

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في/ شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



يوسف بن عبدالله المبارك
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٧)




الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٣٩ هـ
(٦ مايو ٢٠١٨)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
٣٠٣,٣٨٩,٣٢٢	٢٧٣,٨٤٣,٩٣٩		الإيرادات
(١٨١,٢٥٦,٣٧٦)	(١٥١,٨٨٤,٢٢١)		تكلفة الإيرادات
١٢٢,١٣٢,٩٤٦	١٢١,٩٥٩,٧١٨		إجمالي الربح
(١٥,٤٨٥,٢٢٩)	(١٨,٨٦٤,٢١٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢٨٧,٨٢٨)	(١,٣٧٧,١٩٥)		مصاريف بيع وتسويق
١٠٥,٣٥٩,٨٨٩	١٠١,٧١٨,٣٠٦		دخل العمليات
١,٣٦٢,٨٩٠	٢,٥٠٥,٢٠٤		إيرادات أخرى
٥٢٧,٥٨٣	١٢٧,٥٠٠		عوائد مباحث قصيرة الأجل
١٠٧,٢٥٠,٣٦٢	١٠٤,٣٥١,٠١٠		الدخل قبل الزكاة
(٢,٦٨٥,٤٨٧)	(٢,٦٠٩,١٦١)	٧	زكاة
١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	١٠١,٧٤١,٨٤٩		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	١٠١,٧٤١,٨٤٩		اجمالي الدخل الشامل الأخر
			اجمالي الدخل الشامل
			ربح السهم (بالريال السعودي):
٠,٧٥	٠,٧٣	٦	ربح السهم الأساسي والمخفض



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

(المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣١,٣٣٠,٨٢٩	٢,٤٨٧,٥٨٦,٧٤٠	ممتلكات والآلات ومعدات
٨١٢,٦٦٧,٥٠٣	٨٧٠,٩٨٣,١٩٢	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	استثمارات عقارية
٣,٣٤٩,٤٣٥,٩٥٧	٣,٣٦٤,٠٠٧,٥٥٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		مخزون
٦٥٨,١٤٠,٧١٦	٦٧٦,١٣٤,٣٣١	مدينون تجاريون
٣١,٦٨٦,٥٨١	٢٥,٧١٩,٧٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٩,٦٣٣,٧٣٥	٢٢,٩٦٧,٩٧١	نقد وما في حكمه
٩٧,٧٦٥,٧٨١	١٨٧,٧٢٦,١٠٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٨٠٧,٢٢٦,٨١٣	٩١٢,٥٤٨,٢٠٢	إجمالي الموجودات
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,٢٧٦,٥٥٥,٧٥٩	حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
		رأس المال
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,١٧٣,٧٩٤,٦٧٤	إجمالي حقوق المساهمين
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٣,٢٧٣,٧٩٤,٦٧٤	المطلوبات غير المتداولة
		قروض وتسهيلات
٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٥٠٨,٣٩٥,٩٩٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠١,١٢١,٧٣٦	١٠٢,٦١٩,٥٨٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٥٣,٨٩٨,٤٧٠	٦١١,٠١٥,٥٧٩	المطلوبات المتداولة
		قروض وتسهيلات
١٩٥,٦١٩,٢٥٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	دائنون تجاريون
٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٦٨,١٦٤,٥٦٧	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦٧,٩٨٦,٠٢١	٧٨,٤٥٣,٦١٥	دائنو توزيعات
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٦٣,١٨٢,٥٦٣	مخصص زكاة
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٤١,٩٤٤,٧٦١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٣٠,٧١١,٤٧٥	٣٩١,٧٤٥,٥٠٦	إجمالي المطلوبات
٩٨٤,٦٠٩,٩٤٥	١,٠٠٢,٧٦١,٠٨٥	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,٢٧٦,٥٥٥,٧٥٩	



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣,٢٥٥,٤٤٢,٥٨٨	١,١٥٥,٤٤٢,٥٨٨	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٣٦٠,٠٠٧,٤٦٣	١,٢٦٠,٠٠٧,٤٦٣	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٠١,٧٤١,٨٤٩	١٠١,٧٤١,٨٤٩	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٠١,٧٤١,٨٤٩	١٠١,٧٤١,٨٤٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٢٧٣,٧٩٤,٦٧٤	١,١٧٣,٧٩٤,٦٧٤	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي مالم يرد خلاف ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٧,٢٥٠,٣٦٢	١٠٤,٣٥١,٠١٠	الانشطة التشغيلية
٤٣,٨٩٩,٠١١	٤٦,١٧٩,٩٧٣	الدخل قبل الزكاة
٣,٢٦٨,٠٥١	٢,٩٣٥,١٩٧	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
-	(٣٨,٩٢٧)	استهلاك
-	٥,٦٤٩,١٠١	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
١٥٤,٤١٧,٤٢٤	١٥٩,٠٧٦,٣٥٤	مكاسب بيع ممتلكات والآت ومعدات
		تكاليف تمويل
		تعديلات راس المال العامل:
(١,٧٣١,٩٩٤)	٥,٩٦٦,٧٨٤	الزيادة/ النقص في:
(٣٧,٢٨٩,٢٢٥)	(١٧,٩٩٣,٦١٥)	مديون تجاريون
(٧,٨١١,٣٩٤)	(٣,٣٣٤,٢٣٦)	مخزون
(٨,٤٩٨,٥٢١)	٤,٧٣٨,٥٢٧	مصاريف مدفوعة مقدما ومديون اخرون
١٠,٧٥٧,٨٩٧	١٠,٤٦٧,٥٩٤	دائنون تجاريون
١٠٩,٨٤٤,١٨٧	١٥٨,٩٢١,٤٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات اخرى
(٥,٠٠٥,٢٧٢)	(١,٤٣٧,٣٤٦)	النقدية الناتجة عن العمليات
-	(٦,٧٤٤,١٥٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٠٤,٨٣٨,٩١٥	١٥٠,٧٣٩,٩١٢	تكاليف تمويل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
(٢٢,٣١٩,١٤٥)	(٥٨,٣١٥,٦٨٩)	الانشطة الاستثمارية
(١٣,٨١٨,٠٢٨)	(١,٣٧٠,٣٤١)	إضافات لمشاريع قيد التنفيذ
-	٦٨,٤٣٣	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(٣٦,١٣٧,١٧٣)	(٥٩,٦١٧,٥٩٧)	المحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(٥٨,٢٢٦,٢٩٧)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية
(٢,٩٩٧,٥١٠)	(١,١٦١,٩٩٣)	الانشطة التمويلية
(٦١,٢٢٣,٨٠٧)	(١,١٦١,٩٩٣)	المسدد من القروض
٧,٤٧٧,٩٣٥	٨٩,٩٦٠,٣٢٢	توزيعات ارباح مدفوعة
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٩٧,٧٦٥,٧٨١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
٢٢٠,٣٢٥,٣١٤	١٨٧,٧٢٦,١٠٣	الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ - إستناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيدت 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.

يتكون رأسمال الشركة من ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم، وقد تم تعديل نظام الشركة الأساس 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 تزاوُل أعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها علي 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 الاشكال مع الشركات الأخرى بما لا يتجاوز ٢٠% من إحتياطاتها الحرة ولا يزيد عن ١٠% من رأس مال الشركة التي تشارك فيها وألا يتجاوز إجمالي هذه المشاركات قيمة هذه الإحتياطيات مع إبلاغ الجمعية العامة العادية في أول إجتماع لها.

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي:

(أ) بمنطقة جازان بمحافظة أحد المسارحة.

(ب) بمنطقة عسير محافظة بيشة.

(ج) بمنطقة مكة المكرمة محافظة العرضيات - ثلوث عمارة

تعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالية أرقامها وتواريخها:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي
جازان	٢٢٥	١٤٣٩/٠١/٢٧هـ
بيشة	٣٣٠١	١٤٣٨/١٠/٢٩هـ
تهامة	٣٤٦٤	١٤٣٨/١١/١٦هـ

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة للقوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لقد إرتأت الشركة عدم اتباع المبكر للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى الصادرة وغير السارية المفعول بعد.

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية، والذي يتطلب تعديل القوائم المالية السابقة. وطبقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي ٣٤، تم أدناه الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التعديلات أدناه.

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٨، لم يكن لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

لقد حل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١١: عقود الانشاء، ومعيار المحاسبة الدولي ١٨: الإيرادات والتفسيرات المتعلقة بها، ويطبق على كافة الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود ضمن نطاق معايير أخرى. لقد وضع المعيار طريقة مكونة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة، لقاء تحويل البضاعة أو الخدمات للعميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الاحكام، بعد الأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة على العقود مع العملاء. كما ينص المعيار على المحاسبة عن التكاليف العرضية المتعلقة بالحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد.

لا يوجد لهذا المعيار أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية

لقد حل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية، محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩: الأدوات المالية: الإثبات والقياس، ويطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٨. لقد قام هذا المعيار بالجمع بين كافة النواحي المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر.

باستثناء محاسبة تغطية المخاطر، التي ستطبقها الشركة مستقبلاً، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي بتاريخ التطبيق الأولي له في يناير ٢٠١٨ وتعديل بيانات المقارنة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

لا يوجد لهذا المعيار أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣- المعيار الصادر وغير ساري المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ سيحل محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ – "عقود الإيجار"؛
- تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ – "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"؛
- لجنة تفسيرات المعايير - ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"؛
- لجنة تفسيرات المعايير - ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير".

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣- المعيار الصادر وغير ساري المفعول بعد-تتمة

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، كان يجب على المستأجر التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي).

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار. وقد تضمن مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة.

وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يكون العقد أو محتواه عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مع وجود مقابل معين.

إن التاريخ الإلزامي لاعتماد المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

تقوم إدارة الشركة حاليا بدراسة أثر التطبيق والأثر من تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه.

٤- المعلومات القطاعية

لدى الشركة منتج رئيسي وحيد، يتمثل بالأسمنت ويتم عرض القطاعات الرئيسية للشركة وفقا للقطاعات الجغرافية. تتم إدارة هذه القطاعات بصورة منفصلة حسب الموقع الجغرافي بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة.

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الدخل أو الخسارة ويقاس وفقا لأسس ثابتة بما يتوافق مع الدخل أو الخسارة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

تتم أنشطة الشركة في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي تحليلاً للمعلومات القطاعية:

المجموع	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	٣١ مارس ٢٠١٨:
٣,٣٦٤,٠٠٧,٥٥٧	١٣,٦٨٢,٠٠٠	١,٩٦٧,٢١٦,٦٥١	١,١٥٢,٦٦٨,٦٦٧	٢٣٠,٤٤٠,٢٣٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧٣,٨٤٣,٩٣٩	-	٩٢,٧٥٩,١٥٥	٧٨,١٤٤,٩٧٩	١٠٢,٩٣٩,٨٠٥	الإيرادات
(١٥١,٨٨٤,٢٢١)	-	(٥٤,١٢٦,٤١٨)	(٤١,٣٠١,٣٩١)	(٥٦,٤٥٦,٤١٢)	تكلفة الإيرادات
١٠١,٧٤١,٨٤٩	(٢٠,٢١٧,٨٦٩)	٣٨,٦٣٢,٧٣٧	٣٦,٨٤٣,٥٨٨	٤٦,٤٨٣,٣٩٣	ربح (خسارة) القطاع
المجموع	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	٣١ مارس ٢٠١٧:
٣,٤١٣,٩٧٥,٣٣٧	٩,٠١٥,٦٩٣	٢,٠٨٦,٢٩٤,٠١٥	١,٠٥٥,٢٩٤,٧٠١	٢٦٣,٣٧٠,٩٢٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٠٣,٣٨٩,٣٢٢	-	١٢٤,١٨٢,٧٤١	٦٠,٤٨٤,٣٢٠	١١٨,٧٢٢,٢٦١	الإيرادات
(١٨١,٢٥٦,٣٧٦)	-	(٧٥,٢٢٢,٤٣٧)	(٣٣,٥٧٥,٨٨٤)	(٧٢,٤٥٨,٠٥٥)	تكلفة الإيرادات
١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	(١٧,٥٦٨,٠٧١)	٤٨,٩٦٠,٣٠٤	٢٦,٩٠٨,٤٣٦	٤٦,٢٦٤,٢٠٦	ربح (خسارة) القطاع

٥- قروض وتسهيلات

لدى الشركة تسهيلات بنكية من قبل إحدى البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٥٤٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٤٨,٣ مليون ريال سعودي). تحتوي اتفاقيات التسهيل مع البنوك على بعض التعهدات والتي من بينها، أن لا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناء على القوائم المالية المدققة السنوية كما تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية الأخرى، قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ بإعادة جدولة سداد التسهيلات البنكية. تظهر التسهيلات بعد إعادة الجدولة كما يلي في قائمة المركز المالي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١
١٩٥,٦١٩,٢٥٨	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٥٠٨,٣٩٥,٩٩٢
٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢

الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تتمة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٦- ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بقسمة صافي دخل الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تم احتساب ربح السهم على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٤,٥٦٤,٨٧٥	١٠١,٧٤١,٨٤٩	صافي دخل الفترة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
٠,٧٥	٠,٧٣	ربح السهم - الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

٧- الزكاة

المحملة للفترة

بلغت الزكاة المحملة للفترة ٢,٦٠٩,١٦١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧: ٢,٦٨٥,٤٨٧ ريال سعودي).

حركة المخصص خلال الفترة/السنة

كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
٣٤,٧٢١,٤٥١	٣٩,٣٣٥,٦٠٠	في بداية الفترة/السنة
٤,٦١٤,١٤٩	٢,٦٠٩,١٦١	مجنب خلال الفترة/السنة
-	-	مدفوع خلال الفترة/السنة
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٤١,٩٤٤,٧٦١	في نهاية الفترة/السنة

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١م وحتى ٢٠١٣م وصدر خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل أظهر ضريبة إستقطاع بمبلغ ١٥,٠٦١,٦٢٥ ريال سعودي على المبالغ المدفوعة لجهات خارج المملكة العربية السعودية، كما أظهر فروقات زكوية بمبلغ ١٩,٧٨٣,٩٢٢ ريال سعودي. إعترضت الشركة على تلك الفروقات لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للسنوات من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٦م. وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت الشركة على الشهادات المقيدة لهذه الأعوام، ولم تستلم الشركة أية ربوطات نهائية عن تلك السنوات حتى تاريخ هذه القوائم المالية. تعتقد إدارة الشركة بوجود مخصصات كافية لمقابلة أية التزامات زكوية محتملة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تمة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغت، الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٥ مليون ريال سعودي)

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات اعتمادات مستندية قائمة ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢ مليون ريال سعودي).

٩- الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لعام ٢٠١٧م بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي بواقع نصف ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٥% من رأس المال المدفوع، وقد اعتمدت الجمعية العمومية توصية مجلس الإدارة بهذه التوزيعات بعد نهاية الفترة الربع سنوية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠١٨

١٠- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م ما يلي:

معاملات مع	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧
موظفو الإدارة العليا	رواتب وأجور وما في حكمها	٤,٨٢٢,٨١٤	٤,٦٠٣,٨٦٢
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠

١١- النتائج الأولية

إن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية لعمليات السنة الكاملة.

١٢- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.