

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير الفحص
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٧ - ١٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة المساهمين في
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليهما جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لبيد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو 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. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٣٠ أبريل ٢٠١٩م
٢٥ شعبان ١٤٤٠هـ

جدة
AIR/٢٠١٩



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
٢١٥,٥٢٦,٢٨٦ (١٧٤,٢١٤,٢٣٣)	٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠ (١٦٧,١٢٧,٣٦٨)	٣	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات
٤١,٣١٢,٠٥٣	٩٢,٦٧٩,٦٨٢		إجمالي الربح
(٢,٣٣٦,٧١٤) (٨,٧٠٨,١٤٥)	(٢,٩٦٢,١٨٣) (٨,٥١٣,٨٩٧)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٣٠,٢٦٧,١٩٤	٨١,٢٠٣,٦٠٢		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٦٤٢,٠١٤ (٢,٠٤٦,٠٨٦) ١٢,١٣٥,٢٦٠	(٤٨٢,٠٧٠) (١,٩٨٤,٤٣٩) ٢١٧,٢٤٠	٥	(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي
٤١,٩٩٨,٣٨٢	٧٨,٩٥٤,٣٣٣		الدخل قبل الزكاة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,١٠٠,٠٠٠)	٦	الزكاة
٤٠,١٩٨,٣٨٢	٧٢,٨٥٤,٣٣٣		صافي الدخل للفترة
—	—		الدخل الشامل الآخر
٤٠,١٩٨,٣٨٢	٧٢,٨٥٤,٣٣٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٩,٦٢٧,٩٣٨ ٥٧٠,٤٤٤	٧٢,٥١٧,٦٥٥ ٣٣٦,٦٧٨		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٠,١٩٨,٣٨٢	٧٢,٨٥٤,٣٣٣		
٠,٢٥	٠,٤٦	١٣	ربحية السهم الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٨٣,٥٨١,٠٠٩	٢,٨٥٦,٧١٩,٦٣١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٠٢,١٧٨	٤,٤٠١,٩٩٧		موجودات غير ملموسة
٢,٨٨٨,٣٨٣,١٨٧	٢,٨٦١,١٢١,٦٢٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	٥٨٥,٨٩٧,١٠٠	٩	مخزون
١٦٤,٨٣٠,٣٧٦	١٦٩,٥٨٥,٤٨٩	٨	ذمم مدينة تجارية
٢١,٢٨٨,٨٣٧	٢٤,٧٤٥,٩٦٢		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥١,٤٥٣,٠٧٤	١٠٨,٨٤٦,٦٣٣		نقد وما في حكمه
٨٤٥,٩٤٩,١٧٢	٨٨٩,٠٧٥,١٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩	٣,٧٥٠,١٩٦,٨١٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٩١٨,٨٩٧,٧٤٨		أرباح مبقاه
٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٣,٢٨١,٣٩٧,٧٤٨		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣٠,٣٩٣,٨٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣,٣١١,٧٩١,٦٤٤		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح
حقوق الملكية والمطلوبات (تتمة)		
المطلوبات غير المتداولة		
١١٦,٧٥٠,٠٠٠	١٠٣,٧٧٧,٧٧٨	١٠
٦٦,٦٣٨,٤٠٣	٦٧,٩٢٥,٣٦٥	
—	٦,٢٦٦,٢٩٣	٣ - ٢
١٨٣,٣٨٨,٤٠٣	١٧٧,٩٦٩,٤٣٦	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٣١,٣٣٨,٤٨١	٢٣,٤٠٠,٠١٩	
١,٦٩٠,٨١٥	٢,١٧٢,٨٨٥	
٥١,٨٨٨,٨٨٩	٥١,٨٨٨,٨٨٩	١٠
٥٧,٥٣٣,٨٤٧	٢,٤٩٤,٧٥٨	
٧٦,٧٦٤,٢٠٣	٧٦,٧٦٤,٢٠٣	
٨١,٨٧٥,٩٨٩	٨٨,٧٠٠,٥٥٧	
٨,٩١٤,٤٢١	١٥,٠١٤,٤٢١	٦
٣١٠,٠٠٦,٦٤٥	٢٦٠,٤٣٥,٧٣٢	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
٤٩٣,٣٩٥,٠٤٨	٤٣٨,٤٠٥,١٦٨	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		
٣,٧٣٤,٣٣٢,٣٥٩	٣,٧٥٠,١٩٦,٨١٢	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم						
حقوق الملكية	احتياطي	أرباح مبقاه	نظامي	رأس المال		
إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٤٠,٩٣٧,٣١١	٣٢,٠٥٧,٢١٨	٣,٢٠٨,٨٨٠,٠٩٣	٨٤٦,٣٨٠,٠٩٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧٢,٨٥٤,٣٣٣	٣٣٦,٦٧٨	٧٢,٥١٧,٦٥٥	٧٢,٥١٧,٦٥٥	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	—	—	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٣١١,٧٩١,٦٤٤</u>	<u>٣٠,٣٩٣,٨٩٦</u>	<u>٣,٢٨١,٣٩٧,٧٤٨</u>	<u>٩١٨,٨٩٧,٧٤٨</u>	<u>٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم						
حقوق الملكية	احتياطي	أرباح مبقاه	نظامي	رأس المال		
إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٢٣,٩٩٤,٢٩٠	٣١,٧٧٠,١٧٧	٣,٣٩٢,٢٢٤,١١٣	١,٠٢٩,٧٢٤,١١٣	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٤٠,١٩٨,٣٨٢	٥٧٠,٤٤٤	٣٩,٦٢٧,٩٣٨	٣٩,٦٢٧,٩٣٨	—	—	إجمالي الدخل الشامل للفترة
<u>٣,٤٦٤,١٩٢,٦٧٢</u>	<u>٣٢,٣٤٠,٦٢١</u>	<u>٣,٤٣١,٨٥٢,٠٥١</u>	<u>١,٠٦٩,٣٥٢,٠٥١</u>	<u>٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
٤١,٩٩٨,٣٨٢	٧٨,٩٥٤,٣٣٣	الأنشطة التشغيلية
٤٨,٦٥٢,٦٨١	٤٨,٦٦٥,٠١٨	الدخل قبل الزكاة
٤٠٠,١٨١	٤٠٠,١٨١	تعديلات لتسوية دخل التشغيل مع صافي التدفقات النقدية:
(١٠,٧٧١,٩٠٥)	-	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٤٦,٠٨٦	١,٩٨٤,٤٣٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		تكاليف تمويل
(١,٦٤٢,٠١٤)	٤٨٢,٠٧٠	(خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة
٣,٣٦٤,٨٢٤	٢,١٤٣,٦١٣	من خلال قائمة الدخل
		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٤,٠٤٨,٢٣٥	١٣٢,٦٢٩,٦٥٤	
(٢٢,٧٩٩,٧٤٦)	(٤,٧٥٥,١١٣)	التغيرات في رأس المال العامل:
١,٩٠٤,٧٧٧	٢٢,٤٧٩,٧٨٥	ذمم مدينة تجارية
(٤,٧٩٧,٣٢٥)	(٣,٤٥٧,١٢٥)	مخزون
١١,٤٧٣,٣٩٣	(٩,٩٣٨,٤٦٢)	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٩٠٤,٣٠١	٥,٨٤٥,٠٦٤	ذمم دائنة تجارية
		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٩,٧٣٣,٦٣٥	١٤٢,٨٠٣,٨٠٣	
(٣١٣,٣٥٠)	(٨٥٦,٦٥١)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١,٩١٥,١٠٧)	(١,٨٩٢,٢٩٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
٩٧,٥٠٥,١٧٨	١٤٠,٠٥٤,٨٥٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣,٨٤١,٤٩٧)	(١٤,٦٤٩,٩٨٧)	الأنشطة الاستثمارية
١٠,٧٧١,٩٠٥	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٩٣٠,٤٠٨	(١٤,٦٤٩,٩٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	(١٢,٩٧٢,٢٢٢)	الأنشطة التمويلية
-	(٥٥,٠٣٩,٠٨٩)	سداد قروض لأجل
(٤٧٠,٢٤٢)	-	صافي الحركة في القروض قصيرة الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم في الشركة الأم
(١٣,٤٤٢,٤٦٤)	(٦٨,٠١١,٣١١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٠,٩٩٣,١٢٢	٥٧,٣٩٣,٥٥٩	الزيادة في النقد والأرصدة البنكية
٩٧,٩٠٠,١٣١	٥١,٤٥٣,٠٧٤	النقد والأرصدة البنكية في بداية الفترة
١٨٨,٨٩٣,٢٥٣	١٠٨,٨٤٦,٦٣٣	النقد والأرصدة البنكية في نهاية الفترة
-	٧,١٥٣,٦٥٣	٣-٢ معاملة رئيسية غير نقدية:
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	أصل خاضع لحق الاستعمال والتزامات إيجار
		توزيعات أرباح مستحقة الدفع إلى الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذي القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية بالمملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة و إنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٣٩ الصادر بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٦ ابريل ٢٠١٨م) والذي ينتهي في ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م).

العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م) والذي ينتهي في ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠١٩م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٠هـ).

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن النتائج للفترة الأولية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ليس بالضرورة مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة المالية للمجموعة.

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهدات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح المرفق عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في السنوات المستقبلية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن التقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - باستثناء ما يتعلق بالتغيرات في التقديرات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) (كما هو مبين في الإيضاح ٢-٣ أدناه).

٣-٢ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي تدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. ينطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. وبموجب ما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي (٣٤) فإن طبيعة وتأثير هذه التغيرات على النحو التالي:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير المعيار الدولي (٤) من لجنة تفسير المعايير بخصوص "تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد إيجار". يحدد المعيار (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد في قائمة المركز المالي.

لم يتم تغيير مبادئ المحاسبة بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار (١٦) بشكل جوهري من مبادئ المحاسبة السائدة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي يستمر المؤجرون بتصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبادئ التصنيف ذاتها كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧) وبالتالي ليس للمعيار (١٦) تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

قررت المجموعة تطبيق المعيار (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة في تاريخ التطبيق لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٩م. لقد اختارت المجموعة استخدام الوسائل العملية للتحوّل الذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار من خلال معيار المحاسبة الدولي (١٧) وتفسير المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) من لجنة تفسير المعايير الدولية في تاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت المجموعة استخدام استثناءات الاعتراف لعقود الإيجار التي تبلغ فيها مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي منخفض القيمة (موجودات منخفضة القيمة).

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

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

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة/نقص) هو على النحو التالي:

ريال سعودي بالآلاف	الموجودات ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١٥٣,٦٥٣	
المطلوبات	
	التزامات غير متداولة أخرى
٦,٨٣٥,٦٨٨	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣١٧,٩٦٥	
٧,١٥٣,٦٥٣	مجموع المطلوبات

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

لدى المجموعة عقود إيجار لممتلكات مستأجرة عديدة. قبل تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجار (كمستأجر) في بداية العقد إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. في عقود الإيجار التشغيلي، لم يتم رسلة المأجور وتم تسجيل دفعات الإيجار كمصروف إيجار في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مسبقاً وإيجار مستحق الدفع تحت بند "مبالغ مدفوعة مقدماً ودم مدينة أخرى" و"مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى" على التوالي. وحال تطبيق المعيار (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق أسلوب منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار - باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تحوّل محددة ومضاعفات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

عقود الإيجار المحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي

قامت المجموعة بإدراج موجودات خاضعة لحق الاستعمال ومطلوبات إيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها في السابق كعقود إيجار تشغيلي - باستثناء عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم تسجيل الموجودات الخاضعة لحق الاستعمال بناءً على المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار وتعديله بأي مبالغ ذات صلة مدفوعة مسبقاً وأي دفعات تأجير مستحقة تم تسجيلها مسبقاً. تم تسجيل التزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية وخصمها باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق الأولي.

كما قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية المتوافرة حيث تم من خلالها ما يلي:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على تقييم فيما إذا كانت عقود الإيجار ملزمة على الفور قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- تطبيق الإعفاءات على عقود الإيجار القصيرة الأجل التي لا تتجاوز أجالها ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق الأولي.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس الأصل حق الاستعمال في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد قبل استنفاد آوانه.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار المحاسب عليها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي (تتمة)

بناءً على ما سبق وكما في ١ يناير ٢٠١٩م:

- تم تسجيل موجودات بحق الاستعمال بمبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وعرضها كمنتجات وآلات ومعدات في قائمة المركز المالي (انظر الإيضاح ٧).

- تم تسجيل التزام عقود إيجار بمبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي وتصنيفه كجزء متداول وجزء غير متداول في بند "المصروفات المتكبدة والمطلوبات المتداولة الأخرى" و"المطلوبات غير المتداولة الأخرى" على التوالي.

يمكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م مع التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على النحو التالي:

ريال سعودي	
١٠,١٣٠,٠٠٠	عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤,٧٥%	المتوسط المرجح لمعدلات الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٧,١٥٣,٦٥٣	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
<u>٧,١٥٣,٦٥٣</u>	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة حال تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) والذي تم تطبيقه اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي:

الموجودات حق الاستعمال

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستعمال في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي موضوع عقد الإيجار جاهزاً للاستعمال). يتم قياس الموجودات حق الاستعمال بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، وتعديلها بأي تعديلات نتيجة إعادة قياس مطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستعمال مبلغ التزامات الإيجار المسدلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك الموجودات حق الاستعمال على أساس القسط الثابت أو العمر الإنتاجي التقديري - أيهما أقصر - في نهاية مدة العقد إذا كانت المجموعة على يقين بأن ملكية الأصل أو الموجودات المستأجرة ستؤول في نهاية العقد إليها. تخضع الموجودات حق الاستعمال لانخفاض القيمة.

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تثبيت الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في جوهر دفعات الإيجار الثابتة أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات المنخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار لديها المتعلقة بالمكانن والمعدات (مثل تلك العقود التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار شراء). كما تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف على عقود الإيجار المتعلقة بالمعدات والأجهزة المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طيلة مدة العقد.

الأحكام الجوهرية في تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيارات إعادة التجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات مغطاة بخيار إنهاء عقد الإيجار فيما إذا كانت المجموعة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

لدى المجموعة خيار يتعلق ببعض عقود الإيجار من حيث تجديد عقد الإيجار لمدة إضافية. تقوم المجموعة بممارسة الأحكام في تقييم ما إذا كانت متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيار التجديد. وبالتالي فالمجموعة تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي من شأنها التحفيز على ممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بداية العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا ما وقع حدث جوهرية أو تغيير جوهرية في الأحوال ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (أي التغيير في استراتيجية الأعمال).

المبالغ المسجلة في قائمتي المركز المالي والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستعمال والتزامات الإيجار للمجموعة والتحركة خلال الفترة:

التزامات الإيجار ريال سعودي	الموجودات حق الاستعمال (المباني والإنشاءات) ريال سعودي	
٧,١٥٣,٦٥٣	٧,١٥٣,٦٥٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٧ "أ")
-	(١١٢,٣٥٥)	مصروف استهلاك (إيضاح ٧ و "أ" أدناه)
٩٢,١٤٤	-	مصروف فائدة (إيضاح "أ" أدناه)
٧,٢٤٥,٧٩٧	٧,٠٤١,٢٩٨	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

(أ) قامت المجموعة بتسجيل مصروف استهلاك يتعلق بالأصل حق الاستعمال ومصروف الفائدة المتعلقة بالتزامات الإيجار لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م تحت بند "تكلفة الإيرادات" و"تكاليف التمويل" على التوالي.

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، تم تسجيل الأصل حق الاستعمال كجزء من الممتلكات والألات والمعدات (الإيضاح ٧) بمبلغ ٧,٠٤١,٢٩٨ ريال سعودي بينما تم تصنيف التزام الإيجار تحت بند "مطلوبات غير متداولة أخرى" بمبلغ ٦,٢٦٦,٢٩٣ ريال سعودي وتصنيف التزام الإيجار المتداول تحت بند "مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" بمبلغ ٩٧٩,٥٠٤ ريال سعودي.

(ج) ليس لدى المجموعة عقود إيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة كما في تاريخ التطبيق الأولي وخلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "مزايا الدفع المسبق مع التعويض العكسي"
بموجب المعيار (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ("ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ")، وإن يتم الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال المناسب من أجل التصنيف. توضح التعديلات على المعيار (٩) أن الأصل المالي يجتاز "ضوابط مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" بغض النظر عن الأحداث أو الظروف التي تسبب الإلغاء المبكر للعقد، وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم التعويض المعقول من أجل الإلغاء المبكر للعقد. لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "تعديل البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته"
تعالج التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته خلال فترة التقرير المالي السنوية، فإنه يجب على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته باستخدام افتراضات اكتوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث. كما يجب على المنشأة تحديد صافي الفائدة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تخفيض مدته أو تصفيته باستخدام صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) الذي يعكس المنافع التي جرى تقديمها بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة (الأصل).

ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأنها ليس لديها تعديلات أو تخفيضات على مدة البرنامج أو تسويات خلال الفترة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة"
توضح التعديلات أن المنشأة التي تُطبق المعيار (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك (شركة محاصة) لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية لكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (حصص طويلة الأجل). إن هذا التوضيح مهم من حيث أن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في المعيار (٩) ينطبق على مثل هذه الحصص طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار (٩) لا تقوم المنشأة باحتساب أي خسائر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، المدرجة كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) بخصوص الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأنها ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك.

التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م)

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تجميع الأعمال

توضح التعديلات أنه عند حصول المنشأة على سيطرة على منشأة عبارة عن عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات تجميع الأعمال المنجزة ضمن مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المقتناة مسبقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ضمن هذا السياق، تقوم الشركة المُقتنئة بإعادة قياس كامل حصتها المقتناة مسبقاً في العملية المشتركة.

تُطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لعدم وجود معاملة تتطلب سيطرة مشتركة.

التحسينات السنوية: دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م) (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١١): الترتيبات المشتركة

إن الجهة التي تشارك في عملية مشتركة، لكن لا تملك سيطرة مشتركة قد تحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يشكل نشاطها بها عملاً تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). توضح التعديلات أن الحصص المقتناة مسبقاً في تلك العملية المشتركة لا يعاد قياسها.

تُطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لعدم وجود معاملة تتطلب سيطرة مشتركة.

معيار المحاسبة الدولي (٢٣): تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أن المنشأة تعالج كجزء من القروض العامة أي قروض تم عملها بالأساس لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المراد منه أو بيعه.

تقوم أي منشأة بتطبيق هذه التعديلات على تكاليف القروض المُتكبدة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. تُطبق المنشأة هذه التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً أن الممارسة الحالية للمجموعة تتسجم مع هذه التعديلات، فليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٧١٠,٩٣٥	١١٠,٩٤٩,٣٩٩	أسمنت سائب
٨٨,٤١٦,١٣٢	٦٦,٣٢٨,٤٩٧	أسمنت معبأ
١٨,٣٩٩,٢١٩	١٣,٢٢٩,٦٢٣	أكياس أسمنت
—	٦٩,٢٩٩,٥٣١	اسمنت خام (كلينكر)
٢١٥,٥٢٦,٢٨٦	٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢١٤,٢٦٨,٥٢٣	١٧٨,٠٢٣,٤٨١	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء داخل المملكة العربية السعودية
١,٢٥٧,٧٦٣	٨١,٧٨٣,٥٦٩	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء خارج المملكة العربية السعودية
٢١٥,٥٢٦,٢٨٦	٢٥٩,٨٠٧,٠٥٠	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٤- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

٥- الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٧١,٩٠٥	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (انظر الايضاح "أ" ادناه)
٢١٠,٨٩٥	-	تسوية حساب عملاء وموردين
١٦٨,٨١٠	٣,٦٢٣	فروقات تحويل عملة
٩٨٣,٦٥٠	٢١٣,٦١٧	أخرى
<u>١٢,١٣٥,٢٦٠</u>	<u>٢١٧,٢٤٠</u>	

(أ) خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م قامت المجموعة ببيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط إنتاج الخط الأول والثاني والثالث ونتج عن ذلك أرباح بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي (إيضاح ٧).

٦- الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠١١,٨٥٥	٨,٩١٤,٤٢١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٨١٥,٠٣١	٦,١٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٠,٩١٢,٤٦٥)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٨,٩١٤,٤٢١</u>	<u>١٥,٠١٤,٤٢١</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٢٠١٨م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠١٨م.

الوضع الزكوي

الشركة الأم

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م. استلمت الشركة الأم ربطاً عن السنتين ٢٠١٢م و٢٠١٣م مع التزام زكوي إضافي والتزام ضريبة استقطاع بمبلغ ٥٠٦ ألف ريال سعودي و٢٥٧ ألف ريال سعودي على التوالي. اعترضت الشركة الأم على هذا الربط وتم قبول اعتراض الشركة ونتج عن ذلك قيد داين لصالح الشركة الأم بخصوص الزكاة وضريبة الاستقطاع التي بلغت ٣٨٦ ألف ريال سعودي و٣٧٧ ألف ريال سعودي على التوالي تم تعديلها بالزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قامت الشركة الأم بتقديم اقرارها الزكوي للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م.

٦- الزكاة (تتمة)

الشركة التابعة

قدمت الشركة التابعة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقامت بسداد التزامات زكاة مستحقة لتلك السنوات. تم الانتهاء من الربط الزكوي للسنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. استلمت الشركة التابعة الربط لسنة ٢٠١٧م مع التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٠٧,٠٨٠ ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على هذا الربط.

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٦٥٢,٦٨١	٤٨,٦٦٥,٠١٨	استهلاكات
٣,٨٤١,٤٩٧	٢١,٨٠٣,٦٤٠	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تتضمن مشتريات الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٧,١٥٣,٦٥٣ ريال سعودي مسجل مقابل أصل حق استعمال بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩م (انظر الإيضاح ٢-٣). خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م تم تسجيل مخصص استهلاك بمبلغ ١١٢,٣٥٥ ريال سعودي من قبل المجموعة.

(ب) يقع المصنع على أرض مستاجرة من وكالة الوزارة للثروة المعدنية بمنطقة رأس بريدي في ينبع لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ٤ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ١٩٧٨م). تم تجديد عقد الإيجار لفترة مماثلة لمدة (٣٠) سنة بتاريخ ٣ ربيع الأول ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٠٧م). يمكن تجديد عقد الإيجار لفترات مماثلة إضافية بناءً على اختيار الطرفين.

(ج) تم خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م بيع الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بخطوط الإنتاج الأول والثاني والثالث، ونتج عن ذلك أرباح بلغت ١٠,٧٧١,٩٠٥ ريال سعودي تم ادراجها ضمن الإيرادات الأخرى (الإيضاح ٥).

٨- الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخفص قيمتها	أقل من ٦٠ يوماً	من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥,٥٢٥,٧٤٧	٣١,٦٢٥,٠٦٥	٢٩,٠١٥,٠٧٨	٧٣,٤١٩,٥٩٩	١٦٩,٥٨٥,٤٨٩
٤٠,١٧٤,٨١٥	٣٠,٨٥٨,٢٩٢	٢٤,٧٧٢,٥٨٧	٦٩,٠٢٤,٦٨٢	١٦٤,٨٣٠,٣٧٦
				٢٠١٩م ٣١ مارس
				٢٠١٨م ٣١ ديسمبر

٨- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

بلغت الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي) تم تسجيلها مع أخذ مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء في الاعتبار.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة طريقة مبسطة واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة لأن سياسة المجموعة هي التعامل مع عملاء ذوي ملاءة مالية عالية وليس لديهم تاريخ في التخلف عن الدفع أو أية صعوبات مالية والحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان بنكية من كبار العملاء). إضافة إلى ذلك، لم تمر المجموعة بتجربة تعثر سابق أو زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان خلال السنة. لم يتم تسجيل خسائر ائتمان متوقعة فيما عدا مبلغ ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي موضحة أعلاه. (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٢٤,٢٠٠ ريال سعودي).

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٣٤١,٩١١,٥٢٥	٣٦٠,٠٥٨,٢٥٩	منتجات تحت التشغيل
١٩٦,٩٧٦,٠٠٠	٢٠١,٨٣١,٥١٨	قطع غيار، بالصافي (الإيضاح ادناه)
٣٦,٤٩٧,٠٦٨	٣٣,٩٢٣,١٤٥	مواد أولية
٧,٣٨٨,٩٩٠	٧,٥٦٧,٩٤٩	محروقات
١,٦٩٩,٣٠٣	١,٧٧٣,١٢٣	مواد تعبئة وتغليف
١,٤٢٤,٢١٤	٣,٢٢٢,٨٩١	مواد أخرى
٥٨٥,٨٩٧,١٠٠	٦٠٨,٣٧٦,٨٨٥	

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، تحتفظ المجموعة بمخصص مقابل قطع غيار بطيئة الحركة بمبلغ ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي).

١٠- قروض لأجل

فيما يلي قروض الأجل القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١٥٥,٦٦٦,٦٦٧	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	قرض البنك الأهلي التجاري
(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	(٥١,٨٨٨,٨٨٩)	الجزء المتداول
١٠٣,٧٧٧,٧٧٨	١١٦,٧٥٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

خلال السنة ٢٠١٥م، أبرمت الشركة الأم عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي مع البنك الأهلي التجاري لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة. تم استخدام رصيد القرض بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. سيتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في ابريل ٢٠٢٢م. يخضع القرض لتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (ساببور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد الكهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

١١- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي. يجوز أن تقرر الشركة الأم وقف التحويل إذا ما بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق في سنوات سابقة، فقد قررت الشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩م (الموافق ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ) إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٨,٧ مليون ريال سعودي (٥,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٨م بما يعادل ٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وبما يخضع لموافقة الجمعية العمومية، فإن أهلية الحصول على توزيعات الأرباح ستكون للمساهمين المسجلين في تداول في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية.

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يبين الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		في ٣١ مارس	
٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
٧٢,٥١٨	٣٩,٦٢٨	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
ربح الفترة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم (بآلاف الريالات السعودية)			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالألف سهم)			
٠,٤٦	٠,٢٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم	

لم يكن هناك بند يتعلق بتخفيض الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت الإنشاء مبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٧,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة مبلغ ٢٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٦,٧ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، لدى المجموعة خطابات اعتماد بنكية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١,٧ مليون ريال سعودي) صادرة من بنك داخل المملكة العربية السعودية.

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

- بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المحملة ومستحقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨م: ١,٠٧ مليون ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٩٦,٥٠٠	١,٢٢٦,٥٠٠	منافع موظفين قصيرة الاجل
١٠٩,٦٢٩	١١٠,٠٤١	منافع ما بعد التوظيف
<u>١,٣٠٦,١٢٩</u>	<u>١,٣٣٦,٥٤١</u>	

١٦- قياس القيمة العادلة

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي جرى قياس القيم العادلة لها أو تم الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتم تصنيفها في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل ملحوظ بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات جوهرياً لقياس القيمة العادلة بشكل غير ملحوظ.

في حال كانت المعطيات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة لهرمية القيم العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها ضمن نفس المستوى الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المعطيات التي تعتبر جوهرية للقياس كاملاً.

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مقارنة بحسب الفئة للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بخلاف تلك ذات القيم الدفترية التي هي عبارة عن مقارنة معقولة للقيم العادلة:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	معطيات ملحوظة جوهريّة (المستوى ٢)	معطيات غير ملحوظة جوهريّة (المستوى ٣)	المجموع		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٢,١٧٢,٨٨٥	-	٢,١٧٢,٨٨٥	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	مشتقات مالية
-	٢,١٧٢,٨٨٥	-	٢,١٧٢,٨٨٥		

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقييم	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة
أسعار متداولة في أسواق نشطة (المستوى ١)	معطيات ملحوظة جوهريّة (المستوى ٢)	معطيات غير ملحوظة جوهريّة (المستوى ٣)	المجموع		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١,٦٩٠,٨١٥	-	١,٦٩٠,٨١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	مشتقات مالية
-	١,٦٩٠,٨١٥	-	١,٦٩٠,٨١٥		

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل رئيسي مع مؤسسات مالية لديها تصنيفات ائتمانية. إن المشتقات المقيمة من خلال أساليب تقييم فنية مع معطيات قابلة للملاحظة من خلال السوق هي مبادلات لأسعار الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الفنية الأكثر استخداماً نماذج للأسعار والمبادلات - باستعمال احتسابات القيم الحالية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة لمقارنة قيمها الدفترية وتصنف ضمن المستوى ٢ من الهيكل الهرمي للقيم العادلة. إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي القيمة الدفترية بسبب أن أرصدة هذه الذمم ذات آجال قصيرة بطبيعتها.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض القصيرة الأجل للمجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة التي تستخدم معدل خصم يعكس نسبة القروض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تختلف القيم الدفترية للقروض اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تكن هناك حركة بين المستويات.