

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

جدول المحتويات

٤ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٥ - ٩	إيضاحات حول القواعد المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الإسمنت السعودية ("الشركة") والممثلة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٣٠، بما في ذلك ملخص للمسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني ، التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل ، وعند تكوين رأينا فيها ، لم نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي :

وجود وتقدير المخزون	
راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٨ للإقصادات ذات العلاقة.	
أمر مراجعة رئيس	كيفية تناول الأمر في مراجعتنا
<p>تتضمن مخزون الشركة مواد خام وأعمال تحت التشغيل بإجمالي مبلغ ٥٦٢ مليون ريال سعودي ، ويكون بشكل رئيس من الكلنكر، بوكسير، خام الحديد، الحجر الجيري والجبس والتي يتم تخزينها على شكل اكوا، حيث ان تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، قامت الادارة بتعيين خبير معالنة مستقل لتقيير الكميات المتاحة بشكل معقول باستخدام حسابات الفيصلات لذالك الاكوا وتحويل تلك المقادير إلى كميات باستخدام زاوية الإرتكاز والكتافة الحجمية.</p> <p>نسبة لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات العلاقة ، يعتبر ذلك كامر مراجعة رئيس .</p>	<p>تتضمن اجراءات المراجعة لتقدير وجود وتقدير المخزون على التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة. - تقييم كفاءة، ومؤهلات وموضوعية خبير المعالنة. - الحصول على تقرير جرد المخزون المعد من خبير المعالنة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها على أساس العينة. - تقييم مدى مقولية قياس اكوا المخزون والتي تم تنفيذها من قبل الادارة خلال عملية الجرد الفعلي وإعادة إحتساب تحويل الأحجام إلى كميات. - اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة على أساس العينة. - تقييم مدى إكمال وكتابية الإقصادات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.

الأعتراف بالإيراد	
راجع الإيضاح رقم ٥ للسياسة المحاسبية وإيضاح ١٧ للإفصاحات ذات العلاقة .	
كيفية تناول الأمر في مراجعتنا	أمر مراجعة رئيس
<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقدير الإعتراف بالإيراد على التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقدير سياسة الشركة في الإعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء" - تقدير تصميم وتتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد. - القيام بإختبار عينة من حركة المبيعات ومطابقتها مع فواتير المبيعات، أوامر البيع وغيرها من المستندات ذات العلاقة. - بالإضافة لذلك التتحقق من أن الإيراد المتعلق بالعينات التي تم الإعتراف بها وفقاً لشروط الشحن. - اختبار عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة ومطابقة الفترة التي يتم فيها الإعتراف بالإيراد مع مستندات مع أطراف خارجية مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل على امتلاكه للبضاعة. - القيام بتحليل طبيعة الإيرادات لتحديد أي إنحرافات غير عادية. - تقدير مدى إكمال وكفاية الإيضاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية. 	<p>قامت الشركة بالإعتراف بالإيراد من العمليات بمبلغ ١,٤٤٢ مليون ريال سعودي. تتوقع الشركة الإعتراف بالإيراد عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بصفة عامة عندما يتم تسليم البضاعة. وبالتالي، يجب على الإدارة إثبات أن تحول السيطرة على البضاعة تم عند التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. اختلاف الشروط التي تحدد متى يتم تحول السيطرة للعميل بالإضافة إلى زيادة حجم المعاملات يؤدي إلى وجود خطير عدم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة.</p> <p>تركز الشركة على الإيرادات كمقاييس أداء رئيس مما قد ينبع عنه إعطاء حافز للإعتراف بالإيراد قبل نقل السيطرة وتتجه إلى الخطر الجوهرى المرتبط بإثبات الإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع عملاء" فقد تم اعتبار هذا الأمر كامر مراجعة رئيس.</p> <p>بالناتي نسبة للمخاطر الكبيرة المرتبطة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود مع عملاء" ، فقد تم تحديدها لتكون كامر مراجعة رئيس في مراجعتنا للقوائم المالية.</p>

معلومات أخرى

إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى على المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي للشركة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا. لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو أن معرفتنا التي قد تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تم الاستنتاج من خلال العمل الذي قمنا به ، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقدير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والموكلين بالحكمة للقوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعلمير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن الأشخاص المكلفين بالحكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة .

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحرير جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعمول هو مستوى عال 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 تتشاءم تحريرات عن غش أو خطأ ، وشُد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها 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 بمارسة 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 ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعود خطر عدم اكتشاف أية تحريرات جوهريه ناتجة عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ ، تزوير ، حذف متعمد ، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

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

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

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستثمارارية وفقاً لمبدأ الاستثمارارية . وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإنه يتبعنا 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 كمفاوضة مستمرة .

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

نواصل مع المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى ، فيما يتعلق بنطاق عملية المراجعة والتقويت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

لقد زورنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال ، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة .

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة . ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن الأمر، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات المالية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه




التاريخ : ١٠ رجب ١٤٤١ هـ
الموافق : ٥ مارس ٢٠٢٠ م

الدكتور محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

- ٤ -

٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	إضاح
٢,٦١٢,٣٩٢	٢,٥٤١,٩٥٥	الأصول غير المتداولة
-	٣٠,٨٤٢	ممتلكات ، آلات ومعدات
٥٦,٩٠٩	٥٧,١٣٠	أصول حق الإستخدام
<u>٢,٦٦٩,٣٠١</u>	<u>٢,٦٢٩,٩٢٧</u>	استثمارات في شركات زميلة
		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨١٠,٤٣٩	٧٥٣,٧٢٣	الأصول المتداولة
٣١٠,٤٦٥	٣٦٨,٦١٣	مخزون
٦٧,٤٢٨	٢٩,٨٢٥	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٥٥٦	١٢٧,١٩٢	مدفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>١,٢٥٧,٨٨٨</u>	<u>١,٢٧٩,٣٥٣</u>	نقد وما في حكمه
<u>٣,٩٢٧,١٨٩</u>	<u>٣,٩٠٩,٢٨٠</u>	إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	رأسمال
٧٩٨,١٤٣	٧٤٠,٦٥٠	احتياطي نظامي
<u>٢,٧٨٧,١٤٣</u>	<u>٢,٧٢٩,٦٥٠</u>	أرباح مبقة
		إجمالي حقوق الملكية
٧٤,٦١٥	٨٦,٧٢٩	المطلوبات
-	٢٥,٦٦٦	المطلوبات غير المتداولة
<u>٧٤,٦١٥</u>	<u>١١٢,٣٩٥</u>	مزايا موظفين
		التزامات عقود الإيجار
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٢٠,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	المطلوبات المتداولة
٧٩,٨١١	٦٠,٦٥٢	تمويل إسلامي
٢١٩,١٨٣	٢٢١,٦١٩	ذمم دائنة تجارية
١٣٠,٤٩٨	١٦٠,٥١٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
-	٧,١٩٧	مستحقات ومطلوبات أخرى
١٥,٩٣٩	٢٢,٢٥١	التزامات عقود الإيجار
<u>١,٠٦٥,٤٢١</u>	<u>١,٠٦٧,٢٣٥</u>	مخصص زكاة
<u>١,١٤٠,٠٤٦</u>	<u>١,١٧٩,٦٣٠</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣,٩٢٧,١٨٩</u>	<u>٣,٩٠٩,٢٨٠</u>	إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

إيفان أبياظة

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

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	إيضاحات	
١,١١٩,٥٦٤ (٥٨١,٥٧٢) ٥٣٧,٩٩٢	١,٤٤١,٦٣٢ (٧٩١,٨٣٩) ٦٤٩,٧٩٣	١٧	الإيرادات تكلفة الإيرادات اجمالي الربح
(٦٠,٤١٠) (٦٠,٧٧٩) ٤١٦,٨٠٣	(٨٢,٠٩٧) (٧٦,٧١١) ٤٩٠,٩٨٥	١٨ ١٩	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٩,١٤٢ (٦٠٢) (٢٠,٦٦٣) ٤٠٤,٦٨٠ (٤,١٧٠) ٤٠٠,٥١٠	٥,٠٠٩ (٢,٥٩٣) (٢٥,٥١٣) ٤٦٧,٨٨٨ (١٦,٤٩١) ٤٥١,٣٩٧	٧ ٢٠	إيرادات أخرى حصة في صافي نتائج شركات زميلة مصاريف تمويل الدخل قبل الزكاة زكاة صافي دخل للسنة
٦,٠١٦ - ٦,٠١٦ ٤٠٦,٥٢٦	(١٠,٥٥٠) ٢٥٨ (١٠,٢٩٢) ٤٤١,١٠٥	١٣	دخل شامل آخر بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة (خسارة) / ربح من إعادة قيام خطبة التزام مزايا الموظفين حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر في شركات زميلة اجمالي الدخل الشامل الآخر اجمالي الدخل الشامل
٢,٦٢	٢,٩٥	٢١	ربحية السهم (بالي ريال السعودي) ربح السهم الاساس والمخفف المتعلق بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي

إيفان أباظة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

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

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢,٨٧٧,٨٦٧	٨٨٨,٨٦٧	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٤٠٠,٥١٠	٤٠٠,٥١٠	-	-
٦,٠١٦	٦,٠١٦	-	-
٤٠٦,٥٢٦	٤٠٦,٥٢٦	-	-
(٤٩٧,٢٥٠)	(٤٩٧,٢٥٠)	-	-
٢,٧٨٧,١٤٣	٧٩٨,١٤٣	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٢,٧٨٧,١٤٣	٧٩٨,١٤٣	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
(١,٣٤٨)	(١,٣٤٨)	-	-
٤٥١,٣٩٧	٤٥١,٣٩٧	-	-
(١٠,٢٩٢)	(١٠,٢٩٢)	-	-
٤٤١,١٠٥	٤٤١,١٠٥	-	-
(٤٩٧,٢٥٠)	(٤٩٧,٢٥٠)	-	-
٢,٧٢٩,٦٥٠	٧٤٠,٦٥٠	٤٥٩,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠

المدير المالي
إيفان أبياظة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٤)
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية

		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٤٠٤,٦٨٠	٤٦٧,٨٨٨	الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى
		صافي النقد الناتج من عمليات التشغيل :
٢٠٠,٩٥٩	٢٠٧,٠٢٣	إمتهالك ممتلكات ، آلات ومعدات
-	٦,٦٦٠	إمتهالك أصول حق الإستخدام
(٤٩٧)	(٣٥٨)	أرباح من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
٦٠٢	٢,٥٩٣	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
١,٧١٢	١,٥٦٣	مزايا الموظفين ، بالصافي
٢٠,٦٦٣	٢٥,٥١٣	مصاريف تمويل
<u>٦٢٨,١١٩</u>	<u>٧١٠,٨٨٢</u>	
		تغيرات في رأس المال العامل :
(٦٨,٩٨٥)	٥٦,٧١٦	مخزون
(٧٣,١٨٢)	(٥٨,١٤٨)	ذمم مدينة تجارية
(٢٩,٩١٩)	٣٤,١٥٣	مدفوغات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١١,٩٣٣)	(١٩,١٥٩)	ذمم دائنة تجارية
٤٥,٥٢٢	٣٢,٤٤٩	مستحقات وطلبات أخرى
<u>(١٣٨,٤٩٧)</u>	<u>٤٦,٠١١</u>	
<u>(٢٠,٦٦٣)</u>	<u>(٢٥,٥١٣)</u>	مصاريف تمويل مدفوعة
<u>(٢١,٣١٠)</u>	<u>(١٠,١٧٨)</u>	زكاة مدفوعة
<u>٤٤٧,٦٤٩</u>	<u>٧٢١,٢٠٢</u>	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٧٣,٥٥٢)	(١٣٦,٦٤٤)	مشتريات ممتلكات ، آلات ومعدات
٥٠٦	٤٠٦	تحصلات من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
٢,٣٢٧	٨٩٤	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
<u>(٧٠,٧١٩)</u>	<u>(١٣٥,٣٤٤)</u>	صافي نقد مستخدم في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٧٠,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	صافي حركة في تمويل إسلامي
-	(٥,٩٧٢)	تسديدات التزامات عقود الإيجار
(٤٩٧,٢٥٠)	(٤٩٧,٢٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٢٧,٢٥٠)	(٥٢٨,٢٢٢)	صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل
(٥٠,٣٢٠)	٥٧,٦٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١٩,٨٧٦	٦٩,٥٥٦	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٩,٥٥٦	١٢٧,١٩٢	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

المدير المالي
إيقان أبوظبة

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

محمد علي القرني

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

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٤٧٥ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ١٩٥٥) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعده ١٤٧٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٨٥٠٠/٦/٦١٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٧٠ هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وكافة المواد الازمة لتصنيع الإسمنت في الإحساء لمدة ٣٠ سنة.

بعد ذلك ، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ بتاريخ ١٤٠٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٢٢) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد الازمة لتصنيع الإسمنت لمدة ٣٠ عاما.

في عام ١٩٨٥ ، حصلت الشركة السعودية البحرينية على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١٢ بتاريخ ١٤٠٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٢٢)، والتي اندمجت مع شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠م. بناءً على ذلك، قررت وزارة الصناعة والثروة المعdenية في ٤ ١٤١٢/١٥/١٥ هـ (الموافق ١٩٩١/٠٧/١٥) نقل جميع التراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت السعودية.

انتهت صلاحية هذه التراخيص في عام ٢٠١٥. يرجع التأخير في تجديد التراخيص إلى ملكية أرض المحجر الرئيس يقع على أرض مخصصة لأحدى الوزارات المعنية وبالتالي فقد تم تشكيل لجنة من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية للتسيير وإنهاء تجديد التراخيص.

حاليا، الشركة بصدور الانتهاء من عملية تجديد التراخيص وقد حصلت الشركة على موافقة جميع الأطراف المعنية عند استيفاء بعض المتطلبات، بما في ذلك وزارة الصناعة والثروة المعدنية ، بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ بتاريخ ١٤٠٥/٤/٢٩ هـ (الموافق ١٩٨٥/١٢٢) و حسب المادة ٢٢ و ٤٣ من نظام الاستثمار التعديني. تجدر الإشارة إلى أن الشركة تواصل استخراج المواد الخام من المحاجر وسداد رسوم الاستخراج السنوية كما هو منتفق عليه مع الوزارة ، و ترى الإدارة حتمية تجديد التراخيص.

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس عرف التكالفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء بعض مزايا الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية.

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

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات ، المصروفات ، الموجودات ، والمطلوبات ، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير . ومع ذلك فإن عدم التحقق بخصوص الإفتراضات والتقديرات يؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب تعديلات جوهيرية على القيمة الفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل . هذه التقديرات والإفتراضات تنتج على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيمة الفترية للأصول والمطلوبات التي ليست بسهلة واضحة من المصادر الأخرى . تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر . يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والفترات المستقبلية .

٣- التقديرات والإفتراءات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١- المصادر الرئيسية لتقدير عدم الناكم

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

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات.
- اختبار هبوط في قيمة الأصول غير المالية.
- المخصصات.
- إفتراءات طويلة الأجل لمزايا الموظفين.
- الإستمرارية.
- مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة.
- التحقق من وجود المخزون.

٢- الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

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

- الأجزاء المكونة للممتلكات، الآلات والمعدات.
- وحدة توليد النقد.
- تكاليف التكك وإعادة التأهيل.
- تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والانهاء.

٤- تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

٤-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية في السنة الحالية
لم تتبني الشركة التطبيق المبكر لأي معاين أو تعديل جديد تم إصداره ولكن لم يصبح سارياً بعد. هذه المعايير والتفسيرات أو التعديلات لم يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية حيث أن الإدارة لم تعتبر أنها ذات صلة بعمليات الشركة أو سيكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترات المستقبلية.

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية في السنة الحالية

عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تكون سارية المفعول لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المعلن عنها في هذه القوائم المالية باستثناء ما هو موضوع أدناه:

أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - الإيجار والتغيير في السياسة المحاسبية
خلال السنة الحالية، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (كما صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في ١ يناير ٢٠١٦) والذي سرى تطبيقه ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية السابقة والمعدلة في إيضاح .^٥

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على إيجار"، وتنسق لجنة التفسيرات الدائمة رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحافز" وتنسق لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد إيجار". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذج محاسبي واحد في المركز المالي للمستأجرين. يثبت المستأجر في سجلاته أصول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام تلك الأصول ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بعمل تسديدات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تاريخ التطبيق الأولي) باستخدام "طريقة معدلة باثر رجعي" مع آثار تراكمية يتم إثباتها في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت الشركة عدم إعادة تقييم إذا ما كان العقد إيجاراً، أو يحتوي عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي. بدلاً من ذلك ، بالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ التحول ، اعتمدت الشركة على تقييمها الذي طبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتنسق لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار".

٤- تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

إثبات التعديلات عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، أثبتت الشركة في سجلاتها التزامات عقود إيجار تتعلق بعقود إيجار تم تصنيفها سابقاً "كإيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. تم قياس هذه التزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصومة باستخدام معدل فائدة ضمني للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ . وكان المتوسط المرجح لمعدل الفائدة الضمني المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٤,٥٪ في السنة.

تم إثبات التزامات عقود الإيجار كتعديلات لأصول حق الاستخدام ذات الصلة مباشرة بعد تاريخ التطبيق الأولي:

بألاف الريالات السعودية
٤٣,٠١٣
(٥,٩٩٨)
٣٧,٠١٥

التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ١ يناير ٢٠١٩
مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني للشركة عند الإنشاء
رصيد التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

التزامات عقود الإيجار كما في نهاية الفترة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بألاف الريالات السعودية
٣٠,٨٥٧	٢٥,٦٦٦	التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
٦,١٥٨	٧,١٩٧	التزامات عقود الإيجار - جزء متداول
٣٧,٠١٥	٣٢,٨٦٣	إجمالي التزامات عقود الإيجار

التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
التزامات عقود الإيجار - جزء متداول
إجمالي التزامات عقود الإيجار

لا توجد عقود إيجارات ملزمة قد تتطلب إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي. تطبيق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - "هيوبط الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد هبطت قيمته. معدل الفائدة لالتزامات الإيجار ٤,٥٪، مع فترة إستحقاق تتراوح من سنة ٢٠١٩ م وحتى ٢٠٢٧ م.

ترتبط أصول حق الاستخدام المثبتة بأنواع الأصول التالية:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بألاف الريالات السعودية
١٧,٣٥٢	١٧,٠٣٤	أرض
٣٨٣	٢٩٥	مباني
١٧,٩٠٧	١٣,٥١٣	سيارات
٢٥	-	معدات
٣٥,٦٦٧	٣٠,٨٤٢	إجمالي أصول حق الاستخدام

أرض
مباني
سيارات
معدات

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصول الأساسية أيهما أقصر.

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

بألاف الريالات السعودية
٣٥,٦٦٧
٣٧,٠١٥
١,٣٤٨

- أصول حق الاستخدام - بالزيادة
- التزامات عقود الإيجار - بالزيادة
- صافي الأثر على الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٩ - بالنقص

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات ، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات ، الآلات والمعدات بصفى التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وحسائر الهبوط في القيمة المتراكمه (إن وجدت). تتضمن هذه التكاليف تكلفة إستبدال جزء من الممتلكات ، الآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع بناء طويلة الأجل (أصول مؤهلة) ، عند إستيفاء معايير الإثبات . عند إنشاء هذه الأصول داخلياً ، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ الضرورية لجلب الأصول لحالتها الراهنة وإلى الموقع لتكون جاهزة للإستخدام المقصود بواسطة الإداره وإستبعاد جميع التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب . تفيد أي تكاليف دراسة جدوى كمصاريف عند تكديها ما لم تتعلق بأصل يم تشبيهه داخلياً وتنسب إليه مباشرة . تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجربى كجزء من تكلفة بند الممتلكات ، الآلات والمعدات ذات الصلة، بشرط أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة وتستوفي معايير الإثبات ، وفقط حتى الدرجة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للإستخدام المقصود.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات ، الآلات والمعدات ذات تكلفة كبيرة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للبند ، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات أعمار إنتاجية مختلفة عن الأجزاء الأخرى ويتعين إستبدالها على فترات زمنية مختلفة ، ثبت الشركة هذه الأجزاء كأصول إنفراديه ذات أعمار إنتاجية محددة وتسهلك وفقاً لذلك . وبالمثل عندما يتم إجراء فحص رئيسي ، يثبت بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات في حالة تم إستيفاء معايير الإثبات . ويسجل بكلفة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكديها.

تدرج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة من جراء تفكك أصل ما بعد إستخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال إستيفاء معايير إثبات مخصص ما . ستجري الشركة بصفة دورية تقريباً للتوقعات والتغيرات المتعلقة بالالتزام التفكك.

ترسم تكاليف البيئة والصحة والسلامة والأمن ، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث إذا إستوفت معايير الإثبات ، وخصوصاً ان هذه التكاليف مطلوبة من قبل التشريعات المساعدة المعهول بها ومطلوبة كذلك لاستمرارية الترخيص للتشغيل أو مفروضة بواسطة المتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة فيما يخص البيئة والصحة والسلامة والأمن . ترسم هذه التكاليف جنباً إلى جنب مع تكلفة بند الممتلكات ، الآلات والمعدات التي تتنمي إليها .

يحتسب الإستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات ، الآلات والمعدات للاستخدام المقصود او فيما يخص الأصول المنشأة ذاتياً من التاريخ الذي تصبح فيه تلك الأصول جاهزة للاستخدام المقصود.

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

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

تم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ، وتعديل باثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً في نهاية كل سنة مالية .

لا تسهلك الاراضي والأصول قيد الإنشاء وغير الجاهزة للاستخدام المقصود .

يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي بند من بند الممتلكات ، الآلات والمعدات وأي جزء هام مسجل عند إسبعاده أو عند عدم وجود منافع إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستخدامه . تدرج أي أرباح او خسائر ناشئة عن إلغاء إثبات الأصل (تم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجارات

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام الأسلوب المتراكم، وبالتالي لم يتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة وتم عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. تم تلخيص تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل منفصل أدناه.

السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم إذا ما كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. ثبتت الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق ١٢ بجميع تفاصيل الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (التي يتم إثباتها بأنها عقود إيجار مدتها شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، ثبتت الشركة مدفوّعات الإيجار كمصاروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد إلا إذا كان هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنطء الزمني الذي يتم فيه استفاده الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البداية ، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم الشركة معدل فائدة ضمني.

تشمل مدفوّعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوّعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوّعات الأساسية الثابتة)، ناقصاً أي حواجز إيجار.
- مدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البداية،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بواسطة المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر تنفيذ خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول أن يمارس تلك الخيارات، و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان عقد الإيجار يوضح ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار في سطر منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوّعات الإيجار التي تمت.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل التعديل لأصل حق استخدام الأصل ذي الصلة) متى ما:

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقدير ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوّعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوّعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوّعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة المباند، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).

تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم محاسبة تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوّعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

عقود الإيجارات (نهاية)

أصول حق الاستخدام تشمل أصول حق الاستخدامقياس المبني لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوّعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبنية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار والعمّر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة أصل حق الاستخدام تظهر أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام كسطر منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) هبوط قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط في قيمة أصول حق الاستخدام.

مدفوّعات الإيجار المتغيرة
في حالة عقد الإيجار التي تحتوي على مدفوّعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصول الموزجة، يتم إثبات هذه المدفوّعات في قائمة الدخل أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

خيارات التمديد والانهاء
عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تتشتّت حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو القرارات التي تلي خيارات الانهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنهائه مؤكداً بشكل معقول. تقوم الشركة بتقييم إذا ما كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند تقييم عقد الإيجار. تقوم الشركة بإعادة تقييم إذا ما كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير هام في الظروف في حدود السيطرة.

سياسة عقود الإيجار المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لكافة منافع ومخاطر الملكية إلى المستأجر. ويتم تصفيّج جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

يتم إثبات دفعات عقود الإيجار التشغيلي بمصروف على أساس القسط الثابت عبر فترة عقد الإيجار، ما عدا عندما يكون هناك أساس منظم أكثر تمثيلاً للنوع الزمني الذي يتم فيه استفاده المنافع الاقتصادية من الأصل الموزج.

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

وتستخدم طريقة حقوق الملكية المحاسبية للاستثمار في شركات زميلة . ووفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية ، ثبتت الاستثمارات مبنية بالتكلفة، وتعدل لاحقاً لزيادات حصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الآخر .

وتشمل توزيعات الأرباح المقيدة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كابخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار .

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

عندما تساوي حصة الشركة في الخسائر في إستثمار تم قيده محاسبياً وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة ، بما في ذلك أي ذمم مدينة طويلة الأجل غير مضمونة ، فإن الشركة لا تعترف بخسائر إضافية ، 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 كذلك الخسائر غير المحققة، إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على هبوط في قيمة الأصل المحول .

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة هبوط في استثماراتها في شركتها الزميلة . في تاريخ كل تقرير حول القوائم المالية ، تحدد الشركة فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد هبطت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، تحسب الشركة مبلغ الهبوط في القيمة كالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ، ثم تسجيل الخسارة (حصة في صافي نتائج شركات زميلة) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

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

يعتمد احتساب الشركة للهبوط على أساس الموازنات التفصيلية وحسابات 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 ، يحتسب معدل نمو للمدى الطويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة .

وتثبت خسائر الهبوط في العمليات المستمرة ، بما في ذلك هبوط رأس المال العامل إذا كان مناسباً ، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصارييف وبما يتنسق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

ويصرف النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على وجود هبوط في القيمة ، ستجرى الشركة أيضاً اختبار هبوط في القيمة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجية محددة (بما في ذلك 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 الهبوط المسجلة سابقاً لم تعد موجودة او ربما نقصت . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر ، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد . ويتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن هبوط القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الإقتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ إثبات الخسارة الأخيرة الناشئة عن هبوط القيمة الأخيرة. ويعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض أن تكون بالأسافى بعد خصم الإستهلاك ، فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط الأصل في السنوات السابقة . يثبت بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر .

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 زائد التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساس ، الرسوم والنقل) أو بصفتي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

ويشتمل مخزون البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والأيدي العاملة ونسبة ملائمة من المصارييف المتغيرة والمصارييف الإضافية الثابتة.

تحدد تكلفة المخزون باستخدام معادلة تكلفة المتوسط المرجع. وتستخدم الشركة نفس معادلة التكلفة لكل المخزونات التي لها نفس الطبيعة والاستخدام لدى الشركة . وفيما يتعلق بمخزون ذي طبيعة أو استخدام مختلفين ، يتم استخدام معدلات تكلفة مختلفة.

وتسبعد خسائر المخزون غير العادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصارييف الإضافية المتکبدة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها من تكاليف المخزون . وتوزع المصارييف الإضافية في نهاية الفترة لغرض تقدير المخزون على أساس الطاقة العادي أو الإنتاج الفعلي لذلك الفترة أيهما أعلى . وتوزع التكاليف لبند المخزون الفردية 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 تستنفذ في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والتامة الصنع . وقد تشتمل المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف التي تستخدم لمرة واحدة وبعض المحفزات.

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

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

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

• قطع الغيار العامة والبنود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة حساسة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة ، أي ليست متعلقة بالآلات محددة ويمكن استخدامها في آلات أو خطوط إنتاج متعددة وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع . وتصنف عموماً "كمواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون ، ما لم تتجاوز مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة ، وفي هذه الحالة تسجل ضمن الممتلكات ، الآلات والمعدات . وتختضع البنود المسجلة ضمن المخزون 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 للإصلاح كما ذكر أعلاه.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه
يتضمن النقد وما في حكمه ارصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل بتاريخ إستحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفورى إلى مبالغ معروفة من النقد وعرضة لمخاطر غير هامة للتغيرات في القيمة.

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 ٣٠٪ من رأس المال .

مزايا موظفين

الالتزامات قصيرة الاجل
إن التزامات الأجر والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المترافقه وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأطفال وبدل الأثاث المتوقع أن يتم سدادها بالكامل خلال إثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات الصلة يتم إثبات ما يتصل بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المقصح عنها ، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات . يتم عرض الالتزامات كالتزامات مزايا موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إن المطلوبات أو الأصول المسجلة في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحددة هي عبارة عن القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المقصح عنها . ويحتسب الالتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة .

ويحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الالتزام مكافآت نهاية الخدمة المحددة . ودرج هذه التكلفة في مصروف مزايا الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر . ويعترف بأرباح وخسائر إعادة التقييم الناتجة عن تسويات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر . ويعرف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة الناتجة من تعديلات الخطأ أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ككليف خدمة سابقة .

صندوق إدخار الموظفين

أنشأت الشركة صندوق إدخار لتشجيع موظفيها على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة المقررة . وتودع مساهمات الإدخار من المشاركون في حساب ينكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادي للشركة (ولكن ليس في أي منشأة قانونية مستقلة) . هذا النقد عبارة عن رصيد مقيد ولأجل العرض في القوائم المالية ، تجري مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة المندرجة تحت خطة الإدخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن الالتزامات مزايا الموظفين .

مخصصات

شُجِّل المخصصات عندما يكون على الشركة الالتزام مالي (قانوني أو إستنتاجي) نتيجة لحدث في الماضي ، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً تدفق خارج لموارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام ، يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة . وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة إسترداد بعض أو كل المخصص ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، ثبت المبلغ المسترد كأصل مستقل ولكن فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً . ويتم إظهار المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة . وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعمد ، متى ما كان ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام . وعند استخدام الخصم ، ثبت الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة تمويل .

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

زكاة

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

ال أدوات المالية

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

الأصول المالية

تحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الإثبات المبدئي . يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتغيرات النقدية.

١) الإثبات المبدئي والقياس

عند الإثبات المبدئي ، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة زائداً ، في حالة أن الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرةً بالإستحواذ على الأصل المالي . تدرج تكاليف معاملات الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل والدخل الشامل عند تكديها .

٢) القياس اللاحق

تصنف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية لأغراض القياس اللاحق:

- (ا) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر ، أو من خلال قائمة الدخل) ، و
- (ب) تلك التي تقيس بالتكلفة المطفأة.

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

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

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

(ا) أن يكون الأصل محتفظ به ضمن نموذج عمل بهدف جمع التغيرات النقدية التعاقدية ، و

(ب) ان الشروط التعاقدية تعطي الحق في تواريخ محددة للتغيرات النقدية التي تكون فقط تسديدات أصل وفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

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

تشتمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة التجارية ، المستحقة من أطراف ذات علاقة والفقد وما في حكمه.

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)

الأصول المالية (تنمية)

٣) إلغاء إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول ، أو عندما تحول الأصل المالي و بشكل كبير كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى طرف آخر . إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول ، فإن الشركة تعترف بحصتها المحافظ بها في الأصل والإلتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها . إذا احتفظت الشركة بشكل كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول ، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي وتعترف أيضاً بالإقتراض المضمون للمتحصلات المستلمة.

٤) هبوط قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج خسارة الإنتمان المتوقعة للقياس وإثبات خسارة هبوط الأصول المالية والعرض لمخاطر الإنتمان والتي هي أدوات دين وتقاس بالكلفة المطأة كمثال ، السلف المقدمة إلى الشركات المنتسبة ، ودائع المراحة وبعض الإستثمارات طويلة الأجل .

خسارة الإنتمان المتوقعة هي تقدير الإحتمال المرجح لخسائر الإنتمان (أي القيمة الحالية لكل التوقعات النقدية) على مدى العمر الإنتماني المتوقع للأصل المالي. العجز الناتجي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها . خسائر الإنتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت التسديدات ، وبالتالي تنشأ خسارة الإنتمان حتى إذا كانت الشركة تتوقع استلام التسديدات بالكامل ولكن في موعد لاحق عن الموعد المستحق تعاقباً . تستلزم طريقة خسارة الإنتمان المتوقعة تقدير مخاطر الإنتمان ، التعذر و وقت التحصيل منذ الإثبات المبدئي . يتطلب ذلك تحديد مخصص لخسائر الإنتمان المتوقعة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر حتى بالنسبة للنرم المدينة التي تم إنشاؤها أو اكتسابها حديثاً .

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

النرم المدينة التجارية هي عبارة عن ذمم لفترة قصيرة ، عادة أقل من ١٢ شهراً ، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه لخسائر الإنتمان المتوقعة مدى الحياة لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر إنتمان متوقعة لـ ١٢ شهراً . تطبق الشركة أسلوباً مبسطاً لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة للنرم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصوص على أساس تعمير النرم المدينة .

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات المبدئي.

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. المطلوبات المالية التي تم احتسابها بالتكلفة المطफأة مثل القروض تم احتسابها بالقيمة العادلة على أساس معدل الفائدة الفعلى بعد الاخذ في الإعتبار تكاليف المعاملة المباشرة.

يتم تصنیف المطلوبات المالية في فئات القياس التالية:

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

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

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

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

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم مكان آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير ، أو أن شروط المطلوبات المالية الحالية يتم تعديليها بشكل جوهري ، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

تعويض الأدوات المالية

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

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بواسطة الشركة بالعملة الوظيفية لكل معاملة على حدة حسب معدلات الاعسار الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات المبدئي . وتترجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السادسة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية .

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم تسجل أي من أدوات الشركة المالية بالقيمة العادلة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس التعويض المالي الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل هذه البضائع.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم الإسمنت والكلنكر. مدة الانتهاء العادلة ٦٠ يوماً عند التسليم. تأخذ الشركة في الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة ، أي على سبيل المثال ، النقل ، والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع الإسمنت والكلنكر ، تراعي الشركة آثار الاعتبارات المتغيرة ، ووجود عناصر تمويل كبيرة ، والعرض غير التقدي ، والعرض المستحق للعميل (إن وجد).

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف تكلفة مبيعات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق . وتحسب التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية . وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات . تتضمن تلك التكاليف المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الإضافية الأخرى ذات الصلة . وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع ، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية .

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

مصاريف عمومية وإدارية

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

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

إيرادات التمويل

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

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة :
• صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة ، بإستبعاد أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية .
• على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية ، والمعدل لعناصر الأسهم المنحة العادية المصدرة خلال السنة وإستبعاد أسهم الخزينة إن وجدت .

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

توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح المرحلية كمطلوبات 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- ممتلكات ، آلات ومعدات

الإجمالي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	آلات وتركيبات ومعدات مكتبيّة	أدوات ومعدات نقل	آلات ومعدات	مباني وأعمال مدنية	ارض	٢٠١٩
بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	بألف الريالات السعودية	
٧,٦١١,٣٩٣	٢٠٦,٩١١	٨٦,٢٩٤	٢٩٣,٩٤٥	٥,٠٨٥,٠٢٥	١,٨٦٩,٦١١	٦٩,٦٠٧	التكلفة :
١٣٦,٦٤٤	٨٣,٢٧٤	٤٦١	٦٤٨	٥٢,٠٠٧	٢٥٤	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٨٣,٨٩٥)	-	-	٨٣,٨٩٥	-	-	اضافات
(١٤,٧٠٢)	-	(٧٢٨)	(١٣,٩٧٤)	-	-	-	تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٧,٧٣٣,٣٣٥	٢٠٦,٢٩٠	٨٦,٠٢٧	٢٨٠,٦١٩	٥,٢٢٠,٩٢٧	١,٨٦٩,٨٦٥	٦٩,٦٠٧	استبعادات
٤,٩٩٩,٠٠١	-	٦٩,٧٨٢	٢٧١,٦٠٠	٣,٤٠٩,٥٦٤	١,٢٤٨,٠٥٥	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٧,٠٢٣	-	٤,٨٩١	٦,٣٥٥	١٦٤,٢٢٦	٣١,٥٥١	-	المستهلك المتراكم :
(١٤,٦٤٤)	-	(٧٢٧)	(١٣,٩١٧)	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٥,١٩١,٣٨٠	-	٧٣,٩٤٦	٢٦٤,٠٣٨	٣,٥٧٣,٧٩٠	١,٢٧٩,٦٠٦	-	محل للسنة
٢,٥٤١,٩٥٥	٢٠٦,٢٩٠	١٢,٠٨١	١٦,٥٨١	١,٦٤٧,١٣٧	٥٩٠,٢٥٩	٦٩,٦٠٧	استبعادات
٢,٦١٢,٣٩٢	٢٠٦,٩١١	١٦,٥١٢	٢٢,٣٤٥	١,٦٧٥,٤٦١	٦٢١,٥٥٦	٦٩,٦٠٧	الصافي القيمة الدفترية :
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦- تتمثل الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ في أعمال الإنشاء الجارية لمرفق تحمل الإسمنت بواسطة القطار وخط السكة حديد الرابط له والذي يتوقع الانتهاء منه في ٢٠٢٠ ، بالإضافة إلى مشاريع تشييد أخرى .

٦- مماثلات ، آلات ومعدات (نهاية)

الإجمالي	أعمال إنشائية قيد التنفيذ	آلات وتركيبات ومعدات مكتوبة	آلات ومعدات نقل	آلات ومعدات	مباني وأعمال مدنية	ارض	٢٠١٨
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٧,٥٤٠,٧٥٨	١٨٢,٣٧٢	٨٦,٢٧٠	٢٩٤,٣٤٤	٥,٠٣٩,١٦٦	١,٨٦٨,٩٩٩	٦٩,٦٠٧	التكلفة :
٧٣,٥٥٢	٥١,٨٩٩	١,٤٩١	١,٠٥١	١٨,٤٩٩	٦١٢	-	الرصيد في بداية السنة
-	(٢٧,٣٦٠)	-	-	٢٧,٣٦٠	-	-	إضافات
(٢,٩١٧)	-	(١,٤٦٧)	(١,٤٥٠)	-	-	-	تحويلات من أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٧,٦١١,٣٩٣	٢٠٦,٩١١	٨٦,٢٩٤	٢٩٣,٩٤٥	٥,٠٨٥,٠٢٥	١,٨٦٩,٦١١	٦٩,٦٠٧	استبعادات
٤,٨٠٠,٩٥٠	-	٦٤,٤٨٩	٢٦٥,٩٨٨	٣,٢٥٦,٤٢٢	١,٢١٤,٠٥١	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٠,٩٥٩	-	٦,٧٥٤	٧,٠٥٩	١٥٣,١٤٢	٣٤,٠٠٤	-	الاستهلاك المترافق :
(٢,٩٠٨)	-	(١,٤٦١)	(١,٤٤٧)	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٤,٩٩٩,٠٠١	-	٦٩,٧٨٢	٢٧١,٦٠٠	٣,٤٠٩,٥٦٤	١,٢٤٨,٠٥٥	-	محل للسنة
٢,٦١٢,٣٩٢	٢٠٦,٩١١	١٦,٥١٢	٢٢,٣٤٥	١,٦٧٥,٤٦١	٦٢١,٥٥٦	٦٩,٦٠٧	استبعادات
٢,٧٣٩,٨٠٨	١٨٢,٣٧٢	٢١,٧٨١	٢٨,٣٥٦	١,٧٨٢,٧٤٤	٦٥٤,٩٤٨	٦٩,٦٠٧	صافي القيمة الدفترية :
							كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
							كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- استثمار في شركات زميلة

حركة الإستثمارات في الشركات الزميلة كما يلي:

الإجمالي ٢٠١٨	الإجمالي ٢٠١٩	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة بألف الريالات السعودية	الشركة المتحدة للإسمنت بألف الريالات السعودية	نسبة الملكية
				٧٣٦
٥٩,٨٣٨	٥٦,٩٠٩	٣٠,٠٢٢	٢٦,٨٨٧	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥٨	(٤١)	٢٩٩	حصة (خسارة) في الدخل الشامل الآخر
(٦٠٢)	(٢,٥٩٣)	(٧٢٥)	(١,٨٦٨)	حصة في صافي الدخل
(٢,٣٢٧)	(٨٩٤)	-	(٨٩٤)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	-	إعادة تصنيف قرض
٥٦,٩٠٩	٥٧,١٣٠	٣٢,٧٠٦	٢٤,٤٤٤	الرصيد في نهاية السنة

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

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

٨- مخزون

٢٠١٨ بألف الريالات السعودية	٢٠١٩ بألف الريالات السعودية	
١٣٨,٩٨٧	١٦٠,٥١٢	قطع غيار
(١,٠٨٢)	(١,٠٨٢)	ناقصاً : مخصص مخزون بطى الحركة وقطع غيار متقادمة
١٣٧,٩٠٥	١٥٩,٤٤٠	مواد خام
٨٢,٠٥١	٩٠,١٧٤	بضاعة قيد التصنيع
٥٦٩,٩٢٠	٤٧١,٧١٨	بضاعة تامة الصنع
٢٠,٥٦٣	٣٢,٤٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨١٠,٤٣٩	٧٥٣,٧٢٣	

٩- ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٢٩٨,٠٤٣	٣٥٣,٧١١
١٢,٤٢٢	١٤,٩٠٢
٣١٠,٤٦٥	٣٦٨,٦١٣

ذمم مدينة تجارية مستحقة من أطراف أخرى
ذمم مدينة تجارية مستحقة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٢)

كما في ٣١ ديسمبر فإن أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١٧٥,٨٦٣	٢٥٥,٧٩٣
١٣١,٦٧٨	٩٤,٨٤١
٢,٩٢٤	١٧,٩٧٩
٣١٠,٤٦٥	٣٦٨,٦١٣

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

اجمالي الذمم المدينة التجارية التي تم مقابلتها بتسليم الضمانات البنكية ٣٤٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٧٦,٨ مليون ريال سعودي).

١٠- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٤٤,٤٧٨	٢١,١٩٣
١,٦٥٩	١,٤٧٨
٣,٤٥٠	-
٣٩٣	٢٦٢
١٧,٤٤٨	٦,٨٩٢
٦٧,٤٢٨	٢٩,٨٢٥

دفعات مقدمة لموردين
ودائع رسوم جمركية
دفعات إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ٢٢)
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى

١١- نقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٦٩,٢٢١	١٢٦,٩٣٢
٣٣٥	٢٦٠
٦٩,٥٥٦	١٢٧,١٩٢

نقد بالبنوك
نقد بالصندوق

١٢- رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع هو ١,٥٣٠ مليون ريال سعودي ، مقسم إلى ١٥٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ١٥٣ مليون سهم) بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم .

١٣- مزايا موظفين

يمثل الجدول التالي حركة مزايا الموظفين :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٧٨,٩١٩	٧٤,٦١٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٠٣	٥,٤٠٥	تكلفة خدمة حالية
٢,٤٥٣	٣,٢١٠	تكلفة فوائد
(٦,٧٤٤)	(٧,٠٥١)	مدفوعات خلال السنة
(٦,٠١٦)	١٠,٥٥٠	(أرباح) / خسائر إعادة قيابن
<u>٧٤,٦١٥</u>	<u>٨٦,٧٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

(١) الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية هي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٤,٣٠	٪٤,٨٥	معدل خصم مستخدم لحساب تكلفة فوائد في السنة
٪٢,٠٠	٪٢,٨٥	معدل زيادة رواتب سنوي خلال السنة الأولى إلى الرابعة
٪ ٧٥- ١٦	٪ ٧٥- ١٦	معدلات وفيات (منظمة الصحة العالمية) - السعودية
٪٤,٣٠	٪٢,٨٥	معدل زيادة رواتب طويلة الأجل للسنة الخامسة وما بعدها
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

(٢) متوسط مدة التزامات المزايا المحددة هو ٧,٤٨ سنة (٢٠١٨م: ٧,٦٦ سنة) .

(٣) حساسية التزامات المزايا المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٧١,٨٤٧	٨٣,٥٨٤	معدل الخصم + ٪٠,٥
٧٧,٥٦٩	٩٠,٠٨٣	معدل الخصم - ٪٠,٥
٧٦,٤٢٠	٩٠,٢٨٥	زيادة راتب طويلة الأجل + ٪٠,٥
٧٢,٨٩٧	٨٣,٣٦٦	زيادة راتب طويلة الأجل - ٪٥,٠

٤- تمويل إسلامي

تم الحصول على تسهيلات إسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ إجمالي قدره : ١,٩٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٦٢٠ مليون ريال سعودي) . وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف تمويل متباعدة بالزيادة عن أسعار العمولة التعامل بين البنوك السعودية "سمايون" ومتقاربة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسداد لأمر صادر من الشركة وتحمل اتعاب متفرق عليها مع مقدمي التسهيلات .

وقد تم تصنيف التمويل الإسلامي القائم من ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي نظراً لكونه مستحق المداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي .

وقد تضمنت إتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى ، المحافظة على نسب مالية معينة .

٥- توزيعات أرباح

في ٢٤ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٩) ، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح مرحلية نقدية بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من عام ٢٠١٩ . تم بدء دفع توزيعات الأرباح هذه في ٢٩ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١٩) .

في ١١ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٩) ، وافقت الجمعية العمومية على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٨ .

في ١٣ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠١٨) ، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح مرحلية نقدية بواقع ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٩,٥٠ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من عام ٢٠١٨ . تم بدء دفع توزيعات الأرباح هذه في ١٨ شوال ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١٨) .

في ٢٩ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠١٨) ، وافقت الجمعية العمومية على إقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٦٧,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٧ .

في الفترة اللاحقة لنهاية السنة ، في ١١ جمادى الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٠) ، إقتراح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بمبلغ إجمالي قدره ٣٠٦ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٩ .

٦- مستحقات ونحوها أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٩٩,٦٩١	١١٢,١٢٤
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٠,٨٠٧	٢٨,٣٩٢
١٣٠,٤٩٨	١٦٠,٥١٦

مصروفات مستحقة
مطلوبات لمساهمات خيرية
دفعات من عملاء

١٧- إيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١,١١٩,٥٦٤	١,٤٤١,٦٣٢

مبيعات بضائع

١٧-١ تصنيف الإيرادات

أ) التصنيف حسب المنتج

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١,٠٤٢,١٣٤	١,٢٩٩,٨٠١
٧٧,٤٣٠	١٤١,٨٣١
١,١١٩,٥٦٤	١,٤٤١,٦٣٢

إسمنت
كلنكر

أ) التصنيف حسب المنطقة الجغرافية

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٩٣٢,١٧٥	١,١٥٩,٠٤٩
١٨٧,٣٨٩	٢٨٢,٦٠٣
١,١١٩,٥٦٤	١,٤٤١,٦٣٢

محلي
تصدير

١٨- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٩,٣٨١	١١,٦١١
٦,٩١٦	٦,١٨٩
٣٠,٩٩٦	٤٢,٧٠٢
١٣,١١٧	٢١,٥٩٥
٦٠,٤١٠	٨٢,٠٩٧

تكاليف موظفين
إستهلاك
مصروفات نقل
أخرى

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٣٢,٦٢٣	٣٩,١٥٦	تكاليف موظفين
٦,١٥٠	٤,٤٧٢	استهلاك
٥,٦١٦	٥,٨٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٣٢	٢,٦٥٦	أتعاب مهنية
١,٧٩٧	١,١٢٣	نبررات
٢٢٢	١٨٧	رسوم نشر
١٥٥	٢٧	تدريب
١٣,١٨٤	٢٣,٤٥٧	آخرى
<u>٦٠,٧٧٩</u>	<u>٧٦,٧١١</u>	

٢٠- مخصص زكاة

(ا) العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
(٢,٦٦٩,٣٠١)	(٢,٦٢٩,٩٢٧)	أصول غير متداولة
٧٤,٦١٥	١١٢,٣٩٥	مطلوبات غير متداولة
٢,٨٧٧,٨٦٧	٢,٧٨٧,١٤٣	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
٤٠٤,٦٨٠	٤٦٧,٨٨٨	صافي الدخل قبل الزكاة

(ب) الحركة في وعاء الزكاة للشركة كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٣٣,٠٧٩	١٥,٩٣٩	الرصيد في بداية السنة
٤,١٧٠	١٦,٤٩٠	مخصص خلال السنة
(٢١,٣١٠)	(١٠,١٧٨)	مسدد خلال السنة
<u>١٥,٩٣٩</u>	<u>٢٢,٤٥١</u>	الرصيد في نهاية السنة

ج) موقف الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على الشهادات المطلوبة حتى سنة ٢٠١٨. تم إسلام آخر ربط زكوي نهائى بواسطة الشركة لسنة ٢٠١٦.

٢١- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأسلاى للسهم بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى حاملى الاسهم العاديه للشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العاديه القائمه خلال السنة .

فيما يلى بيان الدخل وبيانات الاسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الاساسية والمخففة :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٤٠٠,٥١٠	٤٥١,٣٩٧	صافي دخل عائد لمساهمي الشركة
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
<u>٢,٦٢</u>	<u>٢,٩٥</u>	ربحية السهم

لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العاديه .

٤٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ووارصتها

الرصيد الختامي ٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية	مبلغ المعاملة				طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بألاف الريالات السعودية	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية			
١٢,٤٢٢	١٤,٩٠٢	٤٢,٩٥٧	٥٤,٧٧٣	مبيعات	شركة زميلة	١. ذمم مدينة تجارية مستحقة من طرف ذو علاقة الشركة المتحدة للإسمنت	
٣,٤٥٠	-	-	-	دفعه مقدمة مدفوعة	شركة زميلة	٢. دفعات إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	
٤٩١	١٣١	٢٢,٠٧٧	٤١,١٥٧	مشتريات مواد خام	شركة زميلة	٣. ذمم دائنة تجارية مستحقة إلى طرف ذو علاقة شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	
٧٩	٢٤	٦,١٨٥	٦,٩١٢	تأمين ممتلكات ، آلات ومعدات	جهة منتببة		الشركة الوطنية للتليين

٤٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصتها (نهاية)

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء عمليات البيع إلى والشراء من أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال التجارية العادية . إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ غير مضمونة وتم سدادها نقداً.

لم يتم تقديم ضمانات للمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ولكن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مغطاة بالكامل بضمانات بنكية. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لم تسجل الشركة أي هبوط في قيمة مبالغ الذمم المدينة المستحقة من أطراف ذات علاقة . تم الالتزام بإجراء هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق اختبار المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يمارس فيه الطرف ذو العلاقة نشاطه .

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

أفراد الإدارة الرئيسيين

٢٠١٨	٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
١٤,٨٤٢	١٥,١٩٩
٧٩٩	٣,٢٦١
<u>١٥,٦٤١</u>	<u>١٨,٤٦٠</u>

مكافآت موظفين قصيرة الأجل
مكافآت ما بعد الخدمة

٤٥- التزامات الإيجار وأصول حق الإستخدام

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية
٦,٦٦٠
١,٥٧٤
<u>٨,٢٣٤</u>

مصرفوف إستهلاك أصول حق الإستخدام
مصرفوف فائدة على التزامات عقود الإيجار
اجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة

كان لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود إيجار بمبلغ ٥,٩٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩م، وكان لديها أيضاً إضافات غير نقدية لأصول حق الإستخدام والتزامات الإيجار بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩م.

أدناه بيان بأعمار مداد التزامات الإيجار:-

٢٠١٩
بألاف الريالات السعودية
٧,٩٨٢
١٢,٧١١
١٣,٧٤٧
٢,٤٤٦
<u>٣٦,٨٨٦</u>

خلال سنة واحدة
من سنة إلى سنتين
من سنتين إلى خمسة سنوات
بعد ذلك
التزامات الإيجار

تم الإفصاح عن وضع التزامات الإيجار وأصول حق الإستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في إيضاح ٤ من هذه القوائم المالية.

٤- التزامات رأسمالية ومحتملة

- (أ) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت بها الشركة ولم يتم تكبدها حتى نهاية السنة مبلغ ٣٤,٩٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٨ : ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١١٧,١٢ مليون ريال سعودي) .
- (ب) أصدرت البنوك التي تعامل معها الشركة نهاية عن الشركة، بضمانتبنكية بمبلغ ٣,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ٣,٢١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بضمانت حسن تنفيذ.

٥- معلومات قطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الاعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) الذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى .

وتتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع تصنيع الأسمنت، والذي تم بيعه بصورة رئيسية إلى عملاء محليين. وبالتالي ، لم يتم عرض تحويل قطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيل.

٦- برنامج إدخار للموظفين

قامت الشركة بإنشاء برنامج صندوق إدخار لموظفيها، الذي تمت الموافقة عليه بواسطة وزارة العمل في ١١ جمادى الأولى ١٤١٤ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٩٣) . تم إيداع المساهمات من الشركة والموظفين المفترضين في حسابات بنكية مستقلة. هذه الحسابات البنكية بإجمالي رصيد بمبلغ ١٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ١٧,٥ مليون ريال سعودي) لا تمثل جزءاً من الموارد النقدية المتاحة للشركة وقد يتم احتسابها جنباً إلى جنب مع الإلتزام ذي العلاقة مقابل المساهمات ، في مجالاتها المحاسبية المستقلة وفقاً لمتطلبات اللائحة الداخلية لخطة الإدخار ، ولم يتم دمجها مع السجلات المحاسبية للشركة.

٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تنص من المطلوبات المالية الرئيسية للشركة التمويل الإسلامي والذمم الدائنة التجارية ، وعقود الضمانات المالية . إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقييم الضمانات لدعم عملياتها. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة البنكية المستمدبة مباشرةً من عملياتها . تقوم إدارة الشركة بمراجعة وتوافق السياسات الخاصة لإدارة كل من هذه المخاطر الموجزة أدناه .

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة . تشرف الإدارة العليا للشركة على هذه المخاطر . تقوم الإدارة العليا للشركة بالمراجعة المنتظمة للسياسات والإجراءات للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وإدارتها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. لا تخرط الشركة في أي نشطة تحوط . يقوم مجلس الإدارة بمراجعة وتوافق سياسات إدارة كل من هذه المخاطر ، والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

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

مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار العمولة في السوق .

إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العمولة في السوق يتعلق بالدرجة الأولى بالتمويل الإسلامي للشركة بأسعار فائدة عائمة. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة من خلال مراقبة التحركات في أسعار العمولة بشكل مستمر . لا تعتبر حساسية الدخل للتغيرات المحتملة في معدل العمولة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة من الإدارة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية سوف تتقلب 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.

٤٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (نهاية)

مخاطر أسعار السلع الأساسية

الشركة عرضة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مدخلات الإنتاج المختلفة بما في ذلك النفط والغاز الطبيعي والكهرباء . تقوم الشركة بإعداد موازنة سنوية وتبيّن 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 خسارة مالية . الشركة عرضة لمخاطر الائتمان على ارصتها والودائع والذمم المدينة كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بألف ريالات السعودية	بألف ريالات السعودية	
٦٩,٥٥٦	١٢٧,١٩٢	نقد وما في حكمه
٣١٠,٤٦٥	٣٦٨,٦١٣	ذمم مدينة تجارية
٣,٤٥٠	-	دفعات إلى طرف ذو علاقة
١,٦٥٩	١,٤٧٨	رسوم جمركية

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

التركيز المفرط للمخاطر

ينشأ التركيز للمخاطر عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة مرتبطة في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ملامح اجتماعية يمكن أن تتسبب في جعل قدرتهم على الوفاء بالإلتزامات التعاقدية تتأثر بطريقة مماثلة بالتغييرات في الظروف الاقتصادية ، السياسية او الظروف الأخرى . يشير التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة .

يتكون الرصيد القائم للذمم المدينة التجارية من نسبة ٩٢٪ في المملكة العربية السعودية و ٤٪ في دول مجلس التعاون الخليجي (بخلاف المملكة العربية السعودية) و ٤٪ في الدول الأخرى . يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي نسبة ١٠٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ منها ٩٣,٧٦٪ مضمونة بضمانات بنكية و ٦,٢٤٪ مستحقة القبض من منشأة حكومية وبالتالي تعتبر مضمونة .

مخاطر السيولة

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

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (نهاية)

يلخص الجدول أدناه فترات الإستحقاق للمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، استناداً إلى تاريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق :

٢٠١٨	الإجمالي	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٦٢٠,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	-	تمويل إسلامي
٢١٩,١٨٣	٢١٩,١٨٣	٢١٩,١٨٣	-	توزيعات أرباح مستحقة
٧٩,٨١١	٦٠,٦٥٢	٦,٣٤٨	٥٤,٣٠٤	ذمم دائنة تجارية
١٣٠,٤٩٨	١٦٠,٥١٦	١٣٢,١٢٤	٢٨,٣٩٢	مصرفوفات مستحقة
١,٠٤٩,٤٩٢	١,٠٣٥,٣٥١	٩٥٢,٦٥٥	٨٢,٦٩٦	

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار غير المخصومة المستحقة الدفع في إيضاح ٢٣ في هذه القوائم المالية.

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة ، فإن رأس المال يتضمن ، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى حاملي أسهم 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 المقصص 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 انتقلت بالكامل لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً خلال الفترة المالية التي تم الإفصاح عنها .

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم قيد جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ولا تحفظ الشركة بأي أدوات مالية تم قياسها بالقيمة العادلة . بالرغم من ذلك ، فإن القيمة الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي تقارب قيمها العادلة.

٢٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية ^١ باستثناء ما تم ذكره في إيضاح ١٥ .

٣٠- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١ مارس ٢٠٢٠ .