

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص

تقرير مراجعي الحسابات على فحص قوائم مالية أولية

السادة / المساهمون
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
أبها - المملكة العربية السعودية
مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بلننا سنتعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

وإستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي القوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قاتوتيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ

الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م

كي بي إم جي القوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قاتوتيون، شركة مهتبه مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو غير شركة في شركة شركات كي بي إم جي المنطقة والناجحة لـ كي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

أبواب ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	إيضاح
			الموجودات
٣,٣٤٩,١٢١,٨٩٨	٣,٤٢١,٧٢٧,١٧٦	٣,٤١٣,٩٧٥,٣٢٧	٥
٥,٤٢٧,٦٢٥	٥,٤٢٧,٦٢٥	٥,٤٢٧,٦٢٥	
٣,٣٥٤,٥٦٩,٥٢٢	٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١	٣,٤١٩,٤١٢,٩٦٢	
٥١٩,٠٤٣,٥٧١	٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	٥٩٧,٨٦٧,٨٢٤	٦
٤١,٧٨٥,٠٩٨	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٤١,٤٣٩,٢٣٩	
٤٩,٥٢٥,٥٥٥	٢٣,٢٥٧,٢٣٠	٤١,٠٦٨,٧٢٤	
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٢٢٠,٣٢٥,٣١٤	٧
١,٠٤٤,٣٨٤,٦٦٥	٨٤٦,٣٩٠,٥٥٣	٩٠٠,٧٠١,١٠١	
٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	٤,٣٢٠,١١٤,٠٦٣	
			حقوق الملكية:
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١,١٢٠,٠٥٦,٦٥٠	١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	١,٢٦٠,٠٠٧,٤٦٣	
٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠	٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٣,٣٦٠,٠٠٧,٤٦٣	
			المطلوبات
٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٢٣٢,٩٠٥,١٨٠	٩
١١٢,٣٦٠,٤١٢	١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١٢,١٥٥,٨١٤	١٠
٥٤٥,٠٢٩,٤٠٨	٤٠٥,٠٢٤,٥١٢	٣٤٥,٠٦٠,٩٩٤	
٢٦١,٠٠١,٠٠٠	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	٩
١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	١٠٣,٠٦٤,٤٦٥	
٤٦,١٢٢,٣٩٨	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	٧٤,٣٦٠,٠٣٣	
١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	١٦٧,٣٠٨,٩٨٩	١١
٢٥,٧٠٢,٢٤٨	٣٤,٧٢١,٤٥١	٣٧,٤٠٦,٩٣٨	١٢
٦٢٢,٨٦٨,١٣٠	٦١٣,٠٩٨,٢٥٤	٦١٥,٠٤٥,٦٠٦	
١,١٧٨,٨٩٧,٥٣٨	١,٠١٨,١٢٢,٧٦٦	٩٦٠,١٠٦,٦٠٠	
٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	٤,٣٢٠,١١٤,٠٦٣	

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



سفر بن محمد بن تقيير

المدير المالي



محمد بن تقيير

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

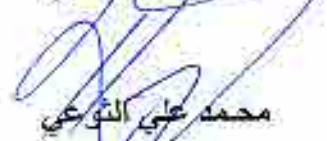
(ريال سعودي)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح
٥٤٩,٢٢٢,٣٦٨	٣٠٣,٣٨٩,٣٢٢	الإيرادات
(٢٤٦,٧٧١,٠٨٨)	(١٨١,٢٥٦,٣٧٦)	تكلفة المبيعات
٣٠٢,٥٥١,٢٨٠	١٢٢,١٣٢,٩٤٦	مجمل الدخل
٢,٠٢٣,٠٤٨	١,٣٦٢,٨٩٠	إيرادات التشغيل الأخرى
(١,٢٠٠,٣٢٧)	(١,٢٨٧,٨٢٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,١٣٣,٧١١)	(١٥,٤٨٥,٢٢٩)	مصروفات إدارية
٢٨٩,٢٥٠,٢٩٠	١٠٦,٧٢٢,٧٧٩	الربح من التشغيل
١,٢١٣,٥٠٨	٥٢٧,٥٨٣	إيرادات تمويلية
٢٩٠,٤٦٣,٧٩٨	١٠٧,٢٥٠,٣٦٢	الربح قبل الزكاة
(٧,٢٦٥,٣٢٨)	(٢,٦٨٥,٤٨٧)	١٢ الزكاة
٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	الربح
--	--	الدخل الشامل الآخر
--	--	إعادة قياس التزامات مرابح الموظفين
٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	اجمالي الدخل الشامل الآخر
		اجمالي الدخل الشامل
		١٣ ربحية السهم لصافي دخل الفترة:
٢.٠٢	٠.٧٥	الأساسية
٢.٠٢	٠.٧٥	المخفضة

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي


سفر بن محمد بن تظفير

المدير المالي


محمد علي التوفي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة النفقات في حقوق الملكية المختصرة (تجد المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(رَبَل سَعُودِي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إجمالي
٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠	١,١٣٠,١٥٦,٦٥٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠
٧٨٣,١٩٨,٤٦٠	٧٨٣,١٩٨,٤٦٠	--	--	٧٨٣,١٩٨,٤٦٠
--	--	--	--	--
٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	--	--	٢٨٣,١٩٨,٤٦٠
(٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	(٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣,٠١٣,٢٥٠,١١٠	٩١٣,٢٥٠,١١٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠١٣,٢٥٠,١١٠
٣,٢٥٠,٤٤٢,٥٨٨	١,١٥٠,٤٤٢,٥٨٨	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٤٤٢,٥٨٨
١,٠٤,٥٦٤,٨٧٥	١,٠٤,٥٦٤,٨٧٥	--	--	١,٠٤,٥٦٤,٨٧٥
--	--	--	--	--
١,٠٤,٥٦٤,٨٧٥	١,٠٤,٥٦٤,٨٧٥	--	--	١,٠٤,٥٦٤,٨٧٥
٣,٣٦٠,٠٧,٤٩٣	١,٢٦٠,٠٧,٤٩٣	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٦٠,٠٧,٤٩٣

عضو مجلس الإدارة كمال بنيس التقيدي

مسفر بن محمد بن ظفير

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (تجد مراجعة)
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة
معاملات مع مساهمي الشركة
كوزيغات أرباح
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م (تجد مراجعة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م (تجد مراجعة)
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تجد مراجعة)

المدير المالي

محمد علي التقيدي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير المراجعة)
كنا في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)


٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	ربح الفترة
		تسويات لـ :
٤٠,٢٤٥,٠٧٨	٤٣,٨٩٩,٠١١	إستهلاك
٣,٢٩٥,٠٦٧	٣,٢٦٨,٠٥١	مزايا الموظفين
٧,٢٤٥,٣٣٨	٢,٦٨٥,٤٨٧	١٢ مصروف الزكاة
٣٣٤,٠٠٣,٩٤٣	١٥٤,٤١٧,٤٢٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤,٨٨٦,٨٧٨)	(١,٧٣١,٩٩٤)	ذمم مدينة تجارية
١٣,٢٦٢,٦٩٢	(٣٧,٢٨٩,٢٢٥)	مخزون
(٣١,٣٠٠,٩٢١)	(٧,٨١١,٣٩٤)	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
٥,٤٤٤,٥١٧	(٨,٤٩٨,٥٢١)	ذمم دائنة تجارية
(٤٢,٥٠٣,٥١١)	١٠,٧٥٧,٨٩٧	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٣,٠١١,٥٦١)	(٥,٠٠٥,٢٧٢)	التزامات مزايا الموظفين المدفوعة
---	---	الزكاة المدفوعة
٢٧١,٠٢٠,٢٩٢	١٠٤,٨٣٨,٩١٥	صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٣١,١٤٢,٨٩٢)	(٣٦,١٣٧,١٧٣)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٣١,١٤٢,٨٩٢)	(٣٦,١٣٧,١٧٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
--	(٥٨,٢٢٦,٢٩٧)	السدد من القروض
(٩٣٩,٦٧٠)	(٢,٩٩٧,٥١٠)	١١ توزيعات ارباح مدفوعة
(٩٣٩,٦٧٠)	(٦١,٢٢٣,٨٠٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٣٨,٩٣٧,٧٣٠	٧,٤٧٧,٩٣٥	الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٧٢,٩٦٨,١٧١	٢٢٠,٣٢٥,٣١٤	١٢ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



سفر بن محمد بن ظفير

المدير المالي



محمد علي الثوابي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١- عام

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٢) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيمت في السجل التجاري بمدينة أبها بموجب سجل رقم ٥٨٥٠٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٠٤/٢٧هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (بشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٦م. قام مساهمي الشركة بالموافقة على تعديل نظام الشركة الأساسي لكي يتماشى مع نظام الشركات الجديد خلال الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧م.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار به، ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها ولها أن تمتلك الأسهم أو الحصص في هذه الشركات وأن تدمجها أو تندمج فيها أو تشتريها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي شكل من الأشكال مع الشركات الأخرى بما لا يتجاوز ٢٠% من احتياطتها الحرة ولا يزيد عن ١٠% من رأس مال الشركة التي تشترك فيها والا يتجاوز إجمالي هذه المشاركات قيمة هذه الإحتياطيات مع إبلاغ الجمعية العامة العادية في أول إجتماع لها.

العنوان المسجل للشركة كالتالي:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

مدينة أبها

ص. ب ٥٤٨

أبها، المملكة العربية السعودية

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

(أ) بمنطقة جازان بمدينة أحد المسارحة

(ب) بمنطقة صير محافظة بيشة

(ج) بمنطقة مكة المكرمة محافظة القنفذة - ثلوث عمارة

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي
جيزان	٢٣٤٢	١٤٣٥/١٠/٢٩هـ
بيشة	٢٣٤٣	١٤٣٥/١٠/٢٩هـ
تهامة	٢٣٤٤	١٤٣٥/١٠/٢٩هـ

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومطلوبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

تتطلب اللوائح والأنظمة المطبقة من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية للفترة المالية ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأية معايير أو تفسيرات أخرى تصدر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وكجزء من هذه المتطلبات قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لتكون قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة وليتم عرضها ضمن القوائم المالية الكاملة للشركة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، بتعيين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة ثلاث سنوات، بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية.

إن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي أول قوائم مالية للشركة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

تم تقديم شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، ٣١ مارس ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ضمن الإيضاح رقم ١٧.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة أصرافة على أساس التكلفة التاريخية وبمستخدم مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية و عملة العرض للشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وربما تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب إلتزام الشركة فيما يتعلق بخطط المزايا المحددة عن طريق تقدير قيمة المزايا المستقبلية والتي يكتسبها الموظفون خلال الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب إلتزام مزايا الموظفين سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. يتم ممارسة الأحكام عند تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٠).

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أسس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات الانخفاض بالأخذ بالإعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير إنخفاض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تسبب في إنخفاض القيمة القابلة للإسترداد عن القيمة التقديرية. وتستخدم تقديرات القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقرن الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الأصغر الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأصغر الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بهدف إحتساب الإستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأصغر الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وكذلك الأرصدة الافتتاحية للمركز المالي المعد وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(أ) العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للعملة الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية للبنود النقدية هي الفرق بين التكلفة المضافة للعملة الوظيفية في بداية الفترة معدلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المضافة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية بالعملية الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة.

(ب) الإيرادات

مبيعات بضائع

يتم الإعراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة والمنافع الخاصة بالملكية إلى العميل، ويكون إسترداد المبلغ محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة به والعائد المحتمل للبضائع بشكل موثوق به، بحيث لا يكون للشركة مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة، بحيث يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. ويتم تسجيل المبيعات بالأساسي بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. ويختلف توقيت نقل المخاطر والمنافع باختلاف الشروط المتفرقة لإتفاقية البيع.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) مزايا الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات تدفع للموظفين بعد إنتهاء خدماتهم، ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بمسداد مبالغ للموظفين عند إنتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بواسطة التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإنقمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتتبع إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المعقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على التزام مزايا الموظفين المحددة.

تصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الجارية، تكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن الأرباح والخسائر الناتجة عن تحجيم ومسداد مزايا الموظفين)
- تكلفة الفوائد
- إعادة القياس.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الإقرار بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين. تعكس الزيادة في التزام المزايا المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المزايا. يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وفقد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا التي تعود على الموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم تقديم الخدمة فيها على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

(هـ) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام الهيئة العامة للزكاة والضريبة ("الهيئة"). يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الإنهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

تحتجز الشركة صرانب على المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والنخل. يتم حجز هذه المبالغ بالتبعية عن الأطراف غير المقيمة وبالتالي لا يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة.

(و) المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

(ز) المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنه، في حالة المخزون المصنوع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التعميادية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإتمام والبيع.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، وتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي.

يتم الإعتراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي، المملوكة للشركة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبُنى الممتلكات والألات والمعدات للفترة الحالية وفترة المقارنة كما يلي:

الأصل	الأعمار الإنتاجية (سنوات)
مباني وإنشاءات	٣٣
طرق ومرافق	٣٣ - ١٢,٥
ألات ومعدات	١٠ - ٣٠
أثاث وتراكيبات	٥ - ١٠
سيارات	٤ - ٥

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والمنورات اللاحقة).

(ط) مشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند أتممتلكات والألات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام ويتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم إستهلاكها.

(ي) الإستثمارات العقارية

الإستثمار العقاري هو عقار يتم إقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط الشركة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنفاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تخرج بتكلفتها - وخمسائر الانخفاض المتراكم).

(ك) الأصول والإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإثبات أصولها وإلتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة المالية. يتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتها بإستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المعالجة أو المحاسبة على أساس تاريخ التسوية.

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية وفقاً لمعاملة يتم فيها تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو أنها لم تتم بتحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الإعراف بأي حقوق تخص تلك الأصول المالية التي تم إلغاء الإعراف بها والتي يتم تكوينها أو الإحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو إلتزام بشكل منفصل.

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالإلتزامات المالية عند الوفاء بإلتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها.

يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة حالياً حق نظامي ملزم للتعويض عن المبالغ وتعتزم إما بتسويته على أساس الصافي أو لتحقيق وتسوية الإلتزام في آن واحد.

٣- ملخص السوائم المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية ضمن أحد البنود المبينة أدناه بناءً على الهدف من الحصول على هذا الأصل لم تقيم الشركة بتصنيف أي من أصولها كأصول مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق.

القروض والتضم المدينة

هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتتسا أسماً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعلام (مثل التضم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها للتكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر التضم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الدخل الشامل، عند التأكد من أن الذمة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود.

الالتزامات المالية

قياس الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة أو تم تصنيفها كذلك عند الإثبات المبني. يتم إثبات التكاليف المباشرة للمعاملة بقيمة الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم إثبات أي تغيير بالقيمة العادلة متضمناً مصاريف الفائدة كربح أو خسارة مباشرة.

أي التزامات مالية غير مشتقة أخرى يتم إثباتها ميدنياً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أية تكاليف مباشرة مرتبطة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات المبني يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الأصول والالتزامات المالية (تابع)

تم دالنة تجارية وضم دالنة أخرى يتم الاعتراف المبني بالذمم التجارية الدالنة والأرصدة الدالنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المعطفاً باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وقطع عندما، يتم إطفائه أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم الغاؤه أو ينقضي.

(ل) رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

(م) الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي.

(ن) الإنخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إذا كان هناك دليل موضوعي على أن حدثت أو مجموعة من الأحداث تؤثر بالسلب على القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

خسائر الإنخفاض في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة يتم احتسابها من خلال الفرق ما بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم فحص الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد لكل أصل مالي على حدة. يتم تجميع وتقييم الموجودات المالية المتبقية والتي تشترك في نفس الصفات الإنتمائية.

يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا أمكن ربطها بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الإنخفاض في القيمة (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة فيما عدا المخزون، في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الإنخفاض في القيمة، وفي حال وجود مؤشر حول الإنخفاض في القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لتلك الأصول. وفي حال زادت القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المنتجة للتند عن قيمتها الاستردادية يتم تسجيل خسارة الإنخفاض في القيمة لتلك الأصول.

إن الوحدة المنتجة للتند هي أصغر أصل محدد منتج للتند، والمستقل بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل الشامل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدته المنتجة للتند هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة / الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتند والمخاطر المحددة للأصول.

خسائر الإنخفاض التي تم الاعتراف بها في الفترات السابقة يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي لتحديد إذا كان هناك إنخفاض في الخسائر أم أنها أصبحت غير موجودة.

يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي معه لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية والتي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد التند في الفترات السابقة مخصصاً منها للإستهلاك أو الإطفاء.

(س) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تصيدد الإلتزامات محتمل إن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتند والمخاطر المحددة لتلك الإلتزام.

(ع) معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وحوادث تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إعدادها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وحوادث تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين

(ص) التحويل متداول / غير متداول

تتوب الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة ويتم تحويل الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي. أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتحويل كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويتم تحويل الإلتزام كمتداولة عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به لغرض المتاجرة.
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي. أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي. تقوم الشركة بتحويل كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٤- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة والتدفق النقدي مخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الإلتزام ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الإلتزام، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يقول مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأبوابهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة المعادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

تتضمن القوائم المالية أدوات مالية تحمل بفائدة كما يلي:

القيمة الدفترية		
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٤٦٥,٨١٠,٣٦١	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦
٤٦٥,٨١٠,٣٦١	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨	٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦

أدوات مالية بمعدل فائدة متغير

قروض

إن التغير المحتمل البالغ ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ المركز المالي كان من شأنه أن يخفض الربح أو الخسارة بالمبلغ المبين أدناه، يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى تبقى ثابتة.

الربح أو الخسارة

الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٧م
١,٣١٠,٠٩٢	١,٣١٠,٠٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١,٧٤٦,٧٨٨	١,٧٤٦,٧٨٨

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة القائمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات إقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاؤها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. للحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية لحدود الائتمان على عملائها. كما تقوم إدارة الشركة بالمراقبة المستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء. وتقوم بإثبات تكاليف الإنخفاض اللازم مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها، ولتخفيض هذه المخاطر، لدى الشركة نظام لتقليل الحدود الائتمانية الممنوحة للعملاء بناءً على تقييم موسع بتصنيف العملاء وتاريخ الدفع. وتتم مراقبة الأهم المدينة بانتظام. ويتم تأمين الائتمان الممنوح لمعظم الأهم المدينة، حيثما أمكن، بالحصول على خطابات اعتمادات بنكية، وودائع ضمن نقدية، وضمانات بنكية، وضمانات تأمين.

إن الشركة تتعرض لإجمالي مخاطر إئتماني في تاريخ القوائم المالية كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	أصول مالية
٤١,٤٣٩,٢٣٩	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	٤١,٧٨٥,٠٩٨	• الأهم التجارية المدينة
٢٢,٠٣٢,٣١٤	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	- نقدية بالبنوك
٢٦١,٧٦٤,٥٥٣	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	٤٧٥,٨١٥,٥٣٩	
٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	أصول مالية
٢٦١,٧١٦,١٩٠	٢٥٢,٥١٩,٥٤٢	٤٧٥,٧٧٤,١٤٠	- مضمونة
٤٨,٣٦٣	٣٥,٠٨٢	٤١,٣٩٩	- غير مضمونة
٢٦١,٧٦٤,٥٥٣	٢٥٢,٥٥٤,٦٢٤	٤٧٥,٨١٥,٥٣٩	

وتتمثل أعمار الديون للأهم التجارية المدينة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م		
الرصيد	الانخفاض	الرصيد	الانخفاض	الرصيد	الانخفاض	
٤,١٤٨,٥٥٦	--	١,٣٢٤,٥٤٤	--	١٣,٤٢٢,٤٣٥	--	مستحق من ٠ إلى ٣٠ يوم
٢,٩٠١,٦٧٥	--	١,١١٦,١٤٧	--	١٥,٩١٢,١٦٥	--	مستحق من ١ - ٢ شهر
٨,٤٢٢,٧٧٨	--	١١,٥٣٢,٠٠٠	--	٧,٩٣٣,٩٦١	--	مستحق من ٢ - ٣ أشهر
٢٥,٩٦٦,٢٣٠	--	٢٥,٧٣٤,٥٥٤	--	٤,٥١٦,٥٣٧	--	مستحق من ٣ - ٦ أشهر
٤١,٤٣٩,٢٣٩	--	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	--	٤١,٧٨٥,٠٩٨	--	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(ريال سعودي)

٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

تتمثل الذمم التجارية المدينة في ذمم تجارية محلية، كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م تتركز ٥٩% من الذمم المدينة التجارية المستحقة للشركة طرف ٧ عملاء رئيسيين (٢٠١٦ م: ٦٥%). لا يوجد مديونيات أكثر من ستة أشهر وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان بالشركة منخفضة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق المراقبة المنتظمة لتوفير الأموال الكافية من خلال توفير الأموال اللازمة لمواجهة أية التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تُلغى تركيزات مخاطر السيولة من شروط السداد للمطلوبات المالية أو مصادر الإقراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدية غير المخصص للمطلوبات المالية للشركة.

٣١ مارس ٢٠١٧ م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	الفوائد المستحقة	القيمة الدفترية
التزامات مالية غير مشقة:				
	٢٢٠,٨٥٠,٨٨٦	٢٢٨,٢٢٣,٠٥٩	١٦,٧٣٦,٤٢٠	٤٦٥,٨١٠,٣٦١
قروض	٧٤,٣٦٠,٠٣٣	-	-	٧٤,٣٦٠,٠٣٣
ذمم تجارية دائنة				
مستحقات وأرصدة دائنة				
أخرى	٩٣,٥٤٣,٦٥٧	٩,٥٢٠,٨٠٨	-	١٠٣,٠٦٤,٤٦٥
دائنو توزيعات	١٦٧,٣٠٨,٩٨٩	-	-	١٦٧,٣٠٨,٩٨٩
	<u>٥٥٦,٠٦٣,٥٦١</u>	<u>٢٣٧,٧٤٣,٨٦٧</u>	<u>١٦,٧٣٦,٤٢٠</u>	<u>٨١٠,٥٤٣,٨٤٨</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				
التزامات مالية غير مشقة:				
	٢١٨,٤٤٩,٢٩١	٢٩١,١٢١,٤٧٧	١٤,٤٥٥,٨٩٠	٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨
قروض	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	-	-	٨٢,٨٥٨,٥٥٤
ذمم تجارية دائنة				
مستحقات وأرصدة دائنة				
أخرى	٤٤,٣٣٤,٠٧٩	٤٧,٩٧٢,٤٩٠	-	٩٢,٣٠٦,٥٦٩
دائنو توزيعات	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	-	-	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩
	<u>٥١٥,٩٤٨,٤٢٣</u>	<u>٣٣٩,١٠٣,٩٦٧</u>	<u>١٤,٤٥٥,٨٩٠</u>	<u>٨٦٩,٥٠٨,٢٨٠</u>
١ يناير ٢٠١٦ م				
التزامات مالية غير مشقة:				
	٢٤٤,٤٣٥,١٣٨	٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	١٦,٥٦٤,٨٦٢	٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦
قروض	٤٦,١٦٣,٣٩٨	-	-	٤٦,١٦٣,٣٩٨
ذمم تجارية دائنة				
مستحقات وأرصدة دائنة				
أخرى	٦٩,٠٤٣,٩٤٥	٥٤,٧٥٢,٤٩٠	-	١٢٣,٧٩٦,٤٣٥
دائنو توزيعات	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	-	-	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩
	<u>٥٢٥,٨٤٨,٥٣٠</u>	<u>٤٨٨,٤٢١,٤٨٦</u>	<u>١٦,٥٦٤,٨٦٢</u>	<u>١,٠٣٠,٨٢٤,٨٧٨</u>

لا يتوقع أن تستحق التشفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق عليه في وقت مبكر أو يبالغ جوهرياً

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإلتزام حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأصنافها.

سياسة الشركة هو الاحتفاظ بنسبة لا تقل عن ١,٠٠. الشركة عثلت نسبة صافي المدينون إلى حقوق الملكية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وكانت كالتالي

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٩٦١,١٠٦,٦٠٠	١,١٠٨,١٢٢,٧٦٦	١,١٧٨,٨٩٧,٥٣٨	إجمالي الإلتزامات
(٢٢٠,٣٢٥,٣١٤)	(٢١٢,٨٤٧,٣٧٩)	(٤٣٤,٠٣٠,٤٤١)	بحصم: التفتية وما في حكمها
٧٣٩,٧٨١,٢٨٦	٨٩٥,٢٧٥,٣٨٧	٧٤٤,٨٦٧,٠٩٧	صافي المدينون للمعدل
٣,٣٦٠,٠٠٧,٤٦٣	٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥١	إجمالي حقوق الملكية
٣,٣٦٠,٠٠٧,٤٦٣	٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥١	حقوق الملكية المعدلة
٠,٢٢	٠,٢٧	٠,٢٣	صافي المدينون المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المنفوع لتحويل الإلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ التقييم أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف التقييم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ التقييم. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- المستوى الثاني: مخلات أخرى غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تابع)

إذا كانت المنخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمنخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لا توجد تنقلات بين المستويات.

٥- ممتلكات والآت ومعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٧٣٨,٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧١٦,١٦ مليون ريال سعودي) تتمثل في الآتي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٧٥٤,٠٣٤,١٧٠	--	--	مشروع الخط الثالث - تهامة
٥٧٦,١٧٥,٠٤١	٦٩٠,٧٢٧,٧٩٣	٧٠٦,٩١٣,٠٩٠	مشروع الخط الثاني مصنع أسمنت بيشة
٩,١٣٤,١٤٤	--	--	مشروع طريق الأمير محمد بن ناصر
			مشروع تجديد مبنى صالة الضيافة ومبنى العمال
٣,٤٩٨,٥٤٤	٣,٩٨٩,٦٧٠	٤,٠٠٣,١٢٠	- بيشة وتهامة
--	١٩,٣٨٩,٥٨٠	٢٥,٥٠٩,٩٧٨	مشروع تطوير المحجر
--	٢,٠٥٢,٠٠٠	٢,٠٥٢,٠٠٠	مشروع إحلل نظام PLC
<u>١,٣٤٢,٨٤١,٨٩٩</u>	<u>٧١٦,١٥٩,٠٤٣</u>	<u>٧٣٨,٤٧٨,١٨٨</u>	

تم الإفصاح عن الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشروعات في إيضاح الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة (أنظر إيضاح رقم ١٤).

تتضمن الإضافات مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي تتعلق بأعباء تمويلية تمت رسالتها خلال الفترة الحالية (٢٠١٦م: ١٤,٧٨ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٦- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٣٧٣,٣١٣,٧٢٩	٣٣٠,٤٠١,٥١٥	٣٣٣,١١٧,٠٥١	قطع غير معدة للبيع
١٠٦,٤٣٧,٣١٦	١٧٦,٠٩١,٥٩١	٢١٠,٥٨٨,٣٩٥	إنتاج تحت التشغيل
٦٦,٢٤٠,٨٤٦	٧٠,٤٠٢,٧٥٦	٧٦,٣٤٧,٢٨٢	مواد أولية و مواد تعبئة وتغليف
٦,٧٠١,٦٤١	٥,٨٦٧,٦٤١	--	بضاعة بالطريق
٥٥٢,٦٩٣,٠٣٢	٥٨٢,٧٦٣,٥٠٣	٦٢٠,٠٥٢,٧٢٨	
(٣٣,٦٤٩,٤٦١)	(٢٢,١٨٤,٩٠٤)	(٢٢,١٨٤,٩٠٤)	بخصم: الإنخفاض في مخزون قطع غير بطينة الحركة
٥١٩,٠٤٣,٥٧١	٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	٥٩٧,٨٦٧,٨٢٤	

٧- نقد وما في حكمه

أ- يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	إيضاح
٩٤,٠٣٠,٤٤١	٨٢,٨٤٧,٣٧٩	١٢٠,٣٢٥,٣١٤	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٧ مبيعات إسلامية
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	٢١٣,٨٤٧,٣٧٩	٢٢٠,٣٢٥,٣١٤	

١-٧ تتمثل المبيعات في ودائع قصيرة الأجل يحتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية بالريال السعودي ومدة إستحقاقها الأصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإستثمار الأصلي.

ب- النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التشفقات النقدية:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
١١٧,٩٦٨,١٧١	١٢٠,٣٢٥,٣١٤	نقد بالصندوق ولدى البنوك
٥٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مبيعات إسلامية
٦٧٢,٩٦٨,١٧١	٢٢٠,٣٢٥,٣١٤	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

٨- **رأس المال**
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م. ١٤٠٠ مليون ريال سعودي) موزع على ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠١٦م. ١٤٠ مليون سهم عادي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٦م. ١٠ ريال سعودي).

٩- **قروض**
تمويل قصير الأجل (أ)
لدى الشركة تسهيلات بنكية مع بعض البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٦٣٥ مليون ريال سعودي تتمثل في خطابات ضمان وإ اعتمادات مستندية وتمويل قصير الأجل وذلك لتغطية سَطَلبات رأس المال العامل للشركة والدفعة المقدمة للخط الثاني لمصنع بيثية، وكان المستخدم منها مبلغ ١٤٠,٣٨ مليون ريال سعودي تتمثل في خطابات ضمان وإ اعتمادات مستندية (٢٠١٦م. ٣٦,١٦ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٤) هذه التسهيلات البنكية بدون ضمان و عليها عمولات بنكية متفق عليها.

تمويل طويل الأجل (ب)
لدى الشركة تسهيلات بنكية طويلة الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات شاملة فترة السماح والسحب، وقد بلغ رصيد التمويل طويل الأجل في ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٤٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م. ٥٢٤ مليون ريال سعودي) لتغطية بعض تكاليف إنشاء مشروع الخط الثاني - بيثية بدون ضمان ويسند على أقساط ربع سنوية، إعتباراً من ١٧ مارس ٢٠١٦م وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م.

وخلال الربع الثاني لسنة ٢٠١٦م، تم إعادة جنولة أقساط التمويل ليتم سداد المبلغ المستحق على ١٢ قسط ربع سنوي قيمة كل قسط ٥٨,٢٢٦,٢٩٥ ريال سعودي إبتداءً من ١٦ يوليو ٢٠١٦م حتى ١٤ مارس ٢٠١٩م.

تكلفة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة
٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	٢٩١,١٣١,٤٧٧	٢٣٢,٩٠٥,١٨٠	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٩٤,٦٦٨,٩٩٦</u>	<u>٥٢٤,٠٣٦,٦٥٨</u>	<u>٤٦٥,٨١٠,٣٦١</u>	

وقد يلى إجمالي إستحقاقات القروض غير المتداولة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
١٦٦,٤٨٨,٦١٣	-	-	٢٠١٧
٢١٣,٧٤٤,٣٠٦	٢٣٢,٩٠٥,١٨٠	١٧٤,٦٧٨,٨٨٣	٢٠١٨
٥٣,٤٣٦,٠٧٧	٥٨,٢٢٦,٢٩٧	٥٨,٢٢٦,٢٩٧	٢٠١٩
<u>٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦</u>	<u>٢٩١,١٣١,٤٧٧</u>	<u>٢٣٢,٩٠٥,١٨٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٠- مزايا الموظفين

أ. وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

يتطلب من الشركة دفع مكافأة نهاية الخدمات (خطة مزايا محددة) وفقاً لفاصل العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف راتب الشهر الأخير لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الأولى وبما يشمل كسور السنة بالإضافة إلى راتب الشهر الأخير كاملاً عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية/التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الإستحقاق يتم تطبيقها في حالات الإستقالة. إن مكافأة نهاية الخدمة غير مموله.

ب. منهجية التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية:

التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة وذلك لتحديد التزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم احتساب التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزايا المستحقة تعتمد على معادلة الإستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم احتساب المزايا بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. إلتزامات الخطة هي القيمة الاكتوارية الحالية للمزايا المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

الفرضيات الرئيسية

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ فإن الفرضيات الاكتوارية يجب أن تكون غير متحيزة ومتسقة مع بعضها البعض يجب أن تعبر الفرضيات عن التقدير الأمثل من قبل إدارة الشركة للمتغيرات التي ستدخل في احتساب التكلفة النهائية لمنافع نهاية الخدمة. الفرضيات الأساسية المستخدمة في هذا التقييم موضحة أدناه:

معدل الخصم

تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائد تاريخ الإستحقاق لمؤشر داو جونز للصكوك كالتالي:

إجمالي معدل عائد داو جونز للإستثمار من ٧ إلى ١٠ سنوات	المنهجية والإفترضات الرئيسية
معدل الخصم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٤,١١ % سنوي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٣,٧٩ % سنوي	

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب: معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب تعتمد على توقعات التضخم بالإضافة إلى زيادة الترقيات وتم إفتراضها بنسبة ٤ % سنوياً

معدلات الوفاة: إفتترضت الشركة أن معدلات الوفاة أثناء الخدمة لأعضاء الخطة تتبع جدول الوفاة AM9٢ Ultimate.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٠- مزايا الموظفين (تابع)

ج- فيما يلي الحركة على إلتزامات مزايا الموظفين:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
١٠٩,١٠٨,٠١٩	١١٢,٢٦٠,٤٦١	١١٣,٨٩٣,٠٣٥	أنشطة الحالية للإلتزام كما في ١ يناير
			عناصر المصروفات للفترة الحالية المحملة
			على قائمة الربح أو الخسارة
٨,٧٩١,٣٥٢	٨,٩٢٦,٥٠١	٢,٢٠٢,٧٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٣٦٤,٣٢١	٤,٢٨٣,٧٨٣	١,٠٦٥,٢٥٨	تكلفة الفوائد
١٢٢,٢٦٣,٦٩٢	١٢٥,٥٧٠,٦٩٥	١١٧,١٦١,٠٨٦	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
			عناصر الدخل الشامل الأخرى:
	٢,١٢٠,٥٧١	--	أعادة القياس لإلتزام مزايا الموظفين
(٩,٩٠٣,٢٨١)	(١٣,٧٩٨,٢٣١)	(٥,١٠٥,٢٧٢)	المزايا الفعلية المنفوعة خلال الفترة / السنة
١١٢,٣٦١,٤١١	١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١٢,١٥٥,٨١٤	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية الفترة / السنة

١١- دافئو توزيعات

تتمثل الحركة على دائنو التوزيعات كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	إيضاح
١٥٢,٠٦١,١٧٤	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	الرصيد في ١ يناير
				أرباح معنن عن
				توزيعها خلال الفترة
٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١-١١ / السنة
				المسدد من توزيعات
				الأرباح خلال الفترة
(٧٥٥,٨٥٤,١٢٥)	(٨٣٥,٩٠١,٥٥٠)	(٩٣٩,٦٧٠)	(٢,٩٩٧,٥١٠)	/ السنة
١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	٦٥٥,٢٦٧,٣٧٩	١٦٧,٣٠٨,٩٨٩	

١٠-١ بتاريخ لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل

٢٠١٧م على توزيع أرباح للمساهمين من النصف الثاني من عام ٢٠١٦م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع

٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٢٢,٥% من رأس المال (النصف الثاني من عام ٢٠١٥م: ٤٩٠

مليون ريال سعودي) وذلك بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٧م.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٢- الزكاة

أ- المحمل على الفترة

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	المحمل على الفترة الحالية
٧,٢٦٥,٣٢٨	٢,٦٨٥,٤٨٧	
<u>٧,٢٦٥,٣٢٨</u>	<u>٢,٦٨٥,٤٨٧</u>	

ب- مخصص الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة كالتالي

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
٣٤,٧٢١,٤٥١	٣٥,٧٠٢,٢٤٨	٣٣,١٧٦,٩٥٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٦٨٥,٤٨٧	٨,٥٢٩,٢٦٩	٢٦,٩٢٧,٦٣٧	يضاف: المحمل على الفترة / السنة
--	(٩,٥١٠,٠٦٦)	(٢٤,٤١٢,٣٤٥)	يخصم: المنقوعات خلال الفترة / السنة
<u>٣٧,٤٠٦,٩٣٨</u>	<u>٣٤,٧٢١,٤٥١</u>	<u>٣٥,٧٠٢,٢٤٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

ج- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٣م وحتى ٢٠٠٠م وحصلت على ما يفيد أن لديها رصيد مسدد بالزيادة عن تلك السنوات بمبلغ ١٣,٨٦١,٧٧٠ ريال سعودي. كما أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠١م إلى ٢٠٠٤م.

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ٢٠٠٥م وحتى ٢٠١٠م وحصلت على ما يفيد أن لديها رصيد مسدد بالزيادة عن تلك السنوات بمبلغ ٤,٨٢١,٦٩٣ ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١م وحتى ٢٠١٣م وصدر خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل أظهر بموجب ضريبة استقطاع بمبلغ ١٥,٠٦١,٦٢٥ ريال سعودي على المبالغ المنقوعة لجهات خارج المملكة العربية السعودية، كما أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ٩,٧٨٣,٩٢٢ ريال سعودي. وتقوم الشركة حالياً بإعداد الاعتراض على هذا الربط.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للسنوات من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٦م. وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها، ولم تستلم الشركة أية رواتب عن تلك السنوات حتى تاريخه.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مناهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٣- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

ب- ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.

خلال الفترة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٤- الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(أ) في ٣١ مارس ٢٠١٧م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٦٣ مليون ريال سعودي).

(ب) في ٣١ مارس ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ١٤٠,٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٣٢,٠٥ مليون ريال سعودي).

(ج) في ٣١ مارس ٢٠١٧م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات إتمادات مستندية قائمة لا شيء (٢٠١٦م: ٤,١١ مليون ريال سعودي).

١٥- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكبد التكاليف. يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التقييم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من الإدارة العليا للشركة. للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الأسمنت (أسمنت معياً عادي وأسمنت سائب عادي). تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، من خلال المناطق الجغرافية التالية:

	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
					٣١ مارس ٢٠١٧م:
					ممتلكات وآلات ومعدات
	٣,٤١٣,٩٧٥,٣٣٧	٢,٠٨٦,٢٩٤,٠١٥	١,٠٥٥,٢٩٤,٧٠١	٢٦٣,٣٧٠,٩٢٨	
	٣,٠٣,٣٨٩,٣٢٢	١٢٤,١٨٢,٧٤١	٦٠,٤٨٤,٣٢٠	١١٨,٧٢٢,٢٦١	المبيعات
	١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	٤٢,٠٥١,٩٨٠	٢٣,٢٨٧,٠٩١	٣٩,٢٢٥,٨٠٤	الربح للفترة
					٣١ مارس ٢٠١٦م:
					ممتلكات وآلات ومعدات
	٣,٢٤٠,٠٢٩,٧١٢	٢,١١٢,٧٣٨,٨١٠	٩٦٠,٠٨٨,٦٢٣	٢٥٨,٢٣٩,٩٣١	
	٥٤٩,٣٣٢,٣٦٨	٢٤٤,٧٥٨,١٥٤	٨٢,٧٢٢,٢٨٣	٢٢١,٨٥١,٩٣١	المبيعات
	٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	١٥٠,٩٤١,٦١٣	٣٠,٥٢٢,٥٨٨	١٠١,٧٣٤,٢٥٩	الربح للفترة

المركز الرئيسي، يتضمن بصفة أساسية مبنى الإدارة بمدينة أبها.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٦- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المذانة لتتوافق مع طريقة عرض الفترة الحالية. فيما يلي ملخص لأثر إعادة التصنيف على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م:

الرصيد قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف	البند
١١,٦٥١,٢٦٦	(٥,٤٣٧,٦٢٥)	٦,٢١٣,٦٤١	ممتلكات وألات ومعدات - بند (أراضي)
--	٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	استثمارات عقارية - أراضي

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين بإيضاح ١/٢، هذه هي أول قوائم مالية أولية مختصرة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

السياسات المحاسبية المبينة بإيضاح رقم ٣ والمطبقة لإعداد القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والبيانات المالية المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية عن كلا من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (تاريخ تحول الشركة).

لإعداد الأرصدة الإفتتاحية للقوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية قامت الشركة بتعديل القوائم المالية التي تم التفرير عنها سابقاً طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة). تم توضيح أثر التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي للشركة، الأداء المالي والتدفقات النقدية في الجداول والإيضاحات التالية:

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
ليما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
الموجودات			
٣,٣٤٩,١٣١,٨٩٨	--	٣,٣٤٩,١٣١,٨٩٨	ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٤٣٧,٦٢٥	--	٥,٤٣٧,٦٢٥	إستثمارات عقارية - أراضي
<u>٣,٣٥٤,٥٦٩,٥٢٣</u>	<u>--</u>	<u>٣,٣٥٤,٥٦٩,٥٢٣</u>	الموجودات غير المتداولة
٥١٩,٠٤٣,٥٧١	--	٥١٩,٠٤٣,٥٧١	مخزون
٤١,٧٨٥,٠٩٨	--	٤١,٧٨٥,٠٩٨	ذمم مدينة تجارية
٤٩,٥٢٥,٥٥٥	--	٤٩,٥٢٥,٥٥٥	مدفوعات مقنماً وذمم مدينة أخرى
٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	--	٤٣٤,٠٣٠,٤٤١	نقد وما في حكمه
<u>١,٠٤٤,٣٨٤,٦٦٥</u>	<u>--</u>	<u>١,٠٤٤,٣٨٤,٦٦٥</u>	الموجودات المتداولة
<u>٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨</u>	<u>--</u>	<u>٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨</u>	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية :			
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١,١٢٠,٠٥٦,٦٥٠	(٧,٧٣٢,٤١١)	١,١٢٧,٧٨٩,٠٦١	أرباح مبقاة
<u>٣,٢٢٠,٠٥٦,٦٥٠</u>	<u>(٧,٧٣٢,٤١١)</u>	<u>٣,٢٢٧,٧٨٩,٠٦١</u>	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
٤٣٢,٦٦٨,٩٩٦	--	٤٣٢,٦٦٨,٩٩٦	قروض
١١٢,٣٦٠,٤١٢	٧,٧٣٢,٤١١	١٠٤,٦٢٨,٠٠٣	مزايا الموظفين
<u>٥٤٦,٠٢٩,٤٠٨</u>	<u>٧,٧٣٢,٤١١</u>	<u>٥٣٨,٢٩٦,٩٩٧</u>	المطلوبات غير المتداولة
٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	قروض
١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	--	١٢٣,٧٩٦,٤٣٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٦,١٦٢,٣٩٨	--	٤٦,١٦٢,٣٩٨	ذمم دائنة تجارية
١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	--	١٦٦,٢٠٧,٠٤٩	دائنة توزيعات
٣٥,٧٠٢,٢٤٨	--	٣٥,٧٠٢,٢٤٨	مخصص زكاة
<u>٦٣٢,٨٦٨,١٣٠</u>	<u>--</u>	<u>٦٣٢,٨٦٨,١٣٠</u>	المطلوبات المتداولة
<u>١,١٧٨,٨٩٧,٥٣٨</u>	<u>٧,٧٣٢,٤١١</u>	<u>١,١٧١,٦٦٥,١٢٧</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨</u>	<u>--</u>	<u>٤,٣٩٨,٩٥٤,١٨٨</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير للمراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
٣,٣٤٠,٠٢٩,٧١٢	--	٣,٣٤٠,٠٢٩,٧١٢	الموجودات
٥,٤٣٧,٦٢٥	--	٥,٤٣٧,٦٢٥	ممتلكات وألات ومعدات
٣,٣٤٥,٤٦٧,٣٣٧	--	٣,٣٤٥,٤٦٧,٣٣٧	إستثمارات عقارية - أراضي
			الموجودات غير المتداولة
٥٠٥,٧٨٠,٨٧٩	--	٥٠٥,٧٨٠,٨٧٩	مخزون
٤٦,٦٧١,٩٧٦	--	٤٦,٦٧١,٩٧٦	ذمم مدينة تجارية
			مدفوعات مقدماً وذمم مدينة
٨٠,٨٢٦,٤٧٦	--	٨٠,٨٢٦,٤٧٦	أخرى
٦٧٢,٩٦٨,١٧١	--	٦٧٢,٩٦٨,١٧١	نقد وما في حكمه
١,٣٠٦,٢٤٧,٥٠٢	--	١,٣٠٦,٢٤٧,٥٠٢	الموجودات المتداولة
٤,٦٥١,٧١٤,٨٣٩	--	٤,٦٥١,٧١٤,٨٣٩	إجمالي الموجودات
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية:
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩١٣,٢٥٥,١١٠	(٧,٨٨٢,١٥٢)	٩٢١,١٣٧,٢٦٢	إحتياطي نظامي
٣,٠١٣,٢٥٥,١١٠	(٧,٨٨٢,١٥٢)	٣,٠٢١,١٣٧,٢٦٢	أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	--	٤٣٣,٦٦٨,٩٩٦	المطلوبات
١١٢,٦٥٤,٩١٨	٧,٨٨٢,١٥٢	١٠٤,٧٧٢,٧٦٦	قروض
٥٤٦,٣٢٣,٩١٤	٧,٨٨٢,١٥٢	٥٣٨,٤٤١,٧٦٢	مزايا الموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٦١,٠٠٠,٠٠٠	قروض
٨١,٢٩٣,٩٣٥	--	٨١,٢٩٣,٩٣٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة
٥١,٦٠٦,٩١٥	--	٥١,٦٠٦,٩١٥	أخرى
٦٥٥,٢٦٧,٣٧٩	--	٦٥٥,٢٦٧,٣٧٩	ذمم دائنة تجارية
٤٢,٩٦٧,٥٨٦	--	٤٢,٩٦٧,٥٨٦	دائنة توزيعات
			مخصص زكاة
١,٠٩٢,١٣٥,٨١٥	--	١,٠٩٢,١٣٥,٨١٥	المطلوبات المتداولة
١,٦٣٨,٥٥٩,٧٢٩	٧,٨٨٢,١٥٢	١,٦٣٠,٥٧٧,٥٧٧	إجمالي المطلوبات
٤,٦٥١,٧١٤,٨٣٩	--	٤,٦٥١,٧١٤,٨٣٩	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
٣,٤٧١,٧٣٧,١٧٦	--	٣,٤٢١,٧٣٧,١٧٦	الموجودات
٥,٤٣٧,٦٢٥	--	٥,٤٣٧,٦٢٥	ممتلكات والآلات ومعدات
٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١	--	٣,٤٢٧,١٧٤,٨٠١	إستثمارات عقارية - أراضي
٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	--	٥٦٠,٥٧٨,٥٩٩	الموجودات غير المتداولة
٣٩,٧٠٧,٢٤٥	--	٣٩,٧٠٧,٢٤٥	مخزون
٣٣,٢٥٧,٣٣٠	--	٣٣,٢٥٧,٣٣٠	ذمم مدينة تجارية
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	--	٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	مدفوعات مقدماً ونعم مدينة
٨٤٦,٣٩٠,٥٥٢	--	٨٤٦,٣٩٠,٥٥٢	أخرى
٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	--	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	تقد وما في حكمه
			الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١٤٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		١٤٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	حقوق الملكية :
٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	(١١,١٢٥,٨٩٦)	١,١٦٦,٥٦٨,٤٨٤	إحتياطي نظامي
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	(١١,١٢٥,٨٩٦)	٣,٢٦٦,٥٦٨,٤٨٤	أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٩١,١٣١,٤٧٧	--	٢٩١,١٣١,٤٧٧	المطلوبات
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١١,١٢٥,٨٩٦	١٠٢,٧٦٧,١٣٩	قروض
٤٠٥,٠٢٤,٥١٢	١١,١٢٥,٨٩٦	٣٩٣,٨٩٨,٦١٦	مزايا الموظفين
٢٣٢,٩٠٥,١٨١	--	٢٣٢,٩٠٥,١٨١	المطلوبات غير المتداولة
٩٢,٣٠٦,٥٦٩	--	٩٢,٣٠٦,٥٦٩	قروض
٨٢,٨٥٨,٥٥٤	--	٨٢,٨٥٨,٥٥٤	مصرفات مستحقة ونعم
١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	--	١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	دائنة أخرى
٣٤,٧٢١,٤٥١	--	٣٤,٧٢١,٤٥١	ذمم دائنة تجارية
٦١٣,٠٩٨,٢٥٤	--	٦١٣,٠٩٨,٢٥٤	دائنة توزيعات
١,٠١٨,١٢٢,٧٦٦	١١,١٢٥,٨٩٦	١,٠٠٦,٩٩٦,٨٧٠	مخصص زكاة
٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	--	٤,٢٧٣,٥٦٥,٣٥٤	المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

التسويات علي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في ٣١ مارس ٢٠١٦م

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول الي المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
٥٤٩,٣٣٢,٣٦٨ (٢٤٦,٧٧١,٠٨٨)	- (١٣٩,٥٥٧)	٥٤٩,٣٣٢,٣٦٨ (٢٤٦,٦٣١,٥٣١)	الإيرادات تكلفة المبيعات
٣٠٢,٥٦١,٢٨٠	(١٣٩,٥٥٧)	٣٠٢,٧٠٠,٨٢٧	مجمل الدخل
٢,٠٢٣,٠٤٨ (١,٢٠٠,٣٢٧)	- (٣,٦٣٤)	٢,٠٢٣,٠٤٨ (١,١٩٦,٦٩٣)	إيرادات التشغيل الأخرى مصروفات بيع وتوزيع
(١٤,١٣٣,٧١١)	(٦,٥٥١)	(١٤,١٢٧,١٦٠)	مصروفات وإدارية
٢٨٩,٢٥٠,٢٩٠	(١٤٩,٧٤٢)	٢٨٩,٤٠٠,٠٣٢	الربح من التشغيل ٣-١٧
١,٢١٣,٥٠٨	--	١,٢١٣,٥٠٨	إيرادات تمويلية
٢٩٠,٤٦٣,٧٩٨ (٧,٢٦٥,٣٣٨)	(١٤٩,٧٤٢)	٢٩٠,٦١٣,٥٤٠ (٧,٢٦٥,٣٣٨)	الربح قبل الزكاة الزكاة
٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	(١٤٩,٧٤٢)	٢٨٣,٣٤٨,٢٠٢	الربح ٣-١٧
--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
--	--	--	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
--	--	--	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٢٨٣,١٩٨,٤٦٠	(١٤٩,٧٤٢)	٢٨٣,٣٤٨,٢٠٢	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية المصمم لصافي دخل الفترة:
٢,٠٢		٢,٠٢	الأمينية
٢,٠٢		٢,٠٢	المختصة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تبع)

التسويات علي قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة	إيضاح
١,٧٧٦,٠٥٤,٨٤٩	--	١,٧٧٦,٠٥٤,٨٤٩	الإيرادات
(٨٤٥,٣٥٤,٠٥١)	(١,٦٥٩,١٥٠)	(٨٤٣,٦٩٤,٩٠١)	تكلفة المبيعات
٩٣٠,٧٠٠,٧٩٨	(١,٦٥٩,١٥٠)	٩٣٢,٣٥٩,٩٤٨	مجمّل الدخل
٥,١٣٨,١٤٥	--	٥,١٣٨,١٤٥	إيرادات التشغيل الأخرى
(٤,٢٩٣,٦٠٢)	٩١,٥٨٣	(٤,٢٨٥,١٨٥)	مصرفات بيع وتوزيع
(٥٣,٥٥١,٩٤٧)	٢٩٤,٦٥٢	(٥٣,٨٤٦,٥٩٩)	مصرفات وإدارية
٨٧٧,٩٩٣,٢٩٤	(١,٢٧٢,٩١٥)	٨٧٩,٢٦٦,٣٠٩	الربح من التشغيل
٩,٨٤٢,٣٨٣	--	٩,٨٤٢,٣٨٣	إيرادات تمويلية
٨٨٧,٨٣٥,٧٧٧	(١,٢٧٢,٩١٥)	٨٨٩,١٠٨,٦٩٢	الربح قبل الزكاة
(٨,٥٢٩,٢٦٩)	--	(٨,٥٢٩,٢٦٩)	الزكاة
٨٧٩,٣٠٦,٥٠٨	(١,٢٧٢,٩١٥)	٨٨٠,٥٧٩,٤٢٣	الربح
(٢,١٢٠,٥٧١)	(٢,١٢٠,٥٧١)	--	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢,١٢٠,٥٧١)	(٢,١٢٠,٥٧١)	--	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٨٧٧,١٨٥,٩٣٧	(٣,٣٩٣,٤٨٦)	٨٨٠,٥٧٩,٤٢٣	أجمالي الدخل الشامل
			٢-١٧
			ربحية المنهم لصافي دخل الفترة:
٦,٢٦		٦,٢٦	الأساسية
٦,٢٦		٦,٢٦	المخفضة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

إيضاحات حول التصويات (تابع)

أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية تتمثل في الآتي:

التزامات مزايا الموظفين

١-١٧ يمثل مبلغ ٧,٧٣٢,٤١١ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ١٠٤,٦٢٨,٠٠١ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والتزام المزايا المحددة (التزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ١١٢,٣٦٠,٤١٢ ريال سعودي والذي تم تصويته في رصيد حساب الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

٢-١٧ يمثل مبلغ ١١,١٢٥,٨٩٦ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ١٠٢,٧٦٧,١٣٩ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتزام المزايا المحددة (التزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ١١٢,٨٩٣,٠٣٥ ريال سعودي. وصافي أثر الإنخفاض على فئمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م البالغ ٣,٣٩٣,٤٨٦ ريال سعودي.

٣-١٧ يمثل مبلغ ٧,٨٨٢,١٥٢ ريال سعودي الفرق بين مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحتسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ١٠٤,٧٧٢,٧٦٦ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م والتزام المزايا المحددة (التزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ والبالغ رصيده ١١٢,٦٥٤,٩١٨ ريال سعودي. وصافي أثر الإنخفاض على فئمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م البالغ ١٤٩,٧٤٢ ريال سعودي.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٧- الأثر تطبيع المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (تابع)

إيضاحات حول التعديلات (تابع)

الأثر على رصيد الأرباح

المعقاة

زيادة (الخلاص)

٣,٢٢٧,٧٨٩,٠٦١
(٧,٧٣٢,٤١١)
(٧,٧٣٢,٤١١)
٣,٢٢٠,٠٥٤,٢٤٠

الأثر على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م

حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة

إعادة القياس للالتزامات مزايا موظفين (إيضاح ١٧-١)

صافي النقص في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م

حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣,٠٢١,١٣٧,٢٦٢
(٧,٨٨٢,١٥٢)
(٧,٨٨٢,١٥٢)
٣,٠١٣,٢٥٥,١١٠

الأثر على حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة

إعادة القياس للالتزامات مزايا موظفين (١٧-٣)

صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

اجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣,٢٦٦,٥٦٨,٤٨٤
(١١,١٢٥,٨٩٦)
(١١,١٢٥,٨٩٦)
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨

الأثر على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة

إعادة القياس للالتزامات مزايا موظفين (١٧-٢)

صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على المستويات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة المسبقة التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة الشركة في الاعتراف بالإيرادات.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للفترة المسبقة التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف – الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تمكن نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الانخفاض في القيمة – الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

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

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

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

التصنيف - المطلوبات المالية

يحافظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الأرباح أو الخسائر.

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وتم يتم تطبيقها (ربيع)

المحاسبة عن التحوط

يجوز للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مهنياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من الشركة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبيد غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المترتبة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المترتبة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها حوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

الإفصاحات

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الإفصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

- خطط الشركة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض). عادة يتم الاعتراف بالتغيرات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح المدققة والاحتياطات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للشركة إختيار تطبيق التغيير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

١٨ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (بئج)

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قاعة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الموجودة ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تمويل جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسر معوله للقرارات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بائز رجعي، أو
- بائز رجعي معدل مع وسائل عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(ريال سعودي)

١٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

٤) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المحملة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مسثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ " عقود التأمين" (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضح التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل الإدارة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م).