

**شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

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

### نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ



يوسف عبد الله المبارك  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٤٢٧)




الرياض: ٢٨ صفر ١٤٤١ هـ  
(٢٧ أكتوبر ٢٠١٩)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعه)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣,١٤٩,٥٣٠,١٦٤	٣,٠٢٣,٥١١,٤٢٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٧,١٩٦,٦٨٤	١١١,١٣٤,٣٨٣	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٤٣٧,٦٢٥	٥,٤٣٧,٦٢٥	استثمارات عقارية
<u>٣,٢٥٢,١٦٤,٤٧٣</u>	<u>٣,١٤٠,٠٨٣,٤٣٧</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٧١٦,٣٦١,٧٦٣	٧٣٦,٨٧٧,٧٠٦	مخزون
٣١,٤٨٠,٨٤٤	٤٠,٣٥٧,٨٥١	مدينون تجاريون
٢٦,٠٧٠,٨٤٧	٣٠,٥٧٦,٠٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٩,٥٣٦,٠١٣	٢٥٦,٣٧٥,١٩٠	نقد وما في حكمه
<u>٨٦٣,٤٤٩,٤٦٧</u>	<u>١,٠٦٤,١٨٦,٨١٧</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٤,١١٥,٦١٣,٩٤٠</u>	<u>٤,٢٠٤,٢٧٠,٢٥٤</u>	إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١,٠٦٤,٠٠٧,٠٣٩	١,٠٤٩,٩٤١,٦٥٨	أرباح مبقاة
<u>٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩</u>	<u>٣,١٤٩,٩٤١,٦٥٨</u>	إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٤١٣,٣٩٥,٩٩٢	قروض وتسهيلات طويلة الأجل
٩٧,٢٤٧,٣٦٩	١٠٢,٥٥٧,٠٠٤	التزام المنافع المحددة للموظفين
<u>٥٥٥,٦٤٣,٣٦١</u>	<u>٥١٥,٩٥٢,٩٩٦</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤٩,٥٥٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
٧٧,٢٣٣,٣٧٢	٣٨,٣٠٠,٣٠١	دائنون تجاريون
٦٨,٨٨٤,٤٢٧	٦٧,٠٣٦,٥٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦٢,٦٥٧,٥٣٢	٣٣٥,٥١١,٥٨٤	توزيعات أرباح مستحقة
٣٧,٦٣٨,٢٠٩	٤٠,٠٢٧,١٨٦	مخصص زكاة
<u>٣٩٥,٩٦٣,٥٤٠</u>	<u>٥٣٨,٣٧٥,٦٠٠</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٩٥١,٦٠٦,٩٠١</u>	<u>١,٠٥٤,٣٢٨,٥٩٦</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٤,١١٥,٦١٣,٩٤٠</u>	<u>٤,٢٠٤,٢٧٠,٢٥٤</u>	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة المفوض  
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعه)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٤٧,٧٥١,٣٤٦	٩٠٣,٦١٢,٠٧٥	١٩٦,٠٦٧,٥٢٠	٢٨٦,٠١٣,٤٨٨	الإيرادات
(٤٥٦,٧٠٩,٩٨٦)	(٥٤٥,٣٣٠,٣٦٨)	(١٧٧,٨٦٠,٥٢٥)	(١٧٨,١٤٢,٥٨٣)	تكلفة الإيرادات
١٩١,٠٤١,٣٦٠	٣٥٨,٢٨١,٧٠٧	١٨,٢٠٦,٩٩٥	١٠٧,٨٧٠,٩٠٥	إجمالي الربح
(٢٩,٤٢٣,٨٠٦)	(٢٧,٣٠٧,٢٠٣)	(٦,٦٤٢,٦٤١)	(٨,٠٦٤,٩٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٩٦,٧٢٥)	(١١,٥٤٣,٦١٢)	(١,٣٠٨,١١٨)	(٣,٥٧٠,١٩٧)	مصاريف بيع وتسويق
١٥٧,٥٢٠,٨٢٩	٣١٩,٥٢٩,٨٩٢	١٠,٢٥٦,٢٣٦	٩٦,٢٣٥,٧٧٢	دخل العمليات
٥,٢٠٤,٢٢٥	٢,٧٥٤,٥١٢	٣١٥,٦٦٥	٥٠٤,١٤٩	إيرادات أخرى
٦١٨,٨٣٥	١,٦٣٠,٣٤٦	٢٨٤,٦٦٧	٧٨٢,٠٨٨	عوائد مرابحات اسلامية قصيرة الأجل
(١٦,٥٠٨,٥١٩)	(١٥,١٦٤,٨٥٩)	(٥,٣٤٩,٣٥٧)	(٤,٩١٦,٢٨٠)	٤ تكاليف تمويلية
١٤٦,٨٣٥,٣٧٠	٣٠٨,٦٥٠,٨٩١	٥,٥٠٧,٢١١	٩٢,٦٠٥,٧٢٩	الدخل قبل الزكاة
(٣,٦٧٠,٨٨٤)	(٧,٧١٦,٢٧٢)	(١٣٧,٦٨٠)	(٢,٣١٥,١٤٢)	٦ زكاة
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	٣٠٠,٩٣٤,٦١٩	٥,٣٦٩,٥٣١	٩٠,٢٩٠,٥٨٧	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	٣٠٠,٩٣٤,٦١٩	٥,٣٦٩,٥٣١	٩٠,٢٩٠,٥٨٧	إجمالي الدخل الشامل
				ربح السهم (بالريال السعودي):
				ربح السهم الأساسي والمخفض من
١,٠٢	٢,١٥	٠,٠٤	٠,٦٤	٥ صافي ربح الفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض  
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المتبقية	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣,١٦٤,٠٠٧,٠٣٩	١,٠٦٤,٠٠٧,٠٣٩	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٠٠,٩٣٤,٦١٩	٣٠٠,٩٣٤,٦١٩	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٠٠,٩٣٤,٦١٩ (٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٩٣٤,٦١٩ (٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
٣,١٤٩,٩٤١,٦٥٨	١,٠٤٩,٩٤١,٦٥٨	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣,١٧٢,٠٥٢,٨٢٥	١,٠٧٢,٠٥٢,٨٢٥	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	١٤٣,١٦٤,٤٨٦	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٤٣,١٦٤,٤٨٦ (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٤٣,١٦٤,٤٨٦ (٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	- -	- -	إجمالي الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح
٣,١٠٥,٢١٧,٣١١	١,٠٠٥,٢١٧,٣١١	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



عضو مجلس الإدارة المفوض  
الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

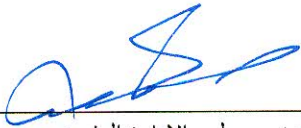


شركة أسمنت المنطقة الجنوبية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الدخل قبل الزكاة
١٤٦,٨٣٥,٣٧٠	٣٠٨,٦٥٠,٨٩١	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
		استهلاك
١٣٦,٣١٥,٦٣٩	١٤٦,٧٩٩,٣٨٧	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٦,٣٤٩)	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٦,٢٧٧,٣٠٩	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
٨,٧٩٥,٥٦٠	٨,٨٧٨,٧٤٦	
٢٩١,٨٧٠,٢٢٠	٤٧٠,٦٠٦,٣٣٣	
		تعديلات رأس المال العامل (النقص) الزيادة:
(١,٩٨٥,١١٩)	(٨,٨٧٧,٠٠٧)	مدينون تجاريون
(٣٨,٣٨٢,٤٠٦)	(٢٦,٧٩٣,٢٥٢)	مخزون
(٥,٢٦٦,٣١٤)	(٤,٥٠٥,٢٢٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٦,٥٨٤,٣٩٦	(٣٨,٩٣٣,٠٧١)	دائنون تجاريون
(١١,٢٤١,٥٧٨)	(١,٨٤٧,٨٩٨)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٦١,٥٧٩,١٩٩	٣٨٩,٦٤٩,٨٨٢	النقدية من العمليات
(٤,٤٣٨,٧٤٠)	(٣,٥٦٩,١١١)	التزام منافع المحددة للموظفين المدفوعة
-	(٥,٣٢٧,٢٩٥)	زكاة مدفوعة
٢٥٧,١٤٠,٤٥٩	٣٨٠,٧٥٣,٤٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٥,١٨١,٢٦٥)	(١٣,٩٣٧,٦٩٩)	إضافات لمشاريع تحت التنفيذ
(١٣,٥٩١,٥٩٥)	(٢٠,٧٨٦,٤٨١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٠,٩٦١	٥,٨٢٩	متحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٨,٣٨١,٨٩٩)	(٣٤,٧١٨,٣٥١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢٢,٩٨٣,٤٠٥)	(٣٧,٠٥٠,٠٠٠)	صافي المسدد من القروض
(٧٠,٨٦٢,٨٠١)	(١٤٢,١٤٥,٩٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٣,٨٤٦,٢٠٦)	(١٧٩,١٩٥,٩٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨٤,٩١٢,٣٥٤	١٦٦,٨٣٩,١٧٧	الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٧,٧٦٥,٧٨١	٨٩,٥٣٦,٠١٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٨٢,٦٧٨,١٣٥	٢٥٦,٣٧٥,١٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>المعاملات غير النقدية الهامة:</b>
٤٩,١٩٠,٣٠٠	٥,٨٩٩,٥٠٢	تحويل من المشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
الرئيس التنفيذي

  
المدير المالي

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١- معلومات عن الشركة

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

يتكون رأسمال الشركة من ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم، وقد تم تعديل نظام الشركة الأساس لكي يتماشى مع نظام الشركات الجديد خلال الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإتجار به، ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها ولها أن تمتلك الأسهم أو الحصص في هذه الشركات وأن تدمجها أو تندمج فيها أو تشتريها، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي شكل من الاشكال مع الشركات الأخرى بما لا يتجاوز ٢٠% من 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	١٤٣٩/٠١/٢٧هـ
بيشة - منطقة عسير	٣٣٠١	١٤٣٨/١٠/٢٩هـ
تهامة - منطقة مكة المكرمة	٣٤٦٤	١٤٣٨/١١/١٦هـ

٢- السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الأعداد

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة للقوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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



٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لقد إرتأت الشركة عدم الاتباع المبكر للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى الصادرة وغير السارية.

قامت الشركة بإجراء تقييم أكتواري مفصل للالتزام المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وقامت بترحيل التقييم إلى الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، على التوالي.

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار. وطبقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي ٣٤، تم الإفصاح أدناه عن طبيعة وأثر هذه التعديلات.

٣-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

**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 والإفصاح 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").

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

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية الجديدة للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والذي تم تطبيقه اعتباراً 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، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة - تنمة

• 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 مدفوعات 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، وتخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 بالمكائن 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 المكتبية 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.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) – تتمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- المعلومات القطاعية

لدى الشركة منتج رئيسي وحيد، يتمثل بالأسمت 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 ويقاس وفقاً لأسس ثابتة بما يتوافق مع الدخل في القوائم المالية الأولية الموجزة.

تتم أنشطة الشركة في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي تحليلاً للمعلومات القطاعية (بالريال السعودي):

المجموع	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:
٣,١٤٠,٠٨٣,٤٣٧	١٢,٨٤٤,٤٧٩	١,٨١٥,٠٤١,٢١٦	١,٠٩٩,٠٤٥,٦٤١	٢١٣,١٥٢,١٠١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٠٣,٦١٢,٠٧٥	-	٣٢٠,٥٥٥,٠٤٠	٢٣٣,٤٤٤,٨٩٠	٣٤٩,٦١٢,١٤٥	الإيرادات
(٥٤٥,٣٣٠,٣٦٨)	-	(٢١٤,٩٩٥,٣٢٤)	(١٣٥,٦٨٥,٩٢٤)	(١٩٤,٦٤٩,١٢٠)	تكلفة الإيرادات
٣٠٠,٩٣٤,٦١٩	(٥٧,٥٠٤,٠٢١)	١٠٨,٠٠٧,٨٦٦	٩٩,٣٢٨,٢٩٤	١٥١,١٠٢,٤٨٠	صافي الربح (الخسارة)

المجموع	المركز الرئيسي	تهامة	بيشة	جازان	
					٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:
٣,٢٩١,٥٧٨,٥٦٦	١٣,١١٦,٣٧٧	١,٩١٢,٢٤٠,٢٧٨	١,١٤٢,٧٦٥,١٥٤	٢٢٣,٤٥٦,٧٥٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤٧,٧٥١,٣٤٦	-	٢٤٦,١٣١,١٩٣	١٨٧,٧٩٥,٥٧٥	٢١٣,٨٢٤,٥٧٨	الإيرادات
(٤٥٦,٧٠٩,٩٨٦)	-	(٢٠٤,٢٩١,٥٣٨)	(١١١,٩٦٥,٣٨٢)	(١٤٠,٤٥٣,٠٦٦)	تكلفة الإيرادات
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	(٤٧,٨٧٦,٨٧٤)	٤١,٨٣٩,٦٥٥	٧٥,٨٣٠,١٩٣	٧٣,٣٧١,٥١٢	صافي الربح (الخسارة)

٤- قروض وتسهيلات

لدى الشركة تسهيلات بنكية من قبل إحدى البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٥٤٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤٨,٤ مليون ريال سعودي). تحتوي اتفاقيات التسهيل مع البنوك على بعض التعهدات والتي من بينها، ألا تقل نسبة السيولة عن ١:١ بناءً على القوائم المالية المدققة السنوية، كما تتطلب الاحتفاظ ببعض النسب والمؤشرات المالية الأخرى.

بلغ الرصيد القائم من التسهيلات كما يلي في قائمة المركز المالي الأولية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤٩,٥٥٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
٤٥٨,٣٩٥,٩٩٢	٤١٣,٣٩٥,٩٩٢	الجزء غير المتداول ضمن المطلوبات غير المتداولة
٥٠٧,٩٤٥,٩٩٢	٤٧٠,٨٩٥,٩٩٢	

٥- ربح السهم

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

تم احتساب ربح السهم على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٣,١٦٤,٤٨٦	٣٠٠,٩٣٤,٦١٩	صافي دخل الفترة (بالريال السعودي)
١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (سهم)
١,٠٢	٢,١٥	ربح السهم – الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) – تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦- الزكاة

المحملة للفترة

بلغت الزكاة المحملة للفترة ٧,٧١٦,٢٧٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ : ٣,٦٧٠,٨٨٤ ريال سعودي).

حركة المخصص خلال الفترة/السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٦٣٨,٢٠٩	٣٩,٣٣٥,٦٠٠	في بداية الفترة/السنة
٧,٧١٦,٢٧٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	مجنب خلال الفترة/السنة
(٥,٣٢٧,٢٩٥)	(٩,٦٩٧,٣٩١)	مدفوع خلال الفترة/السنة
٤٠,٠٢٧,١٨٦	٣٧,٦٣٨,٢٠٩	في نهاية الفترة/السنة

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

ب) قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والضريبة عن السنوات من عام ٢٠١١ وحتى عام ٢٠١٣ وصدر خطاب من الهيئة والذي أظهر فروقات ضريبة استقطاع بمبلغ ١٥,٠٦١,٦٢٥ ريال سعودي عن المبالغ المدفوعة لجهات خارج المملكة العربية السعودية. تم سداد هذا المبلغ للهيئة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك الاعتراض عليه لدى الهيئة. كما أظهر خطاب الهيئة فروقات زكوية بمبلغ ٩,٧٨٣,٩٢٢ ريال سعودي. اعترضت الشركة على تلك الفروقات لدى الهيئة. تعتقد إدارة الشركة بوجود مخصصات مناسبة لمقابلة أية التزامات زكوية قد تنشأ عن الربوط النهائية إن وجدت.

ج) 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.

٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت، الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٤٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٧٧,٤ مليون ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٠,٢ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات اعتمادات مستندية قائمة ٨٩٥,٥٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٨ مليون ريال سعودي).

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

٨- توزيعات الأرباح

أقترح مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي للمساهمين عن النصف الأول لسنة ٢٠١٩ بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٢,٥% من رأس المال المدفوع.

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٩ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني لعام ٢٠١٨ بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي بواقع ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ١٠% من رأس المال المدفوع، وقد اعتمدت الجمعية العمومية توصية مجلس الإدارة بهذه التوزيعات في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٩.

شركة أسمنت المنطقة الجنوبية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعه) - تنمة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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

يتضمن بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	أطراف المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها	موظفو الإدارة العليا
٨,٠٦٦,١٢١	٦,٤٥٣,٦٨١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠		

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