

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع 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)

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل والدخل الشامل الأخرى 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 ٢٠١٩، 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 للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا 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 تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعية لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	جرد المخزون
لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:	كما هو مبين في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية، بلغ رصيد مخزون المواد الأولية و مواد التعبئة والتغليف ما مقداره ٥٨ مليون ريال سعودي كما بلغ مخزون المنتجات قيد التصنيع مبلغ ٣٥٩ مليون ريال سعودي يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهاجر مقامة لهذا الغرض، تقوم إدارة الشركة بالاستعانة بخبراء معاينة داخليين أو مستقلين لتقدير كميات المخزون باستخدام بعض القياسات المنهجية العملية.
حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل؛	بالإضافة الى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة الإيرادات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة.
الإطلاع على ما لدى خبير المعاينة الداخلي أو المستقل من مؤهلات وخبرات في هذا المجال؛	ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييمات والافتراضات المستخدمة ذات الصلة، اعتبرنا ذلك من الأمور الرئيسية للمراجعة.
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 والتقدير المستخدمة في تقدير التلفيات وصافي انخفاض القيمة المقدرة من قبل الإدارة؛	
تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.	

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	قطع الغيار بطيئة الحركة
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من مدى ملاءمة المخصص المسجل مقابل مخزون قطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الشركة في تحديد تقدير المخصص.</li> <li>• حضور جرد قطع الغيار في نهاية السنة لمراقبة وفهم إجراءات الشركة في تحديد مخزون قطع الغيار التالف ومراقبة جرد قطع الغيار الفعلي.</li> <li>• تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: <ul style="list-style-type: none"> <li>• اختبار أعمار قطع الغيار</li> <li>• التحقق من عملية احتساب المخصص التي قامت بها الإدارة.</li> </ul> </li> </ul>	<p>كما هو مبين في الإيضاح (٩) حول القوائم المالية، لدى الشركة قطع غيار للآلات الخاصة بمصانعها والتي يتم الاحتفاظ بها لفترات قد تزيد عن سنة مالية وقد يؤثر هذا على تقييم قطع الغيار والذي يتضمن استخدام أحكام في تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.</p> <p>إن استخدام الأحكام مطلوب لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لبند مخزون قطع الغيار والتي قد يتم اتلافها أو بيعها بأقل من التكلفة حال تحديد الكميات التالفة وبطيئة الحركة. تتضمن هذه الأحكام توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.</p> <p>نظراً لأهمية مخصص قطع الغيار والتقدير ذات الصلة، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) حول القوائم المالية المرفقة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح (٥) بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٩) بخصوص تفاصيل إفصاحات الحركة في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩ تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩، 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 ٢٠١٩ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، 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 محرقة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩، 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 لدى الإدارة 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.

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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، وتُعد 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 وتقييم 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 وملانة 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملانة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانة 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 بالحوكمة - 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 بالحوكمة 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 بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية 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  
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ١٤ رجب ١٤٤١ هـ  
(٩ مارس ٢٠٢٠)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣,١٤٩,٥٣٠,١٦٤	٣,٠٨٢,٤٨٠,٩١١	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٩٧,١٩٦,٦٨٤	١٥,٤٣٦,٠٠٢	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	٨	استثمارات عقارية
<b>٣,٢٥٢,١٦٤,٤٧٣</b>	<b>٣,١٠٣,٣٥٤,٥٣٨</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧١٦,٣٦١,٧٦٣	٧٠٨,٢٣٥,٨٩٢	٩	مخزون
٣١,٤٨٠,٨٤٤	٣٥,٥٢٧,٦٩٦	١٠	مدينون تجاريون
٢٦,٠٧٠,٨٤٧	٢٨,٣٩٠,٥٥٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٩,٥٣٦,٠١٣	٣٢٤,٦٦٤,٨٠٣	١٣	نقد وما في حكمه
<b>٨٦٣,٤٤٩,٤٦٧</b>	<b>١,٠٩٦,٨١٨,٩٤١</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٤,١١٥,٦١٣,٩٤٠</b>	<b>٤,٢٠٠,١٧٣,٤٧٩</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي نظامي
١,٠٦٤,٠٠٧,٠٣٩	١,٢٠٦,٤٦٤,٦٧٠		أرباح مبقاة
<b>٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩</b>	<b>٣,٣٠٦,٤٦٤,٦٧٠</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٣٩٨,٣٩٥,٩٩٢	٢-١٢	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٩٧,٢٤٧,٣٦٩	١٠٩,٥٦٥,٧٠٠	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<b>٥٥٥,٦٤٣,٣٦١</b>	<b>٥٠٧,٩٦١,٦٩٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٩,٥٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢-١٢	قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
٧٧,٢٣٣,٣٧٢	٣٩,٠١٨,١٧٥		دائنون تجاريون
٦٨,٨٨٤,٤٢٧	٨٥,١٧١,٢٥٧	١٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	١٦١,٥٥٧,٦٨٥	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٣٧,٦٣٨,٢٠٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	مخصص زكاة
<b>٣٩٥,٩٦٣,٥٤٠</b>	<b>٣٨٥,٧٤٧,١١٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٩٥١,٦٠٦,٩٠١</b>	<b>٨٩٣,٧٠٨,٨٠٩</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٤,١١٥,٦١٣,٩٤٠</b>	<b>٤,٢٠٠,١٧٣,٤٧٩</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

  
عضو مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

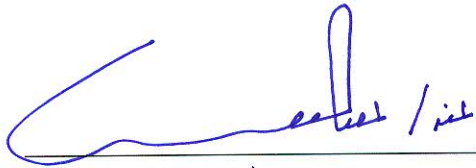
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٨٨٧,٧٢٣,٨٧٠	١,٣٠٠,٢٨٥,٥٩٨		الإيرادات
(٦٢٦,٠٣١,٦١٢)	(٧٦٢,٧٤٧,٨٩٧)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٢٦١,٦٩٢,٢٥٨	٥٣٧,٥٣٧,٧٠١		إجمالي الربح
(٤١,٦٦١,٢٧٠)	(٤٠,٧٩٣,٤٦٢)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٤١٣,٢٨٦)	(١٣,٤٧٦,٤٦٢)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق
٢١٤,٦١٧,٧٠٢	٤٨٣,٢٦٧,٧٧٧		دخل العمليات
١٠,٠٧٧,٢٦٠	٦,٩٠٦,١٧١	٢٣	إيرادات أخرى
(٢١,٩١٢,٣٤٩)	(١٩,٧٧٣,٣٧٥)	٢-١٢	تكاليف تمويلية
٢٠٢,٧٨٢,٦١٣	٤٧٠,٤٠٠,٥٧٣		الدخل قبل الزكاة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٦٨٩,٠٨٦)	٢٤	زكاة
١٩٤,٧٨٢,٦١٣	٤٦٢,٧١١,٤٨٧		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة
٧,١٧١,٦٠١	(٥,٢٥٣,٨٥٦)	١٩	(خسائر) مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,١٧١,٦٠١	(٥,٢٥٣,٨٥٦)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠١,٩٥٤,٢١٤	٤٥٧,٤٥٧,٦٣١		إجمالي الدخل الشامل
			ربح السهم (بالريال السعودي):
١,٤٤	٣,٢٧	٢٥	ربح السهم الأساسي والمخفض



عضو مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي

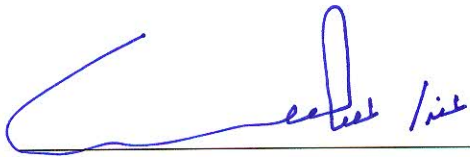


المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٩٤,٧٨٢,٦١٣	١٩٤,٧٨٢,٦١٣	-	-	صافي دخل السنة
٧,١٧١,٦٠١	٧,١٧١,٦٠١	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٠١,٩٥٤,٢١٤	٢٠١,٩٥٤,٢١٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح-إيضاح (٢٨)
٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩	١,٠٦٤,٠٠٧,٠٣٩	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٦٢,٧١١,٤٨٧	٤٦٢,٧١١,٤٨٧	-	-	صافي دخل السنة
(٥,٢٥٣,٨٥٦)	(٥,٢٥٣,٨٥٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٥٧,٤٥٧,٦٣١	٤٥٧,٤٥٧,٦٣١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح-إيضاح (٢٨)
٣,٣٠٦,٤٦٤,٦٧٠	١,٢٠٦,٤٦٤,٦٧٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



عضو مجلس الإدارة  
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠٢,٧٨٢,٦١٣	٤٧٠,٤٠٠,٥٧٣	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٨٦,٦٦٣,٧٣٠	١٩٦,٠٥١,٧٤٦	استهلاك
(٧٦,٣٤٩)	(١,٠٠٧,٨٠٠)	مكاسب بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢١,٩١٢,٣٤٩	١٩,٧٧٣,٣٧٥	تكاليف تمويلية
(٩٩٤,٢٥٩)	(٢,٤٧٧,٩٣٤)	عوائد مبيعات قصيرة الأجل
-	١٨,٢٧٧,٣٠٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠,٣٠٩,٢٠٥	١١,٩٨١,٥٩٠	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٢٠,٥٩٧,٢٨٩	٧١٢,٩٩٨,٨٥٩	
		تعديلات رأس المال العامل:
٢٠٥,٧٣٧	(٤,٠٤٦,٨٥٣)	مدينون تجاريون
(٥٨,٢٢١,٠٤٧)	(١٠,١٥١,٤٣٨)	مخزون
(٦,٤٣٧,١١٢)	(٢,٣١٩,٧٠٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٣,٨٠٧,٣٣٢	(٣٨,٢١٥,١٩٧)	(النقص) الزيادة في الدائنون التجاريون
٨٩٨,٤٠٦	١٦,٢٨٦,٨٣٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٧٠,٨٥٠,٦٠٥	٦٧٤,٥٥٢,٤٩٨	النقدية من العمليات
٩٩٤,٢٥٩	٢,٤٧٧,٩٣٤	عوائد مبيعات مستلمة
(٢١,٩١٢,٣٤٩)	(١٩,٧٧٣,٣٧٥)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٩,٦٩٧,٣٩١)	(٥,٣٢٧,٢٩٥)	زكاة مدفوعة
(٧,٠١١,٩٧١)	(٤,٩١٧,١١٥)	التزام منافع المحددة للموظفين المدفوعة
٣٣٣,٢٢٣,١٥٣	٦٤٧,٠١٢,٦٤٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٩٧٩,١٧٢)	(٣١,٨١١,٦٣٨)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧٢,٧٢٧,٦٨٩)	(١٥,٤٣٦,٠٠٢)	إضافات لمشاريع تحت التنفيذ
٣٩٠,٩٦٤	١,٠١٣,٦٣٠	متحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٨٩,٣١٥,٨٩٧)	(٤٦,٢٣٤,٠١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٠,٤٥٠,٠٠٠)	(٤٩,٥٥٠,٠٠٠)	صافي المسدد من القروض
(٢١١,٦٨٧,٠٢٤)	(٣١٦,٠٩٩,٨٤٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥٢,١٣٧,٠٢٤)	(٣٦٥,٦٤٩,٨٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٢٢٩,٧٦٨)	٢٣٥,١٢٨,٧٩٠	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٩٧,٧٦٥,٧٨١	٨٩,٥٣٦,٠١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٩,٥٣٦,٠١٣	٣٢٤,٦٦٤,٨٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٧٨٨,١٩٨,٥٠٨	٩٧,١٩٦,٦٨٤	المعاملات غير النقدية الهامة:
		تحويل من المشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات 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 ١٣٩٧/٣/٢٤ هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ وسجلت في مدينة أبها بالسجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٤/٢٧ هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والثروة المعدنية رقم ٦٧/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

يتكون رأسمال الشركة من ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٨ مارس ٢٠١٩.

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

تعمل الشركة من خلال ثلاثة مصانع هي كما يلي وتعمل هذه المصانع بموجب التراخيص الصناعية التالي أرقامها وتواريخها:

المصنع	رقم الترخيص الصناعي	تاريخ الترخيص الصناعي
أحد المسارحة - منطقة جازان	٢٢٥	١٤٣٩/٠١/٢٧ هـ
بيشة - منطقة عسير	٣٣٠١	١٤٣٨/١٠/٢٩ هـ
تهامة - منطقة مكة المكرمة	٣٤٦٤	١٤٣٨/١١/١٦ هـ

## 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 (١٦) لأول مرة. تم أدناه بيان طبيعة وأثر التغييرات نتيجة تطبيق هذه المعيار المحاسبي الجديد.

يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٩، وليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. لم تتبع الشركة مبدئياً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وعليه، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المؤجر.

قامت الشركة كمستأجر بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل وتاريخ التطبيق الأولي هو ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب تلك الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار بتاريخ التطبيق الأولي. وقد اختارت الشركة استخدام الوسيلة العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

٢- أسس الأعداد (تتمة)

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أعلاه أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الجديدة للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والذي تم تطبيقه اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي:

• موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

• التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار مدفوعة ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

• عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكانن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنبة التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥,٠٠٠ دولار أمريكي ما يعادل ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

• الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

### 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 بنوي 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 الشركة 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 الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

### الممتلكات والآلات والمعدات

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. 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 والدخل الشامل الآخر 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 ومعدات ثقيلة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسب ما 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 مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر 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 له 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 والدخل الشامل الآخر. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام والذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

رسملة تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها 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 والدخل الشامل الاخر في الفترة التي تتكبد فيها.

قطع الغيار الاستراتيجية

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

نقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم الحسابات المكشوفة القائمة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالشركة.

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.

### 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 لاحقا بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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 "الختبار 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 تنتج عن تحصيل التدفقات 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 الربح أو الخسارة.

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تتعلق هذه الفئة كثيرا 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 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 لاحقا باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على المدينين التجاريين 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)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الأثبات (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 ولأي 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 المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. 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 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). 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 التغييرات 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 متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٦٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً 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 الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة 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 والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تُحسب 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 تمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

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

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة) الموجودات المالية (تتمة)

#### التوقف عن الأثبات

يتم التوقف عن إثباتات 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 إثباتات المطلوبات الأصلية وإثباتات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

#### 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 ووضعها 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 ويخضع 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 الملازمة. 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 وحده 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 والدخل الشامل الآخر ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

#### منافع 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 الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر في الفترات اللاحقة.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### منافع الموظفين (تتمة)

##### برامج المنافع المحددة (تتمة)

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة،
- 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 والدخل الشامل الاخر (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 للدائنين التجاريين 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 والدخل الشامل الاخر 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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه 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 يكون قابل للوصول إليه 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 التأكد 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 المصاريف المتعلقة مباشرة بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى الشركة والتي تشتمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

#### 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. تشتمل هذه المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

#### مصاريف البيع والتسويق

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

#### 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 والدخل الشامل الآخر.

#### 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،
- 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 والدخل الشامل الأخر. تحول 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 مرحلية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤- المعيار الصادر وغير ساري المفعول بعد

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عند سريانها. ومن غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة تطبيقها الأولى.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات 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 والتقديرات 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

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 والتقديرات 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 للقيمة 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.

## ٥- الأحكام والتقدير والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## التقدير والافتراضات (تتمة)

## مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين. 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 المدينين التجاريين 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 الملائم، 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 (أ) أو فما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لئتمشى 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 (١٩).

## 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 والتي تعتبر قديمة أو متقادماً، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب 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 ممكناً، 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 التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	سيارات ومعدات ثقيلة	آثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	طرق ومرافق ريال سعودي	مباني وإشاءات ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
٥,٧٤٩,٨٤,٢٤٤	٦,٥٣٤,٥٣٩,٨٢٠	٣٦٨,٩٤٦,٣٥٦	٤٢,٧١٤,٤٧٨	٤,٤٢٦,٥٥٨,٩٤٢	١,٠٣,٧٥٢,٩٢٧	١,٥٨٦,٣٥٣,٤٧٦	٦,٢١٣,٦٤١
١٦,٩٧٩,١٧٢	٣١,٨١١,٦٣٨	٥٩٣,٦٥٠	١,٤٢٢,٤٨٨	٢٩,١٩٤,٥٢٤	٨١,٦٩١	١١٩,٦٨٥	٤٠٠,٠٠٠
٧٨٨,١٩٨,٥٠٨	٩٧,١٩٦,٦٨٤	-	-	٨٢,٥١٩,٥٧٠	١,٥٥٣,٩٩٥	٤,١٥٣,١١٩	-
(٢٠,٤٦٢,١٠٤)	(٢,٦٧٥,٥١٨)	(٢,٦٠٠,٧٠٨)	(٧١,٥٥٣)	(٣,٢٥٧)	-	-	-
٦,٥٣٤,٥٣٩,٨٢٠	٦,٦٦٠,٨٧٢,٢٢٤	٣٦٦,٩٣٨,٨٩٨	٤٤,٠٦٥,٤١٣	٤,٥٣٨,٢٦٩,٧٧٩	١١٤,٣٥٨,٦١٣	١,٥٩٠,٦٢٦,٢٨٠	٦,٢١٣,٦٤١
٣,٢١٨,٤٩٣,٤١٥	٣,٣٨٥,٠٠٩,٦٥٦	٣٥٣,٢٢٦,٧٥٥	٣٥,٥٥٩,٧٢٩	٢,١٨٩,١٦٤,٣١٢	٧٧,٤٥٦,٨٢٠	٧٢٩,٦٠٢,٠٤٠	-
١٨٦,٦٦٣,٧٣٠	١٩٦,٥١٠,٧٤٦	٩,٧٣٦,٥٩٣	١,٩٩٦,٧١٣	١٤٥,٧١٩,٢٩٣	١,٩٧٨,٧٢٣	٣٦,٦٢٠,٤٢٤	-
(٢٠,١٤٧,٤٨٩)	(٢,٦٦٩,٦٨٩)	(٢,٦٠٠,٧٠٣)	(٦٧,٣١٢)	(١,٦٧٤)	-	-	-
٣,٣٨٥,٠٠٩,٦٥٦	٣,٥٧٨,٣٩١,٧١٣	٣٦٠,٣٢٢,٦٤٥	٣٧,٤٨٩,١٣٠	٢,٣٣٤,٨٨١,٩٣١	٧٩,٤٣٥,٥٤٣	٧٦٦,٢٢٢,٤٦٤	-
٣,١٤٩,٥٣٠,١٦٤	٣,٠٨٢,٤٨٠,٩١١	٦,٥٧٦,٢٥٣	٦,٥٧٦,٢٨٣	٢,٢٠٣,٣٨٧,٨٤٨	٣٤,٩٢٣,٠٧٠	٨٢٤,٤٠٣,٨١٦	٦,٢١٣,٦٤١
		١٥,٧١٩,٦٠١	٧,١٥٤,٧٤٩	٢,٢٣٧,٣٩٤,٦٣٠	٢٦,٢٩٦,١٠٧	٨٥٦,٧٥١,٤٣٦	٦,٢١٣,٦٤١

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٨	٢٠١٩
١٨٥,٢٨٧,٢٧٧	١٩٤,٦٧٦,٥١٨
١,٣٧٦,٤٥٣	١,٣٧٥,٢٢٨
١٨٦,٦٦٣,٧٣٠	١٩٦,٠٥١,٧٤٦

تكلفة الإيرادات إيضاح (٢٠)  
مصاريف عمومية وإدارية إيضاح (٢١)

٧- المشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ عدد من المشاريع الرأسمالية التي تعمل الشركة على انشائها ومن أهمها مشروع تجديد الطاقة بمصنع بيشة والذي تم تحويله الى ممتلكات وألات ومعدات خلال السنة 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 (٢٧).

٨- الاستثمارات العقارية

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥

أراضي

وفقاً 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 ٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٩,١ مليون ريال سعودي) من قبل خبير تثمين مؤهل مستقل "مؤسسة مهد التنمية العقارية ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١٥" (إيضاح ١٢-٣).

٩- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٩,١٦٣,٦٩٩	٣٥٩,٣٥٨,٧٦٠
٣٢٢,٩٤٠,٩٦٠	٣٢٠,٣٥٤,٩٣٥
٥٥,٧٤١,٥٤٧	٥٨,٢٨٣,٩٤٩
٧٢٧,٨٤٦,٢٠٦	٧٣٧,٩٩٧,٦٤٤
(١١,٤٨٤,٤٤٣)	(٢٩,٧٦١,٧٥٢)
٧١٦,٣٦١,٧٦٣	٧٠٨,٢٣٥,٨٩٢

انتاج قيد التصنيع

قطع غيار

مواد أولية و مواد تعبئة وتغليف

يخصم: الانخفاض في مخزون قطع الغيار بطيئة الحركة

فيما يلي حركة مخزون قطع الغيار بطيئة الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٤٨٤,٤٤٣	١١,٤٨٤,٤٤٣
-	١٨,٢٧٧,٣٠٩
١١,٤٨٤,٤٤٣	٢٩,٧٦١,٧٥٢

الرصيد في بداية السنة

المحمل خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

١٠- المدينون التجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٤٨٠,٨٤٤	٣٥,٥٢٧,٦٩٦

أرصدة المدينون التجاريون

بناءً على الخبرة السابقة، تتوقع الإدارة تحصيل كافة أرصدة المدينون التجاريون التي لم تتخفض قيمتها. إن من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذم المدينة التجارية.

فيما يلي تحليلاً بأعمار أرصدة المدينين التجاريين التي لم تتخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة					
أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠٢٦,٤١٧	١,٩٣٩,٣٣٦	٤٩٥,٤٢٤	٦٦,٥١٩	٣٥,٥٢٧,٦٩٦	٢٠١٩
١٧,٧٣٥,٩٥٣	١,٧٩٢,٣٤٥	١,٠١٨,٤٩٣	١٠,٩٣٤,٠٥٣	٣١,٤٨٠,٨٤٤	٢٠١٨

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٣٤٩,٣٧٧	٧,٨٣٣,٦٣٦
٧,٥٩٣,٥٠٠	٧,٧٩٥,٣٥٧
١,٠١٥,٧٤١	٤,٦٣٩,٢٩٩
٨,١١٢,٢٢٩	٨,١٢٢,٢٥٨
٢٦,٠٧٠,٨٤٧	٢٨,٣٩٠,٥٥٠

دفعات مقدمة للموردين  
رسوم جمركية مستردة - الهيئة العامة للجمارك  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
مديون آخرون (\*)

(\*) تتضمن أرصدة المدين الآخرين 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 المدين الآخرين لحين صدور قرار نهائي من المحكمة.

١٢- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٢ الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المقتناه من قبل الشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٤٨٠,٨٤٤	٣٥,٥٢٧,٦٩٦
٢٦,٠٧٠,٨٤٧	٢٨,٣٩٠,٥٥٠
٥٧,٥٥١,٦٩١	٦٣,٩١٨,٢٤٦
٥٧,٥٥١,٦٩١	٦٣,٩١٨,٢٤٦
-	-

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:  
مديون تجاريون إيضاح (١٠)  
مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون إيضاح (١١)  
إجمالي الموجودات المالية  
إجمالي الموجودات المالية المتداولة  
إجمالي الموجودات المالية غير المتداولة

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

٢-١٢ المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية الملتمزم بها من قبل الشركة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧,٢٣٣,٣٧٢	٣٩,٠١٨,١٧٥
٦٨,٨٨٤,٤٢٧	٨٥,١٧١,٢٥٧
١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	١٦١,٥٥٧,٦٨٥
٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢	٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢
٨١٦,٧٢١,٣٢٣	٧٤٤,١٤٣,١٠٩
٣٩٥,٩٦٣,٥٤٠	٣٨٥,٧٤٧,١١٧
٥٥٥,٦٤٣,٣٦١	٥٠٧,٩٦١,٦٩٢

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:  
دائنون تجاريون  
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى إيضاح (١٦)  
توزيعات أرباح مستحقة إيضاح (١٧)  
قروض  
الإجمالي

إجمالي المطلوبات المالية المتداولة  
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

١٢- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)  
٢-١٢ المطلوبات المالية (تتمة)

**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 البنوك المحلية قرض بـ ٤٥٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٥٠٧,٩ مليون ريال سعودي). تتضمن اتفاقيات القروض مع البنوك بعض التعهدات والتي من بينها، ألا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناء على القوائم المالية المراجعة السنوية، كما تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية الأخرى. قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ بإعادة جدولة سداد التسهيلات البنكية. تحمل القروض عمولة متغيرة تتماشى مع أسعار العملات السائدة بالسوق.

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤٩,٥٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول الظاهر ضمن المطلوبات المتداولة
٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٣٩٨,٣٩٥,٩٩٢	الجزء غير المتداول الظاهر ضمن المطلوبات غير المتداولة
٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢	٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	

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	
٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٩,٠٦٣,٠٦٢	٩,٥٠٧,٨٩٣	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 (إيضاح ٨).

١٣- نقد وما في حكمه

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل (*)
٨٩,٥٣٦,٠١٣	٥٤,٦٦٤,٨٠٣	أرصدة لدى البنوك
٨٩,٥٣٦,٠١٣	٣٢٤,٦٦٤,٨٠٣	

(\*) تبلغ فترة الاستحقاق الأصلية للودائع ٣ أشهر أو أقل ويتحقق عنها عمولة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل السائدة.

١٤- رأس المال  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ١٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٤٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ١٤٠ مليون سهم عادي (٢٠١٨: ١٤٠ مليون سهم عادي)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.



شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٦- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٧١١,٢٩٣	٤١,٤٣٩,٣٣٢	رسوم استغلال المحاجر المستحقة (*)
١١,٨٦٥,١٥٨	٢١,٣٢٣,٧٠٣	دفعات مقدمة من العملاء
٤,١٣١,٥٤٥	٥,٥٧٦,٠٥٩	مصاريف وأجور مستحقة
٣,١١٨,٤٢٠	٤,٦٨٧,١١٦	ضريبة القيمة المضافة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
١٠,٢٥٨,٠١١	١٠,٣٤٥,٠٤٧	دائنون آخرون
٦٨,٨٨٤,٤٢٧	٨٥,١٧١,٢٥٧	

(\*) يتم إثبات رسوم استغلال المحاجر المستحقة بناء على كميات المبيعات الفعلية بواسطة الشركة وفقاً للتعريف المحددة من قبل وكالة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

١٧- توزيعات أرباح مستحقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٤,٣٤٤,٥٥٦	١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	الرصيد في بداية السنة
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٢٨)
(٢١١,٦٨٧,٠٢٤)	(٣١٦,٠٩٩,٨٤٧)	مدفوع خلال السنة
١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	١٦١,٥٥٧,٦٨٥	الرصيد في نهاية السنة

١٨- 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	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,١٠٣,٣٥٤,٥٣٨	١١,٤٢٤,٠٦٣	١,٧٩٥,٧٩٠,٨٨٧	١,٠٨٤,١٣٨,٩٦١	٢١٢,٠٠٠,٦٢٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٠٠,٢٨٥,٥٩٨	-	٤٥٣,٥٩٩,١٥١	٣٥٢,٩٩١,٦٨٨	٤٩٣,٦٩٤,٧٥٩	الإيرادات
٧٦٢,٧٤٧,٨٩٧	-	٢٧٢,٨٨٤,٣٤٠	١٩٥,٠٥٧,٦١٠	٢٩٤,٨٠٥,٩٤٧	تكلفة الإيرادات
٤٦٢,٧١١,٤٨٧	(٨٠,٠٨٠,٠٧٠)	١٨٠,٨٩٣,٨٣١	١٥٨,٤٠٤,٨٣٧	٢٠٣,٤٩٢,٨٨٩	ربح (خسارة) السنة
المجموع	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	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
٦٦٦,٠٣١,٦١٢	-	٢٧٤,٥٨٣,٦١١	١٦٢,٢١٦,٥٨٨	١٨٩,٢٣١,٤١٣	تكلفة الإيرادات
١٩٤,٧٨٢,٦١٣	(٥٩,٧٣٨,٠٤٤)	٦٤,١٣٠,٩٨٤	٩٥,٩٩١,٤٤٩	٩٤,٣٩٨,٢٢٤	ربح (خسارة) السنة

١٩ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي والحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,١٢١,٧٣٦	٩٧,٢٤٧,٣٦٩	في بداية السنة
٦,٧٣٠,٦٩١	٧,٧٠٠,٤٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٥٧٨,٥١٤	٤,٢٨١,١٩٠	تكاليف تمويل
١٠,٣٠٩,٢٠٥	١١,٩٨١,٥٩٠	إجمالي المبلغ المقيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
(٧,١٧١,٦٠١)	٥,٢٥٣,٨٥٦	(خسائر) مكاسب إعادة قياس
٣,١٣٧,٦٠٤	١٧,٢٣٥,٤٤٦	إجمالي المبلغ المثبت في الدخل الشامل الأخر
(٧,٠١١,٩٧١)	(٤,٩١٧,١١٥)	يخصم: منافع مدفوعة خلال السنة
٩٧,٢٤٧,٣٦٩	١٠٩,٥٦٥,٧٠٠	في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الهامة

كانت الافتراضات الاكتوارية الهامة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩	
%٤,٥٢	%٣,٠٧	المملكة العربية السعودية:
%٤	%٣	معدل الخصم
%٤	%٣	نسبة 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	
١١٨,٨٣٨,٤٠٢	١٠٩,٥٦٥,٧٠٠	١٠١,٣٣٤,٨٤٧	١١٨,٣٨٣,٤٩٨	١٠٩,٥٦٥,٧٠٠	١٠١,٨٨٠,٠٠١	٢٠١٩
١٠٥,٣٧٣,٥٧٦	٩٧,٢٤٧,٣٦٩	٩٠,٠١٢,٧٦٣	١٠٤,٩١٧,٤٦٥	٩٧,٢٤٧,٣٦٩	٩٠,٥٣٣,٤٥٥	٢٠١٨

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى تغيير في الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، من غير المرجح أن يحدث ذلك، فإن التغيرات 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 انتمان الوحدة المتوقعة في نهاية الفترة المالية) عند حساب التزامات المنافع المحددة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

٢٠ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٠٩٣,٦٩٢	١٩٠,٠٠٥,٦٩٧	مواد خام
١٨٥,٢٨٧,٢٧٧	١٩٤,٦٧٦,٥١٨	استهلاك (إيضاح ٦)
١٥٩,١٥٦,٥١٥	١٧٣,٤٦٧,١٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٩,٢٤٠,٣٤١	٦٩,٥٩٠,٥٥١	قطع غير
٣٦,٨٥٧,١١٦	٤١,٠٣٢,٥٢٣	رسوم استغلال محاجر
٣٥,٢٣٩,٠٣٠	٣٦,٣٩٨,٢٨٥	تكلفة التعبئة والتغليف
١٤,٠٨٨,١٢٠	١٦,٥٢١,٢٤٢	صيانة وإصلاح
١,١٨٦,٩٩٩	٢,٧٤٢,٥٧٣	تأمين
٢٣,٧٠٩,٠١٦	٤٨,٥٠٨,٤٦٨	مصاريف صناعية أخرى
٧٠٨,٨٥٨,١٠٦	٧٧٢,٩٤٢,٩٥٨	مجموع التكاليف التشغيلية
(٨٢,٨٢٦,٤٩٤)	(١٠,١٩٥,٠٦١)	الزيادة في المخزون
٦٢٦,٠٣١,٦١٢	٧٦٢,٧٤٧,٨٩٧	

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٨٣٢,٧٧٢	٢٩,٥٥٥,٠٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة (إيضاح ٢٦)
١,٥٧٨,٣٣٨	١,٦٤٨,٦٣٤	أتعاب استشارية
١,٣٧٦,٤٥٣	١,٣٧٥,٢٢٨	استهلاك (إيضاح ٦)
١,٢٤٧,٨٢٨	١,٢١٢,٦٣٠	اشتراكات
١,١٤٠,٠٠٠	١,٠١٠,٠٠٠	تبرعات ومساعدات
٤١٧,٠٣٣	٣٦١,٦٨٠	نشر وإعلان
٤٠٨,٤٦٧	٥٤٩,٤٨٣	سفر وانتقال
٣٨٧,٣٢١	٣٤١,٤٩٢	اتصالات وخدمات
٢٦٨,٢٥٣	٨٣,٩٣٢	ضيافة
٧٨,٦٦٧	١٨,٩٧٣	إصلاحات وصيانة
٣,١٢٦,١٣٨	٢,٨٣٦,٣٥٦	أخرى
٤١,٦٦١,٢٧٠	٤٠,٧٩٣,٤٦٢	

٢٢- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩١٨,٩٨٣	٥,١٣٢,٣٢٦	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٧,٨٢٦,٩٤٧	رسوم تصدير
٤٩٤,٣٠٣	٥١٧,١٨٩	أخرى
٥,٤١٣,٢٨٦	١٣,٤٧٦,٤٦٢	

٢٣- الإيرادات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨٧١,٩٧٢	٤٠٣,٤٢٤	أرباح تحويل عملات أجنبية
١,٧١٩,٤٠٤	٣٥٤,٥٥٠	مبيعات خردة
٩٩٤,٢٥٩	٢,٤٧٧,٩٣٤	عوائد مرابحات قصيرة الأجل
٨٨٨,٢٩٣	-	صندوق تنمية الموارد البشرية
١٣٠,٥٠٠	٢٠٥,٩٦٧	إيرادات إيجارات
١,٤٧٢,٨٣٢	٣,٤٦٤,٢٩٦	أخرى
١٠,٠٧٧,٢٦٠	٦,٩٠٦,١٧١	

٢٤- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة وقدرها ٧,٦٨٩,٠٨٦ ريال سعودي (٢٠١٨: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية.

أنهت الشركة موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٠.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبية عن السنوات من عام ٢٠١١ وحتى عام ٢٠١٣ وصدر خطاب من الهيئة الذي أظهر فروقات ضريبية استقطاع بمبلغ ١٥,٠٦١,٦٢٥ ريال سعودي عن المبالغ المدفوعة لجهات خارج المملكة العربية السعودية تم سداد هذا المبلغ للهيئة خلال السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما أظهر خطاب الهيئة فروقات زكوية بمبلغ ١٩,٧٨٢,٩٢٢ ريال سعودي. وإعترضت الشركة على تلك الفروقات لدى الهيئة.

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للسنوات من عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٨. وسددت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت على الشهادة المقيدة لعام ٢٠١٨، ولم تستلم الشركة أية ربوط عن تلك السنوات حتى تاريخه.

٢٤- الزكاة (تتمة)

تم حساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٦٠,٣٦٥,٨٠١	٢,٨٤٧,٩٠٧,١٩٢	حقوق المساهمين
٦٤٣,٢٤٨,٢٢٠	٦١١,٣٠٣,٨٧٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٣,٥٧٥,١٠٥,٤٣٣)	(٣,٤١٨,٢٧١,٨٤٨)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل لأغراض الزكاة
٢٨,٥٠٨,٥٨٨	٤٠,٩٣٩,٢٢٠	ربح السنة الخاضع للزكاة
٢٢٠,١٣٩,٩٠٦	٤٩٥,٧٤٢,٣٥٦	وعاء الزكاة
٢٤٨,٦٤٨,٤٩٤	٥٣٦,٦٨١,٥٧٦	

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات المدورة عند حساب الربح الخاضع للزكاة.

حركة المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٣٣٥,٦٠٠	٣٧,٦٣٨,٢٠٩	في بداية السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٧,٦٨٩,٠٨٦	مجنب خلال السنة
(٩,٦٩٧,٣٩١)	(٥,٣٢٧,٢٩٥)	مدفوع خلال السنة
٣٧,٦٣٨,٢٠٩	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٩٥٤,٢١٤	٤٥٧,٤٥٧,٦٣١	اجمالي الدخل الشامل
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
١,٤٤	٣,٢٧	ربح السهم - الأساسي والمخفض

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

٢٦- 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	جهات ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩,٥٧٨,٢٦٧	٨,٦٣٧,١١٠	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفو الإدارة العليا
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة

٢٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ ٢٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الاعتماد والضمان البنكية الصادرة ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٨,٢ مليون ريال سعودي).

٢٧- التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

لدى الشركة بعض الدعاوى القائمة ضدها. لم يجنب مخصص لقاء هذه الدعاوى بناء على مشورة المستشار القانوني للشركة التي تشير الى عدم وجود تأثير جوهري لهذه الدعاوى على القوائم المالية.

٢٨- توزيعات الأرباح

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

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 راس المال المدفوع.

وافقت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وذلك بواقع ريال سعودي للسهم الواحد وتمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ بتوزيع أرباح نقدية مرحلية وذلك بواقع ١٧٥ مليون ريال سعودي للمساهمين بواقع ١,٢٥ ريال سعودي واحد للسهم عن النصف الأول من عام ٢٠١٩ وتمثل ١٢,٥٪ من راس المال المدفوع.

٢٩- 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 وبناء 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 إيضاح (٢٠١٢).

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

الأثر على قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر		
الزيادة في نقاط الأساس	النقص في نقاط الأساس	
المتعلقة بأسعار العمولة	المتعلقة بأسعار العمولة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(٤,٥٨٣,٩٥٩)	القروض
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(٥,٠٧٩,٤٦٠)	القروض
٤,٥٨٣,٩٥٩		
	٥,٠٧٩,٤٦٠	

٢٩ - 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. نظرا لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وأن 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، وتنشأ بصورة أساسية من المبالغ المستحقة من العملاء.

تشتمل الأدوات المالية أساساً على الأرصدة لدى البنوك، والمدينين التجاريين، والدائنين التجاريين 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. وجغرافيا، لا يوجد تركيز في مخاطر الائتمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يتركز ما نسبته ٩٩% من المدينون التجاريون للشركة لدى ٨ عملاء رئيسيين (٢٠١٨: ٧٩%). لم تزد أي مديونية عن ستة أشهر وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان بالشركة معقولة.

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 المدينون التجاريون بانتظام، وذلك بالرغم من أن نتائج تعرض الشركة للمدينون المعدومة غير هامة. ويتم تأمين الائتمان الممنوح لمعظم المدينون التجاريون، حيثما أمكن، بالحصول على خطابات اعتمادات بنكية، وودائع ضمان نقدي، وضمانات بنكية، وضمانات تأمين.

الأرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد، نظرا لسابقة أعمال البنوك التي تتعامل معها الشركة، فإن الإدارة لا تتوقع عدم قدرة أي طرف للوفاء بالتزاماته تجاه الآخر.

تتعرض الشركة لإجمالي مخاطر ائتمان في تاريخ القوائم المالية وكما يلي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	موجودات مالية: مدينون تجاريون أرصدة لدى البنوك
٣١,٤٨٠,٨٤٤	٣٥,٥٢٧,٦٩٦	
٨٩,٥٣٦,٠١٣	٣٢٤,٦٦٤,٨٠٣	
١٢١,٠١٦,٨٥٧	٣٦٠,١٩٢,٤٩٩	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات 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.

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.

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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 المخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القيمة الدفترية ريال سعودي	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية ريال سعودي	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	سنة أو أقل ريال سعودي	
٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٥٠٩,٩٠٧,٣١٥	٥١,٥١١,٣٢٣	٣٩٨,٣٩٥,٩٩٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض
٣٩,٠١٨,١٧٥	٣٩,٠١٨,١٧٥	-	-	٣٩,٠١٨,١٧٥	دائنون تجاريون
٨٥,١٧١,٢٥٧	٨٥,١٧١,٢٥٧	-	-	٨٥,١٧١,٢٥٧	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦١,٥٥٧,٦٨٥	١٦١,٥٥٧,٦٨٥	-	-	١٦١,٥٥٧,٦٨٥	توزيعات أرباح مستحقة
٧٤٤,١٤٣,١٠٩	٧٩٥,٦٥٤,٤٣٢	٥١,٥١١,٣٢٣	٣٩٨,٣٩٥,٩٩٢	٣٤٥,٧٤٧,١١٧	

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة					٣١ ديسمبر ٢٠١٨
القيمة الدفترية ريال سعودي	إجمالي الاستحقاقات التعاقدية ريال سعودي	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات ريال سعودي	سنة أو أقل 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	توزيعات أرباح مستحقة
٨١٦,٧٢١,٣٢٣	٨٩٠,١٤٤,٩٩٥	٧٣,٤٢٣,٦٧٢	٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٣٥٨,٣٢٥,٣٣١	

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. أن سياسة الشركة الاحتفاظ بنسبة رفع مالي تقل عن ١,٠٠. بلغت نسبة الرفع المالي إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩٥١,٦٠٦,٩٠١ (٨٩,٥٣٦,٠١٣)	٨٩٣,٧٠٨,٨٠٩ (٣٢٤,٦٦٤,٨٠٣)	إجمالي المطلوبات يخصم: أرصدة لدى البنوك
٨٦٢,٠٧٠,٨٨٨	٥٦٩,٠٤٤,٠٠٦	صافي الدين
٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩	٣,٣٠٦,٤٦٤,٦٧٠	حقوق الملكية
٠,٢٧	٠,١٧	نسبة الرفع المالي

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 أيضاً 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 المخصومة الناتجة عن هذه القروض لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية لها.

٣٠- الأحداث اللاحقة

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

٣١- أرقام المقارنة

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