

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

رقم التسجيل، ٤٥/١١/٢٢٢  
رقم السجل التجاري، ١٠٠٢٨٣٨٢١  
هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢٧٥ +٩٦٦  
٤٧٤٠ ١١ ٢٢٢ +٩٦٦  
فاكس: ٤٧٢٠ ١١ ٢٢٢ +٩٦٦  
riyadh@sa.ey.com  
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص ب ٢٧٢٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## 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 سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة 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 إلى حد كبير أقل نطاقاً 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 ويونغ

يوسف بن عبدالله المبارك  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٢٢)



الرياض: ١٤ صفر ١٤٤٠ هـ  
(٢٣ أكتوبر ٢٠١٨)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣١,٣٣٠,٨٢٩	٢,٤٥٧,٤٨٢,٤٧٣	ممتلكات والآلات ومعدات
٨١٢,٦٦٧,٥٠٣	٨٢٨,٦٥٨,٤٦٨	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	استثمارات عقارية
٣,٣٤٩,٤٣٥,٩٥٧	٣,٢٩١,٥٧٨,٥٦٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٦٥٨,١٤٠,٧١٦	٦٩٦,٥٢٣,١٢٢	مخزون
٣١,٦٨٦,٥٨١	٣٣,٦٧١,٧٠٠	مدينون تجاريون
١٩,٦٣٣,٧٣٥	٢٤,٩٠٠,٠٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٩٧,٧٦٥,٧٨١	١٨٢,٦٧٨,١٣٥	نقد وما في حكمه
٨٠٧,٢٢٦,٨١٣	٩٣٧,٧٧٣,٠٠٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,٢٢٩,٣٥١,٥٧٢	إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظمي
١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٠٥,٢١٧,٣١١	أرباح مبقاة
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٣,١٠٥,٢١٧,٣١١	إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٥٠٨,٣٩٥,٩٩٢	قروض وتسهيلات
١٠١,١٢١,٧٣٦	١٠٥,٤٧٨,٥٥٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٣,٨٩٨,٤٧٠	٦١٣,٨٧٤,٥٤٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٩٥,٦١٩,٢٥٨	١٧,٠١٦,٥٩٥	قروض وتسهيلات
٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٩٠,٠١٠,٤٣٦	دائنون تجاريون
٦٧,٩٨٦,٠٢١	٥٦,٧٤٤,٤٤٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	٣٠٣,٤٨١,٧٥٥	دائنو توزيعات
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٤٣,٠٠٦,٤٨٤	مخصص زكاة
٥٣٠,٧١١,٤٧٥	٥١٠,٢٥٩,٧١٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٨٤,٦٠٩,٩٤٥	١,١٢٤,١٣٤,٢٦١	إجمالي المطلوبات
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,٢٢٩,٣٥١,٥٧٢	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٦١,٧٣٧,٨٦٤	٦٤٧,٧٥١,٣٤٦	٢١٥,٥٩٥,٦٣٤	١٩٦,٠٦٧,٥٢٠	الإيرادات
(٤٧٤,٦٢٠,٤٣٧)	(٤٥٦,٧٠٩,٩٨٦)	(١٥٠,٥٧١,٢٥٩)	(١٧٧,٨٦٠,٥٢٥)	تكلفة الإيرادات
٢٨٧,١١٧,٤٢٧	١٩١,٠٤١,٣٦٠	٦٥,٠٢٤,٣٧٥	١٨,٢٠٦,٩٩٥	إجمالي الربح
(٣٢,٤٧٠,٤٣٥)	(٢٩,٤٢٣,٨٠٦)	(٧,١٥٢,٦٠٦)	(٦,٦٤٢,٦٤١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٥٢,٢٧٠)	(٤,٠٩٦,٧٢٥)	(١,٠٦٨,٠٦٣)	(١,٣٠٨,١١٨)	مصاريف بيع وتسويق
٢٥١,٠٩٤,٧٢٢	١٥٧,٥٢٠,٨٢٩	٥٦,٨٠٣,٧٠٦	١٠,٢٥٦,٢٣٦	دخل العمليات
٨,٧٧٨,٣٢٩	٥,٢٠٤,٢٢٥	٢,٨٩٠,٧٦٣	٣١٥,٦٦٥	إيرادات أخرى
(٢,٢٧٤,٨٦٢)	(١٦,٥٠٨,٥١٩)	(١,١١٩,٨٦١)	(٥,٣٤٩,٣٥٧)	مصاريف التمويل
٧٠٤,٢٧٤	٦١٨,٨٣٥	٥١,٠٧٨	٢٨٤,٦٦٧	عوائد مرابحات قصيرة الأجل
٢٥٨,٣٠٢,٤٦٣	١٤٦,٨٣٥,٣٧٠	٥٨,٦٢٥,٦٨٦	٥,٥٠٧,٢١١	الدخل قبل الزكاة
(١,٦٣٥,٨٦٩)	(٣,٦٧٠,٨٨٤)	(١,٤٦٥,٦٤٤)	(١٣٧,٦٨٠)	زكاة
٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	١٤٣,١٦٤,٤٨٦	٥٧,١٦٠,٠٤٢	٥,٣٦٩,٥٣١	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	١٤٣,١٦٤,٤٨٦	٥٧,١٦٠,٠٤٢	٥,٣٦٩,٥٣١	إجمالي الدخل الشامل
				ربح السهم (بالريال السعودي):
١,٨٣	١,٠٢	٠,٤٠	٠,٠٣	ربح السهم الأساسي والمخفض



عضو مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٣,٠٥٧,١٠٩,١٨٢	٩٥٧,١٠٩,١٨٢	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	١٤٣,١٦٤,٤٨٦	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	١٤٣,١٦٤,٤٨٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٠)
٣,١٠٥,٢١٧,٣١١	١,٠٠٥,٢١٧,٣١١	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
٢٥٨,٣٠٢,٤٦٣	١٤٦,٨٣٥,٣٧٠	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٤٠,٧١٩,٦٨٤	١٣٦,٣١٥,٦٣٩	استهلاك
-	(٧٦,٣٤٩)	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٧٤٨,٦٩٣	٨,٧٩٥,٥٦٠	مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٨,٧٧٠,٨٤٠	٢٩١,٨٧٠,٢٢٠	
		تعديلات رأس المال العامل:
		الزيادة/النقص في:
		مدينون تجاريون
١٠,٢٧٦,٥٠٥	(١,٩٨٥,١١٩)	مخزون
(١٠٢,٧٠٤,٤٤٧)	(٣٨,٣٨٢,٤٠٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٤,٤٥١,٠٦٥	(٥,٢٦٦,٣١٤)	دائنون تجاريون
٢١,٨٠٩,١٣٩	٢٦,٥٨٤,٣٩٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٣٤,٣٩٩,٢٤٣)	(١١,٢٤١,٥٧٨)	النقدية الناتجة عن العمليات
٣٠٨,٢٠٣,٨٥٩	٢٦١,٥٧٩,١٩٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٨,٣٦٣,٢٨١)	(٤,٤٣٨,٧٤٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٨٩,٨٤٠,٥٧٨	٢٥٧,١٤٠,٤٥٩	الأنشطة الاستثمارية
		إضافات لمشاريع تحت التنفيذ
(٨٠,٦٠٤,١٧٧)	(٦٥,١٨١,٢٦٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٦٥٧,٧٢٢)	(١٣,٥٩١,٥٩٥)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٩٠,٩٦١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٢٦١,٨٩٩)	(٧٨,٣٨١,٨٩٩)	الأنشطة التمويلية
		صافي (المسدد) المحصل من القروض
٦٨,٤٨٣,١٨٦	(٢٢,٩٨٣,٤٠٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٠٠,٩٦١,٤٩٧)	(٧٠,٨٦٢,٨٠١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٣٣٢,٤٧٨,٣١١)	(٩٣,٨٤٦,٢٠٦)	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١٣٢,٨٩٩,٦٣٢)	٨٤,٩١٢,٣٥٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٩٧,٧٦٥,٧٨١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٧٩,٩٤٧,٧٤٧	١٨٢,٦٧٨,١٣٥	المعاملات غير النقدية الهامة:
-	٤٩,١٩٠,٣٠٠	التحويل من المشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

عضو مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

## شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

### ١- معلومات عن الشركة

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

يتكون رأسمال الشركة من ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠١٧ م.

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 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 تشترك 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	١٤٣٩/٠١/٢٧ هـ
بيشة	٣٣٠١	١٤٣٨/١٠/٢٩ هـ
تهامة	٣٤٦٤	١٤٣٨/١١/١٦ هـ

### 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 ٢٠١٧، كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والعملية التي يتم بها عرض القوائم المالية الأولية الموجزة،



شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 الإنشاء، 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 بتاريخ التطبيق الأولي له في ١ يناير ٢٠١٨، 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"،

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،

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 سبتمبر ٢٠١٨:
٣,٢٩١,٥٧٨,٥٦٦	١٣,١١٦,٣٧٧	١,٩١٢,٢٤٠,٢٧٨	١,١٤٢,٧٦٥,١٥٤	٢٢٣,٤٥٦,٧٥٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤٧,٧٥١,٣٤٦	-	٢٤٦,١٣١,١٩٣	١٨٧,٧٩٥,٥٧٥	٢١٣,٨٢٤,٥٧٨	الإيرادات
(٤٥٦,٧٠٩,٩٨٦)	-	(٢٠٤,٢٩١,٥٣٨)	(١١١,٩٦٥,٣٨٢)	(١٤٠,٤٥٣,٠٦٦)	تكلفة الإيرادات
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	(٤٧,٨٧٦,٨٧٤)	٤١,٨٣٩,٦٥٥	٧٥,٨٣٠,١٩٣	٧٣,٣٧١,٥١٢	ربح (خسارة) القطاع
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:
٣,٣٧٦,٧١٧,٠١٦	١١,٠٦٣,٤٩٩	٢,٠٢٢,١٠٤,٩٩٣	١,١٠٠,٣٥١,٨٦٦	٢٤٣,١٩٦,٦٥٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٦١,٧٣٧,٨٦٤	-	٣٥٣,٠٦٥,٢٧٦	١٧٧,٢٠٨,٧٥٠	٢٣١,٤٦٣,٨٣٨	الإيرادات
(٤٧٤,٦٢٠,٤٣٧)	-	(٢٢١,٧٥٢,٥٧٤)	(١٠٤,٣٩١,٨٦٦)	(١٤٨,٤٧٥,٩٦٧)	تكلفة الإيرادات
٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	(٣٠,٤٥٠,٨٣٣)	١٣١,٣١٢,٧٠٢	٧٢,٨١٦,٨٥٤	٨٢,٩٨٧,٨٧١	ربح (خسارة) القطاع

٥- قروض وتسهيلات

لدى الشركة تسهيلات بنكية من قبل إحدى البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٥٢٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٤٨,٣ مليون ريال سعودي)، تتضمن اتفاقيات التسهيل مع البنوك على بعض التعهدات والتي من بينها، ألا 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):

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
١٩٥,٦١٩,٢٥٨	١٧,٠١٦,٥٩٥	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٥٠٨,٣٩٥,٩٩٢	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٢٥,٤١٢,٥٨٧	

بلغت مصاريف التمويل خلال الفترة ١٦,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٢,٢ مليون ريال سعودي)، لم يتم رسملة مصاريف تمويل خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٢,٧ مليون ريال سعودي)، حيث توقفت الشركة عن رسملة مصاريف التمويل المتعلقة بمشروع خط الإنتاج الثاني بمصنع بيشة.

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 التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
٢٥٦,٦٦٦,٥٩٤	١٤٣,١٦٤,٤٨٦
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٣	١,٠٢

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

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تامة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧- الزكاة

المحملة للفترة

بلغت الزكاة المحملة للفترة ٣,٦٧٠,٨٨٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,٦٣٥,٨٦٩ ريال سعودي).

حركة المخصص خلال الفترة/السنة

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

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣٤,٧٢١,٤٥١	٣٩,٣٣٥,٦٠٠	في بداية الفترة/السنة
٤,٦١٤,١٤٩	٣,٦٧٠,٨٨٤	مجنب خلال الفترة/السنة
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٤٣,٠٠٦,٤٨٤	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، إعترضت 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 إلتزامات زكوية محتملة،

٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغت، الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٥ مليون ريال سعودي)، تتضمن تلك المشاريع مشروع خط إنتاج جديد بلغت تكلفته ٧٤٠ مليون ريال سعودي تقريبا، تم استكمال هذا المشروع بصورة كبيرة وتوقع الإدارة بدء التشغيل التجاري خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٨،

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٢٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤ مليون ريال سعودي)،

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات اعتمادات مستنديه قائمة ٧ 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)،

ينضمون بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ما يلي (بالريال السعودي):

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	أطراف المعاملة
٨,١٠٣,٩١٢	٨,٠٦٦,١٢١	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفو الإدارة العليا
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - تنمة  
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة بموجب مذكرة بالتمرير بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨ بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الأول للسنة ٢٠١٨ والتي بلغت ١ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم،

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،

قرر مجلس إدارة الشركة بموجب مذكرة بالتمرير بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٧ بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الأول للسنة ٢٠١٧ والتي بلغت ١ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ١٠% 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 الثاني 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، يعزى الانخفاض في نتائج العمليات خلال الربع الثالث إلى انخفاض أسعار البيع وكذلك الكميات المباعة مقارنة بالربع السابق من العام الحالي وكذلك الربع المماثل من العام السابق،

١٢- أرقام المقارنة

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