

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقييم المخزون	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
كما هو مبين في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية، بلغ رصيد مخزون المواد الأولية ومواد التعبئة والتغليف ما مقداره ٥٥ مليون ريال سعودي، كما بلغ مخزون المنتجات قيد التصنيع مبلغ ٣٤٩ مليون ريال سعودي يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض، تقوم إدارة الشركة بالاستعانة بخبراء معاينة داخليين أو مستقلين لتقدير كميات المخزون باستخدام بعض القياسات المنهجية العملية.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:
	<ul style="list-style-type: none"> حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل؛ الإطلاع على ما لدى خبير المعاينة الداخلي أو المستقل من مؤهلات وخبرات في هذا المجال؛ الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة ومراجعة التقرير على أساس العينة؛ تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة خلال الجرد الفعلي. اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة وتقييم الأحكام والتقديرية المستخدمة في تقدير التلفيات وصافي انخفاض القيمة المقدرة من قبل الإدارة؛ تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.
بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة.	
ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييمات والافتراضات المستخدمة ذات الصلة فإن هذا الأمر اعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.	

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨ تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، المشار إليها أعلاه، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبد الله المبارك
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٢٧)



التاريخ: ٣ رجب ١٤٤٠ هـ
(١٠ مارس ٢٠١٩)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣١,٣٣٠,٨٢٩	٣,١٤٩,٥٣٠,١٦٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٨١٢,٦٦٧,٥٠٣	٩٧,١٩٦,٦٨٤	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	٨	استثمارات عقارية
٣,٣٤٩,٤٣٥,٩٥٧	٣,٢٥٢,١٦٤,٤٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٦٥٨,١٤٠,٧١٦	٧١٦,٣٦١,٧٦٣	٩	مدينون تجاريون
٣١,٦٨٦,٥٨١	٣١,٤٨٠,٨٤٤	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٩,٦٣٣,٧٣٥	٢٦,٠٧٠,٨٤٧	١١	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٩٧,٧٦٥,٧٨١	٨٩,٥٣٦,٠١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٠٧,٢٢٦,٨١٣	٨٦٣,٤٤٩,٤٦٧		إجمالي الموجودات
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,١١٥,٦١٣,٩٤٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٦٤,٠٠٧,٠٣٩		أرباح مبقاة
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٢-١٢	قروض
١٠١,١٢١,٧٣٦	٩٧,٢٤٧,٣٦٩	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٣,٨٩٨,٤٧٠	٥٥٥,٦٤٣,٣٦١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩٥,٦١٩,٢٥٨	٤٩,٥٥٠,٠٠٠	٢-١٢	قروض
٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٧٧,٢٣٣,٣٧٢		داننون تجاريون
٦٧,٩٨٦,٠٢١	٦٨,٨٨٤,٤٢٧	١٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	١٦	داننو توزيعات
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٣٧,٦٣٨,٢٠٩	٢٣	مخصص زكاة
٥٣٠,٧١١,٤٧٥	٣٩٥,٩٦٣,٥٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٨٤,٦٠٩,٩٤٥	٩٥١,٦٠٦,٩٠١		إجمالي المطلوبات
٤,١٥٦,٦٦٢,٧٧٠	٤,١١٥,٦١٣,٩٤٠		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
١,٠٦٣,٨١٦,٦١٠	٨٨٧,٧٢٣,٨٧٠		الإيرادات
(٦٤٠,١١٣,٣٦٢)	(٦٢٦,٠٣١,٦١٢)	١٩	تكلفة الإيرادات
٤٢٣,٧٠٣,٢٤٨	٢٦١,٦٩٢,٢٥٨		إجمالي الربح
(٤٥,٨٥١,١١٦)	(٤١,٦٦١,٢٧٠)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٦٣٥,٥٠٧)	(٥,٤١٣,٢٨٦)	٢١	مصاريف بيع وتسويق
٣٧٣,٢١٦,٦٢٥	٢١٤,٦١٧,٧٠٢		دخل العمليات
١١,٧٨٥,٩٩٩	١٠,٠٧٧,٢٦٠	٢٢	إيرادات أخرى
(١٠,١٦٦,٦٤٦)	(٢١,٩١٢,٣٤٩)	٢-١٢	تكاليف تمويلية
٣٧٤,٨٣٥,٩٧٨	٢٠٢,٧٨٢,٦١٣		الدخل قبل الزكاة
(٤,٦١٤,١٤٩)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢٣	زكاة
٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	١٩٤,٧٨٢,٦١٣		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
١,٣٨٨,٤٠٨	٧,١٧١,٦٠١	١٨	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة
١,٣٨٨,٤٠٨	٧,١٧١,٦٠١		إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧١,٦١٠,٢٣٧	٢٠١,٩٥٤,٢١٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل
٢,٦٤	١,٣٩	٢٤	ربح السهم (بالريال السعودي):
			ربح السهم الأساسي والمخفض



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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
٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	-	-	صافي دخل السنة
١,٣٨٨,٤٠٨	١,٣٨٨,٤٠٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٧١,٦١٠,٢٣٧	٣٧١,٦١٠,٢٣٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح-إيضاح (٢٧)
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٤,٧٨٢,٦١٣	١٩٤,٧٨٢,٦١٣	-	-	صافي دخل السنة
٧,١٧١,٦٠١	٧,١٧١,٦٠١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٠١,٩٥٤,٢١٤	٢٠١,٩٥٤,٢١٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح-إيضاح (٢٧)
٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩	١,٠٦٤,٠٠٧,٠٣٩	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية


(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٧٤,٨٣٥,٩٧٨	٢٠٢,٧٨٢,٦١٣	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٨٦,٧٢٩,١٢٢	١٨٦,٦٦٣,٧٣٠	استهلاك
(٨٧,٩٤٤)	(٧٦,٣٤٩)	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٤٦٢,٣٧٢	٢١,٩١٢,٣٤٩	تكاليف تمويلية
١٣,٠٥٩,٦٤٩	١٠,٣٠٩,٢٠٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٣,٩٩٩,١٧٧	٤٢١,٥٩١,٥٤٨	
		تعديلات رأس المال العامل:
٨,٠٢٠,٦٦٣	٢٠٥,٧٣٧	النقص في المدينين التجاريين
(٩٧,٥٦٢,١١٧)	(٥٨,٢٢١,٠٤٧)	الزيادة في المخزون
١٣,٦٢٣,٥٩٦	(٦,٤٣٧,١١٢)	(الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون
(١٩,٤٣٢,٥١٤)	١٣,٨٠٧,٣٣٢	الزيادة (النقص) في الدائنين التجاريين
(٢٥,٤١٥,٥٩٦)	٨٩٨,٤٠٦	الزيادة (النقص) في المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
٤٦٣,٢٣٣,٢٠٩	٣٧١,٨٤٤,٨٦٤	النقدية الناتجة من العمليات
-	(٩,٦٩٧,٣٩١)	الزكاة المدفوعة
(٢٤,٤٤٢,٥٤٠)	(٧,٠١١,٩٧١)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٣٨,٧٩٠,٦٦٩	٣٥٥,١٣٥,٥٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٢٠,٩٢٣)	(١٦,٩٧٩,١٧٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٦,٥٠٨,٤٦٠)	(٧٢,٧٢٧,٦٨٩)	إضافات للمشاريع تحت التنفيذ
١٢٧,٠٤٩	٣٩٠,٩٦٤	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٨,٩٠٢,٣٣٤)	(٨٩,٣١٥,٨٩٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢٤,٣٥٩,٣٣٤	(٤٠,٤٥٠,٠٠٠)	قروض (مسددة) مستلمة
(٤٦٠,٩٦١,٩٤٣)	(٢١١,٦٨٧,٠٢٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٣٦٧,٣٢٤)	(٢١,٩١٢,٣٤٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٤٤,٩٦٩,٩٣٣)	(٢٧٤,٠٤٩,٣٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١٥,٠٨١,٥٩٨)	(٨,٢٢٩,٧٦٨)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢١٢,٨٤٧,٣٧٩	٩٧,٧٦٥,٧٨١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٩٧,٧٦٥,٧٨١	٨٩,٥٣٦,٠١٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
-	٧٨٨,١٩٨,٥٠٨	المعاملات غير النقدية الهامة:
		محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)



عضو مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

١- معلومات عن الشركة

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وسجلت في مدينة أبها بالسجل التجاري 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 ديسمبر 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 غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٧ مارس ٢٠١٩.

تقوم الشركة بصنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار بتلك المنتجات، القيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة لتحقيق هذه الأغراض. ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها أو تندمج فيها أو تشتريها.

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:

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

٢-

أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ"المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للتكلفة التاريخية.

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لأول مرة. تم أدناه بيان طبيعة وأثر التغييرات نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة.

يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٨، وليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. لم تتبع الشركة مبدئاً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، ويطبق، مع استثناءات محدودة، على كافة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، ويتطلب إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعميل.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من المنشآت ممارسة الأحكام مع الأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كافة خطوات الطريقة على العقود المبرمة مع العملاء. كما يحدد المعيار المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد. إضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار تقديم إفصاحات مكثفة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، لا يوجد لهذا المعيار أي أثر جوهري على القوائم المالية.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ : الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجمع بين كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي بتاريخ التطبيق الأولي له في يناير ٢٠١٨ وحيث ينطبق، تم تعديل بيانات المقارنة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

لا يوجد لهذا المعيار أثر جوهري على القوائم المالية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة" تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة .

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة" .

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات المملوكة

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

سنوات	
٣٣	▪ مباني وإنشاءات
٣٣ - ١٢,٥	▪ طرق ومرافق
٣٠ - ١٠	▪ آلات ومعدات وقطع غيار استراتيجية
١٠ - ٥	▪ أثاث ومعدات مكتبية
٥ - ٤	▪ سيارات

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الموجودات المملوكة (تتمة)

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم اعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها. تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والإعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الدخل. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام والذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة.

رسملة تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة نتيجة اقتراض الأموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله أو البيع. تمثل الموجودات المؤهلة، موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للغرض الذي أنشئت من أجله أو البيع.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تحمل تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي تتكبد فيها.

قطع الغيار الاستراتيجية

تمثل قطع الغيار الاستراتيجية، قطع غيار قابلة للتبديل بالمصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم عمليات الصيانة الروتينية وعمره المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الإصلاح الطارئة. تتم رسملة قطع الغيار هذه في حالة الوفاء بشروط ومعايير الرسملة، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المكتملة والعقارات قيد الإنشاء أو تحت إعادة التطوير والمقتناة لتحقيق إيجار أو لإنماء رأس المال أو كلاهما معاً، بدلاً من استخدامها أو بيعها خلال دورة الأعمال العادية، و/أو الاستخدام غير المحدد لها. تصنف الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار كاستثمارات عقارية عندما تفي بتعريفها كاستثمارات عقارية بحيث يتم المحاسبة عنها كعقد إيجار تمويلي.

تقاس الاستثمارات العقارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على الأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية اللازمة لجعل العقار في حالة تشغيلية. كما تشمل القيمة الدفترية على تكلفة استبدال جزء من الاستثمارات العقارية الحالية بتاريخ تكبد التكلفة وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

الإيجارات

يتوقف تصنيف الإيجارات ما إذا كانت الترتيبات تعتبر كإيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة عقد الإيجار. تعتبر الترتيبات كإيجار أو تنطوي على إيجار إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل معين (أو الموجودات) وأن الترتيبات تشير إلى حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الأصل محدد صراحة في الترتيبات.

الشركة كمتأجر

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلية.

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تصنف وتقيد العقارات المملوكة من قبل الشركة بموجب عقد إيجار تشغيلي كاستثمارات عقارية عندما يفى العقار بتعريفه كاستثمار عقاري بحيث يتم تقويمه على أساس كل عقار على حده، وحسب نية الإدارة. تحدد التكلفة الأولية للعقار المحول بموجب عقد إيجار والمصنف كاستثمار عقاري على أساس القيمة العادلة للعقار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ معادل لذلك كمطلوبات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١ () الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء المدينون التجاريون التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية. تقاس المدينون التجاريون، التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الخاصة بـ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على المدينون التجاريون والمدرجة ضمن الموجودات المالية المتداولة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها التحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به.

وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقننة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحفوظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، يجب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا). أما التعرضات الائتمانية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي معتزلاً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي معتزلاً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الأثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الأثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو قروض أو ذمم داننة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض.

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. بعد الأثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي، ويُدْرَج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل.

تنطبق هذه الفئة عموماً على القروض المرتبطة بعمولة. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٢-٢).

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التوقف عن الأثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

٣ (مقاصة الأدوات المالية)

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضع الحالي على النحو التالي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- المخزون تام الصنع والمخزون قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصّة من مصاريف التصنيع غير المباشرة وذلك على أساس الطاقة التشغيلية العادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بعين الاعتبار أحدث معاملات تمت في السوق. وعند عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة التقييم الملائمة. تدعم عمليات الاحتساب هذه بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة في الأسواق المالية أو المؤشرات الأخرى المتاحة عن القيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على توقع التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

مكافآت الموظفين

برامج المنافع المحددة

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمؤهلة كبرنامج منافع محددة. يتم تحديد تكلفة منح المنافع بموجب برامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافآت الموظفين (تتمة)

برامج المنافع المحددة (تتمة)

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في قائمة الدخل وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتسويق" في قائمة الدخل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي دخل أو مصروف العمولة.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الدائنون التجاريون كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد بأن الشركة ستحصل على التعويض. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك البضاعة. وقد تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وذلك لأنها تسيطر عادة على البضاعة قبل تحويلها إلى العميل.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. عند تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع البضاعة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والعوض غير النقدي، والعوض المستحق للعميل، إن وجد.

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكيد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً. تمنح بعض عقود مبيعات الحق في تخفيضات متعلقة بحجم المبيعات. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات عوضاً متغيراً.

تقوم الشركة بتقديم تخفيضات متعلقة بحجم المبيعات بأثر رجعي لبعض العملاء حال تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة عن الحد المنصوص عليه في العقد. تتم مقاصة التخفيضات لقاء المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. ولتقدير العوض المتغير للتخفيضات المستقبلية المتوقعة، تستخدم الشركة طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً بشأن العقود التي تتضمن حداً واحداً للكميات، بينما يتم استخدام طريقة القيمة المتوقعة بشأن العقود التي تتضمن أكثر من حد واحد للكميات. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل قيمة العوض المتغير يتم تحديدها بشكل رئيسي حسب الكميات المنصوص عليه في العقد. كما تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير وإثبات الالتزامات برد مبلغ بشأن التخفيضات المستقبلية المتوقعة.

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات في المصاريف المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى الشركة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

مصاريف البيع والتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات الشركة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشمل هذه المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويزات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي للشركة. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

ربح السهم

- يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:
- الدخل العائد لمساهمي الشركة، بعد استبعاد تكاليف خدمة حقوق الملكية فيما عدا الأسهم العادية، و
 - المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند اعتماد التوزيع. يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من الشركة يشارك في نشاطات أعمال ينتج عنها إيرادات أو يتكبد تكاليف. يتم استخدام القطاعات التشغيلية من قبل إدارة الشركة لتخصيص الموارد وتقويم الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية ذات الخصائص الاقتصادية المماثلة، والمنتجات والخدمات، وفئة العملاء عند الاقتضاء، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع تقارير بشأنها.

٤- المعيار الصادر وغير ساري المفعول بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار

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

- معيار المحاسبة الدولي ١٧ - "عقود الإيجار"؛
- التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - "ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار"؛
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات السابقة - "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"؛
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات السابقة - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير".

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

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

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

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

تقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة أثر التطبيق والأثر من تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه، ولا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أثراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

٥- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتفديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بحالات عدم التأكد والمخاطر التي تتعرض لها الشركة على ما يلي:

- إدارة رأس المال
- سياسات وإدارة مخاطر الأدوات المالية
- الإفصاحات المتعلقة بتحليلات الحساسية

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقدير بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم بشأن طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسارة الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون للشركة في الإيضاح (١٠).

برامج المنافع المحددة

تحدد تكلفة برامج منافع التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية للالتزامات التقاعد وفق عمليات تقويم إكتوارية. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للصعوبات المصاحبة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أأ) أو فيما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتمشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. يتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات التقاعد في الإيضاح (١٨).

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. لمزيد من الإيضاح انظر الإيضاح (٤-١٢).

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٢٦) حول هذه القوائم المالية، فإن الشركة تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقييم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقييم احتمال قيام الشركة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناءً على تقييم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سيارات ومعدات ثقيلة	آثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وقطع غيار	طرق ومرافق	مباني وإشاعات	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٧٤٥,٠٢١,٨٣٥	٥,٧٤٩,٨٢٤,٢٤٤	٣٨٨,٢٥٨,٥٧٩	٤٢,٣٠٦,٢٠٦	٣,٨٣٢,٤٦٣,٠٩٧	١٠٣,٧٥٢,٩٢٧	١,٣٧٦,٨٢٩,٧٩٤	٦,٢١٣,٦٤١
١٦,٥٢٠,٩٢٣	١٦,٩٧٩,١٧٢	٤٥٣,٦٤١	٤٢٢,٨٩٤	١١,٩٩٨,٤٧٤	-	٤,١٠٤,١٦٣	-
-	٧٨٨,١٩٨,٥٠٨	-	-	٥٨٢,١٤٩,١٤٨	-	٢٠٦,٠٤٩,٣٦٠	-
(٧,٧١٨,٥١٤)	(٢,٠٤٦,٢٠٤)	(١٩,٧٦٥,٨٦٤)	(١٤,٦٢٢)	(٥١,٧٧٧)	-	(٦٢٩,٨٤١)	-
٥,٧٤٩,٨٢٤,٢٤٤	٦,٠٣٤,٥٣٩,٨٢٠	٣٦٨,٩٤٦,٣٥٦	٤٢,٧١٤,٤٧٨	٤,٤٢٦,٥٥٨,٩٤٢	١٠٣,٧٥٢,٩٢٧	١,٥٨٦,٣٥٣,٤٧٦	٦,٢١٣,٦٤١
٣,٠٣٩,٤٤٣,٧٠٢	٣,٢١٨,٤٩٣,٤١٥	٣٥١,٩٦٧,١٤٤	٣٣,٤٤٣,٠٨٧	٢,٠٥٩,٧٦٢,٠٢٤	٧٥,٥٤٩,٥١٤	٦٩٧,٧٧١,٦٤٦	-
١٨٢,٧٢٩,١٢٢	١٨٦,٦٦٣,٧٣٠	٢٠,٩٩٧,٧٦١	٢,١٤٠,٥٥٧	١٢٩,٤١٧,٦٥٦	١,٩٠٧,٣٠٦	٣٢,٢٠٠,٩٥٠	-
(٧,٦٧٩,٤٠٩)	(٢,٠١٤٧,٤٨٩)	(١٩,٧٣٨,١٥٠)	(٧٣,٤١٥)	(١٥,٣٦٨)	-	(٣٧٠,٥٥٦)	-
٢,٢١٨,٤٩٣,٤١٥	٣,٣٨٥,٠٠٩,٦٥٦	٣٥٣,٢٢٦,٧٥٥	٣٥,٥٥٩,٧٢٩	٢,١٨٩,٦٤٦,٣١٢	٧٧,٤٥٦,٨٢٠	٧٢٩,٦٠٢,٠٤٠	-
٢,٥٣١,٣٣٠,٨٢٩	٣,١٤٩,٥٣٠,١٦٤	١٥,٧١٩,٦٠١	٧,١٥٤,٧٤٩	٢,٢٣٧,٣٩٤,٦٣٠	٢٦,٢٩٦,١٠٧	٨٥٦,٧٥١,٤٣٦	٦,٢١٣,٦٤١
		٣٦,٢٩١,٤٣٥	٨,٨٦٣,١١٩	١,٧٧٢,٧٠١,٠٧٣	٢٨,٢٠٣,٤١٣	٦٧٩,٥٥٨,١٤٨	٦,٢١٣,٦٤١

صافي القيمة البترية:
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٥,٣٥٦,٦٨٦	١٨٥,٢٨٧,٢٧٧
١,٣٧٢,٤٣٦	١,٣٧٦,٤٥٣
١٨٦,٧٢٩,١٢٢	١٨٦,٦٦٣,٧٣٠

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

تكلفة الإيرادات إيضاح (١٩)
مصاريف عمومية وإدارية إيضاح (٢٠)

٧- المشاريع تحت التنفيذ

- تمثل المشاريع تحت التنفيذ عدد من المشاريع الرأسمالية التي تعمل الشركة على انشائها ومن أهمها مشروع تجديد الطاقة بمصنع ببشة ومشروع تجديد صالة الضيافة ومبنى العمال ومشروع إجلال نظام PLC ومولدات الطاقة وتجهيزات بعض الطرق والخاصة بأعمال الشركة.
- تم الإفصاح عن الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشاريع ضمن التعهدات والالتزامات المحتملة بالإيضاح (٢٦).
- لم تقم الشركة برسمة أية تكاليف اقتراض خلال السنة الحالية حيث توقفت عن رسمة مصاريف التمويل المتعلقة بمشروع خط الإنتاج الثاني بمصنع ببشة (٢٠١٧: ١٨,٨٣ مليون ريال سعودي).

٨- الاستثمارات العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	

وفقا لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الاستثمارات العقارية. وتتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي مملوكة للشركة بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. تم تقويم القيمة السوقية لتلك الاستثمارات العقارية بمبلغ قدره ٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩,٤ مليون ريال سعودي) وقد أجرى التقويم من قبل خبير تثمين مؤهل مستقل "مؤسسة مهد التنمية العقارية ترخيص رقم ١٥٠٠٠٠٠٠٠١٢١".

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	منتجات قيد التصنيع
٢٦٥,٧٠٨,٥٣٥	٣٤٩,١٦٣,٦٩٩	قطع الغيار
٣٣٤,٠٩٧,٨٣٤	٣٢٢,٩٤٠,٩٦٠	مواد أولية ومواد تعبئة وتغليف
٦٨,٨٨٠,٥٨٣	٥٥,٧٤١,٥٤٧	بضاعة في الطريق
٩٣٨,٢٠٧	-	
٦٦٩,٦٢٥,١٥٩	٧٢٧,٨٤٦,٢٠٦	
(١١,٤٨٤,٤٤٣)	(١١,٤٨٤,٤٤٣)	يخصم: الانخفاض في مخزون قطع الغيار بطيئة الحركة
٦٥٨,١٤٠,٧١٦	٧١٦,٣٦١,٧٦٣	

فيما يلي حركة الانخفاض في مخزون قطع الغيار بطيئة الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٢٢,١٨٤,٩٠٤	١١,٤٨٤,٤٤٣	شطب
(١٠,٧٠٠,٤٦١)	-	
١١,٤٨٤,٤٤٣	١١,٤٨٤,٤٤٣	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٠- المدينون التجاريون
ريال سعودي	ريال سعودي	عملاء
٣١,٦٨٦,٥٨١	٣١,٤٨٠,٨٤٤	

بناءً على الخبرة السابقة، تتوقع الإدارة تحصيل كافة المدينون التجاريون التي لم تتخضع قيمتها. إنه من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة التجارية.

فيما يلي تحليلاً بأعمار المدينون التجاريون التي لم تتخضع قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

متأخرة السداد ولم تتخضع قيمتها				الإجمالي ريال سعودي	
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً		
١٧,٧٣٥,٩٥٣	١,٧٩٢,٣٤٥	١,٠١٨,٤٩٣	١٠,٩٣٤,٠٥٣	٣١,٤٨٠,٨٤٤	٢٠١٨
١٤,٤٣٦,٣٩٤	٧,١٨٦,٨٣٧	٣,٨٨٠,٧٨٢	٦,١٨٢,٥٦٨	٣١,٦٨٦,٥٨١	٢٠١٧

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	دفعات مقدمة للموردين
٥,٩٨٠,١٢١	٩,٣٤٩,٣٧٧	رسوم جمركية مستردة - الهيئة العامة للجمارك
٥,١٠٤,١١٩	٧,٥٩٣,٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤٤,٩٠٦	١,٠١٥,٧٤١	أرصدة مدينة أخرى (*)
٨,١٠٤,٥٨٩	٨,١١٢,٢٢٩	
١٩,٦٣٣,٧٣٥	٢٦,٠٧٠,٨٤٧	

(*) تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي مودع لدى محكمة أحد المسارحة بجازان بناء على حكم المحكمة والصادر بالصك الشرعي رقم ١٠٨ بتاريخ ١٤٢٤/١٢/١٨ هـ لصالح أحد المدعين بامتلاك قطعة أرض مستغلة من قبل الشركة بحق انتفاع. قامت الشركة بالاستئناف في محكمة مكة المكرمة وتم قبول الطلب. قامت الشركة بتبويب تلك المبالغ ضمن الأرصدة المدينة الأخرى لحين صدور قرار نهائي من المحكمة.

١٢- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٢ الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المكتناه من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
٣١,٦٨٦,٥٨١	٣١,٤٨٠,٨٤٤	مدينون تجاريون إيضاح (١٠)
١٩,٦٣٣,٧٣٥	٢٦,٠٧٠,٨٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون إيضاح (١١)
٥١,٣٢٠,٣١٦	٥٧,٥٥١,٦٩١	إجمالي الموجودات المالية
٥١,٣٢٠,٣١٦	٥٧,٥٥١,٦٩١	إجمالي الموجودات المالية المتداولة
-	-	إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة

المدينون التجاريون

إن المدينون التجاريون غير مرتبطة بأي عمولة. ويبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. ولتحديد مدى إمكانية تحصيل المدينون التجاريون، تقوم الشركة بالأخذ بعين الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريون منذ تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة التي يتم إعداد القوائم المالية بشأنها.

١٢- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-١٢ المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية الملتمزم بها من قبل الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٧٧,٢٣٣,٣٧٢
٦٧,٩٨٦,٠٢١	٦٩,٩٣٧,٦٠٥
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٦٢,٦٥٧,٥٣٢
٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢
٨٤٤,١٥٢,٦٠٩	٨١٧,٧٧٤,٥٠١
٥٣٠,٧١١,٤٧٥	٣٩٥,٩٦٣,٥٤٠
٤٥٣,٨٩٨,٤٧٠	٥٥٥,٦٤٣,٣٦١

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

دائنون تجاريون	٧٧,٢٣٣,٣٧٢
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى إيضاح (١٥)	٦٩,٩٣٧,٦٠٥
دائنو توزيعات إيضاح (١٦)	١٦٢,٦٥٧,٥٣٢
قروض	٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢
الإجمالي	٨١٧,٧٧٤,٥٠١

إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

الدائنون التجاريون

يبلغ متوسط فترة الائتمان للمشتريات ٣٠ يوماً. لا تحمل أي عمولة على الذمم الدائنة التجارية. يوجد لدى الشركة سياسات موضوعة لإدارة المخاطر للتأكد من أنه يتم سداد كافة الذمم الدائنة خلال فترات الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

القروض

لدى الشركة تسهيلات بنكية من قبل أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٥٠٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 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. تحمل القروض عمولة متغيرة بما يعادل سايبور + ١%.

تظهر التسهيلات بعد إعادة الجدولة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
١٩٥,٦١٩,٢٥٨	٤٩,٥٥٠,٠٠٠
٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢
٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢

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

٣-١٢ القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة حسب الفئة، للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة، فيما عدا الأدوات التي تقارب قيمتها الدفترية قيمها العادلة بصورة معقولة:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي
٩,٤٠٠,٠٠٠	٩,٠٦٣,٠٦٢	٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥

استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية أعلاه استثمارات داخل المملكة العربية السعودية ومصنفة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٣- رأس المال
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمكتتب به والمدفوع بالكامل ١٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧):
١٤٠٠ مليون ريال سعودي، موزعاً على ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠١٧: ١٤٠ مليون سهم عادي)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٠ ريال سعودي).

١٤- الاحتياطي النظامي
يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للاحتياطي عندما يبلغ ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. وحيث أن الاحتياطي تجاوز هذا الحد، قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٧,٠٤٢,٠٨٣	٣٦,٨٥٧,١١٦	رسوم استغلال المحاجر المستحقة (*)
١٢,٩٩٤,٧٤٥	١١,٨٦٥,١٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
٥,٢٢٧,٧٢٠	٤,٩٨٥,٧٢٢	مصاريف وأجور مستحقة
-	٣,١١٨,٤٢٠	ضريبة القيمة المضافة
٩٤٢,٧٦٧	٩٤٢,٧٦٧	دائنو الإكتتاب العام
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٥)
٩,٩٧٨,٧٠٦	٩,٣١٥,٢٤٤	دائنون آخرون
٦٧,٩٨٦,٠٢١	٦٨,٨٨٤,٤٢٧	

(*) يتم إثبات استحقاق رسوم المحاجر بناء على كميات المبيعات الفعلية بواسطة الشركة وفقاً للتعريف المحددة من قبل وكالة الوزارة للطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

١٦- دائنو التوزيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١٧٠,٣٠٦,٤٩٩	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	الرصيد في بداية السنة
٤٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٢٧)
(٤٦٠,٩٦١,٩٤٣)	(٢١١,٦٨٧,٠٢٤)	المدفوع خلال السنة
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١٧- المعلومات القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الأسمنت 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 في القوائم المالية وفق أسس ثابتة.

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

المجموع ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	تهامة ريال سعودي	بيشة ريال سعودي	جازان ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨:
٣,٢٥٢,١٦٤,٤٧٣	١٢,٨٦٢,٥٤٢	١,٨٨٥,٨١٩,٢٢٣	١,١٣٣,٩٣٥,٢٥٣	٢١٩,٥٤٧,٤٥٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٨٧,٧٢٣,٨٧٠	-	٣٣٨,٧١٤,٥٩٥	٢٥٨,٢٠٨,٠٣٧	٢٩٠,٨٠١,٢٣٨	الإيرادات
٦٢٦,٠٣١,٦١٢	-	٢٧٤,٥٨٣,٦١١	١٦٢,٢١٦,٥٨٨	١٨٩,٢٣١,٤١٣	تكلفة الإيرادات
٢٠١,٩٥٤,٢١٤	(٥٩,٧٣٨,٠٤٤)	٦٤,١٣٠,٩٨٤	٩٥,٩٩١,٤٤٩	١٠١,٥٦٩,٨٢٥	ربح (خسارة) القطاع
المجموع ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	تهامة ريال سعودي	بيشة ريال سعودي	جازان ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧:
٣,٣٤٩,٤٣٥,٩٥٧	١٤,٠٥٣,٧٨٤	١,٩٩٤,٣٩٦,٢٢٦	١,١٠٥,١٣٥,٧٢٨	٢٣٥,٨٥٠,٢١٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٦٣,٨١٦,٦١٠	-	٤٦٧,٢١٠,٥٨١	٢٦٧,١٢٠,٩٨٠	٣٢٩,٤٨٥,٠٤٩	الإيرادات
٦٤٠,١١٣,٣٦٢	-	٢٧٦,٦١٢,١٣٦	١٥٣,٠٨٤,٤٢٤	٢١٠,٤١٦,٨٠٢	تكلفة الإيرادات
٣٧١,٦١٠,٢٣٧	(٥٢,٠٩٣,٠١١)	١٩٠,٥٩٨,٤٤٥	١١٤,٠٣٦,٥٥٦	١١٩,٠٦٨,٢٤٧	ربح (خسارة) القطاع

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي والحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
١١٣,٨٩٣,٠٣٥	١٠١,١٢١,٧٣٦	في بداية السنة
٨,٩٢٩,٤٩٩	٦,٧٣٠,٦٩١	تكلفة الخدمة الحالية
٤,١٣٠,١٥٠	٣,٥٧٨,٥١٤	تكاليف تمويل
١٣,٠٥٩,٦٤٩	١٠,٣٠٩,٢٠٥	إجمالي المبلغ المقيد في قائمة الدخل
(١,٣٨٨,٤٠٨)	(٧,١٧١,٦٠١)	إعادة قياس
١١,٦٧١,٢٤١	٣,١٣٧,٦٠٤	إجمالي المبلغ المثبت في الدخل الشامل الأخر
(٢٤,٤٤٢,٥٤٠)	(٧,٠١١,٩٧١)	مزايا مدفوعة خلال السنة
١٠١,١٢١,٧٣٦	٩٧,٢٤٧,٣٦٩	في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

كانت الافتراضات الاكتوارية الهامة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٥٨%	٤,٥٢%	المملكة العربية السعودية:
٤%	٤%	معدل الخصم
٤%	٤%	التضخم
٦٠	٦٠	النسبة المتوقعة لزيادة الرواتب
		سن التقاعد العادي

تحليل الحساسية

إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

معدل التغيير في الرواتب			معدل الخصم		
زيادة بنسبة ١%	الأساس	انخفاض بنسبة ١%	زيادة بنسبة ١%	الأساس	انخفاض بنسبة ١%
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٥,٣٧٣,٥٧٦	٩٧,٢٤٧,٣٦٩	٩٠,٠١٢,٧٦٣	١٠٤,٩١٧,٤٦٥	٩٧,٢٤٧,٣٦٩	٩٠,٥٣٣,٤٥٥
١١٠,٠٩١,٤٦٣	١٠١,١٢١,٧٣٦	٩٣,١٧١,٢٠٥	١٠٩,٧٠١,٢٢٩	١٠١,١٢١,٧٣٦	٩٣,٦٥٢,٦١٤
					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى تغيير في الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، من غير المرجح أن يحدث ذلك، فإن التغييرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة وحدود الائتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب التزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٩ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢٠٦,٧٦١,٢٨١	١٩٤,٠٩٣,٦٩٢	مواد خام
١٨٥,٣٥٦,٦٨٦	١٨٥,٢٨٧,٢٧٧	استهلاك (إيضاح ٦)
١٦٢,٥٤٦,٨٠٣	١٥٩,١٥٦,٥١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٩,٠٦٩,٨٩٤	٥٩,٢٤٠,٣٤١	قطع غير
٣٧,٠٤٢,٠٨٣	٣٦,٨٥٧,١١٦	رسوم استغلال محاجر
٢٨,٦٤٨,٨٤٥	٣٥,٢٣٩,٠٣٠	تكلفة التعبئة والتغليف
١٤,١٩٥,٩٢٧	١٤,٠٨٨,١٢٠	صيانة وإصلاح
١,٧٣٨,٨٦١	١,١٨٦,٩٩٩	تأمين
٢٤,٣٦٩,٩٢٦	٢٣,٧٠٩,٠١٦	مصاريق صناعية أخرى
٧٢٩,٧٣٠,٣٠٦	٧٠٨,٨٥٨,١٠٦	مجموع التكاليف التشغيلية
(٨٩,٦١٦,٩٤٤)	(٨٢,٨٢٦,٤٩٤)	الزيادة في المخزون
٦٤٠,١١٣,٣٦٢	٦٢٦,٠٣١,٦١٢	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٨٧٠,٩٥٢	٢٩,٨٣٢,٧٧٢	أجور ورواتب
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة (إيضاح ٢٥)
٣,٧٦٥,٨٨٦	١,٥٧٨,٣٣٨	أتعاب استشارات
١,٣٧٢,٤٣٦	١,٣٧٦,٤٥٣	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٧٨٧,٧٤٤	١,٢٤٧,٨٢٨	اشتركاكات
١,٣٤٤,١٧٠	١,١٤٠,٠٠٠	تبرعات ومساعدات
٤٥٨,٤١٩	٤١٧,٠٣٣	نشر وإعلان
٦٨٩,٥٦٨	٤٠٨,٤٦٧	سفر وانتقال وخلافه
٣٣٧,٧٧٣	٣٨٧,٣٢١	اتصالات وخدمات
٢٤٢,٨٢١	٢٦٨,٢٥٣	ضيافة
٢٠٣,٢٨١	٧٨,٦٦٧	إصلاحات وصيانة
٢,٩٧٨,٠٦٦	٣,١٢٦,١٣٨	أخرى
٤٥,٨٥١,١١٦	٤١,٦٦١,٢٧٠	

٢١- مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٩٩,٤٠٢	٤,٩١٨,٩٨٣	أجور ورواتب
٢٣٦,١٠٥	٤٩٤,٣٠٣	أخرى
٤,٦٣٥,٥٠٧	٥,٤١٣,٢٨٦	

٢٢- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٨٤,٥٩١	٤,٨٧١,٩٧٢	أرباح تحويل عملات أجنبية
٦,٥٢٢,٣٢٦	١,٧١٩,٤٠٤	مبيعات خردة
٧٠٤,٢٧٤	٩٩٤,٢٥٩	عوائد مبيعات قصيرة الأجل
١,١٤٦,٥١٣	٨٨٨,٢٩٣	صندوق تنمية الموارد البشرية
٢١٣,٢٧٧	١٣٠,٥٠٠	إيرادات إيجارات محصلة
٣١٥,٠١٨	١,٤٧٢,٨٣٢	أخرى
١١,٧٨٥,٩٩٩	١٠,٠٧٧,٢٦٠	

٢٣- الزكاة

المحملة للسنة

الزكاة المحملة للسنة وقدرها ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤,٦١٤,١٤٩ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية.
تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٣١,٣٢٧	٦,٢١٦,٢١٢	المخصص المحمل للسنة
٣٠٤,٥١٥	١,٧٨٣,٧٨٨	المخصص المحمل المتعلق بسنوات سابقة (ج)
(٤,٨٢١,٦٩٣)	-	تسوية سنوات سابقة (ب)
٤,٦١٤,١٤٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	المحملة للسنة

(أ) أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات من ١٩٩٣ وحتى ٢٠١٠

٢٣- الزكاة (تتمة)

(ب) قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٣ وصدر خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل وأظهر بموجبه استقطاع بمبلغ ١٥,٠٦١,٦٢٥ ريال سعودي على المبالغ المدفوعة لجهات خارج المملكة العربية السعودية، كما أظهرت فروقات ضريبية بمبلغ ١٩,٧٨٢,٩٢٢ ريال سعودي. وإعترضت الشركة على تلك الفروقات ويوجد لدى الشركة المخصصات الكافية لمقابلة أية التزامات زكوية محتملة.

(ج) قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للسنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٧. وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت الشركة على الشهادة المقيدة لعام ٢٠١٧، ولم تستلم الشركة أية ربوط عن تلك السنوات حتى تاريخه.

تم حساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٢,٧٩٤,٤٨٠,٦٤٥	٢,٩٦٠,٣٦٥,٨٠١	حقوق المساهمين
٧٠٩,٤٣٧,٦٨٨	٦٤٣,٢٤٨,٢٢٠	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣,٦٨٣,٦٢١,٧٣٥)	(٣,٥٧٥,١٠٥,٤٣٣)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١٧٩,٧٠٣,٤٠٢)	٢٨,٥٠٨,٥٨٨	
٣٦٥,٢٥٣,٠٨٦	٢٢٠,١٣٩,٩٠٦	دخل السنة الخاضع للزكاة
١٨٥,٥٤٩,٦٨٤	٢٤٨,٦٤٨,٤٩٤	وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٤,٧٢١,٤٥١	٣٩,٣٣٥,٦٠٠	في بداية السنة
٤,٦١٤,١٤٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	مجانب خلال السنة
-	(٩,٦٩٧,٣٩١)	المسدد خلال السنة
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٣٧,٦٣٨,٢٠٩	في نهاية السنة

٢٤- ربح السهم
يتم احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم وذلك بقسمة صافي دخل السنة المتعلق بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. تم احتساب ربح السهم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
٣٧٠,٢٢١,٨٢٩	١٩٤,٧٨٢,٦١٣	صافي دخل السنة
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
٢,٦٤	١,٣٩	ربح السهم - الأساسي والمخفض

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

٢٥- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب، بدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

فيما يلي بيان بإجمالي تعويضات موظفي الإدارة العليا المدرجة في قائمة الدخل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	طبيعة المعاملة	جهات ذات علاقة
١٠,٠٤٣,٠٦٤	٩,٥٧٨,٢٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفو الإدارة العليا
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٧٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٥,٧٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الاعتماد والضمان البنكية الصادرة ٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤,٩ مليون ريال سعودي).

٢٧- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٨ بتوزيع أرباح نقدية مرحلية وذلك بواقع ١٤٠ مليون ريال سعودي للمساهمين بواقع ريال سعودي واحد للسهم عن النصف الأول من عام ٢٠١٨ وتمثل ١٠٪ من رأس المال المدفوع.

واقفت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية وذلك بواقع ٧٠ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠١٧ بتوزيع أرباح نقدية أولية وذلك بواقع ١٤٠ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الأول لعام ٢٠١٧ بواقع ريال سعودي واحد وتمثل ١٠٪ من رأس المال المدفوع.

واقفت الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وذلك بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ٢٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

٢٨- إدارة المخاطر المالية

تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من المدينين التجاريين والأرصدة لدى البنوك الناتجة مباشرة من عملياتها، بينما تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض والدائنين التجاريين والآخرين. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. 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. يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. إن الإدارة العليا هي المسؤولة عن إعداد ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. تقوم الإدارة العليا بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

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

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغييرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات. تشمل الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق على القروض.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإداة مالية ما نتيجة التغييرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغييرات في أسعار العملات السائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل الخاصة بالشركة والمرتبطة بعمولة عائمة (١٢-٧).

يبين الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التغييرات المحتملة المقبولة في أسعار العملات، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على ربح الشركة قبل الزكاة (من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

قائمة الدخل

الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العمولة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العمولة ١٠٠ نقطة أساس	
(٥,٠٧٩,٤٦٠)	٥,٠٧٩,٤٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ القروض
(٥,٩٢٥,١٩٨)	٥,٩٢٥,١٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ القروض

٢٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي بصورة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للشركة. نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن تكبد الشركة لخسارة مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته التعاقدية بشأن أداة مالية ما، وتتشأ بصورة أساسية من المبالغ المستحقة من العملاء.

تشتمل الأدوات المالية أساساً على الأرصدة لدى البنوك، والمدينون التجاريون، والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة والقروض طويلة الأجل والمطلوبات الأخرى.

المدينون التجاريون

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. كما تأخذ الشركة بعين الاعتبار الظروف الديموغرافية لقواعد العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلق بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء، لأن لهذه العوامل أثر على مخاطر الائتمان وخاصة في ظل الظروف الاقتصادية المتدهورة حالياً. وجغرافياً، لا يوجد تركيز في مخاطر الائتمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يتركز ما نسبته ٧٩٪ من المدينون التجاريون المستحقة للشركة طرف ٨ عملاء رئيسيين (٢٠١٧: ٧٤٪). لم تزد أي مديونية عن ستة أشهر وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان بالشركة منخفضة.

تتعامل الشركة فقط مع أطراف معروفة ذات جداره إئتمانية قوية. تتمثل سياسة الشركة بأن يخضع كافة العملاء الذين يودون التعامل بالأجل معها لإجراءات التحقق الائتماني. ولتخفيض هذه المخاطر، لدى الشركة نظام لتقليل الحدود الائتمانية الممنوحة للعملاء بناء على تقييم موسع بتصنيف العملاء وتاريخ الدفع. وتتم مراقبة الذمم المدينة بانتظام، وذلك بالرغم من أن نتائج تعرض الشركة للديون المعدومة غير هامة. ويتم تأمين الائتمان الممنوح لمعظم الذمم المدينة، حيثما أمكن، بالحصول على خطابات اعتمادات بنكية، وودائع ضمان نقدي، وضمانات بنكية، وضمانات تأمين.

الأرصدة لدى البنوك

كذلك تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية مع عدد من المؤسسات المالية ذات سمعة جيدة، نظراً لسابقة أعمال البنوك التي تتعامل معها الشركة، فإن الإدارة لا تتوقع عدم قدرة أي طرف للوفاء بالتزاماته تجاه الأخر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٦٨٦,٥٨١	٣١,٤٨٠,٨٤٤	موجودات مالية:
٩٧,٧٦٥,٧٨١	٨٩,٥٣٦,٠١٣	مدينون تجاريون
١٢٩,٤٥٢,٣٦٢	١٢١,٠١٦,٨٥٧	أرصدة لدى البنوك

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية التي يتم سدادها نقداً أو باستخدام موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية، ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بخطط ائتمان مختلفة.

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تنشأ المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير هذه الممارسات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة حركة مخاطر الائتمان المحددة على مستوى كل من العلاقة والصناعة وفقاً لذلك.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القيمة الدفترية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	من سنة إلى ٥ سنوات	سنة أو أقل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢	٥٨١,٣٦٩,٦٦٤	٧٣,٤٢٣,٦٧٢	٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٤٩,٥٥٠,٠٠٠	قروض
٧٧,٢٣٣,٣٧٢	٧٧,٢٣٣,٣٧٢	-	-	٧٧,٢٣٣,٣٧٢	دائنون تجاريون
٦٨,٨٨٤,٤٢٧	٦٨,٨٨٤,٤٢٧	-	-	٦٨,٨٨٤,٤٢٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	-	-	١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	دائنو توزيعات
٨١٦,٧٢١,٣٢٣	٨٩٠,١٤٤,٩٩٥	٧٣,٤٢٣,٦٧٢	٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٣٥٨,٣٢٥,٣٣١	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة					٣١ ديسمبر ٢٠١٧
القيمة الدفترية	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	من سنة إلى ٥ سنوات	سنة أو أقل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٩٢,٩٩٨,٩٧٧	٤٤,٦٠٢,٩٨٥	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	١٩٥,٦١٩,٢٥٨	قروض
٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٦٣,٤٢٦,٠٤٠	-	-	٦٣,٤٢٦,٠٤٠	دائنون تجاريون
٦٧,٩٨٦,٠٢١	٦٧,٩٨٦,٠٢١	-	-	٦٧,٩٨٦,٠٢١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	-	-	١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	دائنو توزيعات
٨٤٤,١٥٢,٦٠٩	٨٨٨,٧٥٥,٥٩٤	٤٤,٦٠٢,٩٨٥	٣٥٢,٧٧٦,٧٣٤	٤٩١,٣٧٥,٨٧٥	

لا يوجد فرق جوهري بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لتلك المطلوبات المالية.

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية والمتطلبات الخاصة بالتعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تنص سياسة الشركة على هو الاحتفاظ بنسبة تقل عن ١,٠٠ وتبلغ نسبة صافي الالتزامات إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨٤,٦٠٩,٩٤٥	٩٥١,٦٠٦,٩٠١	إجمالي المطلوبات
(٩٧,٧٦٥,٧٨١)	(٨٩,٥٣٦,٠١٣)	يخصم: أرصدة لدى البنوك
٨٨٦,٨٤٤,١٦٤	٨٦٢,٠٧٠,٨٨٨	صافي الدين
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩	حقوق الملكية
٠,٢٨	٠,٢٧	نسبة الرفع المالي

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يظهر الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك التشكيل الهرمي لمستويات القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	-	٣١,٤٨٠,٨٤٤	٣١,٤٨٠,٨٤٤	مدينون تجاريون
-	-	-	-	٨٩,٥٣٦,٠١٣	٨٩,٥٣٦,٠١٣	أرصدة لدى البنوك
-	-	-	-	١٢١,٠١٦,٨٥٧	١٢١,٠١٦,٨٥٧	
-	-	-	-	٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢	٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢	المطلوبات المالية
-	-	-	-	٧٧,٢٣٣,٣٧٢	٧٧,٢٣٣,٣٧٢	قروض
-	-	-	-	٥٨٥,١٧٩,٣٦٤	٥٨٥,١٧٩,٣٦٤	دائنون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		الموجودات المالية
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	-	-	٣١,٦٨٦,٥٨١	٣١,٦٨٦,٥٨١	مدينون تجاريون
-	-	-	-	٩٧,٧٦٥,٧٨١	٩٧,٧٦٥,٧٨١	أرصدة لدى البنوك
-	-	-	-	١٢٩,٤٥٢,٣٦٢	١٢٩,٤٥٢,٣٦٢	
-	-	-	-	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٤٨,٣٩٥,٩٩٢	المطلوبات المالية
-	-	-	-	٦٣,٤٢٦,٠٤٠	٦٣,٤٢٦,٠٤٠	قروض
-	-	-	-	٦١١,٨٢٢,٠٣٢	٦١١,٨٢٢,٠٣٢	دائنون تجاريون

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب القيمة الدفترية لها بصورة كبيرة نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للقروض لأجل المرتبطة بعمولة متغيرة تقارب القيمة العادلة لها نظراً لأنها تحمل أسعار عمولة تعكس أسعار العملات السائدة في السوق للتمويل والقروض المماثلة. ونتيجة لذلك، فإن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المخضومة الناتجة عن هذه القروض لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية لها.

٢٩- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير والتي قد تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

٣٠- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية كي تتماشى مع تبويب السنة الحالية.