصاحات ذات العلاقة .

كيفية تناول الأمر في مراجعتنا

تشتمل إجراءات مراجعتنا لتقدير وجود تقدير المخزون على ما يلى:

• حضور عملية الجرد الفعلي للمخزون التي تم إجراؤها بواسطة الشركة .

• تقدير مقاييس الإدارة للمخزون الإحتياطي خلال الجرد الفعلي ومراجعة أحجام وكثافة التحول إلى الوزن الإجمالي ومن ثم إلى القيمة .

• الحصول ومراجعة تقرير جرد المخزون الذي تم إعداده بواسطة خبير معالنة خارجي على أساس العينة .

أمر مراجعة رئيس

يتكون مخزون الشركة بشكل رئيس من الكلنكر، البوكسيت، الحجر الجيري و البصص والتي يتم تخزينها كمخزون إحتياطي . ونسبة لأن عملية وزن هذا المخزون غير عملية ، تقوم الإدارة بتقييم مدى معقولة الكميات المتوفرة في متناول اليد وذلك بالحصول على مقاييس المخزون الإحتياطي وتحويل هذه المقاييس إلى وحدة من أحجام باستخدام زاوية الراحة والكتافة الحجمية . نسبة لأهمية ارصدة المخزون والتقديرات ذات العلاقة ، يعتبر ذلك كامر مراجعة رئيس .

الأعتراف بالإيراد
راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسات المحاسبية .

أمر مراجعة رئيس

قامت الشركة بالإعتراف بالإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٠١٨ مليون ريال سعودي والتي نتجت بشكل رئيس من المبيعات .

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند إنتقال مخاطر ومكافآت إنتقال ملكية البضائع إلى المشتري والتي عادةً تتم عند تسليم البضاعة .

وقد حدتنا الإعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيس وذلك نسبة لأن الإيراد يعد واحداً من مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة ، هناك مخاطر معالجة كاملة لتوقيت الإعتراف بالإيرادات بواسطة الإدارة للوفاء بأهداف أو توقعات معينة .

كيفية تناول الأمر في مراجعتنا
تنضم إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها لتقييم الإعتراف بالإيرادات على الآتي :

- الحصول على فهم وتقييم التصميم والتطبيق والضوابط الداخلية الرئيسية للإدارة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات .

- فحص عقود العملاء ، على أساس العينة ، لتحديد الشروط والاحكام المتعلقة بانتقال مخاطر ومكافآت ملكية المنتجات المباعة وتقييم توقيت الشركة في الإعتراف بالإيرادات بالرجوع إلى متطلبات المعايير المحاسبية السائدة .

- مقارنة معاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة الحالية على أساس العينة مع الفواتير ، عقود البيع وأذونات تسليم البضاعة لتقييم ما إذا كان الإيراد المعنى قد تم الإعتراف به وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالإعتراف بالإيرادات .

- المقارنة على أساس العينة ، معاملات الإيرادات التي تم تسجيلها قبل وبعد تاريخ نهاية السنة المالية مع أذونات تسليم البضاعة والمستندات الأخرى ذات العلاقة لتقييم ما إذا كان الإيراد قد تم الإعتراف به في الفترة المالية المناسبة .

- فحص مستند قيد اليومية الأساسية اليدوي المتعلقة بالإيرادات الذي تم قيده خلال السنة لتحديد البنود المتباعدة وغير العادية .

معلومات أخرى

إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى . تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا. لا يغطي رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لأن غير عن أي شكل من إستنتاج التأكيد في هذا الشأن .

فيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تكون متاحة ، وعند القيام بذلك ، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة ، ما عدا ذلك تبدو أن تكون قد تم تحريفها بشكل جوهري أن يكون خطأ مادياً. وإذا كان على أساس العمل الذي قمنا باتفاقه قد تم الإستنتاج على ، أن هناك بيانات هامة غير صحيحة ضمن هذه المعلومات الأخرى فبالتالي مطلوب بالبلاغ عن هذا الشأن للموكلين بالحكومة . وليس لدينا ما نذكر في هذا الصدد .

مسؤوليات إدارة والموكلين بالحكومة للقوائم المالية

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصریحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومطالبات نظام الشركات ، للرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريرات الجوهرية ، سواء بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الادارة هي المسؤولة عن تدبير قدرة الشركة على الاستمرارية ، وعن الإفصاح ، بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض الادارة إما تصفيه الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية ، أو ليس لها خيار واقعي بل تفعل ذلك .

إن الأشخاص الموكلين بالحكومة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية .

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من أي تحرير جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتاكيد 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 تحرير جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشاء تحريرات جوهريه عن غش أو خطأ ، وتعُد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

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

• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهريه في القوائم المالية ، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريرات جوهريه ناتجة عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواؤ ، 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 المتبعه ، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره .

• الإستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإنه يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا . إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا . ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

• تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل .

الحصول على تليل مراجعة كاف ومناسب فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي على القوائم المالية .
ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة . ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة .

نتواصل مع الم وكلين بالحكومة ، من بين أمور أخرى ، فيما يتعلق ببطاق عمليه المراجعة والتقويم المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

لقد زورنا أيضاً الم وكلين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية ، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضي الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة .
ومن الأمور التي تم إبلاغها للم وكلين بالحكومة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة . وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا أن النتائج السلبية لفعل ذلك ، سوف يمكن توقعها أن تقوّق فوائد المصلحة العامة لذلك الإبلاغ .

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

برأينا ، فإن هذه القوائم المالية بكل تتفق مع نظام الشركات ولائحة النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١١ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ
الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م

- ٦ -

	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
	(إيضاح ٦)	(إيضاح ٦)	(إيضاح ٦)	
٢,٠١٢,٤٩٤	٢,٨٩٤,٦٧١	٢,٧٣٩,٨٠٨	٧	الأصول غير المتداولة
٨٢,٨٠٠	٦٠,١٠٠	٥٩,٨٣٨	٨	ممتلكات ، آلات ومعدات
٢,٠٩٥,٢٩٤	٢,٩٥٤,٧٧١	٢,٧٩٩,٦٤٦		استثمارات في شركات زميلة
٦٦٥,١١١	٧٢٣,١٤٤	٧٤١,٤٥٤	٩	اجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	٢٣٧,٢٨٣	١٠	الأصول المتداولة
٥١,٣٧٥	٤٠,١٣٩	٣٧,٥٠٩	١١	مخزون
٣٨٣,٠٠٠	١٨٢,٨٢٠	١١٩,٨٧٦	١٢	ذمم مدينة تجارية
١,٣٢٦,٤٠٨	١,٢٠٦,٤٦٠	١,١٣٦,١٢٢		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٣,٩٣٥,٧٦٨		نقد و ما في حكمه
				اجمالي الأصول المتداولة
				اجمالي الأصول
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	-	-		احتياطي عام
٨٤٤,٣٣٦	٨٩٤,٥٧٧	٨٨٨,٨٦٧		أرباح مبقة
٣,١٥٩,٣٣٦	٣,١٨٩,٥٧٧	٢,٨٧٧,٨٦٧		اجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	٧٨,٩١٩	١٤	مزايا موظفين
				المطلوبات المتداولة
١٢٠,٠٠٠	-	-		جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١٥	تمويل إسلامي
٩٠,٨١٨	١٠٣,٩٥٨	٩١,٧٤٤		ذمم دائنة تجارية
١٧٢,٣٩٥	٢١٠,٣٥٠	١٩٦,٦٠١	١٦	توزيعات ارباح مستحقة الدفع
١٥٠,٣٩٣	١٣٢,٧٠١	١٠٧,٥٥٨	١٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
٣٢,٨٤٥	٣٧,١٩٤	٢٣,٠٧٩	٢٠	مخصص زكاة
١,١٦٦,٤٥١	٨٨٤,٢٠٣	٩٧٨,٩٨٢		اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٦٢,٣٦٦	٩٧١,٦٥٤	١,٠٥٧,٩٠١		اجمالي المطلوبات
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٣,٩٣٥,٧٦٨		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

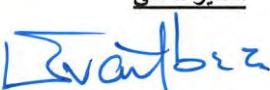
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

المدير المالي

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية	إيضاحات	
(إيجاد ٦) ١,٧٧٨,١٣٩	١,١٨٤,٥٣١		مبيعات
(٧٤٧,٥٥٧)	(٦١٥,٧٣٢)		تكلفة مبيعات
١,٠٣٠,٥٨٢	٥٦٨,٧٩٨		إجمالي الربح
(٣٥,٥١)	(٢٨,٠١٢)	١٨	مصاريف بيع وتسويق
(٦٢,٩٦٦)	(٦٧,٢٦٦)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٩٣٢,١١٥	٤٧٣,٥١٩		الربح التشغيلي
٤,٢٧٤	٣,٠٤٢		إيرادات أخرى
٥,٠٤٥	١,٣٤٧	٨	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٣,٧١٥)	-		رسوم متقدمة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٢,٢٢٢)	(١٢,٩١٣)		مصاريف تمويل إسلامي
٩٢٤,٤٩٧	٤٦٤,٩٩٥		الدخل قبل الزكاة
(٢٣,٥٢٣)	(١١,٥٤٦)	٢٠	زكاة
٩٠٠,٩٧٤	٤٥٣,٤٤٩		صافي دخل للسنة
٩,٠١٧	(١٥٩)		بنود دخل شامل آخر لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة :
٩٠٩,٩٩١	٤٥٣,٢٩٠		ربح / (خسارة) اكتوارية من إعادة قياس إلتزام مزايا الموظفين
٥,٨٩	٢,٩٦	٢١	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم (بالي ريال السعودي)
			ربح السهم الأساس والمختلف المتعلق بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي


تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
بألاف الريالات السعودية					
٢,١٥٩,٣٣٦	٨٤٤,٣٣٦	٢٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٦)
٩٠٠,٩٧٤	٩٠٠,٩٧٤	-	-	-	صافي دخل للسنة
٩,٠١٧	٩,٠١٧	-	-	-	دخل شامل آخر
٩٠٩,٩٩١	٩٠٩,٩٩١	-	-	-	اجمالي دخل شامل
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-	محول إلى أرباح مبقة
(٨٧٩,٧٥٠)	(٨٧٩,٧٥٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٣,١٨٩,٥٧٧	٨٩٤,٥٧٧	-	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,١٨٩,٥٧٧	٨٩٤,٥٧٧	-	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٦)
٤٥٣,٤٤٩	٤٥٣,٤٤٩	-	-	-	صافي دخل للفترة
(١٥٩)	(١٥٩)	-	-	-	دخل شامل آخر
٤٥٣,٢٩٠	٤٥٣,٢٩٠	-	-	-	اجمالي دخل شامل
-	٣٠٦,٠٠٠	-	(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

المدير المالي

تشكل الأوضاعات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

-٩-

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

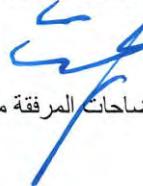
٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية (إيضاح ٦)	٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية
٩٢٤,٤٩٧	٤٦٤,٩٩٥
٢٢٦,٠٧٥	٢٠٨,٢٨١
٢,٠٤٨	-
(٧٠)	(٨٤)
(٥,٠٤٥)	(١,٣٤٧)
٥٥٣	(٨,٦٩١)
(٣٢٢)	-
١٣,٢٢٢	١٢,٩١٣
<hr/> ١,١٦٠,٩٥٨	<hr/> ٦٧٦,٠٦٧
(٥٨,٠٣٣)	(١٨,٣١٠)
(٢٢,٤٣٥)	٢٢,٠٧٤
١١,٢٣٦	٢,٦٣٠
١٣,١٤٠	(١٢,٢١٤)
<hr/> ٢٠,٢٦٣	<hr/> (٣٨,٨٩٢)
(٤٥,٨٢٩)	(٤٤,٧١٢)
(١٢,٢٢٢)	(١٢,٩١٣)
(١٩,١٧٤)	(١٥,٦٦١)
<hr/> ١,٠٨٢,٧٣٢	<hr/> ٦٠٢,٧٨١
(١١٠,٣٠٢)	(٥٣,٤٢٥)
٧٢	٩١
٢٤,٣١٠	-
٣,٧٥٧	١,٦٠٩
<hr/> (٨٢,١٦٣)	<hr/> (٥١,٧٢٥)
(٣٠٠٠٠)	١٠٠٠٠
(١٢٠,٠٠٠)	-
(٨٧٩,٧٥٠)	(٧٦٥,٠٠٠)
(١,١٩٩,٧٥٠)	(٦١٥,٠٠٠)
(١٩٩,١٨٠)	(٦٣,٩٤٤)
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠
١٨٣,٨٢٠	١١٩,٨٧٦

المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي



١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٤٢٥ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥ م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٠٢ 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 ٨٥٠٠/٦/١٠ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١ م) على حق إمتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد الضرورية لصناعة الإسمنت في الأحساء لمدة ٢٠ سنة، كما حصلت الشركة أيضاً بموجب القرار الوزاري رقم ٤٥ بتاريخ ٤ ربى الأول ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ١٩٨٤ م) من مجلس الوزراء، على حق إمتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد الضرورية لصناعة الإسمنت في الجديدة (خشم أم حويض) بمساحة تسعه عشر كيلومتر مربع لمدة ٢٠ سنة، حيث يتبعين على الشركة القيام بالوفاء ببعض الإلتزامات التعاقدية المتعلقة بهذه الإتفاقيات. الشركة ماضية في تجديد هذه الإلتزامات التعاقدية لفترة أخرى.

٢- أساس الأعداد

٢-١- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
لكل السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت الشركة القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي القوائم المالية الأولى للشركة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

راجع الإيضاح رقم ٦ للحصول على معلومات حول تبني الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى.

٢-٢- بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والتصریحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٣-٢- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس عرف التكفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين التي تقيس بالقيمة الحالية.

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

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم بالريال السعودي، والتي هي العملة الوظيفية للشركة.

٥- التقديرات والإفتراءات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراءات تؤثر على مبالغ الإيرادات ، المصروفات ، الموجودات ، والمطلوبات ، والإفصاح عن الإلتزامات المحتلة بتاريخ التقرير . إلا أن عدم التأكيد من هذه الإفتراءات والتقديرات قد يتمخض عنه نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل . تبني هذه التقديرات والإفتراءات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون عقلولة في ظل الظروف وتسخدم في الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بسهلة واضحة من المصادر الأخرى . تتم مراجعة التقديرات والإفتراءات 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- 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 يتسبّب في وجود دفترية كبيرة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية تتضمن ما يلي :
أ) الأعمار الإنتاجية للمنشآت ، الآلات والمعدات.
ب) اختبار الإنفاض في قيمة الموجودات غير المالية .
ج) المخصصات .
د) افتراضات طويلة الأجل لمزايا الموظفين .

٤- الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية
إن الأحكام الهامة التالية لها التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :
• الأجزاء المكونة للمنشآت ، الآلات والمعدات .
• وحدة توليد النقد .
• تجارات المخزون .
• تكاليف التككك وإعادة التأهيل .

٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعّل بعد
إن المعايير والتقسيرات التي صدرت ولكن لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه . تتوافق الشركة تطبيق هذه المعايير ، إذا كانت قابلة للتطبيق ، عندما تصبح سارية المفعول .

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (٩) الأدوات المالية
المعيار (٩) الأدوات المالية من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد للإنفاض في قيمة الموجودات المالية . ولا يحتاج أن يطبق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨م ولكنه متاح للتبني المبكر . لا تتوقع الشركة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م .

المعيار (١٥) الإيرادات من عقود مع عملاء من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات . يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وتقديم الخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يعطي عقود البناء .

يسند المعيار الجديد على مبدأ إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على بضائع أو خدمة إلى عميل .

يسمح المعيار بالتطبيق إما باثر رجعي كامل أو باسلوب تطبيق باثر رجعي معدل . المعيار الجديد ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ، وسيسمح بالتبني المبكر .

المعيار (١٦) الإيجارات من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للإعتراف بعقود الإيجار . سيحل هذا المعيار محل :
• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات " .
• تفسير لجنة تقسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ - " إذا ما كان ترتيب ما يحتوى على عقد إيجار " .
• تفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التقسيرات الدائمة - " عقود إيجار تشغيلية - حواجز " .
• تفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التقسيرات الدائمة - " تقييم فحوى المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد إيجار " .
بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ، يتعين على المستأجرين التمييز بين الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) والإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية " وحق استخدام الأصل " فعلياً لجميع عقود الإيجار تقريباً . وقد ضمن مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وأصول التأجير ، ولكن ، لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين فقط .

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول
تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة . ويكون الأصل متداولًا عندما يكون :

- من المتوقع أن يتم تحققه أو قصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية .
- محتظ به أساساً لغرض المتاجرة .
- عندما يتوقع تتحقق خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها . أو عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يحد من صرفة أو استخدامه لتسوية التزام لمدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها .

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة .

ويكون الالتزام متداولًا إذا :

- كان من المتوقع تسويته في دورة تشغيلية عادية .
- كان محتظاً به أساساً بغرض المتاجرة .
- كان حالاً لتسويته خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها .
- إذا كان هناك حق غير مشروط للتجارة سداد الالتزام لفترة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها .

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة .

الممتلكات ، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات ، الآلات والمعدات بصفي التكالفة بعد خصم الإستهلاك المترافق وخصائص الإنفاق في القيمة المترافق (إن وجدت) . تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من الممتلكات ، المصانع والمعدات وتکاليف الإقراض لمشاريع بناء طويلة الأجل (موجودات مؤهلة) ، عند إستيفاء معايير الاعتراف . عند إنشاء هذه الموجودات داخلياً ، تتضمن تكاليفها كافة المبالغ الضرورية لجلب الموجودات لحالتها الراهنة وإلى الموقع لتكون جاهزة للاستخدام بواسطة الإدارية واستبعاد جميع التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتکاليف التدريب . تقييد أي تكاليف دراسة جدوى كمسارييف عند تكديها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم تشبيهه داخلياً وتنسب إليه مباشرة . تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكالفة بند الممتلكات ، الآلات والمعدات ذات الصلة ، بشرط أن تكون التكالفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف ، وقطع حتى المرحلة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للإستخدام .

عندما تكون تكالفة أجزاء من الممتلكات ، الآلات والمعدات ذات تكالفة كبيرة بالمقارنة مع التكالفة الإجمالية للبند ، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمران إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى ويتغير إستبدالها على فترات زمنية مختلفة ، تعرف الشركة بهذه الأجزاء كموجودات ذات عمران إنتاجية محددة وستهلك وفقاً لذلك . وبالمثل عندما يتم إجراء فحص رئيسي ، يعترف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات في حالة إستيفاء معايير الاعتراف . ويعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكديها .

تدرج القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة من جراء تفكيك أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكالفة الأصل ذي العلاقة في حال إستيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما . ستجري الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالالتزام تفكيك الأصل .

الممتلكات ، الآلات والمعدات (تتمة)

ترسم مصاريف البيئة والصحة والسلامة والأمن ، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث إذا استوفت معايير الاعتراف ، وخصوصاً ان هذه التكاليف مطلوبة من قبل التشريعات السائدة المعمول بها ومطلوبة كذلك لاستمرارية ترخيص الشغل أو مفروضة وفقاً للمطالبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن البيئة والصحة والسلامة والأمن . ترسم هذه المصاريف مع تكفة بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات التي تتبعها إليها .

يحتسب الإستهلاك من تاريخ إتحادة بند الممتلكات ، الآلات والمعدات لل استخدام المخصص له او من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة لل استخدام المرجو منها .

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

مباني وأعمال مدنية	١٢ إلى ٣٣ سنة
آلات ومعدات	٣ إلى ٣٠ سنة
أدوات ومعدات نقل	٤ إلى ١٠ سنوات
اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات

تجري في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ، وتعدل باثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً . لا تستهلك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء وغير الجاهزة لل استخدام المرجو منها .

يسحب الإعتراف بأي بند من بنود الممتلكات ، المصانع والمعدات وأي جزء هام معترض به مبدئياً عند إستبعاده أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامه . تدرج أي أرباح أو 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 في الحال إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد .

الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي ممثالت تمارس عليها الشركة نفوذاً هاماً . والنفوذ الهام هو عبارة عن القدرة في المشاركة في قرارات السياسات المالية والتغطية للشركة المستثمر فيها ، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات . وهذا عموماً هو الوضع عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت .

وتستخدم طريقة حقوق الملكية المحاسبية للإستثمار في شركات زميلة . ووفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية ، يعترف بالإستثمارات مبدئياً بالتكلفة ، وتعدل لاحقاً للإعتراف بحصة الشركة من 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 الدخل الشامل الآخر .

ويعرف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كإنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار .

عندما تساوي حصة الشركة في الخسائر في الإستثمار المحسب وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة ، بما في ذلك أي نعم مدينة طويلة الأجل غير مضمونة ، لا تعرف الشركة بالخسائر الإضافية ، إلا إذا تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة .

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركات الزميلة . كما تحذف الخسائر غير المحققة ، ما لم تقدم المعاملة دليلاً على إنخفاض في قيمة الأصل المحول .

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري الإعتراف بخسارة إنخفاض في قيمة إستثمارها في شركتها الزميلة . في تاريخ كل تقرير حول القوائم المالية ، تحدد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الزميلة قد إنخفضت قيمته . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، تتحسب الشركة مبلغ الإنخفاض في القيمة كفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ، ثم تعرف بالخسارة (كحصة في صافي نتائج شركات زميلة) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

الإنفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل إعداد تقرير حول القوائم المالية ، تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على إحتمال إنفاض قيمة أصل ما . وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إختبار إنفاض قيمة سنوي لأصل ما ، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل . تمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المتفعة ، أيهما أعلى ، وتحدد لأصل بعينه ، ما لم يتحقق الأصل تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحفظة من أصول أخرى أو مجموعة أصول . وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد ، يعتبر الأصل أو وحدة توليد النقد منخفضي القيمة ، ويختفيضان إلى قيمتهما القابلة للإسترداد . وعند تقيير قيمة المتفعة ، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية ب باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل .

يعتمد حساب الإنفاض في القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية وحساب التوقعات التي يجري إعدادها للشركة ككل نسبة لإعتبار الشركة كوحدة توليد نقد مستقلة . وتغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات . وبالنسبة لفترات الأطول ، يحسب معدل نمو للمدى الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة .

ويعرف بخسائر الإنفاض في العمليات المستمرة ، بما في ذلك إنفاض رأس المال العامل إذا كان مناسباً ، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصروفات وبما يتسم مع وظيفة الأصل الذي إنخفضت قيمته .

وبصرف النظر مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود إنفاض في القيمة ، ستجرى الشركة أيضاً إختبار إنفاض في القيمة للأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) على أساس سنوي .

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

المخزون

يقيم المخزون ، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة ، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجع زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساس ، الرسوم والنقل) أو بصفى القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل .

ويشتمل مخزون البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصروفات المتغيرة والمصاريف الإضافية الثابتة .

تحدد تكلفة المخزون باستخدام معادلة تكلفة المرجع لمعادلة التكلفة . وتستخدم الشركة معادلة التكلفة ذاتها لكل المخزونات التي لها نفس الطبيعة والإستخدام لدى الشركة . وفيما يتعلق بالمخزون ذي الطبيعة او الإستخدام المختلفين ، تستخدم معادلات تكلفة مختلفة .

وتشتبّه خسائر المخزون غير الإعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصاريف الإضافية المتكتبة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها من تكاليف المخزون . وتوزع المصروفات الإضافية في نهاية الفترة لعرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة أيهما أعلى . وتوزع التكاليف لبناء المخزون الفريدة على أساس تكاليف المتوسط المرجع .

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

قطع الغيار المستهلكة

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

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبييل من الممتلكات ، المصنوع والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنوع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات . تحفظ الشركة بتنوع مختلفة من قطع الغيار التالية :

• بنود المعدات الاحتياطية المشترأة جنباً إلى جنب مع المصنوع / خط الإنتاج أو تم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين ونادرأ ما تكون مطلوبة لتشغيل المصنوع ، ويجب أن تكون متوفرة لل استخدام في جميع الأوقات . وترسم هذه البنود كجزء من الممتلكات ، المصنوع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى الأعمار الإنتاجية للمكونات أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنوع الذي سيتم استخدامها فيه ، أيهما أقصر . ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات ، المصنوع والمعدات .

• بنود قابلة للإصلاح التي هي عبارة عن مصنوع / خط إنتاج محدد مع فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتجديدها بشكل متكرر (غالباً خلال الإعداد لدورة تالية) . يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات ، المصنوع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة . يبدأ الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنوع ، وتكون فترة الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقى للممتلكات ، المصنوع والمعدات التي تم تركيبها فيه أيهما أقصر . لا تعتبر هذه البنود جزءاً من المخزون .

• قطع الغيار العامة الرأسمالية والبنود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة خاصة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة ، أي ليست لمصنوع محدد ويمكن استخدامها في مصانع أو خطوط إنتاج متعددة وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسوية عمليات المصنوع . 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 ، المصنوع والمعدات . وتختضن البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص النقادم وتحمل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو استخدامها . وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة ، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للبنود للإصلاح كما ذكر أعلاه .

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة ، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلي) ولا تحمل فائدة ، وتكون على العموم لفترة تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً ، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وإنخفاض في القيمة . ويجب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الإنقاص المتوقعة وال المتعلقة بذلك الذمم المدينة . ينبغي مثل ذلك التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة التاريخية بشأن المبالغ المشطوبة . وتشطب أرصدة حساب الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استفاده كافة وسائل التحصيل وإن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة . وتسجل الديون المعودة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكبدها .

تتضمن الذمم المدينة الأخرى الدفعات المقدمة لمواردين والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر ذممأ "تجارية" مدينة . وتدرج الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الإسمية . يتم تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمنهجية المذكورة أعلاه .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تكون توارييخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل الفورى إلى مبالغ معلومة من النقد والتي تتعرض لمخاطر تغيرات في القيمة غير هامة .

الاحتياطي النظامي

وفقاً لمطالبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، أنشأت الشركة احتياطي نظامي وذلك بتخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يساوي الاحتياطي نسبة ٢٠٪ من رأس المال .

مزايا موظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الابناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال الإثنى عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقام خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يترتب بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المفصح عنها ، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات . يتم عرض الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات 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 لالتزام المكافآت المحددة سنويًا من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإنتمانية المتوقعة .

ويحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد لالتزام مكافآت نهاية الخدمة المحددة . ودرج هذه التكلفة في مصروف مكافأة الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر . ويعرف بارباح وخصائر إعادة القیاس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر . ويعرف بالتغييرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كنكافيف خدمة سابقة .

برنامج إدخار الموظفين

أنشأت الشركة صندوق إدخار لتشجيع موظفيها على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للنقطة المقررة . وتودع مساهمات الإدخار من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادلة للشركة (ولكن ليس في أي منشأة قانونية مستقلة أخرى) . إن هذا النقد هو رصيد مقيد ولا يعرض العرض في القوائم المالية يجري مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة المندرجة تحت خطة الإدخار . ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن الالتزامات مكافآت الموظفين .

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المحددة والمتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية . والمبالغ غير مضمونة وتدفع عادة ما بين ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإعتراف . يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها . ويعرف بها مبدئياً بقيمها العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المفاجأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

مخصصات

يعرف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزام مالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث في الماضي ، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تدفق خارج لموارد منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام ، يمكن تغيير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة . وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة إسترداد بعض أو كل المخصص ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، فإنه يترتب بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً . ويتم اظهار المصارف المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بالصافي بعد خصم أي مبالغ مسترددة . وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس ، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام . وعند استخدام الخصم ، يترتب بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت لتكلفة تمويل .

زكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الإستحقاق ، وتحسب الزكاة بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقديرية عن السنة كل . ويحمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية ، عند الإعتراف المبدئي بها كذمم مدينة متى ما كان ذلك ملائماً . ويعرف مبدئياً بكل الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً ، وفي حالة الموجودات المالية غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على الأصل المالي .

مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية ، التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية منصوص عليها عن طريق نظام وعرف السوق (نظام التجارة الإعتيادي) ، يتم الإعتراف بها في تاريخ التبادل التجاري ، (أي التاريخ الذي نفذت فيه الشركة عملية شراء أو بيع الأصل).

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الأصول المالية كقروض وذمم مدينة .

قروض وذمم مدينة

إن القروض والذمم المدينة هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط . وبعد الإعتراف المبدئي ، تقايس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية تناقصاً الإنخفاض في القيمة . وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الحسبان أي خصم أو علاوة عند الإستحواذ وكذلك أي انتساب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية . ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

التوقف عن الإعتراف

يتم التوقف بصورة أولية عن الإعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة ، حيثما ينطبق) (أي يستبعد من قائمة المركز المالي الأولية للشركة) عند :

- انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات من الأصول المالية . أو إذا حولت الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب ترتيب إتفاقية مرور إلى طرف آخر دون تأخير جوهري ، وإنما (أ) حولت الشركة ، بصورة جوهيرية كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ، أو (ب) لم تحول الشركة أو تحفظ بصورة جوهيرية بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل .

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ تقديم تقرير حول القوائم المالية ، بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية قد تم إنخفاض قيمتها . ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث الإنخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق . وقد يشتمل الدليل على وقوع الإنخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التغير في سداد الفوائد أو الدفعيات الأساسية ، أو إحتمال دخولهم في عمليات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ، وعندما تشير البيانات الجديدة باللحاظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، مثل التغيرات في المتاخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التغير في السداد .

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين عند الإعتراف المبدئي :

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .
- مطلوبات مالية أخرى تم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية .

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين :

- مخصصة : مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشآة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف المبدئي .
- محظوظ بها بغرض المتاجرة : مطلوبات مالية مصنفة كمحظوظ بها لأغراض المتاجرة ، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة ، والتي يجب إعادةها في المستقبل . تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تخضع كأدوات تحوط في علاقات تحوط . وتصنف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الأساسية المستقلة كمحظوظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخضع كأدوات تحوط فعلة .

ويعرف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام والإلتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية . تسجل المطلوبات بالقيمة العادلة ، وبالنسبة لقروض وذمم الدائنة ، فيتم إظهارها بالمحصلات المستلمة ، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة .

**المطلوبات المالية (تتمة)
القياس اللاحق**

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع التغيرات التي تسجل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

فيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى ، بما في ذلك القروض والمبالغ المقترضة ، وبعد الإعتراف المبدئي ، فإنها تقاد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . ويعرف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية .

وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الحسبان أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية . ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلية كتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

التوقف عن الإعتراف

يتوقف الإعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو إلغاءه أو انتهاء مدته . وعند استبدال الالتزام مالي حالياً بأخر من نفس الجهة المقترضة بشرط مختلقة بصورة جوهريّة أو يجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعييناً جوهرياً يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الإعتراف بالالتزام الأصلي والإعتراف بالتزام جديد . ويعرف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

مقاصة الأدوات المالية

تجري مقاصة الأصول والطلبات المالية ، ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها ، وهناك نسبة يتسميتها على أساس الصافي أو يتم تحويل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد .

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب معدلات الأسعار الفورية في التاريخ الذي تناول فيه المعاملة للإعتراف المبدئي . وتترجم أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائدة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية .

ويعرف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل ما أو الذي يدفع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة على إقراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام كانت قد تمت إما :
• في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو
• في ظل غياب السوق الرئيسية ، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات .

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة .

وتقاد القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام إفتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع إقتصادية .

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الحسابان قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصل بأقصى وأفضل ما يمكن عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل بأقصى وأفضل ما يمكن .

وستستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر لها بيانات كافة لقياس القيمة العادلة وإستخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة بالحد الأمثل وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد ممكن .

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تقسيم كافة الموجودات والمطلوبات ، التى تم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المبين أدناه ، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة .
- المستوى ٢ : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى ٣ : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير ملحوظة .

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية على نحو منكر ، تحدد الشركة فيما إذا كانت التعوييلات قد تمت بين مستويات التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقدير التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مفصّل عنها .

وتحدى دورها في تقييم السياسات، والإجراءات لكل من القىاس المتكسر، لـ**القىمة العادلة**.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة ، حدّدت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات ومتسلسل الهرمي، لمستويات قياس القيمة العادلة المبنية أعلاه .

الاعنة اف بالايرادات

يعرف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحمول عنده تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة بصرف النظر عن موعد دفعها . وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المالي المقيد أو المستحق القبض ، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستبعاد أي ضرائب أو رسوم ، وتظهر المبالغ المقصص عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم المرتجلات .

يجب إستيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الإعتراف بالإيرادات .

مطبع النصانع

يتم الاعتراف بالإيرادات من البضائع عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع . تمثل الإيرادات قيمة البضاعة المفوتة من قبل الشركة خلال السنة ، بالأساس بعد حسم أي خصم تجاري وخصم كمية .

عند تقييم الشركة نفسها بأنها الأصل ، عليه تقويم تسجيل كافة المبيعات وتكليف المبيعات ذات العلاقة للضياعة .

المصاريف

يعرف بكافة المصارييف على أساس الاستحقاق . ويعرف بالتكليف التشغيلية على أساس التكفة التاريخية . وتصنف تكليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة ككلفة مبيعات . تتضمن تلك التكليف المواد الخام والعملاء المباشرة والتكليف الإضافية الأخرى المتعلقة بها . وتسجل التكليف الأخرى مثل تكليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع ، فيما ظهر كافة التكليف الأخرى المتقدمة 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 مخصصات بعض المصاريف الإضافية العمومية .

مصاريف عمومية وإدارية

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

توزيع المصارييف الإضافية على أساس ثابت ، فيما بين تكالفة مبيعات و المصارييف بيع وتوزيع و المصارييف عمومية وإدارية عندما يتطلب ذلك ، وفقاً لمعدلات محددة مسبقاً من قبل الشركة على أساس متناقض .

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة ، تسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية . ويتمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخص بالضبط المدفوعات أو المقيوضات النقدية المقدرة المستقبلية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر ، حيثما كان ذلك ملائماً ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية . وترج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر. ويعرف 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 لبيان الأسماء العادية المصدرة خلال السنة واستبعاد أسهم الخزينة إن وجدت .

وتحسب ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الدخل المتعلق بمساهمين العاديين في الشركة (بعد تسوية الفائدة على الأسماء الممتازة القابلة للتحويل ، إن وجدت) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التي ستتصدر عند التحويل إن وجدت) ، لكافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى الأسهم العادية .

توزيعات أرباح

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

٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

لكل الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قدمت الشركة بإعداد ونشر قوانها المالية فقط وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية (الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) "المعايير المحاسبية المعترف عليها سابقاً " . هذه القوائم هي أول قوائم مالية للشركة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

عليه ، فقد أعدت الشركة القوائم المالية المتواقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠١٧ م جنباً إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة . عند إعداد القوائم المالية المرفقة ، تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إدراج بعض التعديلات التي تمت نتيجة لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

و عند إعداد الشركة لقائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ، أجرت الشركة تحليلاً للتأثير ولاحظت بعض التسويات المطلوبة للبالغ المفصص عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للمرة الأولى ، للذين يطبقون المعايير لأول مرة بعض الإعفاءات من التطبيق باثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

طبقت الشركة الإعفاءات التالية :

طبقت الشركة الأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي رقم (٢٢) تكاليف الإقراض ، وترسل تكاليف الإقراض المتعلقة بجميع الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول . وبالمثل ، لم تقم الشركة بإعادة تصنيف تكاليف الإقراض المرسمة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية . وتفسر الإيضاحات التالية التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند إعادة تصنيف قوانها المالية المعدة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)

٦-١ فيما يلي تسوية قائمة المركز المالي للشركة المفصص عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى قائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

المعيار المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	إعادة قياس بألاف الريالات السعودية	إعادة تصنيف بألاف الريالات السعودية	إضاحات في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	المعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما
٢,٨٩٤,٦٧١	(٨٩,٧١٢)	٢٥٤,٤٤٤	٢,٧٢٩,٩٤٠	٢,٧٢٩,٩٤٠
-	-	(١٦٠,١١٩)	١٦٠,١١٩	١٦٠,١١٩
٦٠,١٠٠	-	-	٦٠,١٠٠	٦٠,١٠٠
٢,٩٥٤,٧٧١	(٨٩,٧١٢)	٩٤,٣٢٥	٢,٩٥١,١٥٩	٢,٩٥١,١٥٩
٧٢٣,١٤٤	-	(٩٤,٣٢٥)	٨١٧,٤٦٩	٨١٧,٤٦٩
٢٥٩,٣٥٧	-	-	٢٥٩,٣٥٧	٢٥٩,٣٥٧
٤٠,١٣٩	-	-	٤٠,١٣٩	٤٠,١٣٩
١٨٢,٨٢٠	-	-	١٨٢,٨٢٠	١٨٢,٨٢٠
١,٢٠٦,٤٩٠	-	(٩٤,٣٢٥)	١,٣٣٠,٧٨٥	١,٣٣٠,٧٨٥
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٢)	-	٤,٢٥٠,٩٤٤	٤,٢٥٠,٩٤٤
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠
٨٩٤,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	-	٩٨٠,٤٦٤	٩٨٠,٤٦٤
٣,١٨٩,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	-	٣,٢٧٥,٤٦٤	٣,٢٧٥,٤٦٤
٨٧,٤٥١	(٣,٨٢٦)	-	٩١,٢٧٧	٩١,٢٧٧
٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
١٠٣,٩٥٨	-	-	١٠٣,٩٥٨	١٠٣,٩٥٨
-	-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢١٠,٣٥٠	-	-	٢١٠,٣٥٠	٢١٠,٣٥٠
١٣٢,٧٠١	-	٢٠,٠٠٠	١١٢,٧٠١	١١٢,٧٠١
٣٧,١٩٤	-	-	٣٧,١٩٤	٣٧,١٩٤
٨٨٤,٢٠٣	-	-	٨٨٤,٢٠٣	٨٨٤,٢٠٣
٩٧١,٦٥٤	(٣,٨٢٦)	-	٩٧٥,٤٨٠	٩٧٥,٤٨٠
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٢)	-	٤,٢٥٠,٩٤٤	٤,٢٥٠,٩٤٤

٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

٦-٢- تسوية الأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية على الأرباح المتبقاة :

التأثير على الأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بيان	إيضاح
٩٨٠,٤٦٤		أرباح متبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٨٦,٣٤٠)	ب	تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بـ :
(١٥,٣١٨)	أ	الفرق في الإستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، آلات ومعدات إلى عناصرها
٣,٨٢٦	ج	تعديل إستهلاك قطع غيار
١١,٩٤٥	أ	تقديرات إكتوارية لمزايا موظفين
٨٩٤,٥٧٧		عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدمة

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بـ :
الفرق في الإستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، آلات ومعدات إلى عناصرها
تعديل إستهلاك قطع غيار
تقديرات إكتوارية لمزايا موظفين
عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدمة
أرباح متبقاة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

٦-٣- فيما يلي تسوية قائمة المركز المالي للشركة المفصص عنها وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى قائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٦ :

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ ١ بألاف الريالات السعودية	إعادة قياس بألاف الريالات السعودية	إعادة تصنيف بألاف الريالات السعودية	للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	إيضاحات
٢,٠١٢,٤٩٤	(٩١,٨٨٧)	٢٢٧,٩٥٧	٢,٨٧٦,٤٤٤	٢,٨٧٦,٤٤٤	أ-ب
-	-	(١٣٨,١٣٤)	١٣٨,١٣٤	١٣٨,١٣٤	
٨٢,٨٠٠	-	-	٨٢,٨٠٠	٨٢,٨٠٠	
٣,٩٥٥,٢٩٤	(٩١,٨٨٧)	٨٩,٨٢٣	٣,٠٩٧,٣٥٨	٣,٠٩٧,٣٥٨	إيضاحات
٦٦٥,١١١	-	(٨٩,٨٢٣)	٧٥٤,٩٣٤	٧٥٤,٩٣٤	١
٢٢٦,٩٢٢	-	-	٢٢٦,٩٢٢	٢٢٦,٩٢٢	
٥١,٣٧٥	-	-	٥١,٣٧٥	٥١,٣٧٥	
٣٨٣,٠٠٠	-	-	٣٨٣,٠٠٠	٣٨٣,٠٠٠	
١,٣٢٦,٤٠٨	-	(٨٩,٨٢٣)	١,٤١٦,٤٢١	١,٤١٦,٤٢١	إجمالي الأصول المتداولة
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩	٤,٥١٣,٥٨٩	إجمالي الأصول
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رأس المال
٨٤٤,٣٣٦	(٩٦,٤٨٦)	-	٩٤٠,٨٢٢	٩٤٠,٨٢٢	احتياطي نظامي
٣,١٥٩,٣٣٦	(٩٦,٤٨٦)	-	٣,٢٥٥,٨٢٢	٣,٢٥٥,٨٢٢	احتياطي عام
٩٥,٩١٥	٤,٥٩٩	-	٩١,٣١٦	٩١,٣١٦	أرباح مقاومة
١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	أرباح مقاومة
٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية
٩٠,٨١٨	-	-	٩٠,٨١٨	٩٠,٨١٨	تمويل إسلامي
-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	نعم دائنة تجارية
١٧٢,٣٩٥	-	-	١٧٢,٣٩٥	١٧٢,٣٩٥	جزء متداول من التزام مساهمة خيرية
١٥٠,٣٩٣	-	٣٠,٠٠٠	١٢٠,٣٩٣	١٢٠,٣٩٣	توزيعات أرباح مستحقة
٣٢,٨٤٥	-	-	٣٢,٨٤٥	٣٢,٨٤٥	مستحقات ومطلوبات أخرى
١,١٦٦,٤٥١	-	-	١,١٦٦,٤٥١	١,١٦٦,٤٥١	مخصص زكاة
١,٢٢٢,٣٦٦	٤,٥٩٩	-	١,٢٥٧,٧٦٧	١,٢٥٧,٧٦٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩	٤,٥١٣,٥٨٩	إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

٤-٦ تسوية الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ :

فيما يلي تحليل أثر إعادة قياس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأرباح المتبقاة :

التأثير على الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
٩٤٠,٨٢٢	
(٨٢,٩٨٨)	ب
(٨,٨٩٩)	أ
(٤,٥٩٩)	ج
٨٤٤,٣٣٦	

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بـ :

الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، آلات ومعدات إلى عناصرها

تعديل إستهلاك قطع غير

تقديرات إكتوارية لمزايا موظفين

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)
٥-٦ فيما يلي تسوية بين قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية :

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما تم تطبيقها في ٢٠١٦ ديسمبر ٢١	إعادة قياس بالآلاف الريالات السعودية	المعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٢١	إيضاحات
١,٧٧٨,١٣٩	-	١,٧٧٨,١٣٩	مبيعات
(٧٤٧,٥٥٧)	١,٥٨٢	(٧٤٩,١٣٩)	تكلفة مبيعات
١,٠٣٠,٥٨٢	١,٥٨٢	١,٠٢٩,٠٠٠	إجمالي الربح
(٣٥,٥٠١)	-	(٣٥,٥٠١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٢,٩٦٦)	(٢,٢٠٠)	(٦٠,٧٦٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٣٢,١١٥	(٦١٨)	٩٣٢,٧٣٣	ربح التشغيل
٤,٢٧٤	-	٤,٢٧٤	إيرادات أخرى
٥,٠٤٥	-	٥,٠٤٥	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٣,٧١٥)	-	(٣,٧١٥)	رسوم متابعة فروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٣,٢٢٢)	-	(١٣,٢٢٢)	مصاريف تمويل إسلامي
٩٢٤,٤٩٧	(٦١٨)	٩٢٥,١١٥	الدخل قبل الزكاة
(٢٣,٥٢٣)	-	(٢٣,٥٢٣)	زكاة
٩٠٠,٩٧٤	(٦١٨)	٩٠١,٥٩٢	صافي دخل للسنة
			دخل شامل آخر
			دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل
			في الفترات اللاحقة :
٩,٠١٧	٩,٠١٧	-	ربح إعادة قياس إكتوارية لمزايا الموظفين
٩٠٩,٩٩١	٨,٣٩٩	٩٠١,٥٩٢	إجمالي دخل شامل

٦- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

٦-٦ يوضح الجدول التالي تسويات قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية :

تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بألاف الريالات السعودية	إيضاح
٩٠١,٥٩٢		صافي الدخل والدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٣,٣٥٢)	ب	تعديل إستهلاك قطع غيار
(٦,٤١٩)	١	مكافآت نهاية خدمة للموظفين
(٥٩٢)	ج	عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدمة
١١,٩٤٥	١	مكافأة مجلس إدارة
(٢,٢٠٠)	د	صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٩٠٠,٩٧٤		دخل شامل آخر
٩,٠١٧	ج	ربح إعادة قياس ناتج من تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
٩٠٩,٩٩١		إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

(أ) ممتلكات ، آلات ومعدات ومخزون

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، تقوم الشركة برسملة تكلفة قطع غيار رأسمالية ضمن مخزون كان يستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة . غير أنه ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ترسم هذه التكلفة ضمن الممتلكات ، الآلات والمعدات ، وعليه تم تغير الإستهلاك لهذه التكلفة والأعتراف بها من خلال الأرباح المبقاة . وقد نتج عن هذا التغير إنخفاض في كل من صافي القيمة الدفترية لأرصدة الممتلكات ، الآلات والمعدات والأرباح المبقاة في تاريخ التحول .

(ب) تغير مكونات الممتلكات ، الآلات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، ينبغي تحزننة الممتلكات ، الآلات والمعدات إلى عناصرها وتحديد الأعمار الإنتاجية لعناصرها بصورة مستقلة . ولم يكن مفهوم التجزئة إجراء متبعاً في المملكة العربية السعودية . وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، فقد طبقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وأحتسبت تأثيره على الأعمار الإنتاجية ، الذي نشأ عنه إنخفاض في الممتلكات ، الآلات والمعدات وإنخفاض في الأرباح المبقاة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بمبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي . وبالتالي فقد تم تعديل صافي التأثير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م .

(ج) مزايا موظفين

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، يتطلب احتساب مكافآت نهاية الخدمة باستخدام إفتراءات إكتوارية . وتاريخياً احتسبت الشركة هذه الإلتزامات بناءً على المخصص الحالي . وقد نتج عن هذا التغير زيادة في أرصدة المطلوبات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة بتاريخ التحول وإنخفاض في الأرباح المبقاة .

(د) مكافأة مجلس الإدارة

وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المقبولة عموماً والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كان الإجراء المقىول هو تحويل مكافأة مجلس الإدارة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية . غير أنه وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية تحمل مكافأة مجلس الإدارة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات ، آلات ومعدات

المجموع	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	آلات وتركيبات ومعدات مكتبة	آلات ومعدات نقل	آلات ومعدات	مباني وأعمال مدنية	أرض	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧,٤٨٩,٨٤١	١٦٠,١١٩	٨٥,٩٠١	٢٩٥,٧١٥	٥,٠٠٩,٥٠٠	١,٨٦٨,٩٩٩	٦٩,٦٠٧	الرصيد في بداية السنة
٥٣,٤٢٥	٣٨,١٤٤	٤٤٨	١,٠٥٨	١٣,٧٧٥	-	-	إضافات
-	(١٥,٨٩١)	-	-	١٥,٨٩١	-	-	تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
(٢,٥٠٨)	-	(٧٩)	(٢,٤٢٩)	-	-	-	استبعادات
٧,٥٤٠,٧٥٨	١٨٢,٣٧٢	٨٦,٢٧٠	٢٩٤,٣٤٤	٥,٠٣٩,١٦٦	١,٨٦٨,٩٩٩	٦٩,٦٠٧	الرصيد في نهاية السنة
٤,٥٩٥,١٧٠	-	٥٧,٧٠٩	٢٦٠,٥٨٤	٣,٠٩٩,٤٩٥	١,١٧٧,٣٨٢	-	الرصيد في بداية السنة
٢٠٨,٢٨١	-	٦,٨٥٤	٧,٨٢١	١٥٦,٩٢٧	٣٦,٦٦٩	-	محمول السنة
(٢,٥٠١)	-	(٧٤)	(٢,٤٢٧)	-	-	-	استبعادات
٤,٨٠٠,٩٥٠	-	٦٤,٤٨٩	٢٦٥,٩٨٨	٣,٢٥٦,٤٢٢	١,٢١٤,٠٥١	-	الرصيد في نهاية السنة
٢,٧٣٩,٨٠٨	١٨٢,٣٧٢	٢١,٧٨١	٢٨,٣٥٦	١,٧٨٢,٧٤٤	٦٥٤,٩٤٨	٦٩,٦٠٧	صافي القيمة الدفترية :
٢,٨٩٤,٦٧١	١٦٠,١١٩	٢٨,١٩٢	٣٥,١٣١	١,٩١٠,٠٠٥	٦٩١,٦١٧	٦٩,٦٠٧	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٠١٢,٤٩٤	١٣٨,١٣٤	١٣,٢٩١	٥٢,٣٢٣	٢,٠١٨,١٢٧	٧٢١,٠١٢	٦٩,٦٠٧	كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
							كمافي ١ يناير ٢٠١٦

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

٧ - تتمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ في أعمال الإنشاء الجارية لحمل الإسمنت بواسطة القطار وخط السكة حديد الرابط له والذي يتوقع الانتهاء منه في ٢٠١٨ م ، بالإضافة إلى مشاريع تشييد أخرى .

٨- استثمار في شركات زميلة

المجموع ٢٠١٦	المجموع ٢٠١٧	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة بألف الريالات السعودية	الشركة المتحدة للإسمنت بألف الريالات السعودية	نسبة الملكية
		٣٢,٣٣	٪٣٦	
٨٢,٨٠٠	٦٠,١٠٠	٣٢,١٥٨	٢٧,٩٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٥,٠٤٥	١,٣٤٧	٤٢٣	٩٢٤	حصة في صافي الدخل
(٢,٧٥٧)	(١,٦٠٩)	-	(١,٦٠٩)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٢٢,٩٨٨)	-	-	-	مبيع خلال العام
٩٠,١٠٠	٥٩,٨٣٨	٣٢,٥٨١	٢٧,٢٥٧	الرصيد في نهاية السنة

الشركة المتحدة للإسمنت هي شركة مساهمة مقلدة بحرينية مسجلة و تعمل في مملكة البحرين . ترتبط الشركة باستيراد ، تخزين وبيع الإسمنت في اشكال مختلفة .

شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة و تعمل في المملكة العربية السعودية . ترتبط الشركة بتصنيع أكياس فارغة لتعبئة الإسمنت و أكياس أخرى متعددة الأغراض .

٩- مخزون

١ يناير ٢٠١٦ بألف الريالات السعودية	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ بألف الريالات السعودية	٢١ ديسمبر ٢٠١٧ بألف الريالات السعودية	
١٥٩,١٧٨	١٢٠,٣٩٥	١١٠,٨١٥	قطع غيار
(٢٢,٣٥٣)	(١,٠٨٢)	(١,٠٨٢)	ناقصاً : مخصص مخزون بطى الحركة وقطع غيار متقدمة
١٣٥,٨٢٥	١١٩,٣١٣	١٠٩,٧٣٣	
٢٥٢,١٥٥	١٣٢,١٣٠	١٢٢,٦٦٥	مواد خام
٢٧٤,٩٩٥	٤٧٠,٤٦٨	٤٩٦,٨٨٢	بضاعة قيد التصنيع
٢,١٣٦	١,٢٢٣	١٢,١٧٤	بضاعة تامة الصنع
٦٦٥,١١١	٧٢٣,١٤٤	٧٤١,٤٥٤	

حركة مخصص المخزون بطى الحركة وقطع الغيار المتقدمة كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦ بألف الريالات السعودية	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ بألف الريالات السعودية	٢١ ديسمبر ٢٠١٧ بألف الريالات السعودية	
٢٩,٨٥٨	٢٢,٣٥٣	١,٠٨٢	الرصيد في بداية السنة
١٤,٥١٧	١٠,٠٠٠	-	مخصص للسنة
(٢١,٠٢٢)	(٣٢,٢٧١)	-	المشطوب
٢٢,٣٥٣	١,٠٨٢	١,٠٨٢	الرصيد في نهاية السنة

١- نعم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٧	نعم مدينة تجارية مستحقة من أطراف أخرى
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	نعم مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٢٠٢,٩٥١	٢٣٨,٢٦١	٢٣٧,٢٨٣	
٢٣,٩٧١	٢١,٩٦	-	
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	٢٣٧,٢٨٣	

كما في ٢١ ديسمبر و ١ يناير فإن تحليل الدسم المدينة التجارية كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٧	ليست مستحقة بعد
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	مستحق متأخر ولكن ليس منتهى - ١٢٠ يوماً
١٨٥,٥٤٤	١٩٠,٨٩٩	١٧٦,٦٤٤	مستحق متأخر ولكن ليس منتهى - ١٢١ يوماً أو أكثر
٣٩,٩٧٥	٦٣,٤٠٢	٥٧,٤٣٣	
١,٤٠٣	٥,٠٥٦	٢,٢٦	
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	٢٣٧,٢٨٣	

١١- مدفوعات مقدماً ونعم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٧	نفقات إلى عماله
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	ودائع رسوم جمركية
٣٢,٧٨	٢٩,٠١	١٥,٨٢٠	نفقات إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٦,١٧٦	٤٠٤	١,٠٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٩٥٠	٣,٤٥١	٣,٤٥٠	آخر
٤,٦٦٥	٣,٨٣٩	٣,١٧٩	
٣,٨٧٦	٣,٣٤٥	١٢,٩٨٢	
٥١,٣٧٥	٤٠,١٣٩	٢٧,٥٠٩	

١٢- نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٧	نقد بالبنوك
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	نقد بالصندوق
٣٨٢,٦٨٠	١٨٣,٥٠٠	١١٩,٥٥٦	
٣٢٠	٣٢٠	٣٢٠	
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	١١٩,٨٧٦	

٤٣ - رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع هو ١٥٣ مليون ريال سعودي ، والذي ينقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م) و ١٥٣ مليون سهم (١٠ يناير ٢٠١٦م) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم .

٤ - مزايا موظفين

الدول التالية، بمثابة حركة من ايا الموظفين :

٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٩١,٣٦٦	٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	الرصيد في بداية السنة
١٥,١٠١	٧,٠٤٠	٦,٥٠٢	تكلفة خدمة حالية
-	٣,٣٨٩	٢,٨٤٨	تكلفة فوائد
(١٠,٥٥٢)	(٩,٨٧٦)	(١٨,٠٤١)	مدفوعات خلال السنة
-	(٩,٠١٧)	١٥٩	تعديلات إكتوارية خلال السنة
٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	٧٨,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة

(١) الافتراضات الاكتوارية الرئيسية هي كما يلي :

٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٦ ديسمبر	
٪٣,٤٠	٪٣,٠٥	معدل خصم مستخدم لحساب تكاليف فوائد
٪٢,٠٠	٪٢,٠٠	معدل زيادة رواتب ١ - ٥ سنوات
إس إل أي سي (٢٠٠١-٢٠٠٥)	٪٧٥-١٥	معدلات وغيات (منظمة الصحة العالمية) - السعودية
٪٣,٥٠	٪٣,٥٠	معدل زيادة رواتب للسنة السادسة وما بعدها
متوسط	متوسط	معدل، وهو الم ospiti

(٢) متوسط مدة التزامات المزايا المحددة هو ٩,٤١ سنة (٢٠١٦م: ٨,٩٧ سنة).

(٣) حساسية التأمات المزابن المحددة للتغيرات في الافتراضات الدینيسية المرجحة للسنة المتغيرة في ٣١ ديسمبر هي، كما يلي:

٨٣,٥٢٧,٤٢٠	٧٥,٣٠٦,٨٩١	معدل الخصم + %٠,٥
٩١,٦٧٧,٧٧٦	٨٢,٩٢٤,٦٨٦	معدل الخصم - %٠,٥
٨٩,٩٢٣,٣١٥	٨١,٢٨٨,٦٢٥	زيادة راتب + %٠,٥
٨٥,١١٠,١٣٠	٧٦,٦٧٨,٤٤٨	زيادة راتب - %٠,٥

٥- تمويل إسلامي

تم الحصول على تسهيلات إسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمقدمة إجمالية ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٥٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٦٠٠ مليون ريال سعودي) . وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف مالية متباعدة بالزيادة عن أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية "سليبور" ومتوفقة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مضمونة بسندات لأمر صادرة من الشركة وتحمل اتعاب متفق عليها مع مقسم 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 التعهادات التي تتطلب من بين أمور أخرى ، المحافظة على نسب مالية معينة .

٦- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٧ م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٣٤٤,٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ م .

بتاريخ ١٢ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) وافقت الجمعية العمومية على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني لعام ٢٠١٦ م .

بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦ م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ م . وافقت الجمعية العمومية على هذه التوزيعات خلال اجتماعها في ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) .

في ١٥ جمادى الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٦ م) وافقت الجمعية العمومية على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٩ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٥ م .

في الفترة اللاحقة لنهاية السنة ، في ٢١ جمادى الاول ١٤٣٩ هـ (٧ فبراير ٢٠١٨ م) ، إقتراح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٧ م .

٧- مستحقات وذمم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	
٩٨,٤٤٥		١٠٤,٢٨٧	٧٦,٢٧٦	مصارف ذات مدة
٣٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مطالبات لغير عدالت خيرية
٢٢,٣٤٨		٨,٤١٤	١١,٢٨٢	دفعات من عصاء
١٥٠,٣٩٣		١٣٢,٧٠١	١٠٧,٥٥٨	

١٨ - مصروفات بيم وتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	
١٢,٧٩٦	١١,١٤٣	تكاليف موظفين
٩,٧١٥	٩,٧٤٧	إستهلاك
٨,٠٧٣	٤,٢٤٦	مصاروفات نقل
٤,٩١٧	٢,٨٧٧	آخرى
٣٥,٥٠١	٢٨,٠١٣	

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	
٤٤,٩٧٨	٣٢,٩٣٨	تكاليف موظفين
٤,٥٩١	٦,٤٨٠	إستهلاك
٢,٢٠٠	١١,١٥٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٠٦	٢,٤٣٤	أتعاب مهنية
١,٢٨٥	٧٧٦	tributary
٤٢١	٢٢١	رسوم نشر
١٨٤	١٣١	تدريب
٧,٩٠٢	٩,١٢٧	آخرى
٦٢,٩٦٦	٦٧,٢٦٦	

٢٠ - مخصص زكاة

أ) العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	
(٢,٩٥٤,٧٧١)	(٢,٧٩٩,٦٤٦)	مرجدات غير متداولة
٨٧,٤٥١	٧٨,٩١٩	مطلوبات غير متداولة
٣,١٥٩,٣٣٦	٣,١٨٩,٥٧٧	رصيد حقوق المسامين الإقتصادي
٩٢٤,٤٩٧	٤٦٤,٩٩٥	صافي الدخل قبل الزكاة

اعتمدت الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والمعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٤٠- مخصص زكاة (تتمة)

ب) إن الحركة في وعاء الزكاة للشركة كما يلي :

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	
٣٢,٨٤٥	٣٧,١٩٤	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٥٢٣	١١,٥٤٦	مخصص خلال السنة
(١٩,١٧٤)	(١٥,٦١١)	مسدد خلال السنة
٣٧,١٩٤	٤٣,٠٧٩	الرصيد في نهاية السنة

ج) موقف الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على الشهادات المطلوبة حتى سنة ٢٠١٦ م . تم إستلام آخر ربط زكوي بواسطة الشركة لسنة ٢٠١٢ م .

٤١- 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 والمخففة :

٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية	
٩٠٠,٩٧٤	٤٥٣,٤٤٩	صافي دخل عائد لمساهمي الشركة
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
٥,٨٩	٢,٩٦	ربحية السهم

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

٤٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصادتها

الشركة الممتنعة	طبيعة المعاملة	العلاقة	
		مبلغ المعاملة	الرصيد الختامي
		٢٠١٦ ١٠٩٧١	٢٠١٦ ٢٣٠٩٦
١. ذمم مدينة تجارية مستحقة من طرف ذو علاقة شركة المتحدة الإسمنت	مبيعات	١٨,٠٤٠	٢٣٠٩٦
٢. دفعات إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	دفعات مقدمة مستحقة	-	٣,٤٥٠
٣. ذمم دائنة تجارية مستحقة إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	مشتريات مواد خام	٤٣,٨٢٥	٦٦٧
الشركة الوطنية للتأمين	جهة متنسبة تأمين ممتلكات ، ومصانع ومعدات	٦,٧٠٦	-

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة بأحكام مماثلة للأحكام في إجراء معاملات على أساس تجاري صرف . إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م غير مضمونة وتم سدادها نقداً .
لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بينما المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة فإنها مغطاة بالكامل بضمانات بنكية . بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لم تسجل الشركة أي إنخفاض في قيمة مبالغ الندم المدينية المستحقة من أطراف ذات علاقة ، تم الالتزام بإجراء التقييم لكل سنة مالية عن طريق اختبار 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 الرئисيين

٢٠١٦	٢٠١٧	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١٦,٨٠٠	١٦,٣٠٠	اجمالي التعويضات
٨١٧	٨٢٣	مكافآت موظفين قصيرة الأجل
١٧,٦١٧	١٧,١٢٣	مكافآت ما بعد الخدمة

٤- التزامات رأسمالية ومحتملة

- (ا) بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعادل بها الشركة ولم تتکبدتها حتى نهاية السنة مبلغ ١٠,٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٢٣,٢ مليون ريال سعودي) .
(ب) أصدر البنك الذي تتعامل معها الشركة نيابة عنها ، ضمانات بنكية بمبلغ ٣,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ٢١,٢٥ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانات حسن تنفيذ .

٤- معلومات قطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطر ومتانعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى .

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

٥- برنامج إدخار للموظفين

قامت الشركة بإنشاء برنامج صندوق إدخار لموظفيها ، تمت الموافقة عليها بواسطة وزارة العمل في ١١ جمادى الأولى ١٤١٤هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٩٣م) .

تم إيداع المساهمات من الشركة والموظفين المشتركين في حسابات بنكية مستقلة كحسابات إدخار . لا تمثل هذه الحسابات البنكية بمبلغ ١٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م : ١٧,١ مليون ريال سعودي) 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 .

٤-٦ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة التمويل الإسلامي والذمم الدائنة التجارية ، وعقود الضمانات المالية . إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تقديم الضمانات لدعم عمليات الشركة . تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النم المدين التجاري والذمم المدينية الأخرى والنقد والأرصدة البنكية المستمدة 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 للسياسات والإجراءات للتأكد من أن جميع المخاطر المالية يتم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر . لا تتخرط الشركة في أي أنشطة 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 . تكون مخاطر السوق من مخاطر العملات ومخاطر السلع .

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق . إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بالدرجة الأولى بتمويل الشركة الإسلامي بأسعار فائدة عالمية . تقوم الشركة بإدارة تعريضها لمخاطر اسعار الفائدة من خلال مراقبة التحركات في أسعار الفائدة بشكل مستمر .

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة 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 الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية . الشركة عرضة لمخاطر الائتمان على ارصيدها والودائع والذمم المدينية كما يلي :

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر بالملايين	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر بالملايين	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر بالملايين
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	١١٩,٨٧٦	٥٣٠,٥٠٠
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	٢٣٧,٤٨٢	٢٣٧,٤٨٢
٣,٩٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠

نقد و مافي حكمه
ذمم مدينة تجارية
نفعات إلى طرف ذو علاقة

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يرتبط بالعملاء من خلال وضع حدود إئتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينية والحصول على ضمانات بنكية من بعض العملاء . وتوضع الأموال في البنوك ذات التصنيفات الإئتمانية السليمة .

٤٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التركيز المفروط للمخاطر

ينشا التركيز المفروط للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مشتركين في أنشطة تجارية مماثلة أو نشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح إقتصادية يمكن أن تتسبب في جعل قدرتهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة مماثلة بالغيرات في الظروف الإقتصادية ، السياسية أو الظروف الأخرى . يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لاداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة .

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة مصاعب في جميع الأحوال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية . قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القررة 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 المبلغ خلال ٦٠ يوماً من تاريخ البيع . يتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء .

يلخص الجدول أدناه فترات الإستحقاق للمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، استناداً إلى تاريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق :

المجموع	> ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٢ إلى ١٢ شهرأ	أقل من ٣ أشهر	
بآلاف الريالات					
ال سعودية					
٥٥١,٠٠٠	-	-	٥٥١,٠٠٠	-	تمويل إسلامي
١٩٦,٦٠١	-	-	١٩٦,٦٠١	-	توزيعات أرباح مستحقة
٩١,٧٤٤	-	-	٥٢,٩٧٣	٣٨,٧٧١	ذمم دائنة تجارية
١٠٧,٥٥٨	-	-	٧٧,٥٥٨	٣٠,٠٠٠	مصرفوفات مستحقة
٢٣,٠٧٩	-	-	-	٢٢,٠٧٩	مخصص زكاة
٩٧٨,٩٨٢	-	-	٨٧٧,١٣٢	١٠١,٨٥٠	

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة ، يتضمن رأس المال ، رأس المال الصادر وجميع إحتياطيات 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 إمتثلت بالكامل لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً خلال الفترة المالية التي تم الإفصاح عنها .

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ تم قيد جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطافأة ، ولا تتحفظ الشركة بأية أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة . بالرغم من ذلك ، فإن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات في قائمة المركز المالي تقارب قيمها العادلة.

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 .

٢٩- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م .