

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة	جدول المحتويات
٤-٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين
شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الشرقية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشتتة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين 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 ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

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

وجود وتقييم المخزون

راجع الإيضاح رقم (٦-٤) (د) للسياسة المحاسبية المتعلقة بوجود وتقييم المخزون وإيضاح (١١) عن المخزون.

كيفية تناول الأمر في مراجعتنا

- تشتمل إجراءات مراجعتنا لتقدير وجود تقييم المخزون على مايلي:
- حضور عملية الجرد الفعلي للمخزون التي تم إجراؤها بواسطة الشركة.
- تقييم 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 معاينة خارجي على أساس العينة.

أمر مراجعة رئيس

يتكون مخزون الشركة بشكل رئيس من الحجر الجيري، الكنكر والتي يتم تخزينها كمخزون إحتياطي، ونسبة لأن عملية وزن هذا المخزون غير عملية، تقوم الإدارة بتقييم مدى معقولية الكميات المتوفرة في متناول اليد وذلك بالحصول على مقاييس المخزون الإحتياطي وتحويل هذه المقاييس إلى وحدة من أحجام باستخدام زاوية الراحة والكثافة الحجمية.

نسبة لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات العلاقة، يعتبر ذلك كأمر مراجعة رئيس.

الأعتراف بالإيراد وتنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الأيرادات من عقود مع عملاء

راجع الإيضاح رقم (١-٥) المعايير الجديدة التي تطبقها الشركة للإيرادات وإيضاح (٢٣) عن المبيعات .

كيفية تناول الأمر في مراجعتنا

تتضمن إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها لتقييم الإعتراف بالإيرادات على الآتي :

- إستعراض التحليل التفصيلي للإدارة لاعترافها بالإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والآثار ذات الصلة على الشركة .

- فحص عقود العملاء ، على أساس العينة ، لتحديد الشروط والأحكام المتعلقة بانتقال التحكم على المنتجات المباعة وتقييم توقيت الشركة في الإعتراف بالإيرادات بالرجوع إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ .

إختيار عينة من المنتجات المباعة ، للتطبيق السليم لسياسة الإعتراف بالإيرادات

مراجعة مدى كفاية إفصاح الشركة المتضمن في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

أمر مراجعة رئيس
طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الأيرادات من عقود مع عملاء" والذي يصبح سارياً من ١ يناير ٢٠١٨م والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) " الأيرادات "

أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين ، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية والإفصاحات وتسويات التحول

وقد حددنا الإعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كأمر مراجعة رئيس وذلك نسبة لأن الإيراد يعد واحد من مؤشرات الأداء الرئيسية للشركة وقد يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ أحكام واستخدام واقتراضات هامة من جانب الإدارة

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 لانعبر عن أي شكل من التأكيد في هذا الشأن .

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تكون متاحة ، وعند القيام بذلك ، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة ، ما عدا ما تبدو أن تكون قد تم تحريفها بشكل جوهري أن يكون خطأ مادياً . وإذا كان على أساس العمل الذي قمنا بإنفاده قد تم الإستنتاج على ، أن هناك بيانات هامة غير صحيحة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذا الشأن للموكلين بالحوكمة . وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد .

مسؤوليات الإدارة والموكلين بالحوكمة للقوائم المالية

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

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

إن الأشخاص الموكلين بالحوكمة 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 ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

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

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

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

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإنه يتعين 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 تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

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

الحصول على دليل 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 . ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة .

نتواصل مع الموكلين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى ، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

لقد زدونا أيضاً الموكلين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة . ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك نُعد الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما نرى " في ظروف نادرة للغاية " أن الأمر الذي ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لفعل ذلك تفوق فوائد المصلحة العامة لذلك الإبلاغ .

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

برأينا ، فإن هذه القوائم المالية ككل 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 : ١٢ رجب ١٤٤٠هـ

الموافق : ١٩ مارس ٢٠١٩م

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٠٢٥,٧٧٨	٩٤٦,٨١٨	٧	عقارات وآلات ومعدات
٩٧,٩٧٦	٩٦,٣٤٤	٨	إستثمارات عقارية
٣١٥,٩٤٣	٣٧٨,٦٠٢	٩	إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢٨,٥٥٥	١٤٦,٤٧٠	١٠	إستثمارات في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
١,٥٦٨,٢٥٢	١,٥٦٨,٢٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٥٢,٢٢٠	٥٨٤,٩٢٤	١١	مخزون
١٧٧,٢٨٠	١٩٢,٩٣١	١٢	ذمم مدينة تجارية
٥٨,٣١٣	٥٩,١٦٩	١٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٨,٩٠٨	١٠٨,٩٤١	١٤	نقد وما في حكمه
٨٦٦,٧٢١	٩٤٥,٩٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٤٣٤,٩٧٣	٢,٥١٤,١٩٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	١٦	احتياطي نظامي
٤٠٤,٦٣٩	٤٠٤,٦٣٩	١٦	احتياطي إتفاقي
٤٣٥,٢٧٤	٤١٩,٠٢٢		أرباح مبقاة
٢٠,٤٠٨	٨٨,٢٢٣		التغيرات المترجمة في بنود الدخل الشامل الأخر
٢,١٥٠,٣٢١	٢,٢٠١,٨٨٤		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٦٣,٧٦٥	٦١,٨٢٦	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٨	مخصصات أخرى
٩٣,٧٦٥	٩١,٨٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٤,٧٠٠	١١٧,٠٦٣	١٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٢٥	٢١,٩٩٣	٢٠	مستحق إلي طرف ذو علاقة
٥٩,٤١١	٥٩,٥٦٠	٢١	دائنو توزيعات أرباح
١٤,٧٥١	٢١,٨٧٣	٢٢	مخصص الزكاة المستحقة
١٩٠,٨٨٧	٢٢٠,٤٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨٤,٦٥٢	٣١٢,٣١٥		مجموع المطلوبات
٢,٤٣٤,٩٧٣	٢,٥١٤,١٩٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في		إيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٦٤٠,٦٠٧	٥٦٥,٧٤٤	٢٣	المبيعات بالصافي
(٤٧٥,٣٢٥)	(٤٣٤,٥٨٢)		تكلفة المبيعات
١٦٥,٢٨٢	١٣١,١٦٢		إجمالي الربح
(٥١,٢١٤)	(٤٨,٣٥٨)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٧٥٤)	(١٣,٩٤٥)	٢٥	مصروفات بيع وتسويق
٩٩,٣١٤	٦٨,٨٥٩		إجمالي الربح من الأعمال الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى
١٠,٤٥٩	٤,٦٥٥	٢٦	إيرادات من استثمارات
٦,١٢١	٢٣,٨٣٦	١٠	أرباح استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
(١,٧٦٠)	(١,٠٧٢)		مصروفات تمويلية
١٩,٧٧٦	١٢,٥٨٢	٢٧	إيرادات أخرى
(١٠,٩٢٤)	(٧,٦٣٨)	٢٨	مصروفات أخرى
(٧٠٤)	-		(خسائر) فروق عملة أجنبية
(٣٨٨)	(٢,٨٨٦)		(خسائر) إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
٢٢,٥٨٠	٢٩,٤٧٧		إجمالي الربح من نتائج الأعمال الأخرى
١٢١,٨٩٤	٩٨,٣٣٦		صافي الربح قبل الزكاة
(١٤,٧٥١)	(٢٨,٥٨٨)	٢٩, ٢٢	مخصص الزكاة
١٠٧,١٤٣	٦٩,٧٤٨		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر :			
(٢,٢٢٩)	٥,١٥٦		أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦٧	٦٢,٦٥٩		أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٥٦٢)	٦٧,٨١٥		مجموع عناصر الدخل الشامل الآخر
١٠٥,٥٨١	١٣٧,٥٦٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٢٥	٠,٨١		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
١,٢٣	١,٦٠		ربح السهم من إجمالي الدخل الشامل للسنة (بالريال السعودي)
٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٠٠٠,٠٠٠		عدد الاسهم (سهم)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم ينكر خلاف ذلك)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إتفاقي	أرباح مبقاة	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	إجمالي حقوق المساهمين
٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٥٢٠,٤٣٨	٢١,٩٧٠	٢,٢٣٧,٠٤٧
-	-	-	١٠٧,١٤٣	-	١٠٧,١٤٣
-	-	-	-	(١,٥٦٢)	(١,٥٦٢)
-	-	-	(١٢٩,٠٠٠)	-	(١٢٩,٠٠٠)
٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٩٨,٥٨١	٢٠,٤٠٨	٢,٢١٣,٦٢٨
-	-	-	(٦٣,٣٠٧)	-	(٦٣,٣٠٧)
٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٤٣٥,٢٧٤	٢٠,٤٠٨	٢,١٥٠,٣٢١
-	-	-	٦٩,٧٤٨	-	٦٩,٧٤٨
-	-	-	-	٦٧,٨١٥	٦٧,٨١٥
-	-	-	(٨٦,٠٠٠)	-	(٨٦,٠٠٠)
٨٦٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	٤٠٤,٦٣٩	٤١٩,٠٢٢	٨٨,٢٢٣	٢,٢٠١,٨٨٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

توزيعات أرباح

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

تسويات تطبيق المعيارين ١٥٤ ٩ (ايضاح ٥- أ- ٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ المعلن

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١-١٢-٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في		الإيضاحات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١٠٧,١٤٣	٦٩,٧٤٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تعديلات :
١٠٦,٣٥٥	١٠٣,٢٦٧	٧	إستهلاك عقارات وألات ومعدات
١,٦٣٢	١,٦٣٢	٨	إستهلاك استثمارات عقارية
٣٨٨	٢,٨٨٦		خسائر إستبعاد عقارات ، آلات ومعدات
(٦,١٢١)	(٢٣,٨٣٦)	١٠	(أرباح) استثمار في شركة زميلة
١٥,٨٢٩	٢٨,٥٨٨	٢٢	مخصص الزكاة
٦,٧٨٧	٨,١٠٨	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٢,٠١٣	١٩٠,٣٩٣		
٢٣,٤٣٨	(١٦,٥٠٧)		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل :
(٦,٧٥٢)	(٣٢,٧٠٤)		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدما و أخرى (بالصافي)
(٤٩,٧٣٩)	٢,٣٦٣		مخزون
(٤٠,٩٤١)	١٩,٩٦٨		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦,٠٩٠)	(٤,٨٩١)	١٧	مستحق الي طرف ذو علاقة
(١٥,٠٣٤)	(٢١,٤٦٦)	٢٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٣٦,٨٩٥	١٣٧,١٥٦		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٩٦٩)	(٢٧,٢٥٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٥,٩٢١	١٠	الإضافات علي عقارات وألات ومعدات
٢٣٤	٦٢		توزيعات أرباح محصلة
(٢٧,٧٣٥)	(٢١,٢٧٢)		استبعاد عقارات وألات ومعدات
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧١,٨٧٥)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٥,٦٠٤)	(٨٥,٨٥١)		قروض*
(٢٠٧,٤٧٩)	(٨٥,٨٥١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٨,٣١٩)	٣٠,٠٣٣		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧٧,٢٢٧	٧٨,٩٠٨	١٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٨,٩٠٨	١٠٨,٩٤١	١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

* سداد باقي المستحق على قرض البنك السعودي الفرنسي (خلال عام ٢٠١٧) ،الذي تم الحصول عليه في أبريل ٢٠١٦.

رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٩/٢/١٩

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التنظيم والنشاط

شركة أسمنت المنطقة الشرقية ("الشركة") هي شركة مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١١ بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٠٢ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٢ م) وقرار معالي وزير التجارة رقم ٩٣٩ بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٠٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ١٩٨٣ م) وتم قيدها في السجل التجاري بمدينة الدمام تحت رقم ٢٠٥٠٠١٣٤٠٠ بتاريخ ٢٢ جمادى الأول ١٤٠٣ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٨٣ م) ومركزها الرئيسي بمدينة الدمام ويتمثل النشاط الرئيسي في البيع بالجملة والتجزئة للأسمنت والجص وما شابه .

وسجل تجاري فرعي بمدينة الجبيل لمصنع شركة أسمنت المنطقة الشرقية رقم ٢٠٥٥٠٢٢٣٨٣ بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ ويتمثل نشاطه في إنتاج أسمنت بورتلاند و أسمنت مقاوم للأملاح و أسمنت عادي و أسمنتيات أخرى بموجب الترخيص الصناعي الوطني رقم ١٣٠٠ .

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٠٥ هـ (الموافق ٩ يناير ١٩٨٥ م) على حق امتياز التعدين لاستغلال الحجر الجيري والطفل في منطقة الخرسانية لمدة ثلاثين عاماً قابلة للتجديد . وقامت الشركة بإستكمال الإجراءات القانونية لتجديد ترخيص حق الامتياز . وقد صدر القرار الوزاري رقم ق/٥٣٣٤ بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ بتجديد حقوق الشركة في إستغلال خام الحجر الجيري والطفل لمصنعها القائم في موقع الطاوي قرب الخرسانية بمحافظة الجبيل لمدة ثلاثين سنة هجرية تبدأ من ١٨ ربيع أول ١٤٣٦ هـ .

كما حصلت الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ١٤/ق بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٢ م) على امتياز التعدين لاستغلال خام الحجر الجيري والطفل في منطقة وادي النجيبية بمحافظة الأحساء التابعة لإمارة المنطقة الشرقية مدتها عشر سنوات هجرية .

وتظهر القوائم المالية للشركة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين عن الشركة وفرعها التالي :

رقم سجل الفرع	تاريخه	مكان الإصدار	الإسم التجاري للفرع
٢٠٥١٠٣٥١٨٤	١٤٢٨/٠٧/٢١ هـ	الدمام	برائيسا السعودية - فرع شركة أسمنت المنطقة الشرقية

يتمثل نشاط الفرع في انتاج أصناف من الخرسانة مسبقة الصنع بموجب الترخيص الصناعي رقم ٣٠٣١٣٢٨ بتاريخ ربيع أول ١٤٣٧ هـ ، ولا يصدر لهذا الفرع قوائم مالية منفصلة ، وذلك لان موجوداته ومطلوباته ونتائج اعماله وتدفقاته النقدية يتم ادراجها في القوائم المالية التي تصدر عن الشركة.

قرر مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية في اجتماعه المنعقد في ١١ ديسمبر ٢٠١٨ البدء في إجراءات تحويل فرع برائيسا السعودية إلى شركة ذات مسئولية محدودة منفصلة خلال عام ٢٠١٩ . ولم تتم بعد الإجراءات النظامية لذلك .

٢- أسس الإعداد

- بيان الالتزام

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

- أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس عرف التكلفة التاريخية بإستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي بإستثناء بعض البنود مثل مكافآت الموظفين التي تقاس بالقيمة الحالية وبعض البنود مثل المشتقات المالية والإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات ، المصروفات ، الموجودات ، والمطلوبات ، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير . إلا أن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات قد يتمخض عنه نتائج يمكن ان تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل . تتبنى هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست بسهولة واضحة من المصادر الأخرى . تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر . يتم الاعتراف 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 .

- المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم تأكد التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تحتوي على خطر هام يتسبب في وجود مبالغ دفترية كبيرة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية تتضمن ما يلي :

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات ، المصنع والمعدات.
- إختيار الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية .
- المخصصات .
- إفتراضات طويلة الأجل لمكافآت الموظفين .

- الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

إن الأحكام الهامة التالية لها التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

- الأجزاء المكونة للممتلكات ، المصنع والمعدات .
- وحدة توليد النقد .
- تجانس المخزون .
- تكاليف التفكيك وإعادة التأهيل .

و فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار ، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- العمر المقدر للعقارات والآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقاعد للأصل ، وبرنامج الصيانة بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل .

ج - مخصص بضاعة بطينة الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة ، أو التقادم. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون بطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د- مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإنتمائي المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ - التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لنظام العمل السعودي ثم يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديداً حساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات سنوياً على الأقل عند الضرورة.

و- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.
- إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه :

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام .

٤- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠١٩ م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ .

يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

كما يحدد المعيار كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. و يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد والمعدل والذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد:

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والإفصاحات في القوائم المالية للشركة وسيتم الإفصاح عن ذلك بعد انتهاء الشركة من تلك الدراسة.

٥- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة التي طبقتها الشركة:

٥ - أ

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" وكلا المعيارين يتطلبان عند التطبيق الأولي تعديل أثر التطبيق إما بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض أرقام المقارنة لأقرب فترة ممكنة أو الأثر التراكمي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة مع استثناء تعديل أثر تطبيق المحاسبة عن التحوط بأثر مستقبلي . وفيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة في الإثبات والقياس في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بسبب دخول المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (١٥) ، (٩) حيز التطبيق بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ .

٥- أ - ١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "إطار مفاهيم شامل" ، لتحديد مبلغ وتوقيت الإقرار بالإيرادات ، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ " عقود الإنشاءات " والتفسيرات المتعلقة بها .
فيما يلي التفاصيل الهامة الخاصة بالسياسة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسة المحاسبية السابقة يليها سياسة إثبات الإيراد.

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت إستيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغير في السياسة المحاسبية
منتجات الإسمنت	تقوم الشركة بإثبات الإيراد عند حصول العميل على السيطرة على المنتجات عند تسلمها وإقراره بقبولها . في تلك المرحلة الزمنية يتم إثبات الإيرادات بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ " الإيرادات" تم أيضاً إثبات الإيرادات عند تسلم العميل للبضائع وإقرار العميل بقبولها ، وعليه فإنه ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الجديد على إثبات إيرادات الشركة لمبيعات منتجات الاسمنت .
الخرسانة مسبقة الصنع	تُثبت الشركة إيراداً عندما تفي بالتزام أداءها عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها (أي أصل) إلى عميل ، ويعد الأصل بأنه قد تم تحويله عندما يحصل العميل على سيطرة على ذلك الأصل.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١١ " عقود الإنشاءات " يتم تسجيل إيراد عقود تقديم خدمات الإنشاء من خلال مرحلة إتمام تنفيذ العقد. تقدر نتيجة المعاملة بشكل موثوق عند استيفاء كافة الشروط التالية: (أ) إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق فيها. (ب) احتمالية تدفق العوائد الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة (ج) إذا لم تحتفظ المنشأة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بالملكية على السلع المباعة . (د) إمكانية قياس التكاليف المتكبدة بشكل موثوق به. (هـ) إذا قامت المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري.
	تستطيع الشركة أن تحدد بشكل موضوعي أن السيطرة على سلعة أو خدمة قد تم تحويلها إلى العميل وفقاً للعقد الموقع مع العميل وللمواصفات المتفق عليها في العقد وبما يتماشى مع خطوات الاعتراف بالإيراد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء	وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي الجديد ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" بعض الآثار المالية (٥ - أ - ٣).
	سياسة إثبات الإيراد وتعريف السيطرة مرفقة في فقرة (إثبات الإيراد).	

إثبات الإيراد

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إثبات الإيرادات للمنشأة عند أداء الإلتزامات التعاقدية ، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإلتزام معين إلى العميل.

وتشير السيطرة على أصل إلى القدرة على توجيه الإستخدام والحصول على - تقريباً - جميع المنافع المتبقية منه ، كما تتضمن السيطرة القدرة على منع المنشآت الأخرى من توجيه استخدام أصل والحصول على المنافع منه . المنافع من الأصل هي التدفقات النقدية المحتملة الداخلة أو التوفير في التدفقات الخارجة التي يمكن الحصول عليها بشكل مباشر أو غير مباشر بطرق عدة مثل :

- استخدام الأصل لإنتاج سلع أو تقديم خدمات
- استخدام الأصل لتسوية الإلتزامات أو تخفيض المصروفات
- بيع الأصل أو مبادلته
- رهن الأصل للحصول على قرض
- الاحتفاظ بالأصل

تستطيع الشركة أن تحدد بشكل موضوعي أن السيطرة على سلعة أو خدمة قد تم تحويلها إلى العميل وفقاً للمواصفات المتفق عليها في العقد لذا فإن قبول العميل يعد إجراءً شكلياً لا يؤثر على تحديد متى حصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة ، حيث أن قبول العميل يستند إلى استيفاء خصائص الحجم والوزن المحددة و الشركة قادرة على تحديد ما إذا كان قد تم استيفاء تلك الضوابط قبل استلام تأكيد قبول العميل. وكذلك استناداً على خبرة الشركة في العقود المشابهة ، وذلك في حالة كون العقد الموقع مع العميل لا ينص على غير ذلك .

عندما ينص العقد الموقع مع العميل على توقيت معين لتحويل السيطرة إلى العميل عندئذ يتم تطبيق ما هو متفق عليه في العقد.

٥ - أ - ٢ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) " الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بداية من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية : الإعراف والقياس" ، والذي أدى إلى تصنيف الأصول المالية في فئات تختلف عن الفئات التي تبناها معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، كما تبني المعيار منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات الهبوط في الأصول المالية بدلاً من منهجية الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، وفيما يلي بيان بالآثار التي نتجت من التطبيق:

معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

الأصول المالية	الفئة التي تخضع لها	إيضاحات	الأصول المالية	الفئة التي تخضع لها
إستثمارات في أدوات حقوق الملكية	إستثمارات متاحة للبيع	*	إستثمارات في أدوات حقوق الملكية	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية	قروض وتسهيلات	**	ذمم مدينة تجارية	من خلال الدخل الشامل الآخر
				التكلفة المضافة

* تتمثل هذه الاسهم في الإستثمارات التي تنوي الشركة الإحتفاظ بها على المدى الطويل بغرض الإقتناء. ووفقاً لما هو مسموح في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) قامت الشركة بتصنيف هذه الإستثمارات على أنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولن يتم إعادة تصنيفها في الأرباح والخسائر.

** يتم قياس المدينون التجاريون بالتكلفة المستنفدة، وسابقاً كان يتم القياس بالتكلفة المستنفدة، إلا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منهجية خسارة الائتمان المتوقعة في إثبات هبوط الأصول المالية والذي يختلف عن المنهجية السابقة في هذا الشأن،

قامت إدارة الشركة بدراسة أثر تطبيق المنهجية الجديدة ولم ينتج عن تطبيق هذه المنهجية في قطاع تصنيع وبيع الأسمنت أثر ذو أهمية نسبية

أما قطاع الخرسانة مسبقة الصنع فقد نتج عن تطبيق هذه المنهجية تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها للذمم المدينة قدرها ٣٤,٦٨٢ ألف ريال وتكوين مخصص لمحتجزات الاعمال المدينة قدرها ٢٨,٦٠٨ ألف ريال ، الاثر على القوائم المالية (٥ - أ - ٣) .

- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة .

- إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية والمثبتة سابقاً وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لم تتغير عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بإستثناء ما سبق ذكره.

الأدوات المالية

- يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة لديها حقوق تعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الأصول المالية بصورة أساسية عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول المالية. أو عند تحويل الشركة لحقوقها التعاقدية في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الأصول.
- يتم إلغاء إثبات الإلتزامات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم الغاؤه أو انتهاءه أو تمت تسويته بشكل نهائي.
- عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو إلتزام مالي فإن الفرق بين المبلغ الدفترى والعوض المستلم أو المدفوع يتم الإعتراف به في قائمة الربح والخسارة.

أ - الأصول المالية:

الإثبات والقياس الأولي

- تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الأصول المالية عند الإعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية عند الإعتراف المبني كموجودات مالية إما
- إستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو
 - إستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو
 - بالتكلفة المطفأة .

القياس اللاحق

- بعد الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بأنها أصول مالية بالتكلفة المستنفدة، أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل من:
- نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية.
 - خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.
- يتم قياس جميع الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة ، وبالرغم من ذلك فإنه في حالات محدودة، قد تكون التكلفة تقديراً مناسباً للقيمة العادلة، وقد تكون تلك هي الحالة إذا كانت أحدث معلومات متاحة غير كافية لقياس القيمة العادلة، أو إذا كان هناك نطاقاً واسعاً من قياسات القيمة العادلة المحتملة وأن التكلفة تعبر عن أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن ذلك النطاق.

- يتم تصنيف الإستثمارات في الأدوات المالية بالتكلفة المستنفدة، إذا كانت مقتناة بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية دورية من المبلغ الأصلي والعائد الثابت على الإستثمار.
- يتم تصنيف الإستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث تستحوذ عليها الشركة بشكل رئيسي للوفاء باحتياجاتها اليومية من السيولة ، وتعمل من خلالها على تخفيض تكاليف إدارة احتياجاتها من السيولة تلك ولذا فهي تدير - بشكل نشط - العائد على المحفظة.
- يتم تصنيف الإستثمارات المالية بغرض الإقتناء من خلال الدخل الشامل متى انطبق عليها نموذج الأعمال للحصول على تدفقات نقدية منها وتحصيل العائد المالي مع إمكانية بيعها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتسجل بالتكلفة في تاريخ التملك مع إعادة قياسها بالقيمة السوقية لها وتصنف هذه الإستثمارات كموجودات غير متداولة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل بينما يتم إثبات أي عوائد منها في قائمة الربح أو الخسارة.

إثبات الإيراد

بالنسبة لجميع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل عائد، يتم الاعتراف بإيرادات العوائد باستخدام معدل العائد الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ضمن الربح أو الخسارة.

هبوط قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية استردادها

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية ، والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

يتم إحتساب خسائر الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل، ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتعثر عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الإعتراف المبني. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم أقتناؤها.

يتم قياس هبوط قيمة الأصول المالية إما بخسائر انتمانية لمدة ١٢ شهراً أو خسائر انتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر انتمانية بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الانتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر انتمانية متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسائر الانتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم الشركة المدخل المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

كما تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الإثني عشر شهراً الماضية، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة.

ب - الإلتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي

- يتم تصنيف الإلتزامات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتقوم الشركة بتحديد تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى لها.
- يتم الاعتراف بكافة الإلتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.
- تتضمن الإلتزامات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية وأي أرصدة دائنة أخرى مستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كإلتزامات مالية أخرى. علماً بأن الشركة ليس لديها أية إلتزامات مالية كإلتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الإلتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال إلتزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي وتحقق إلتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الأصول / وتسوية الإلتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٥ - أ - ٣ الآثار المالية لتطبيق معيار التقرير الدولي (١٥) والمعيار الدولي رقم (٩) على أرصدة ١ يناير ٢٠١٨م

البيان	١ يناير ٢٠١٨	الآثار المالية لتطبيق معيار (١٥ و ٩)	١ يناير ٢٠١٨ بعد تطبيق معيار (١٥ و ٩)
مخزون	٥٥٥,٦١٨	(٣,٣٩٨)	٥٥٢,٢٢٠
ذمم مدينة	٢١٥,٠٢٤	(٣٧,٧٤٤)	١٧٧,٢٨٠
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى	٨٦,٩٢١	(٢٨,٦٠٨)	٥٨,٣١٣
الأرباح المبقة *	٤٩٨,٥٨١	(٦٣,٣٠٧)	٤٣٥,٢٧٤
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	١٢١,١٤٣	(٦,٤٤٣)	١١٤,٧٠٠

* التسويات علي الأرباح المبقة هي نتيجة لتطبيق المعيارين ١٥ و ٩ مما نتج عنه عمل مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها ومخصص محتجزات أعمال مدينة .

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة :

٦- أ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة / غير متداولة ويكون الأصل متداولاً عندما يكون :

- من المتوقع أن يتم تحققه أو قصد بيعه أو إستهلاكه في دورة تشغيل عادية .
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة .
- عندما يتوقع تحققه خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها . أو
- عبارة عن النقد أو النقد وما في حكمه ما لم يحد من صرفه أو إستخدامه لتسوية إلتزام لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها .
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة .

- ويكون الإلتزام متداولاً إذا :

- كان من المتوقع تسويته في دورة تشغيلية عادية .
- كان محتفظاً به أساساً بغرض المتاجرة .
- كان حالاً لتسويته خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها .
- إذا كان هنالك حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزام لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها .
- تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة .

٦- ب العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت . تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة مباشرة لإقتناء الأصل .

تتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية في بند الآلات والمعدات . وكذلك يتم إثبات كافة النفقات الأخرى للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها . يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل . يتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات العقارات والآلات والمعدات بمقارنة العوائد المحصلة من بيع الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذلك الأصل وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للعقارات والآلات والمعدات هي على النحو التالي :

السنوات	مباني
٤٠	طوب حراري وكرات الطحن الأخرى
٥ - ١	الات ومعدات
١٥ - ٢٠	اثاث وتجهيزات وادوات
٥	

٦- ج قطع الغيار الاستراتيجية

هي القطع الضرورية واللازمة للعملية التشغيلية والتي بدونها تتأثر العملية التشغيلية تم الاعتراف به كاموجودات ثابتة وفقاً للاتي . تم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية الي تصنيفين :-

التصنيف الاول ويشمل قطع غيار معدات خط الانتاج.

التصنيف الثاني ويشمل قطع غيار المعدات الثقيلة للمحجر .

تم اعتبار قطع غيار معدات خط الانتاج الحيوية وذات القيمة التي تزيد عن ٥٠٠٠ ريال للقطعة قطع استراتيجية .

تم اعتبار قطع غيار المعدات الثقيلة الحيوية قطع استراتيجية مع اهمال القيمة لارتباط القطع ببعض في اطقم مع كل معدة حصراً .

تستهلك قطع الغيار الاستراتيجية علي فترة من ١٠ سنوات حسب نوعها بطريقة القسط الثابت بعد خصم نسبة ٣٪ كقيمة تخريدية .

٦- د عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها الشركة بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ، ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي . وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب. إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة توبيبه إلى بند العقارات والآلات والمعدات. إن العمر المقدّر للبناء المباني هو على النحو التالي :

السنوات

٤٠

مباني

٦- هـ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها .

٦- ز استثمارات في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليس لديها سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية. يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت . تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم تسجيلها مبدئياً بالتكلفة . ويتم تعديلها بعد ذلك بالتغيرات التي تحدث بعد الشراء في حقوق الملكية بالشركة الزميلة . ويظهر ما يخص الشركة من صافي دخل (خسارة) الشركات المستثمر فيها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٦- ح المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة ، و تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة تكلفة مواد أولية وعمالة وتكاليف صناعية غير مباشرة والنفقات الأخرى التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة . صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع . ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطينة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون .

قطع الغيار المستهلكة

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

وتتمثل قطع الغيار في الاجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات ، المصنع والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنع والمعدات أو إستخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات . تحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية :

• بنود المعدات الاحتياطية المشتراة جنباً إلى جنب مع المصنع / خط الإنتاج أو تم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين ونادراً ما تكون مطلوبة لتشغيل المصنع ، ويجب أن تكون متوفرة للإستخدام في جميع الاوقات . وترسمل هذه البنود كجزء من الممتلكات ، المصنع والمعدات ويتم إستهلاكها من تاريخ الشراء على مدى الأعمار الإنتاجية للمكونات أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي سيتم إستخدامها فيه ، أيهما أقصر . ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة إستيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات ، المصنع والمعدات .

• قطع الغيار العامة الراسمالية والبنود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة حساسة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة ، أي ليست لمصنع محدد ويمكن إستخدامها في مصانع أو خطوط إنتاج متعددة وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع . وتصنف عموماً "كمواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون ، ما لم تتجاوز مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة ، وفي هذه الحالة تسجل ضمن الممتلكات ، المصنع والمعدات . وتخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتحمل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو إستخدامها . وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة ، تكون طريقة إستهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه .

٦ - ط ذمم مدينة تجارية

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة، يتم تكوين المخصص عندما يكون هنالك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة . ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتادها من مجلس الإدارة . عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة ، يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) . أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً تثبت ضمن بند "إيرادات أخرى" ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٦ - ي النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ إستحقاق أصلية تبلغ إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

٦ - ك الإحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، أنشأت الشركة إحتياطي نظامي وذلك بتخصيص نسبة ١٠٪ من صافي الدخل وقد توقف تجنيب هذه النسبة بعد بلوغ الإحتياطي النظامي الحد الأقصى .

٦ - ل ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا .

٦ - م الزكاة والضريبة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، ويتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة والضريبة على أساس وعاء الزكاة والضريبة أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر. تقيد أية فروقات في التقديرات بين الزكاة والضريبة المحتسبة والربط النهائي (إن وجد) ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط .

٦ - ن العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٦ - س مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قياس وإثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمترجمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي، وطبقاً لسنوات خدمة كل موظف. ويتم إعادة القياس الإكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبيت الأرباح أو الخسائر الإكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٦ - ع إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة إتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار.

٦ - ف إيرادات العوائد المالية

يتم الاعتراف بإيرادات العوائد عند إستحقاقات العائد بإستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ويتم إدراج إيرادات العوائد ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٦ - ص إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٦ - ق المصروفات

تتضمن مصروفات البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم توزيع البنود بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية على أساس منتظم.

٦ - ر التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة إقتصادية محددة وهو ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ويتم الإفصاح عن كل قطاع تشغيلي حقق أياً من الحدود التالية :

١. إذا بلغ إيرادات القطاع ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات بما فيها إيرادات التحويلات بين قطاعات الشركة المختلفة.
 ٢. إذا بلغت القيمة المطلقة لربح القطاع أو خسارته ١٠٪ أو أكثر من أكبر البديلين التاليين في صورة مطلقة : مجموع الأرباح لكل القطاعات التي حققت أرباحاً. أو مجموع الخسائر لكل القطاعات التي حققت خسائر.
 ٣. إذا بلغت الموجودات المخصصة للقطاع ١٠٪ أو أكثر من إجمالي الموجودات المخصصة للقطاعات على مستوى الشركة ككل.
- وتقوم الشركة بالإفصاح عن التقارير القطاعية حسب الأنشطة وفقاً للمناطق الجغرافية.

٦ - ش ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة - بإستبعاد أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية - على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، والمعدلة لبنود الأسهم المصدرة خلال السنة وإستبعاد أسهم الخزينة إن وجدت.

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

٦ - ت توزيعات أرباح

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

٦ - ث أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - عقارات ، آلات ومعدات

أراضي	مباني	طوب حراري وكرات طحن وأخرى	آلات ومعدات	قطع غيار	أثاث وتجهيزات أدوات	أعمال إنشائية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٧,٠١٦	٨٦٣,٨٩٩	١٣,٤٥٢	٢,٢٢٥,٢١٣	٧٣,٣٩٥	١٧,٣٥٦	٣,٢٢٠,٣٥٨
إضافات خلال السنة	-	٧٠٢	-	٢,١٠٦	٣,٢٩٣	٢٠,٧٤٤	٢٧,٢٥٥
إستبعادات خلال السنة	-	(٥,٨٤٥)	(٥,٠٦٥)	(٢١,٤٥٨)	-	-	(٣٢,٣٦٨)
تحويلات	-	٤٩٠	٥,٦٥٧	١٤,٤٨٠	(٣,٨٩٥)	(١٦,٧٣٢)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٠١٦	٨٥٩,٢٤٦	١٤,٠٤٤	٢,٢٢٠,٣٤١	٧٢,٧٩٣	٢١,٣٦٨	٣,٢١٥,٢٤٥
الإستهلاك المتراكم	-	٥٩١,٥١٨	٧,٢٤١	١,٥٢٨,٨٩٨	٥١,١٢٠	١٥,٨٠٣	٢,١٩٤,٥٨٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	-	١٦,٣٨٧	٥,٢٤٣	٧٦,٩٧١	٣,٢٧٩	١,٣٨٧	١٠٣,٢٦٧
الإستهلاك المحمل خلال السنة	-	(٥,٥٨٤)	(٥,٠٦٥)	(١٨,٧٧١)	-	-	(٢٩,٤٢٠)
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	٢,٣٦٦	(٢,٣٦٦)	-	-
تحويلات	-	٦٠٢,٣٢١	٧,٤١٩	١,٥٨٩,٤٦٤	٥٢,٠٣٣	١٧,١٩٠	٢,٢٦٨,٤٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٦٠٢,٣٢١	٧,٤١٩	١,٥٨٩,٤٦٤	٥٢,٠٣٣	١٧,١٩٠	٢,٢٦٨,٤٢٧
صافي القيمة الدفترية	٧,٠١٦	٢٥٦,٩٢٥	٦,٦٢٥	٦٣٠,٨٧٧	٢٠,٧٦٠	٣,٢٤٧	٩٤٦,٨١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٠١٦	٢٧٢,٣٨١	٦,٢١١	٦٩٦,٣١٥	٢٢,٢٧٥	١٧,٣٥٦	١,٠٢٥,٧٧٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧,٠١٦	٢٧٢,٣٨١	٦,٢١١	٦٩٦,٣١٥	٢٢,٢٧٥	١٧,٣٥٦	١,٠٢٥,٧٧٨

يستخدم ما نسبته ٢٠٪ تقريباً من مساحة المبنى الإداري بمدينة الدمام لأغراض المركز الرئيسي للشركة ولأغراض إدارية أخرى، اما الجزء المتبقي من المبنى ما يعادل ٨٠٪ تقريباً فيتم تأجيرهُ لمستأجرين متعددين لفترات تتراوح من سنة الى خمس سنوات وتم تبويب الجزء المؤجر كإستثمار عقاري .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - استثمارات عقارية

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	الأراضي	المباني	الإجمالي
٢٠١٨	٥١,٩٣٤	٧٠,٧٨٦	١٢٢,٧٢٠
٢٠١٨	٥١,٩٣٤	٧٠,٧٨٦	١٢٢,٧٢٠
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	-	٢٤,٧٤٤	٢٤,٧٤٤
الإستهلاك المحمل خلال السنة	-	١,٦٣٢	١,٦٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٢٦,٣٧٦	٢٦,٣٧٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥١,٩٣٤	٤٤,٤١٠	٩٦,٣٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥١,٩٣٤	٤٦,٠٤٢	٩٧,٩٧٦

- إستيفاء لمتطلبات الإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل خبير مؤهل ومستقل هو مؤسسة أحمد النعيم للتقييم العقاري المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم عضوية ١١٠٠٠٠٩٠ وقد قدرت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠٨ مليون ريال سعودي ، منها ١٢٨ مليون ريال سعودي للأراضي و ٨٠ مليون ريال سعودي للمباني .

٩ - استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
عدد الأسهم	القيمة	عدد الأسهم
٢,٣٠٠	٥٢,٦٢٤	٢,٣٠٠
٢٧١,٨٧٥	٣٢٥,٩٧٨	٢٧,١٨٧
٣١٥,٩٤٣	٣٧٨,٦٠٢	

*شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

**شركة التصنيع وخدمات الطاقة

الرصيد في نهاية السنة

- قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ " الأدوات المالية " من ١ يناير ٢٠١٨ وعليه قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية - كنتيجة لتطبيق هذا المعيار بتصنيف الإستثمارات المتاحة للبيع إلى استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

* الشركة السعودية للاستثمار الصناعي (هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية) (تداول) وتملك الشركة فيها ما نسبته ٥١,٠٪ ، وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الإستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٢٢,٨٨ ريال سعودي للسهم .

** شركة التصنيع وخدمات الطاقة شركة مساهمة سعودية مغلقة ، وتملك الشركة فيها ما نسبته ٥٤,٤٪ ، وقد قامت إدارة الشركة بتحديد قيمة الإستثمارات في شركة التصنيع وخدمات الطاقة بناء على صافي قيمة الموجودات للشركة المستثمر فيها.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركة زميلة (بطريقة حقوق الملكية)

لدى الشركة استثمار بنسبة ٣١,٥٨٪ في الشركة العربية اليمنية للأسمنت ("الشركة الزميلة") وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في جمهورية اليمن. هذا وقد تأسست الشركة الزميلة لمزاولة إنتاج الأسمنت وبدأت الإنتاج في عام ٢٠٠٩ م، وتتمثل الحركة في الاستثمارات في الشركة الزميلة خلال السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢٢,٤٣٤	١٢٨,٥٥٥	الرصيد في بداية السنة (*)
٦,١٢١	٢٣,٨٣٦	يضاف : الحصة في نتائج شركة زميلة
-	(٥,٩٢١)	توزيعات أرباح
١٢٨,٥٥٥	١٤٦,٤٧٠	الرصيد في نهاية السنة

(*) تم عمل دراسة لدى مكتب إستشاري مستقل - عند التحول الى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي- عن إمكانية وجود هبوط في قيمة الإستثمار في الشركة العربية اليمنية للأسمنت عن طريق احتساب القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الشركة ومقارنتها بتكلفة الإستثمار فيها، ونتج عن ذلك وجود هبوط في قيمة الإستثمار قدرها ٦٦,٩٩٦ ألف ريال سعودي تم تحميلها على ارصدة ١ يناير ٢٠١٦ م.

١١ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٦,٣٠٤	١٤٨,١٨١	قطع غيار ومستلزمات صيانة
٣٠٢,٧٢٢	٣٥٧,٧٣٣	بضاعة تحت التصنيع
٥٣,٧٥٦	٤١,٩١٩	مواد خام
١٩,٧٣٧	١٧,١٨٥	مواد بالطريق
٢٥,٧٠١	٢٥,٩٠٦	بضاعة تامة الصنع
٥٥٨,٢٢٠	٥٩٠,٩٢٤	المجموع
(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	ناقصاً : مخصص قطع غيار
٥٥٢,٢٢٠	٥٨٤,٩٢٤	

١٢ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢١٤,٦٢٨	٢٢٩,٠٠٩	ذمم مدينة تجارية
(٣٧,٣٤٨)	(٣٦,٠٧٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة(*)
١٧٧,٢٨٠	١٩٢,٩٣١	

(*) المخصص المكون خاص بأرصدة الذمم المدينة التجارية لقطاع الخرسانة مسبقة الصنع.

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٤,٢٣١	٥٧,٢٦٤	محتجزات اعمال - مدينة
(٢٩,١٣٣)	(٢٩,٦٣٥)	مخصص المحتجزات المشكوك في تحصيلها (*)
٢٥,٠٩٨	٢٧,٦٢٩	
١٢,٥٢٠	١٢,٢٣٩	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٦٤٨	٩,٣٨٦	سلف وأمانات موظفين
٦,٥١٢	٥,٠٧٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٨٩١	٣,٦٧٦	ارصدة مدينة لمستأجرى البرج
٦٤٤	١,١٦٥	أخرى
٥٨,٣١٣	٥٩,١٦٩	

(*) المخصص المكون خاص بأرصدة محتجزات الاعمال لقطاع الخرسانة مسبقة الصنع

١٤ - النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣,٨١٢	٣٨,٩٤١	نقد لدى البنوك
٩٦	-	نقد بالصندوق
٦٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل (*)
٧٨,٩٠٨	١٠٨,٩٤١	

(*) هي ودائع لدي بنوك محلية بمتوسط العائد على ودائع المرابحة قصيرة الأجل ١,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : بمتوسط عائد ١,٦٤٪) .

١٥ - رأس المال

رأس المال المصرح به الصادر والمدفوع هو ٨٦٠ مليون ريال سعودي ، والذي ينقسم إلى ٨٦ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ٨٦ مليون سهم و ١ يناير ٢٠١٧ م : ٨٦ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم .

١٦ - الإحتياطيات:

(أ) إحتياطي نظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي وقد توقف التحويل إلى الإحتياطي النظامي بعد بلوغه الحد الأقصى . هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين .

(ب) إحتياطي إتفاقي

وافقت الجمعية العمومية للشركة خلال إجتماعها رقم ٣٥ المنعقد بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٠ م) على تكوين إحتياطي إتفاقي بمبلغ ٤٠٤,٦ مليون ريال سعودي وذلك بتخصيص مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي من إحتياطي التوسعات الرأسمالية ومبلغ ٢٨٤,٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة .

١٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٠,٨٣٩	٦٣,٧٦٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٧٨٧	٨,١٠٨	يضاف : محمل خلال السنة
(٦,٠٩٠)	(٤,٨٩١)	ناقصاً: مستخدم خلال السنة
٢,٢٢٩	(٥,١٥٦)	(أرباح)/ خسائر إكتوارية
٦٣,٧٦٥	٦١,٨٢٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مخصصات أخرى

تتمثل المخصصات الأخرى في مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الأمتياز الخاصة بالشركة وإزالة المصنع.

١٩ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ذمم دائنة
٥٤,٤٨٦	٦٠,٠٤٣	مصرفات مستحقة
٣٥,٣٣٧	٣٢,٩٠٣	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء
١٢,٣١٩	١٢,٢١٤	محتجزات أعمال دائنة
٥,٩٠٩	٦,٢٤٨	إيرادات غير مكتسبة للبرج
٣,٢٥١	٢,٣٣٦	ضريبة قيمة مضافة
-	١,٥٥٧	مطلوبات متداولة أخرى
٣,٣٩٨	١,٧٦٢	
١١٤,٧٠٠	١١٧,٠٦٣	

٢٠ - مستحق إلى طرف ذو علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الزميلة و الشركات المسيطرة عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، هذا ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. تمثلت المعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة في مبالغ استلمتها الشركة بالنيابة عن الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة) من عملائها لحين سدادها إلى موردي الشركة الزميلة نيابة عنها، حيث تواجه الشركة الزميلة صعوبات في التحويلات البنكية من وإلى الجمهورية اليمنية.

ويتكون الرصيد المستحق من طرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشركة العربية اليمنية للأسمنت (شركة زميلة)
٢,٠٢٥	٢١,٩٩٣	

٢١ - دائنات توزيعات أرباح

يتمثل رصيد دائني توزيعات الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م في مبلغ ٥٩,٥٦ مليون ريال سعودي توزيعات أرباح غير مستلمة من بعض المساهمين عن السنوات من ١٩٩١ م وحتى ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ٥٩,٤١ مليون ريال سعودي) .

٢٢ - الزكاة المستحقة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل فإن المساهمين السعوديين خاضعين للزكاة بواقع ٢,٥ ٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكثر، وفقاً لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رقم ١١ فقد تم عرض مخصص الزكاة في قائمة الدخل ، وتم تصنيف الحساب الدائن نظير الإلتزامات الزكوية المقابلة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم تقدير مخصص الزكاة وضريبة الدخل بصفة ربع سنوية وتسجل فروقات الزكاة في الفترة التي يرد فيها الربط النهائي للشركة .

أ - المكونات الجوهرية للوعاء الزكوي للسنة الحالية كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	موجودات غير متداولة
(١,٥٦٨,٢٥٢)	(١,٥١٤,١٣١)	مطلوبات غير متداولة
٩٣,٧٦٥	٩١,٨٢٦	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
٢,٢٣٧,٠٤٧	٢,١٥٠,٣٢١	صافي الدخل قبل الزكاة
١٢١,٨٩٤	٩٨,٣٣٦	

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣,٩٥٦	١٤,٧٥١	الرصيد في بداية السنة
(١٥,٠٣٤)	(١٤,٥٠٩)	مسدد عن ٢٠١٧
١,٠٧٨	-	تسويات
١٢,٧٥١	١٦,٧٠٠	إستحقاق زكاة السنة
٢,٠٠٠	١١,٨٨٨	مخصص الربط الزكوى
-	(٦,٩٥٧)	سداد خاص بالربط الزكوى
١٤,٧٥١	٢١,٨٧٣	الرصيد في نهاية السنة

ج - موقف الربط الزكوي

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بمراجعة الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة عن السنوات حتى ٢٠١١م والربط النهائي عليها وتم إنهاء الوضع الزكوي لتلك السنوات .

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال عام ٢٠١٨ بمراجعة الإقرارات الزكوية المقدمة من الشركة عن السنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٦م والربط عليها بمبلغ ٢٢,٩٣ مليون ريال سعودي ، وقد قامت الشركة بتقديم الاعتراض على مبلغ ١٧,٨٦ مليون ريال سعودي و بسداد مبلغ ٥,٠٧ مليون ريال سعودي ، وتكوين مخصص مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي خلال السنة .

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل في ١٤ ديسمبر ٢٠١٧ م بتقديم الربط النهائي لفرع الشركة (براينسا السعودية للخرسانة مسبقة الصنع) عن الفترة من ٤ أغسطس ٢٠٠٧م حتى ١٤ يناير ٢٠١٣م (وهي الفترة التي تسبق اندماج الفرع في شركة أسمنت المنطقة الشرقية) بمبلغ ٣,٥٦ مليون ريال سعودي ، وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٧٤ مليون ريال خلال عام ٢٠١٨ ، وقدمت اعتراض للهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ١,٨٢ ريال سعودي ، وكونت مخصص لذلك قدره ٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٧ .

٢٣ - المبيعات

للسنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	٤٢٥,٠٣١	٤٠٣,٢٧٧	أسمنت
	٢١٥,٥٧٦	١٦٢,٤٦٧	خرسانة مسبقة الصنع
	٦٤٠,٦٠٧	٥٦٥,٧٤٤	

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
	٣٤,٦٦٦	٣٣,٢٨٤	رواتب وأجور وبدلات
	٢,٦٧٩	٢,٩٢٥	إستهلاك
	٦,٦٤٧	٦,٣٥٤	مواد ووسائل مساعدة ورخص وبرامج
	١,٦٨٨	١,٩٧٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
	٥,٥٣٤	٣,٨١٧	أخرى
	٥١,٢١٤	٤٨,٣٥٨	

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨,٣١٩	٧,٨٨٠	رواتب وأجور وبدلات
٥,٧٦٣	٥,٤٦٩	المساعدة التقنية
٢٩	٢٩	استهلاك
٦٤٣	٥٦٧	اخرى
١٤,٧٥٤	١٣,٩٤٥	

٢٦ - إيرادات إستثمارات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩,٣٠٦	٤,٠٢٥	إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٥٣	٦٣٠	إيرادات مرابحة قصيرة الأجل
١٠,٤٥٩	٤,٦٥٥	

٢٧ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,٤٢٢	٧,٩٧٦	إيرادات إيجار
٤,٤٤٩	١,٨٨٧	مبيعات خردة
٤,٩٠٥	٢,٧١٩	أخرى
١٩,٧٧٦	١٢,٥٨٢	

٢٨ - مصروفات أخرى

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٥٤٧	٥,٢٢٧	مصروفات البرج الإداري للشركة
٦,٣٧٧	٢,٤١١	مصروفات متنوعة
١٠,٩٢٤	٧,٦٣٨	

٢٩ - مصروف الزكاة

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢,٧٥١	١٦,٧٠٠	مخصص زكاة السنة
٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مخصص ربط زكوي
-	١,٨٨٨	سداد ربط زكوي
١٤,٧٥١	٢٨,٥٨٨	

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الارتباطات الرأسمالية

مشروعات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٦,٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٦,٦٥ مليون ريال سعودي) .

٣١- التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على الشركة إلتزامات محتملة مقابل إعمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية بمبلغ ١٠٢,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٥٦,٨ مليون ريال سعودي) .

٣٢- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها المنعقد في ٨ مايو ٢٠١٨ م علي توزيع أرباح نقدية علي مساهمي الشركة عن العام المالي ٢٠١٧ م بإجمالي مبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي وحصة السهم الواحد ١ ريال سعودي وعدد الأسهم المستحقة للأرباح ٨٦ مليون سهم لمساهمي الشركة المسجلين لدي شركة مركز إيداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة .

٣٣- المعلومات القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القطاع المحلي	قطاع التصدير	الإجمالي
ذمم مدينة	١٨٧,٤٥٣	٥,٤٧٨	١٩٢,٩٣١
المبيعات	٥٤٦,٩٥٠	١٨,٧٩٤	٥٦٥,٧٤٤
التكاليف والمصروفات	(٤٧٩,٧١٧)	(١٧,١٦٨)	(٤٩٦,٨٨٥)
الدخل من العمليات الرئيسية	٦٧,٢٣٣	١,٦٢٦	٦٨,٨٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٧٧,٢٨٠	-	١٧٧,٢٨٠
ذمم مدينة	٦٣٣,٤٠٢	٧,٢٠٥	٦٤٠,٦٠٧
المبيعات	(٥٣٥,٢٠٤)	(٦,٠٨٩)	(٥٤١,٢٩٣)
التكاليف والمصروفات	٩٨,١٩٨	١,١١٦	٩٩,٣١٤
الدخل من العمليات الرئيسية			

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في قطاعين و تم تلخيص المعلومات المالية وفقاً للأنشطة الرئيسية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الأسمنت	الخرسانة مسبقة الصنع	الإجمالي
ذمم مدينة	١٣١,٧٢٥	٦١,٢٠٦	١٩٢,٩٣١
المبيعات	٤٠٣,٢٧٧	١٦٢,٤٦٧	٥٦٥,٧٤٤
التكاليف والمصروفات	(٣٣٦,٩١٤)	(١٥٩,٩٧١)	(٤٩٦,٨٨٥)
الدخل من العمليات الرئيسية	٦٦,٣٦٣	٢,٤٩٦	٦٨,٨٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١١٩,٥٢٦	٥٧,٧٥٤	١٧٧,٢٨٠
ذمم مدينة	٤٢٥,٠٣١	٢١٥,٥٧٦	٦٤٠,٦٠٧
المبيعات	(٣٥٥,٠٧٠)	(١٨٦,٢٢٣)	(٥٤١,٢٩٣)
التكاليف والمصروفات	٦٩,٩٦١	٢٩,٣٥٣	٩٩,٣١٤
الدخل من العمليات الرئيسية			

٣٤- الأدوات المالية

- إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من الاستثمارات في مباحات وبغرض المتاجرة، النقد لدى البنوك، الذمم المدينة، الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في اسعار السوق مثل اسعار صرف العملات الاجنبية واسعار العمولات ، ان الهدف من إدارة مخاطر السوق هي ادارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلي عائد ممكن .

شركة أسمنت المنطقة الشرقية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أ - مخاطر سعر الصرف الأجنبي
تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.
ب - مخاطر أسعار العملات
تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدي بالبنوك وضم العملاء. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها .
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فإن أعمار المدينون التجاريون كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٧,٩٠٢	٨٤,٧٢١	ليست مستحقة بعد
٥٣,٠٦٢	٨١,٦٢٩	مستحق متأخر ١ - ٩٠ يوماً
١٣,٣٣١	١٤,٥٣٢	مستحق متأخر ٩١ - ١٨٠ يوماً
١٥,٥٧١	٨,٤٠٤	مستحق متأخر ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٣٤,٧٦٢	٣٩,٧٢٣	مستحق متأخر ٢٧١ يوماً فأكثر
٢١٤,٦٢٨	٢٢٩,٠٠٩	
(٣٧,٣٤٨)	(٣٦,٠٧٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٧٧,٢٨٠	١٩٢,٩٣١	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها.
تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية ، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى. جميع الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع لا تحمل أي مصاريف تمويل ويتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة .

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن ان تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفدة في القوائم المالية مقاربة لقيمتها العادلة.

٣٥ - إعتداد القوائم المالية

إعتمدت هذه القوائم المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بالشركة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ م .