

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

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



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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة 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. يشمل 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 شيء 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: ١٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ
(٢٦ يوليو ٢٠١٨)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		إيضاح
٥٤٦,١٤٢,٢٣٠	٤٥١,٦٨٣,٨٢٦	٢٤٢,٧٥٢,٩٠٨	١٧٧,٨٣٩,٨٨٧					الإيرادات
(٣٢٤,٠٤٩,١٧٨)	(٢٧٨,٨٤٩,٤٦١)	(١٤٢,٧٩٢,٨٠٢)	(١٢٦,٩٦٥,٢٤٠)					تكلفة الإيرادات
٢٢٢,٠٩٣,٠٥٢	١٧٢,٨٣٤,٣٦٥	٩٩,٩٦٠,١٠٦	٥٠,٨٧٤,٦٤٧					إجمالي الربح
(٢٥,٣١٧,٨٢٩)	(٢٢,٧٨١,١٦٥)	(٩,٨٣٢,٦٠٠)	(٩,٥٦٦,٠٤٨)					مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤٨٤,٢٠٧)	(٢,٧٨٨,٦٠٧)	(١,١٩٦,٣٧٩)	(١,٤١١,٤١٢)					مصاريف بيع وتسويق
١٩٤,٢٩١,٠١٦	١٤٧,٢٦٤,٥٩٣	٨٨,٩٣١,١٢٧	٣٩,٨٩٧,١٨٧					دخل العمليات
٥,٨٨٧,٥٦٦	٤,٨٨٨,٥٦٠	٤,٥٢٤,٦٧٦	٢,٣٨٣,٣٥٦					إيرادات أخرى
(١,١٥٥,٠٠٠)	(١١,١٥٩,١٦٢)	(١,١٥٥,٠٠٠)	(٥,٥١٠,٠٦٢)					مصاريف تمويل عوائد مرابحات قصيرة الأجل
٦٥٣,١٩٥	٣٣٤,١٦٨	١٢٥,٦١٣	٢٠٦,٦٦٨					الدخل قبل الزكاة
١٩٩,٦٧٦,٧٧٧	١٤١,٣٢٨,١٥٩	٩٢,٤٢٦,٤١٦	٣٦,٩٧٧,١٤٩					زكاة
(١٧٠,٢٢٥)	(٣,٥٣٣,٢٠٤)	٢,٥١٥,٢٦١	(٩٢٤,٠٤٣)					صافي دخل الفترة
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٣٧,٧٩٤,٩٥٥	٩٤,٩٤١,٦٧٧	٣٦,٠٥٣,١٠٦					الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-					إعادة قياس التزامات مزاييا الموظفين
-	-	-	-					اجمالي الدخل الشامل الآخر
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٣٧,٧٩٤,٩٥٥	٩٤,٩٤١,٦٧٧	٣٦,٠٥٣,١٠٦					اجمالي الدخل الشامل
								ربح السهم (بالريال السعودي):
١,٤٣	٠,٩٨	٠,٦٨	٠,٢٦					ربح السهم الأساسي والمخفض

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

سفر بن محمد بن ظفير

المدير المالي

محمد علي الثوغي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣١,٣٣٠,٨٢٩	٢,٤٤٧,٣٦٣,١٧٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٨١٢,٦٦٧,٥٠٣	٨٧٥,٦٠٦,٦٦٤	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	استثمارات عقارية
٣,٣٤٩,٤٣٥,٩٥٧	٣,٣٢٨,٤٠٧,٤٦٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٦٥٨,١٤٠,٧١٦	٧٠٧,٥٨١,٣٤٢	مخزون
٣١,٦٨٦,٥٨١	٢٤,٥٤٦,٧٦٦	مدينون تجاريون
١٩,٦٣٣,٧٣٥	٢٤,٨٠٥,٩٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٩٧,٧٦٥,٧٨١	١٤٤,٤٦٨,٥٢٠	نقد وما في حكمه
٨٠٧,٢٢٦,٨١٣	٩٠١,٤٠٢,٥٥٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,٢٢٩,٨١٠,٠٢٣	إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,١٣٩,٨٤٧,٧٨٠	أرباح مبقاة
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٣,٢٣٩,٨٤٧,٧٨٠	إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٥٠٨,٣٩٥,٩٩٢	قروض وتسهيلات
١٠١,١٢١,٧٣٦	١٠٤,١٧٢,٩٩٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٣,٨٩٨,٤٧٠	٦١٢,٥٦٨,٩٩٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٩٥,٦١٩,٢٥٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض وتسهيلات
٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٦٨,٤٢٦,١٠٩	دائنون تجاريون
٦٧,٩٨٦,٠٢١	٨٧,٣٢٢,٩٩٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٥٨,٧٧٥,٣٤١	دائنو توزيعات
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٤٢,٨٦٨,٨٠٤	مخصص زكاة
٥٣٠,٧١١,٤٧٥	٣٧٧,٣٩٣,٢٥٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٨٤,٦٠٩,٩٤٥	٩٨٩,٩٦٢,٢٤٣	إجمالي المطلوبات
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,٢٢٩,٨١٠,٠٢٣	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

سفر بن محمد بن ظفير

المدير المالي

محمد علي الشواعي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي ما لم 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
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٣,١٣٩,٩٤٩,١٤٠	١,٠٣٩,٩٤٩,١٤٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣٧,٧٩٤,٩٥٥	١٣٧,٧٩٤,٩٥٥	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣٧,٧٩٤,٩٥٥	١٣٧,٧٩٤,٩٥٥	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٣,٢٣٩,٨٤٧,٧٨٠	١,١٣٩,٨٤٧,٧٨٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

سفر بن محمد بن ظفير

المدير المالي

محمد علي الثورعي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٩,٦٧٦,٧٧٧	١٤١,٣٢٨,١٥٩	الانشطة التشغيلية
٩٣,٦٥٩,٨٥٤	٩١,٨٣٩,٩٧٥	الدخل قبل الزكاة
٦,٥٠٥,٢٥٤	٥,٨٦٤,١٣٥	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
-	(٧٦,٣٤٩)	استهلاك
٢٩٩,٨٤١,٨٨٥	٢٣٨,٩٥٥,٩٢٠	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
		مكاسب بيع ممتلكات والآت ومعدات
		تعديلات راس المال العامل:
		الزيادة/ النقص في:
٢٤٠,٧٨٦	٧,١٣٩,٨١٥	مدينون تجاريون
(٨٢,١٩٩,١١٥)	(٤٩,٤٤٠,٦٢٦)	مخزون
١,١٢٩,٧٦٢	(٥,١٧٢,١٩٤)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٥,٤٤٤,٩٠٢)	٥,٠٠٠,٠٦٩	دائنون تجاريون
(٤٤,٧٣٧,٠٢٩)	١٩,٣٣٦,٩٧٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات آخري
١٦٨,٨٣١,٣٨٧	٢١٥,٨١٩,٩٦٢	النقدية الناتجة عن العمليات
(٨,٥٢٧,٧٨٨)	(٢,٨١٢,٨٧٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٦٠,٣٠٣,٥٩٩	٢١٣,٠٠٧,٠٨٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
		الانشطة الاستثمارية
(٥٩,٤١٥,٨٩٥)	(٦٢,٩٣٩,١٦١)	إضافات لمشاريع تحت التنفيذ
(٥,٩٥٣,٤٠٨)	(٧,٩٢٦,٦٢٢)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
٤,٩٨١	١٣٠,٦٤٨	المحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(٦٥,٣٦٤,٣٢٢)	(٧٠,٧٣٥,١٣٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة الاستثمارية
		الانشطة التمويلية
٦٨,٤٨٣,١٨٦	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي (المسدد) المحصل من القروض
(٣١٩,٦٨٤,٦٤٩)	(٧٥,٥٦٩,٢١٥)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٢٥١,٢٠١,٤٦٣)	(٩٥,٥٦٩,٢١٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الانشطة التمويلية
(١٥٦,٢٦٢,١٨٦)	٤٦,٧٠٢,٧٣٩	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٩٧,٧٦٥,٧٨١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٦,٥٨٥١٩٣	١٤٤,٤٦٨,٥٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

سفر بن محمد بن ظفير

المدير المالي

محمد علي الثوعي

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ استناداً 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و٣١ 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 شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها ولها أن تمتلك الأسهم أو الحصص في هذه الشركات وأن تندمجها 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 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

١-٢ 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 ٢٠١٧. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 الاتباع 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".

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.

وفقاً 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 حالياً 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 وفقاً 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 وفقاً 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 (بالريال السعودي):

المجموع	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
					٣٠ يونيو ٢٠١٨:
٣,٣٢٢,٩٦٩,٨٤١	٧,٨٧٨,٢٧٠	١,٩٤٠,١١٢,٤٩٥	١,١٤٧,٢٩٦,٢٢٠	٢٢٧,٦٨٢,٨٥٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥١,٦٨٣,٨٢٦	-	١٦٢,١٦٣,٠١٣	١٢٨,٦٤٢,١٩٨	١٦٠,٨٧٨,٦١٥	الإيرادات
(٢٧٨,٨٤٩,٤٦١)	-	(١١١,١٥٢,٨٨٥)	(٧٣,٦١٥,٨٤٨)	(٩٤,٠٨٠,٧٢٨)	تكلفة الإيرادات
١٣٧,٧٩٤,٩٥٥	(٣٥,٠٣٩,٤١٠)	٥١,٠١٠,١٢٨	٥٥,٠٢٦,٣٥٠	٦٦,٧٩٧,٨٨٧	ربح (خسارة) القطاع

المجموع	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
					٣٠ يونيو ٢٠١٧:
٣,٣٩٣,٤٤١,٦٤٤	٨,٦٨٣,٥٢٨	٢,٠٤٩,٧٤٧,٤٤٢	١,٠٨٧,٨٥١,٩٠٩	٢٤٧,١٥٨,٧٦٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤٦,١٤٢,٢٣٠	-	٢٤٦,٠٢٧,٧٢٩	١١٧,٧٩٢,٧٣٢	١٨٢,٣٢١,٧٦٩	الإيرادات
(٣٢٤,٠٤٩,١٧٨)	-	(١٤٩,١٦٩,٩٢٩)	(٦٥,١٥٧,٣٦١)	(١٠٩,٧٢١,٨٨٨)	تكلفة الإيرادات
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	(٢٢,٥٨٦,٥٠٠)	٩٦,٨٥٧,٨٠٠	٥٢,٦٣٥,٢٧١	٧٢,٥٩٩,٨٨١	ربح (خسارة) القطاع

٥- قروض وتسهيلات

لدى الشركة تسهيلات بنكية من قبل إحدى البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٥٢٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 (بالريال السعودي):

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٦١٩,٢٥٨	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٥٠٨,٣٩٥,٩٩٢	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
٥٢٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	

بلغت مصاريف التمويل خلال الفترة ١١,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١,٢٠ مليون ريال سعودي). لم يتم رسملة مصاريف تمويل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٢,٧ مليون ريال سعودي)، حيث توقفت الشركة عن رسملة مصاريف التمويل المتعلقة بمشروع خط الإنتاج الثاني بمصنع بيشة، بما أن كافة النشاطات اللازمة لإعداد المشروع ليصبح جاهزاً للتشغيل قد اكتملت بشكل جوهري، وتتوقع الإدارة بدء التشغيل التجاري خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة – تمة
كما في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
١٩٩,٥٠٦,٥٥٢	١٣٧,٧٩٤,٩٥٥
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٣	٠,٩٨

صافي دخل الفترة (بالريال السعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
ربح السهم – الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

٧- الزكاة

المحملة للفترة

بلغت الزكاة المحملة للفترة ٣,٥٣٣,٢٠٤ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢٠١٧,٢٢٥ ريال سعودي).

حركة المخصص خلال الفترة/السنة

كانت حركة مخصص الزكاة على النحو التالي (بالريال سعودي):

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٣٤,٧٢١,٤٥١
٣,٥٣٣,٢٠٤	٤,٦١٤,١٤٩
٤٢,٨٦٨,٨٠٤	٣٩,٣٣٥,٦٠٠

في بداية الفترة/السنة
مجذب خلال الفترة/السنة
في نهاية الفترة/السنة

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٣ 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 ٩,٧٨٣,٩٢٢ ريال سعودي. إعتضت الشركة على تلك الفروقات لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للسنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧. 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.

٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت، الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٥ مليون ريال سعودي). تتضمن تلك المشاريع مشروع خط إنتاج جديد بلغت تكلفته ٧٤٠ مليون ريال سعودي تقريباً، تم استكمال هذا المشروع بصورة كبيرة وتوقع الإدارة بدء التشغيل التجاري خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات اعتمادات مستندية قائمة ٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢ مليون ريال سعودي).

٩- 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 ٣٠ يونيو ما يلي (بالريال السعودي):

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	طبيعة المعاملة	أطراف المعاملة
٦,٥٤٤,٩٠٥	٦,٥٥٣,٩٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفو الإدارة العليا
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

١٠- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٧٠ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الثاني للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي بلغت ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٥% من القيمة الاسمية للسهم.

وافقت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الأول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي بلغت ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٢٢,٥% من القيمة الاسمية للسهم.

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