

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
وتقرير المراجع المستقل



هاتف +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥  
فلكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤  
www.kpmg.com.sa  
ترخيص رقم ٤٦/١/٢٢٢٣ صادر في ١١/٢/١٩٩٢

كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محلصيون ومراجعون قانونيون  
مركز زهران للأعمال، الدور التاسع  
شارع الأمير سلطان  
ص. ب ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمت العربية  
شركة مساهمة سعودية

### الراي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأسمت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الراي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمور أخرى

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة في ١٩ فبراير ٢٠١٨م.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي إعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدى رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)  
شركة مساهمة سعودية

### تحقق الإيرادات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات وكذلك إيضاح رقم (٢٥) والخاص بالإفصاح عن العقود مع العملاء.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت إيرادات المجموعة ٦٠١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - فحص لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة. - إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك إجراءات الرقابة الخاصة بمكافحة الغش. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وكذلك بناء توقعات للإيرادات للسنة الحالية وفقاً للمعلومات المتاحة ومقارنتها بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.
تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة وربحياتها. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.	
بالإضافة إلى ذلك فقد قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء وتغيير السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م (راجع إيضاح ١-٥)، وبناءً على ذلك تم إعتبار تحقق الإيرادات أحد أمور المراجعة الرئيسية.	

### الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢-٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وكذلك إيضاح رقم (١٤) الخاص بالإفصاح عن الذمم التجارية المدينة.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغ رصيد الذمم التجارية المدينة ٢١٧ مليون ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - فحص لعملية إثبات الإيرادات والذمم التجارية المدينة مع الأخذ في الإعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة. - إختبار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الرقابة على أرصدة الذمم التجارية المدينة ومتابعة التحصيل للذمم التجارية المدينة. - إختبار عينة من الذمم التجارية المدينة وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، بالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدتهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن متابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة. - فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة ودراسة مدى كفاية المخصص المكون. - تقييم الأسس التي استخدمتها الإدارة في تحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة ومدى معقوليتها. - استخدام المتخصصين لدينا لفحص الطريقة المستخدمة بواسطة إدارة المجموعة مقارنة بما هو متعارف عليه.
يتم الإعراف بالذمم التجارية المدينة بالقيمة الصافية بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة. قامت إدارة المجموعة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية والذي يستبدل نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الإئتمانية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام تقديرات جوهرية بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة وقد ترتب على ذلك الإعراف بخسائر إنخفاض إضافية في أرصدة الذمم التجارية المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨م بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي (راجع إيضاح ١-٢-٥ و ٢-٢-٥) لذلك تم إعتبار هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية.	

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)  
شركة مساهمة سعودية

### الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٦) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم (٧) الخاص بالإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٢,٥ مليار ريال سعودي. إن المخاطر المتعلقة بتقييم الممتلكات والآلات والمعدات تتمثل في وجود مخاطر تتعلق باحتمال وجود إنخفاض في القيمة القابلة للإسترداد مقارنة بصافي القيمة الدفترية، في ظل وجود مؤشرات على وجود خسائر إنخفاض في قيمتها. تم الاعتراف بخسائر إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة التابعة بمبلغ ٣٧٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ٧-هـ).</p> <p>لذلك تم اعتبار الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر رئيسي بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي إشملت عليها إجراءات تقييم الإنخفاض في القيمة.</p>	<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية من بين إجراءات أخرى فيما يتعلق بتقدير مدى وجود إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص لإجراءات الإدارة الخاصة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وفق متطلبات المحاسبة ذات العلاقة.</li> <li>- إختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقدير الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.</li> <li>- الحصول على دراسة معتمدة من إدارة المجموعة حول مدى وجود مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك دراسة بصافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال الممتلكات والآلات والمعدات.</li> <li>- استخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي إستخدمتها الإدارة لإحتساب القيمة قيد الإستخدام.</li> <li>- تقييم مدى معقولية الإفتراضات والأسس التي تم الإعتماد عليها لإعداد دراسة التدفقات النقدية المستقبلية المعتمدة من إدارة المجموعة.</li> <li>- فحص محاضر إجتماعات مجلس إدارة الشركة والتأكد من عدم وجود قرارات تتعلق بالتخلص من الممتلكات وآلات والمعدات خلال العام الحالي.</li> </ul>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (بتبع)  
شركة مساهمة سعودية

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وإستخدام مبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (بتبع)  
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الأسمنت العربية والشركات التابعة لها.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن اكي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٣ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٩ م

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
٢,٥٣٦,٥٣٩	٢,٤٥٧,١٦٨	٧ ممتلكات والآلات ومعدات
١٩,٠٣٣	١٧,٧٧٦	٨ موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٩ إستثمارات عقارية
١٢١,٨٤٩	١١٣,٠٣٥	١٠ إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٣,٣٣٤	٧٨,٦٧٥	١١ أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٥٢٨	٢٦,٢٦٥	٢٤ ضريبة دخل مؤجلة
٢,٧٩٣,٩٨٣	٢,٦٩٨,٦١٩	الموجودات غير المتداولة
٤١٨,١٧٧	٤٧٠,٣٩٢	١٢ المخزون
٦٢٨	٩٧٩	١٣ أدوات مالية مشتقة
٢٦٥,٩٣٦	٢١٦,٦٩٩	١٤ ذمم تجارية مدينة
٢٧,٤٩٨	١٣,١٧٦	١٥ مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٧,٩٢٤	١٨٦,٢١٤	١٦ النقد لدى البنوك
١,١٤٠,١٥٨	٨٨٧,٤٦٠	الموجودات المتداولة
٣,٩٣٤,١٤١	٣,٥٨٦,٠٧٩	إجمالي الموجودات
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٧ علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٨ إحتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١٩ إحتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)	إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٣,١١١	--	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
٤٥,٤٣٠	٢٠,٧٧١	١١ إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٠١٢,٣١٦	٨٨٢,٥٥٤	أرباح مبقاه
٢,٩٤٨,٨٦١	٢,٧٩١,٣٢٩	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٨١,٢٤٧	٧٠,٨٨٧	٢٠ حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٣٠,١٠٨	٢,٨٦٢,٢١٦	إجمالي حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تابع)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٣,٠٣٠,١٠٨	٢,٨٦٢,٢١٦		ما قبله
٥٥٧,١١٢	٤٢٨,١٢٣	٢١	قروض طويلة الأجل
٥٧,٠٩٧	٥٥,٦٢٦	٢٢	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦١٤,٢٠٩	٤٨٣,٧٤٩		المطلوبات غير المتداولة
١٢٨,٩٨٩	٦٤,٤٩٥	٢١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٢٣,١٩٣	١٣٩,٨٦٩	٢٣	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٨,١٢٨	٢٠,٤٣٦	٢٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٩,٥١٤	١٥,٣٢٤	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة
٢٨٩,٨٢٤	٢٤٠,١١٤		المطلوبات المتداولة
٩٠٤,٠٣٣	٧٢٣,٨٦٣		إجمالي المطلوبات
٣,٩٣٤,١٤١	٣,٥٨٦,٠٧٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

<p>المهندس/ معتز قصي العزاوي</p>  <p>عضو مجلس الإدارة المفوض</p>	<p>الدكتور بدر أسامة جوهري</p>  <p>المدير التنفيذي</p>	<p>الأستاذ/ عمرو أسامة كامل</p>  <p>نائب الرئيس للشؤون المالية</p>
---	---	---



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٩٠٥,٧٤٨ (٥٥٦,٢٧٩)	٦٠٠,٧٢٥ (٥٦٢,٨٨٦)	٢٥ الإيرادات تكلفة المبيعات مجمل الربح
٣٤٩,٤٦٩	٣٧,٨٣٩	
(١٠,٨٨٨)	(٧,٧٤٢)	٢٧ مصروفات بيع وتوزيع
(٥٧,٠١٣)	(٦٠,١٢٠)	٢٨ مصروفات عمومية وإدارية
٢٨١,٥٦٨	(٣٠,٠٢٣)	(خسارة) / ربح التشغيل
٦,٩٣٩	٣,٢٠٣	١١ توزيعات أرباح من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
٤,٧٣٢	(٣,٣٩٩)	١٠ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة
(٢٠,٣٥٤)	(٣٤,٢٠٧)	حقوق الملكية
(٢,٠٨٦)	٣٥١	تكاليف تمويلية
١٢,٩٣٧	٢٤,٢٦٩	٣٠ أرباح / (خسائر) تقييم مشتقات مالية
		إيرادات أخرى
٢٨٣,٧٣٦	(٣٩,٨٠٦)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٥١٣)	(١٥,١٣٥)	٢٤ الزكاة
(٣,٧٠٠)	١٨,٥٥٣	٢٤ ضريبة الدخل المؤجلة
٢٧٠,٥٢٣	(٣٦,٣٨٨)	(خسارة) / ربح السنة
٢٦٢,٧٢٠	(٢٦,٢٦٨)	(خسارة) / ربح السنة العائد إلى:
٧,٨٠٣	(١٠,١٢٠)	٢٠ مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧٠,٥٢٣	(٣٦,٣٨٨)	
٢,٦٣	(٠,٢٦)	٣١ (خسارة) / ربحية السهم لصافي (خسارة) / ربح السنة
٢,٦٣	(٠,٢٦)	العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي):
		الأساسية
		المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

الرئيس / معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المرفوع

الكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٢٧٠,٥٢٣	(٣٦,٣٨٨)	(خسارة) / ربح السنة بنود الخسائر الشاملة الأخرى: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
٩,٠٠٠	(٣٨٧)	٢٢ (خسارة) / أرباح من إعادة تقييم التزامات المنافع المحدودة للموظفين
(٧٢,٣٥٥)	(٢٤,٦٥٩)	١١ خسائر غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخرى
--	١١	١٠ حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (التزامات منافع الموظفين)
(٦٣,٣٥٥)	(٢٥,٠٣٥)	بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(١,٥٧٤)	--	فرقات ترجمة عمليات أجنبية
(٦٤,٩٢٩)	(٢٥,٠٣٥)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠٥,٥٩٤	(٦١,٤٢٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
١٩٧,٧٨٠	(٥١,٣٠٣)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:
٧,٨١٤	(١٠,١٢٠)	مساهمي الشركة
٢٠٥,٥٩٤	(٦١,٤٢٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس / معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المالي

الدكتور / بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسهم العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة												
		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية العائدة	إلى مساهمي الشركة	أرباح مبقاه	ريال سعودي	إرباح مبقاه	ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية العائدة		
إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	(بالآلاف)	٨١,٢٤٧	(٢٤٠)	(٢٤٠)	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٣١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٣,٠٣٠,١٠٨	(٣,٣٥٨)	(٢٤٠)	(٢٤٠)	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٣١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	
ريال سعودي	٣,٠٢٦,٧٥٠				٢,٩٤٥,٧٤٣	١,٠٠٩,١٩٨	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	
إجمالي حقوق الملكية	(٣٦,٣٨٨)				(٢٦,٢٦٨)	(٢٦,٢٦٨)	--	--	--	--	--	--	--	
ريال سعودي	(٢٥,٠٣٥)				(٢٥,٠٣٥)	(٢٧٦)	(٢٤,٦٥٩)	--	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	(٦١,٤٢٣)				(٥١,٣٠٣)	(٢٦,٦٤٤)	(٢٤,٦٥٩)	--	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	(٣,١١١)				(٣,١١١)	--	--	(٣,١١١)	--	--	--	--	--	
إجمالي حقوق الملكية	(١,٠٠٠,٠٠٠)				(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	
ريال سعودي	٢,٨٦٢,٢١٦				٢,٧٩١,٣٢٩	٨٨٢,٥٥٤	٢٠,٧٧١	--	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)  
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		حقوق الملكية المتعاقدة لمساهمي الشركة		
إجمالي حقوق الملكية العادية	حقوق الملكية غير المسيطرة	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	رؤس سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٣,٣٢٤,٥٦٤	٧٣,٤٣٣	٣,٢٥١,٠٨١	١,٢٤٤,٥٩٦	١١٧,٧٨٥	٣,١١١	١,٠٢٤	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥
٢٧,٥٢٣	٧,٨٠٣	٢٦٦,٧٢٠	٢٦٦,٧٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٤,٩٢٩)	١١	(٦٤,٩٤٠)	٩,٠٠٠	(٧٢,٣٥٥)	--	(١,٥٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٥,٥٩٤	٧,٨١٤	١٩٧,٧٨٠	٢٧١,٧٢٠	(٧٢,٣٥٥)	--	(١,٥٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٥٠٠,٠٠٠)	--	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٣,٠٣٠,١٠٨	٨١,٢٤٧	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٢١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥١١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥

كما في ١ يناير ٢٠١٧م

ربح السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة  
أرباح موزعة (إيضاح ١٦)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس / معتز قصبي الحزاوي  
عضو مجلس الإدارة

الدكتور / بكر أسامة جوهر  
مجلس الإدارة

الإستاذ / عمرو أسامة كامل  
مجلس الإدارة

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٢٨٣,٧٣٦	(٣٩,٨٠٦)		(الخسارة) / ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
١٤٧,٩٧٣	١٥٠,٦٠٩	٧	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٣٤٦	١,٢٨٧	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤,٧٣٢)	٣,٣٩٩	١٠	حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦,٩٣٩)	(٣,٢٠٣)	١١	توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أرباح) / خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
٢,٠٨٦	(٣٥١)		شطب مشروعات تحت التنفيذ
--	١,٨٤٥		تدعيم مخصص ذمم تجارية مدينة
٢,٣٢٥	(٧٧٦)	١٤	(أرباح) / خسائر من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢,٠٧١	(١٠٨)	٣٠	أرباح مشتقات مالية غير مستمرة
--	(٣,١١١)		تكاليف تمويلية
٢٠,٣٥٤	٣٤,٢٠٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للسنة
١٥,٠٦٥	٦,٠٨٩	٢٢	التغيرات في رأس المال العامل: ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى المخزون ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح مستحقة
(٣٤,٢٧٣)	٦٦,٣٩٩		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٩٧,٤٤٤)	(٥٢,٢١٥)	٢٤	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٢,٧٧٥)	١٦,٦٧٥	٢٢	مزاي الموظفين المدفوعة
٣١٨,٧٩٣	١٨٠,٩٤٠		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٣٥٤)	(٣٤,٢٠٧)		الأنشطة الإستثمارية
(٢٤,٧٩٣)	(١٣,٠٢١)	٧	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٥,٨٦٢)	(٧,٩٤٧)	١١	توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤	١٠٨	٨	إضافات موجودات غير ملموسة
(٢٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	١٦	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣٦٧,٧٧٢)	٣٠,٢٠٠		صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٥٢٨,٩١٣	--	٢١	الأنشطة التمويلية
(٩٢,١٧٥)	(١٩٣,٤٨٣)	٢١	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥٠٠,٠٠٠)	(١٠٤,١٩٠)	٢٦	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٦٣,٢٦٢)	(٢٩٧,٦٧٣)		توزيعات أرباح موزعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م	٢٠١٨م	ايضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
(١٦٣,٢٥٠)	(١٤١,٧٠٨)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٨٩,٩٠١	٢٢٧,٩٢٤	١٦ النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١,٢٧٣	(٢)	صافي فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٢٢٧,٩٢٤	٨٦,٢١٤	١٦ النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
		أهم المعاملات غير النقدية
(٧٢,٣٥٥)	(٢٤,٦٥٩)	١١ صافي خسائر من إستثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(١,٨٣٤)	--	الشامل
٣,٢٠٣	٣,٨٨٢	أثر التغير في سعر التحويل لفروق ترجمة عملة أجنبية
١١,٦٤٧	--	توزيعات أرباح من إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
		محول من المخزون إلى ممتلكات وآلات ومعدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٩م وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المهندس/ معتز قصي العزاوي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر  
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل  
نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١ - معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧ م).

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٢,٨% لمساهمين رئيسيين، ونسبة ٨٧,٢% لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين ونسبة ٨١% لمساهمين آخرين).

تم إصدار نظام الشركات الجديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٢. الإتجار بالأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى إستعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بشكل مباشر أو غير مباشر (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة) والتي تم توحيدها في القوائم المالية الموحدة المرفقة:

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

<u>الشركة التابعة</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية المباشرة (%)</u>
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠% ١٠٠%

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧ م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية مسجلة في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية غير المباشرة (%)	نسبة الملكية غير المباشرة (%)	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	المملكة الأردنية	إنتاج الأسمنت	شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")
٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%	الهاشمية		

تمتلك شركة إسمنت العربية البحرين القابضة نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة إسمنت القطرانة المساهمة وتحفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض و كربونات الكالسيوم.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة موضحة في إيضاح رقم ٦.

هذه هي النسخة الأولى للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والخاص بال عقود مع العملاء و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والخاص بالادوات المالية (انظر التغيير في السياسات المحاسبية الهامة إيضاح ٥).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.
- الموجودات المالية التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب الف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### ٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية. إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة. فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٥).

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية الموحدة، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

بالنسبة للإنخفاض في الذمم المدينة، تم الإفصاح عنها بالإيضاحين رقم ٥ و ٦.

#### تصنيف عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارات تجارية بشأن بعض استثماراتها العقارية. وقد تبين للمجموعة، بناء على تقييم أحكام وشروط الترتيبات، بأن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار المؤجر وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تساوي إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار المؤجر وأنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بملكية هذه العقارات، ولذلك قامت بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجارات تشغيلية.

#### قياس التزام مزايا الموظفين

يتم إحتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل بإستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (٢٢).

#### الاصول الضريبية المؤجلة

الاصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها بنهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن إستخدامها.

#### إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدم المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

#### ٤- استخدام الأحكام والتقدير (تابع)

##### الموجودات غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها بل يتم اختبارها لقياس انخفاض القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

##### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لا توجد تنقلات بين المستويات.

تم الإفصاح عن القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة بالإيضاح رقم (٣٥).

## ٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) (إيضاح ٥-١ أدناه)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (إيضاح ٥-٢ أدناه) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات أصبحت نافذة للتطبيق لأول مرة في سنة ٢٠١٨م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**٥-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء**  
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تقوم المجموعة ببيع الأسمت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

**(أ) بيع البضائع**  
بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمت فيها هو إلتزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى إستنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

**(١) الثمن المتغير**  
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تعتقد المجموعة بأن تطبيق القيود لم يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالي. حيث لا تخضع معاملات المجموعة مع عملائها لحق الإرجاع أو خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للثمن المتغير.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات ثمن متغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

**(٢) التزامات الضمان**  
لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

**٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

**٥-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)**

**(ب) متطلبات العرض والإفصاح**

كما هو مطلوب بالنسبة للقوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف سيتأثر كل من طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية. قامت المجموعة أيضاً بالإفصاح عن المعلومات حول العلاقة بين الإفصاح عن الإيرادات غير المُجمعة ومعلومات الإيرادات المفصّل عنها لكل قطاع. يرجى الرجوع إلى الإفصاح (٢٥) حول الإيرادات غير المُجمعة.

وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لم يؤثر على طريقة الاعتراف بالإيراد والسابق إتباعها من قبل المجموعة.

**٥-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

**٥-٢-١ التصنيف والقياس - الموجودات المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإنه يتم عند الإثبات المبدئي تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد الموجودات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال للشركة والأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالتكلفة المطفأة إذا لم يتم الاعتراف بها كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالإضافة إلى استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل والفوائد على المبلغ الأساسي المعلق.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن مستحقاً تجارياً بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه بند لا يتم الاعتراف به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتكاليف المعاملة التي يمكن توجيهها مباشرة إلى تكلفة اكتسابها.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في إستبعاد الموجودات في الربح أو الخسارة.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية (تابع)

٢-٥ ١- التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تابع)

إن التأثير الخاص بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨م يتعلق بشكل رئيسي في المتطلبات الجديدة للإنخفاض في القيمة كما سوف يتم توضيحه لاحقاً (إيضاح ١-٢-٥ و ٢-٢-٥).

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة طريقة القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وطريقة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لكل فئة من الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م (المبالغ بالألف ريال سعودي):

الموجودات المالية	الإيضاح	القياس الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	الفروق
إستثمارات في أدوات ملكية	أ	إستثمارات مالية متاحة للبيع	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق ملكية	١٠٣,٣٣٤	--
أدوات مالية مشتقة		أدوات مالية مشتقة	أدوات مالية مشتقة	٦٢٨	--
ذمم تجارية مدينة	ب	قروض وسلف	بالتكلفة المطفأة	٢٦٥,٩٣١	١,٩٣١
النقد وما في حكمه إجمالي الموجودات المالية		قروض وسلف	بالتكلفة المطفأة	٤٢٧,٩٢٤	--
				٧٩٧,٨١٧	١,٩٣١

أ- تمثل الإستثمارات في أدوات الملكية إستثمارات تنوي المجموعة الإحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض إستراتيجية. وكما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، قامت المجموعة بإثبات هذه الإستثمارات ميدئياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وبخلاف معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فإن إحتياطي الأثر التراكمي للتغيير في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات لن يتم إعادة تصنيفها بقائمة الربح أو الخسارة.

ب- الذمم التجارية المدينة والتي كان يتم تصنيفها كقروض وسلف وفقاً للمعيار الدولي ٣٩ تم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم زيادة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي والذي تم إثباته على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م عند الإنتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية (تابع)

٢-٢-٥ الإنخفاض في القيمة -الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الإحتمال المرجح.

يتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة فإن الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة إستحقاقها أكثر من ١٨٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون الرجوع من جانب الشركة إلى إجراءات إضافية.

- تجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوماً.



٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)

٢-٢-٥ الإنخفاض في القيمة - الموجودات المالية (تابع)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها).

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات ائتمان منخفض. يعتبر الأصل المالي "ائتمان منخفض القيمة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم عرض مخصصات خسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

أثر نموذج الإنخفاض الجديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. ترتب على تطبيق نموذج الخسائر المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) في ١ يناير ٢٠١٨م خسائر انخفاض إضافية على النحو التالي:

ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٤٣٢	مخصص الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩
١,٩٣١	تم الاعتراف بانخفاض إضافي في ١ يناير ٢٠١٨م
٤,٣٦٣	مخصص الخسائر في ١ يناير ٢٠١٨م بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٢٦٥,٩٣١	ذمم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

ذمم مدينة تجارية

يوفر الإيضاح ٢-٢-٥ تفاصيل إضافية حول حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. تنظر الشركة في النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في حساب هذه الأرباح كمصادر رئيسية لعدم التيقن. تم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت الشركة بحساب معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة بشكل فردي لبعض العملاء.

تم تقسيم التعرض داخل كل مجموعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان الشائعة مثل درجة مخاطر الائتمان والمنطقة الجغرافية والصناعة للعملاء، وعمر التعامل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية (تابع)

٢-٢-٥ الإنخفاض في القيمة -الموجودات المالية (تابع)

ذمم مدينة تجارية (تابع)

الجدول أدناه يوضح الأثر من التحول إلى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):

الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الأرصدة الإفتتاحية ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	فيما يلي نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١,٩٣١	١٤	الإعتراف بالخسارة المتوقعة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١,٥٤٤	١٠	ذمم مدينة تجارية
(١١٧)		حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركات المستثمر فيها
٣,٣٥٨		موجودات ضريبية مؤجلة

٥-٣ المحاسبة عن التحوط

يجوز للشركة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً إختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من الشركة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط. وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا انه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند إثباتها.

وقد قررت المجموعة الإستمرار في تطبيق المحاسبة عن التحوط وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فيما يتعلق بكافة عقود التحوط.

٥-٤ الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩- الأدوات المالية (تابع)

٢-٥-٥ التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

◀ قامت الشركة بالاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغييرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). تم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

◀ تم تطبيق التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال ضمن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣-٥ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه في الاعتراف الأولي لأصل أو مصروف أو إيراد (أو جزء منه)، عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالتمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولي بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن التمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام التمن المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٥ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية. عند تطبيق المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تتوافق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد مع المنهج الموضح في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، ولم تقم بعمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥- التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٦-٥ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كخيار لكل استثمار على حدة  
توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع رأس مال مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. إذا كان لدى المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص الذي تم تطبيقه عن طريق الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٧-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار لأول مرة  
تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (هـ ٣ - هـ ٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ لأنها أدت الغرض الذي صممت من أجله. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة فيما عدا ما تم توضيحه بالإيضاح رقم (٥).

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة.

الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة إرتباطها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الإستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ. يتم احتساب التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

#### فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الأصول والالتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعراف بأية أرباح وخسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي حصص يتم الاحتفاظ بها يتم الإعراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

#### المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الانخفاض في القيمة.

#### الملكية في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمرة فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية من حصتها في منشآت زميلة ومشروعات مشتركة.

تتمثل المنشآت الزميلة في المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية. يتمثل المشروع المشترك في الترتيب الذي تسيطر عليه المجموعة بصورة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي أصوله وليس حقوق في أصولها والالتزامات تجاه التزاماتها.

يتم اثبات الحصص في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشتمل القوائم المالية الموحدة على حصة المجموعة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

#### العملات الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. بالنسبة للأصول والالتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

هذا ويتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة من ترجمة البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- إستثمارات أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢٠١٧م: إستثمارات أدوات ملكية متاحة للبيع) (باستثناء الانخفاض في القيمة في حالة التي فيها سبق إثبات فروقات ترجمة العملات في الدخل الشامل الآخر حيث يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة).

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### العملات الأجنبية (تابع)

#### العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الإستحواذ إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية فيما عدا فروقات الترجمة المحملة على الحصص غير المسيطرة.

#### الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يخص العقود مع العملاء وكذلك أثر التغييرات على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ في الإيضاح رقم ٥-١.

### مزايا الموظفين

#### وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

#### مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند إنتهاء خدماتهم، تقوم المجموعة بدفعها للموظفين وفقاً وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

#### طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على إلتزام مزايا الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الإقرار بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترفقيات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### مزايا الموظفين (تابع)

#### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

#### تكاليف مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الالتزام المجموعة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

#### إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات مرابحات إسلامية على الأموال المستثمرة والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بإيرادات مرابحات إسلامية عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

تتضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

#### الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

#### الضريبة المؤجلة

يتم تقييم الضريبة المؤجلة فيما يخص الفروقات المؤقتة بين المبلغ الدفترى للأصول والالتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة في أغراض احتساب الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة للآتي:

- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الإثبات الأولى للأصول أو الإلتزامات لمعاملة تجميع أعمال ولا تؤثر على أي من الربح أو الخسارة المحاسبية أو الضريبية.
- الفروقات المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والترتيبات المشتركة للمدى الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل أن لا تنعكس هذه الفروقات المؤقتة في المستقبل المتطور.
- الفروقات المؤقتة الضريبية الناتجة عن التقدير الأولى للشهرة.



## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة لكلا من الخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزامات الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤجلة القابلة للخصم وذلك للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها. يتم تحديد الأرباح الضريبية المستقبلية بناءً على خطط الأعمال لكل شركة تابعة في المجموعة وعكس الفروقات المؤجلة. تتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها للحد الذي لم تعد فيه المنافع الضريبية ذات الصلة قابلة للتحقق ومثل هذه التخفيضات يتم عكسها عند وجود احتمالية تحسين الأرباح الضريبية المستقبلية. الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها يتم إعادة تقديرها بنهاية كل فترة إعداد تقارير ويتم إثباتها للحد الذي يتوفر فيه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع أن تنطبق على الفروقات المؤجلة عند عكسها وذلك باستخدام معدلات الضريبة السارية أو السارية فعلاً بنهاية فترة إعداد التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية المتوقعة من قبل المجموعة في تاريخ التقرير والمتعلقة بإسترداد أو سداد المبلغ الدفترى لأصولها أو إلتزاماتها. ولهذا الغرض فإن المبلغ الدفترى للعقارات الإستثمارية التي تم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة يفترض أن يتم استرداد قيمتها من خلال البيع وأن هذا الإفتراض غير قابل للإلغاء من قبل المجموعة.

يتم إجراء المقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط عند إستيفاء ضوابط معينة.

### المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إحتساب تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح والتي تتضمن النفقات المتكبدة لوصول المخزون للموقع في حالته الراهنة، في حالة المخزون المصنع والمخزون تحت التشغيل يتم تحميل المخزون بحصته المناسبة من التكاليف غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية للشركة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة للإلتزام والبيع.

### الممتلكات والآلات والمعدات

#### الإعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بإقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إدراجها بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

التكاليف اللاحقة

يتم إثبات تكاليف إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة إلى إمكانية قياس هذه التكلفة بشكل موقوف به. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله. يتم إثبات تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية بإعتبارها عنصر مستقل إذا تم إستخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، يتم تحديد القيمة الدفترية لهذه العناصر بالرجوع الى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

الإستهلاك

الإستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإستهلاك لبند الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوماً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي. يتم الإعراف بمصروف الإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إلا إذا كان هناك تأكيد معقول أن المجموعة سوف تحصل على ملكية هذه الأصول بنهاية فترة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي، المملوكة للمجموعة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات، والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

(سنوات)

الأصل

٢٠-٣٣

مباني وإنشاءات

٢٠

آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه

١٠ - ٥

آلات ومعدات الورش

١١ - ٥

أثاث وتركيبات

٧-٤

معدات وسيارات

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

مشاريع تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للإستخدام فيتم رفعها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدء حساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتونة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

الإستثمارات العقارية

الإستثمار العقاري هو عقار يتم إقتناؤه إما لكسب إيرادات إيجارية أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاط المجموعة الإعتيادي، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الإستثمارات العقارية بشكل أولي بالتكلفة ويتم إدراج تكاليف المعاملة ضمن القياس الأولي، ويتم قياسه لاحقاً وفق نموذج التكلفة (بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها الإستهلاك المتراكم - فيما عدا الأراضي والتي تدرج بتكلفتها - وخسائر الانخفاض المتراكم).

الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء المجموعة بالإلتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تصنيف الأدوات المالية

تقوم المجموعة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- ١) الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- ٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- ٣) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الإستثمار في أدوات الملكية.

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للمجموعة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الإعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الإحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها المجموعة لغرض المتاجرة، يمكن للمجموعة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية - القياس اللاحق - الأرباح أو الخسائر/ السياسة المحاسبية المطبقة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية – السياسة المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ م

كانت المجموعة تصنف الموجودات المالية وفقاً لأحد البنود التالية:

- قروض وسلف
- محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
- متاحة للبيع؛ و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك من خلال البنود التالية:
- محتفظ بها للمتاجرة
- أدوات تحوط مشتقة
- أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر: السياسة المحاسبية قبل ١ يناير ٢٠١٨ م:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج أية تغيرات في القيمة العادلة متضمناً الفوائد أو توزيعات الأرباح بقائمة الربح أو الخسارة.
موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق	تقاس بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
قروض وسلف	تقاس بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
موجودات مالية متاحة للبيع	تقاس بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة، فيما عدا خسائر الإنخفاض في القيمة، بقائمة الدخل الشامل الأخر وإحتياطي القيمة العادلة التراكمية. عند إلغاء إثبات هذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر مترakمة في حقوق الملكية بقائمة الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة، أو مشتقات، أو تم تصنيفها عند الإثبات المبدئي كذلك. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر بقائمة الربح أو الخسارة. أية مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق الملكية يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتركمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تابع)

الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للمجموعة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت المجموعة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة بإستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الإنخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.



٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة (تابع)

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلاً مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلاً مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

القروض والذمم المدينة

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

التبويب متداول / غير متداول

تبويب المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الإستخدام لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم المجموعة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

## ٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

### توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم إعتادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

### عقود الإيجار التشغيلية

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

### الإحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف التحويل للإحتياطي المذكور عالية حتى يبلغ ٣٠% من رأس المال المدفوع.

## المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

### المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

### ١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالإعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي للمعيار رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار (تابع)

يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر. إختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار المشار إليه.

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٦) اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها؛ أو

- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار:

- بأثر رجعي؛ أو

- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. تخطط الشركة حالياً لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي (١٦) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. تعمل الشركة الأم على دراسة أثر تطبيق المعيار المشار إليه بداية من عام ٢٠١٩م. أما بالنسبة للشركة التابعة، فيما يلي الأثر المتوقع من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على القوائم المالية للشركة التابعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

الرصيد المتوقع كما ١ يناير ٢٠١٩م لتطبيق المعيار رقم (١٦) ريال سعودي (بالآلاف)	الأثر المتوقع لتطبيق المعيار رقم (١٦) ريال سعودي (بالآلاف)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٠٧٣	٦,٠٧٣	--	حق استخدام الأصل
--	(١٣٢)	١٣٢	الدفعات المدفوعة مسبقاً
(٥,٩٤٢)	(٥,٩٤٢)	--	الإلتزامات

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٦- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تابع)

٢) التعديلات الأخرى

إن المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد كما في تاريخ التقرير مذكرة أدناه. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثيراتها على قوائمها المالية الموحدة. فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م:

مُلخَص المتطلبات	الإعلان	اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعايير المتأثرة بدورة التحسينات السنوية ٢٠١٥م - ٢٠١٧م ومواضيع التعديلات هي: المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ "الترتيبات المشتركة" - سابقاً الحصة المحتفظ بها في عملية مشتركة. - معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - نتائج ضريبة الدخل للدفعات على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية. - معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.	(دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، معيار المحاسبة الدولي ١٢، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٣	١ يناير ٢٠١٩م
تبين التعديلات أن المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية فيها، من حيث الجوهر، وتشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). هذا التوضيح ذو صلة لأن نموذج الخسارة الانتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨	١ يناير ٢٠١٩م
بموجب المعيار الدولي ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر شريطة أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم ("معيار ضوابط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ") والأداة محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال المناسب لذلك التصنيف. توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أن الأصل المالي يستوفي متطلبات معيار ضوابط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ بصرف النظر عن الحدث أو الظرف الذي يسبب الإنهاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	١ يناير ٢٠١٩م

إن تأثير المعايير والإعلانات والتعديلات الواردة أعلاه لا يعتبر جوهرياً.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات  
(تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مما يلي:

الإجمالي	مشاريع	أثاث وتركيبات	معدات وسيارات	آلات ومعدات	المصنع ومحطات الطاقة والمياه	مباني وإنشاءات	أراضي
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٥,٢٢٥,٤٠٨	٤٣٦,١٩٤	٧١,٠٩٣	٧٤,٥٦٨	٧٢,٣١٣	٢,٩٧٧,٧٤٧	١,٥٨٤,٦٤٠	٧,٨٥٣
٧٣,٠٨١	٦٩,٢٣٦	٩١٧	٤٩٧	٣٣٤	١,٧٦٥	٣٣٢	--
--	(٩,٦٦٣)	--	--	٩١٧	٧,٠٦٣	١,٦٨٣	--
(٣٧٦)	--	(١٦١)	(٢١٥)	--	--	--	--
(١,٨٤٥)	(١,٨٤٥)	--	--	--	--	--	--
٣	--	--	--	--	٢	١	--
٥,٢٩٦,٢٧١	٤٩٣,٩٢٢	٧١,٨٤٩	٧٤,٨٥٠	٧٤,٥٦٤	٢,٩٨٦,٥٧٧	١,٥٨٦,٦٥٦	٧,٨٥٣
٢,٦٨٨,٨٦٩	--	٥٧,٥٤٩	٦٨,٢٥٨	٥٨,٤١٠	١,٨٤٥,٥٥٣	٦٥٩,٠٩٩	--
١٥٠,٦٠٩	--	٤,٨٢٧	٢,٥٨٠	٨,٩٠٥	٩٣,٩٣٧	٤٠,٣٦٠	--
(٣٧٦)	--	(١٦١)	(٢١٥)	--	--	--	--
١	--	--	--	--	١	--	--
٢,٨٣٩,١٠٣	--	٦٢,٢١٥	٧٠,٦٢٣	٦٧,٣١٥	١,٩٣٩,٤٩١	٦٩٩,٤٥٩	--
٢,٤٥٧,١٦٨	٤٩٣,٩٢٢	٩,٦٣٤	٤,٢٢٧	٧,٢٤٩	١,٠٤٧,٠٨٦	٨٨٧,١٩٧	٧,٨٥٣

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م

إضافات

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

إستبعادات

إنخفاض في قيمة مشروعات تحت التنفيذ

فروقات ترجمة عملات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م

الإستهلاك المحمل على السنة

إستبعادات

فروقات ترجمة عملات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)  
(ب) تتكون الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مما يلي:

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات	معدات وسيارات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مباني وإنشاءات	أراضي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٥,٠٤٣,٦٨١	٣٥٣,٢١٣	٦٥,٢٢٢	٧٤,٨٧٥	٧٣,١١٧	٢,٨٨٧,٣٨٠	١,٥٨٢,٠١٢	٧,٨٦٢	٣٠٧	١,٥٨٢,٠١٢	٧,٨٦٢
١٧٦,٣٧٠	١٦٥,٥٧٥	٥,٢٢٢	١٥١	١٩٦	٤,٥١٩	٣٠٧	--	٣,٤٠٠	--	--
--	(٨٠,٥٨٠)	٣٨٣	--	--	٧٦,٧٩٧	--	--	--	--	--
(٦,٥٤١)	(٢,٠٠٧)	(١١٥)	(٤١٩)	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	(٢٠٤)	٢٠٤	--	--	--	--
١١,٦٤٧	--	--	--	--	١١,٦٤٧	--	--	--	--	--
(٣,٧٤٩)	(٧)	(١٩)	(٣٩)	--	(٢,٣٩٢)	(١,٢٨٣)	(٩)	--	--	--
٥,٢٢٥,٤٠٨	٤٣٦,١٩٤	٧١,٠٩٣	٧٤,٥٦٨	٧٣,٣١٣	٢,٩٧٧,٧٤٧	١,٥٨٤,٦٤٠	٧,٨٥٣	١,٥٨٤,٦٤٠	١,٥٨٤,٦٤٠	٧,٨٥٣
٢,٥٤٢,٣١٢	--	٥٢,٤٨٠	٦٥,٥٣٦	٤٩,٦١٠	١,٧٥٥,٦٧٦	٦١٩,٠١٠	--	٤٠,٢٧٣	٦١٩,٠١٠	--
١٤٧,٩٧٣	--	٥,١٩٩	٣,٠٨٤	٨,٨٠٠	٩٠,٦١٧	--	--	--	--	--
(٤٤٦)	--	(١١٥)	(٣٣١)	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	(٦٢)	٦٢	--	--	--	--
(٩٧٠)	--	(١٥)	(٣١)	--	(٢٧٨)	(٢٤٦)	--	--	--	--
٢,٦٨٨,٨٦٩	٤٣٦,١٩٤	٥٧,٥٤٩	٦٨,٦٥٨	٥٨,٤١٠	١,٨٤٥,٥٥٣	٦٥٩,٠٩٩	--	--	--	--
٢,٥٣٦,٥٣٩	٤٣٦,١٩٤	١٣,٥٤٤	٦,٣١٠	١٤,٩٠٣	١,١٣٢,١٩٤	٩٧٥,٥٤١	٧,٨٥٣	٩٧٥,٥٤١	٩٧٥,٥٤١	٧,٨٥٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

ج) حصلت الشركة الأم على إمتياز تعدين برباغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (الموافق ١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك مقابل رسوم سنوية، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م).

د) تم توزيع إستهلاك السنة كما يلي:

إيضاح	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
تكلفة المبيعات	١٤٥,٠٦٧	١٤٢,١٩٥	
مصروفات عمومية وإدارية	٥,٤٧٤	٤,٩٣١	٢٨
مصروفات بيع وتوزيع	٦٨	٨٤٧	٢٧
	<u>١٥٠,٦٠٩</u>	<u>١٤٧,٩٧٣</u>	

ه) قامت الشركة بدراسة إنخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم إحتساب القيمة القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، على أساس القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الإستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية التي تم تحديدها بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات بواقع ١٥,٥٠% قبل إحتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٣م وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ولم ينتج عن تلك الدراسة أي إنخفاض إضافي بموجودات شركة قطرانة أو رد عكس للإنخفاض الذي تم تسجيله في سنوات سابقة والبالغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي وتم توزيع الإنخفاض في القيمة ما بين الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. يتأثر إحتساب القيمة قيد الإستخدام ويعتبر ذو درجة عالية من الحساسية في حال تغير أي من الإفتراضات الرئيسية التالية:

- خطط الأعمال المستقبلية وتحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

و) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٩٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣٦,٢ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت البالغ رصيدها ٤٦٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٩٤ مليون ريال سعودي). كما قامت المجموعة خلال السنة برسمة تكاليف إقتراض بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

ز) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٨- الموجودات غير الملموسة

(أ) يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية في إتفاقية حصلت بموجبها شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) على حق استخدام محطة تحويل كهرباء أسمنت القطرانة وذلك لإمداد المصنع بالطاقة الكهربائية. يتم إطفاء تكلفة حق الاستخدام على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الإتفاقية.

(ب) فيما يلي الحركة على القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	التكلفة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
٣٠,٦١٥	٣٠,٥٦٠		الرصيد في ١ يناير
٢٦	٣٠		إضافات
(٨١)	--		فروق ترجمة عملة
٣٠,٥٦٠	٣٠,٥٩٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥,٠٩٤	٦,٤٢٧		الرصيد في ١ يناير
١,٣٤٦	١,٢٨٧		إطفاء
(١٣)	--		فروق ترجمة عملة
٦,٤٢٧	٧,٧١٤		الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٥,١٠٠)	(٥,١٠٠)	٧-هـ	خسائر الإنخفاض في القيمة
١٩,٠٣٣	١٧,٧٧٦		القيمة الدفترية

(ج) الإطفاء

يتم إدراج الإطفاء ضمن "تكلفة المبيعات".

٩- إستثمارات عقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في تكلفة أراضي تقوم الشركة إما بإعادة تأجيرها لأطراف مختلفة بموجب عقود تأجير تشغيلي أو بغرض إعادة البيع. بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ٤٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٥٨ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل شركة سنشري ٢١ السعودية، خبير تقيم عقار مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	القيمة الدفترية
٤٥٨,٢٠٠	٤٢٥,٦٠٠	القيمة العادلة

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠- استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

١٠-١ تتكون الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠١٧م	٢٠١٨م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %
			٨٩,٢٦٨	٨٤,٠٤٠
			٣٢,٥٨١	٢٨,٩٩٥
			١٢١,٨٤٩	١١٣,٠٣٥

١٠-٢ فيما يلي الحركة على الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

إيضاح	٢٠١٨م	٢٠١٧م
الرصيد في بداية السنة	١٢١,٨٤٩	١٢١,٩٨١
حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للسنة	(٣,٣٩٩)	٤,٧٣٢
حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)	(١,٥٤٤)	--
أرباح معن عنها	(٣,٨٨٢)	(٤,٨٦٤)
حصة المجموعة في الدخل الشامل للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (التزامات منافع الموظفين)	١١	--
الرصيد في نهاية السنة	١١٣,٠٣٥	١٢١,٨٤٩

١٠-٣ يتمثل الرصيد في حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وذلك نتيجة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وتم إثبات حصة المجموعة مباشرة في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

١٠-٤ فيما يلي المعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

شركة الباطون الجاهز للتوريدات الإنشائية		شركة منتجات صناعة الأسمنت		
٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	
٣٥٥,١٣٨	٣٤٥,٩٦٦	٢٠٩,١٢٥	١٥٨,١٦١	إجمالي الموجودات
١٧٩,٥٩٥	١٥٦,٩٠١	١١١,٤٨٦	٧٠,٩٧٨	إجمالي الإلتزامات
١٧٨,٦٣٦	٢٣٣,٣٤٤	١١٥,١٢٤	١١٤,٥٦٩	إجمالي الإيرادات
٩٨٩	١٢,٦٦٦	١,٢١٥	(٢,٧٢٦)	إجمالي ربح (خسائر) السنة

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١١- إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تتمثل الإستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إستثمارات بشركة أسمنت المنطقة الجنوبية:

الإسم	نسبة الملكية		المباشرة (%)		شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	%	%	
	١٠٣,٣٣٤	٧٨,٦٧٥	١,٥٢	١,٥٢	
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٣,٣٣٤</b>	<b>٧٨,٦٧٥</b>			

سجلت المجموعة خسائر غير محققة خلال السنة من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٧,٧٨٥	٤٥,٤٣٠	رصيد أول السنة
(٧٢,٣٥٥)	(٢٤,٦٥٩)	خسائر غير محققة
<b>٤٥,٤٣٠</b>	<b>٢٠,٧٧١</b>	<b>رصيد نهاية السنة</b>

أستلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٦,٩ مليون ريال سعودي).

١٢- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٧,١٥٨	١٢٥,٢١٨	قطع غيار غير معدة للبيع
٢١٦,١٠١	٢٨٣,٣١٧	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٨٠,٤١٦	٥٩,٣٠٦	مواد أولية ومحروقات
٤,٥٠٢	٢,٥٥١	بضاعة في الطريق
<b>٤١٨,١٧٧</b>	<b>٤٧٠,٣٩٢</b>	

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة تخفيض قيمة مخزون قطع الغيار بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٧ مليون ريال سعودي) بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٣- أدوات مالية مشتقة

أبرمت الشركة الأم عقد مقايضة لأسعار الفائدة ("عقد مقايضة") مع بنك تجاري محلي من أجل التحوط ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة غير الموازية مستقبلاً على مدى مدة سريان أحد قروضها الطويل الأجل. قامت الشركة بتصنيف عقد المقايضة - في بداية ابرامه - كتحوط للتدفقات النقدية.

بلغت القيمة الاسمية لعقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٥٠ مليون ريال سعودي). والغاية من عقد المقايضة هو التحوط الفعال للتدفقات النقدية من أسعار الفائدة المتغيرة على القروض الطويلة الأجل بناءً على السايير إلى أسعار ثابتة خلال كامل فترة سريان اتفاقية القرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كانت القيمة العادلة لعقد المقايضة بالموجب مبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,٦ مليون ريال سعودي) استناداً إلى التقييم المحدد من خلال نموذج تقييم ومعزز من قبل البنك الذي تتعامل معه الشركة. إن هذه القيمة العادلة الموجبة تم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٤- ذمم تجارية مدينة

(أ) تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
١٨٧,٢١٦	١٨٢,٤٤٠		ذمم تجارية مدينة
٨١,٠٤٠	٣٧,٨٤٦	٣٤	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٦٨,٢٥٦	٢٢٠,٢٨٦		
(٢,٣٢٥)	(٣,٥٨٧)		مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
٢٦٥,٩٣١	٢١٦,٦٩٩		

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
--	٢,٤٣٢		الرصيد في بداية السنة
--	١,٩٣١	٢-٥	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
٢,٣٢٥	(٧٧٦)	٢٧	(رد) / الإنخفاض في الذمم المدينة المحمل خلال السنة
٢,٣٢٥	٣,٥٨٧		

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٤- ذمم تجارية مدينة (تابع)

ج) فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)
٢٢٠,٢٨٦	١٢٣,٤٣٤	٢١,٩٠٤	٢,٦٥٣	٧٢,٢٩٥
٢٦٨,٢٥٦	١٩٦,٥١٣	٢٠,١٩٩	١٠,٧٦٨	٤٠,٧٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				

١٥- مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

أ) تتكون المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

إيضاح	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
١٥-ب	٦,٠٤٣	١٣,١٥١
دفعات مقدمة للموردين	٢,٦٣٠	٨,٠٠١
مصرفات مدفوعة مقدماً	--	٣٣٩
مطالبات تأمين مستحقة	١,٣٩٠	٦٦٧
ضمانات بنكية وإعتمادات مستندية	٨٨٥	٢,٣٦٥
سلف موظفين	٢,٢٢٨	٢,٩٧٥
موجودات أخرى، بالصافي	١٣,١٧٦	٢٧,٤٩٨

ب) يتضمن بند دفعات مقدمة للموردين مبلغ ٣,٤٥٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٧م: ٣,٤٥٠ ألف ريال سعودي) مستحق من شركة منتجات صناعة الأسمنت - طرف ذات علاقة (إيضاح ٣٤).

١٦- نقد لدى البنوك

أ) يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

إيضاح	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)
١٦-ب	٦٦,٢١٤	١٢٧,٩٢٤
النقد لدى البنوك	٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
ودائع إسلامية	٨٦,٢١٤	٢٢٧,٩٢٤
النقد وما في حكمه	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
ودائع إسلامية قصيرة الأجل	١٨٦,٢١٤	٤٢٧,٩٢٤
النقد لدى البنوك		

ب) تمثل الودائع قصيرة الأجل وودائع إسلامية لدى البنوك تتجاوز مدة إستحقاقها فترة ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لدى البنوك.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٧- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رأسمال الشركة المصرح به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

علاوة إصدار

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق بين سعر السهم المطروح للاكتتاب والقيمة الاسمية للسهم في تاريخ الإكتتاب مخصوم منها تكاليف الإصدار، تم تكوين ذلك الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م.

١٨- إحتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الإحتياطي النظامي. حسب النظام الأساسي يجوز أن تقرر الشركة وقف التحويل متى بلغ رصيد الإحتياطي النظامي ٣٠% رأس المال. وبما أن ذلك قد تحقق فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل، علماً بأن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٩- إحتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين إحتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقاة يمكن زيادة أو خفض هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

أ- تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة فيما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٧٣,٤٣٣	٨١,٢٤٧	الرصيد كما في ١ يناير
--	(٢٤٠)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٧٣,٤٣٣	٨١,٠٠٧	الرصيد المعدل كما في ١ يناير
٧,٨٠٣	(١٠,١٢٠)	(خسارة) / ربح السنة
١١	--	الأرباح الشاملة الأخرى
٧,٨١٤	(١٠,١٢٠)	إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل
٨١,٢٤٧	٧٠,٨٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١- قروض طويلة الأجل

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة إتفاقية مع بنك ساب بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل المرحلة الأولى من مشروع توسعة وإنشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء ويتم سداد التمويل خلال خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى على ثمانية أقساط متساوية لمدة أربعة سنوات وقامت الشركة بتقديم سند لأمر لقاء حصولها على التمويل، كما قامت الشركة بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القرض (إيضاح ١٣).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تم تعديل إتفاقية القرض لتخفيض التمويل بقيمة ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥١,٥ مليون ريال سعودي وبالتالي أبرمت الشركة عقد مقايضة مع بنك الرياض للتحوط من عقد المقايضة الأولي لأسعار الفائدة على إجمالي القرض (إيضاح ١٣).

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسب مالية معينة.

إن كافة التسهيلات البنكية تحمل بعمولات بنكية وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة بواسطة سند لأمر صادر من الشركة.

(ب) بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧ م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت قطران" من البنك العربي على قرض متناقص بقيمة ١٠٠ مليون دينار أردني (٥٢٨,٩ مليون ريال سعودي) لغرض تسديد جزء من حسابات وقروض الشركة الأم.

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الإحتفاظ بنسب مالية وبأن لا نقل ملكية شركة الاسمنت العربية الشركة الأم بشكل مباشر او غير مباشر عن ٧٥% من رأس مال شركة اسمنت القطران خلال عمر القرض وبلغت الفائدة عليه ٧,٢٥% (٢٠١٧ م: ٦,٨٧٥%).

يسدد أصل قرض البنك المحلي بموجب أقساط نصف سنوية متساوية وعددها ١٦ قسطاً قيمة كل قسط ٦,٢٥ مليون دينار أردني، على ان يتم تسديد الفوائد شهرياً.

(ج) تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٢٨,٩٨٩	٦٤,٤٩٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٥٧,١١٢	٤٢٨,١٢٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٨٦,١٠١	٤٩٢,٦١٨	

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢١- قروض طويلة الأجل (تابع)

(د) فيما يلي حركة التمويل خلال السنة:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٤٩,٣٦٣	٦٨٦,١٠١	الرصيد في بداية السنة
٥٢٨,٩١٣	--	المستلم خلال السنة
(٩٢,١٧٥)	(١٩٣,٤٨٣)	المسدد خلال السنة
٦٨٦,١٠١	٤٩٢,٦١٨	

يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	العالم
٦٤,٤٩٥	--	٢٠١٨
٦٤,٤٩٥	٦٤,٤٩٥	٢٠١٩
٩٧,٥٥٢	٩٧,٥٥٢	٢٠٢٠
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢١
٦٦,١١٤	٦٦,١١٤	٢٠٢٢
١٩٨,٣٤٢	١٣٣,٨٤٨	٢٠٢٣ فأكثر
٥٥٧,١١٢	٤٢٨,١٢٣	الإجمالي

٢٢- مزايا الموظفين

- (أ) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغ معدل الخصم ٤% للشركة وللشركة التابعة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: معدل الخصم ٣,٥% للشركة سنوياً).
  - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بلغ معدل زيادة الرواتب ٣,٧٥% للشركة وللشركة التابعة سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣,٢٥% للشركة سنوياً).



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٢- مزاي الموظفين (تابع)

(ب) فيما يلي الحركة على إلتزامات مزايا الموظفين:

٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٦,٨٩٤	٥٧,٠٩٧	القيمة الحالية للإلتزام كما في بداية السنة
		مكونات التكلفة المحملة على السنة في قائمة الربح أو الخسارة:
١٢,٨٢١	٤,٠٩١	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٤٤	١,٩٩٨	تكلفة الفوائد
١٥,٠٦٥	٦,٠٨٩	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة
		بنود ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر:
(٩,٠٠٠)	٣٨٧	إعادة القياس لإلتزامات مزايا الموظفين
(٥,٨٦٢)	(٧,٩٤٧)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
٥٧,٠٩٧	٥٥,٦٢٦	القيمة الحالية للإلتزام في نهاية السنة

(ج) الحساسية في إلتزام المزايا المحددة

٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)		
٥٧,١٠٣	٦١,١٢٣	أساس	معدل التغير في الرواتب
٥٧,٠٩١	٥٠,٨٩٨	زيادة بنسبة ١%	
		نقص بنسبة ١%	
٥٢,٢٣٣	٥٠,٩٤٥	أساس	معدل الخصم
٦٢,٧٩٥	٦١,١٧٤	زيادة بنسبة ١%	
		نقص بنسبة ١%	
٤٢,٥٢	٤٢,٦٣		افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
١٢,٤٥	١٢,٤٩		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات) متوسط سنوات الخبرة السابقة

٢٢- مزاي الموظفين (تابع)

(د) فيما يلي تحليل إجمالي مزاي الموظفين خلال السنة:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٢,٢٤٢	١١٩,٩٦٨	أجور ورواتب
٤,٥١١	٣,٩٥٠	مكافآت
١٥,٠٦٥	٦,٠٨٩	ب-٢٢ مصروف المزاي المحددة
<u>١٣١,٨١٨</u>	<u>١٣٠,٠٠٧</u>	

٢٣- ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

أ- تتكون الذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع مما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٤,٧٨٤	٦٦,٧١١	ب-٢٣ ذمم تجارية دائنة
٢٣,٤٨٧	١٨,٠٠٠	مصروفات مستحقة مقابل رسوم إستخراج حجر جيري
٣٠,٦٠٧	٢٥,٩٥٧	مصروفات مستحقة أخرى
٣,٣٤٥	٤,٣٤٧	دفعات مقدمة من عملاء
٢٠,٩٧٠	٢٤,٨٥٤	مطلوبات أخرى
<u>١٢٣,١٩٣</u>	<u>١٣٩,٨٦٩</u>	

ب- تتضمن الذمم التجارية الدائنة مبلغ ٢,٣٤٠ ألف ريال سعودي (٢٠١٧م: ٢,١٨٣ ألف ريال سعودي) مستحق لطرف ذو علاقة إيضاح (٣٤) مقابل مشتريات.

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

(أ) حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣,٦٠٥	١٥,١٢٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٥١٣	١٥,١٣٥	المكون خلال السنة
(١٧,٩٩٨)	(٩,٨٢٩)	المدفوع خلال السنة
<u>١٥,١٢٠</u>	<u>٢٠,٤٢٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

(أ) إن الضريبة الفعلية على الربح المحاسبي للشركة التابعة يختلف عن نسبة الضريبة القانونية المطبقة على ربح الشركة التابعة كما يلي:

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦١,٦٦٨	٩٤,٨٧٧	الربح الخاضع للضريبة قبل الإعفاء الضريبي
%٧٥	%٧٥	نسبة الإعفاء الضريبي
١٥,٤١٧	٩٤,٨٧٧	الربح الخاضع للضريبة
%٢٤	%٢٤	نسبة الضريبة القانونية
٣,٧٠٠	--	مصروف ضريبة الدخل
%٦	%٦	نسبة الضريبة الفعلية

(ب) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥ م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٠ م وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض الذي تم تحويله الى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦ هـ والمتعلق باعتراض الشركة للسنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناء على قرار اللجنة الابتدائية والذي أظهر انخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة المذكور والبالغة ٤,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة المذكور لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠١٧ م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي النهائية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

ضريبة المبيعات

- تم تسليم إقرارات ضريبة المبيعات للفتترات السابقة وحتى ديسمبر ٢٠١٨ م.
- تم التدقيق على إقرارات الشركة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية ديسمبر ٢٠١٥ م.
- تم الاعتراض لدى محكمة الضريبة على الفتترات الضريبية في ديسمبر ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م.

ضريبة الدخل

- تم تدقيق إقرارات ضريبة الدخل للشركة وحتى عام ٢٠١٥ م من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات باستثناء العام ٢٠١٤ م حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفتح سنة ٢٠١٤ م (موظف مناب) بعد أن تم قبول الإقرار ضمن العينات المقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.
- تم الاعتراض لدى محكمة الضريبة على السنوات ٢٠١٣ م و ٢٠١٥ م.
- تم تسليم إقرارات ضريبة الدخل للسنوات الضريبية ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م ولم يتم تدقيقها بعد من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات لغاية تاريخه.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

(ب) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

ملخص التسوية للربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٢,٤٥٩	(٩٤,٨٨٠)	(الخسارة) / الربح المحاسبي
(٤٦,٩٨٧)	--	يطرح: الإعفاء الضريبي (٧٥%)
١٥,٤٧٢	(٩٤,٨٨٠)	الربح الخاضع للضريبة
٣,٦٩٤	--	مصروف ضريبة الدخل
٣,٦٩٤	--	إجمالي مخصص ضريبة الدخل للسنة

تحتسب الضرائب الحالية المستحقة بمعدل ضريبة دخل ٢٤% وفقاً لقانون ضريبة الدخل السائد في المملكة الأردنية الهاشمية المطبق بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥ م.

الموجودات الضريبية المؤجلة

موجودات ضريبية مؤجلة تنتج ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد الافتتاحي	إضافات	استبعادات	الرصيد النهائي	الفروقات المؤقتة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٤,٦٥٧	--	--	١٢٤,٦٥٧	مخصص التدني في الممتلكات والمعدات
١٠٧	١,٩٣١	(٥٣)	١٠٧	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٨٠٢	--	(٢٩٢)	٨٠٢	مخصصات أخرى
--	٩٤,٨٨٠	--	٩٤,٨٨٠	خسارة السنة
١٢٥,٥٦٦	٩٦,٨١١	(٣٤٥)	٢٢٢,٠٣٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد الافتتاحي	إضافات	استبعادات	الرصيد النهائي	الفروقات المؤقتة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤٩,٥٦٩	--	(٢٤,٩١٢)	١٢٤,٦٥٧	مخصص التدني في الممتلكات والمعدات
--	١٠٧	--	١٠٧	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٩٠٢	٢٠	(١٢٠)	٨٠٢	مخصصات أخرى
١٥٠,٤٧١	١٢٧	(٢٥,٠٣٢)	١٢٥,٥٦٦	الإجمالي

٢٤ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

(ب) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة اسمنت الفطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

الموجودات الضريبية المؤجلة (تابع)

إن الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٨,٠٠٢	٧,٥٢٨	الرصيد بداية السنة
--	٢٣,٥٧٣	الإضافات والتعديلات خلال السنة
--	١١٦	أثر تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٩)
--	(٧,١٧٢)	أثر التغيير في النسب الضريبية وفقاً لقانون ضريبة الدخل لعام ٢٠١٨ م
(٤٧٤)	٢,٢٢٠	المطفاً خلال السنة
٧,٥٢٨	٢٦,٢٦٥	الرصيد نهاية السنة

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١٨,٦٢١ ريال سعودي وذلك بسبب خسارة السنة ليصبح الرصيد ٢٦,٢٦٥ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧,٥٢٨ ريال سعودي)، وبحسب رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي أنه من المتوقع استرداد الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل عند تحقق الأرباح.

تم احتساب أثر الموجودات الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٥٪ بعد خصم النشاط الصناعي (٢٠١٧ م: ٢٤٪ بناءً على القانون رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ م).

مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة الحاصلة على مخصص ضريبة الدخل خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٥٧٧	٣,٠٠٨	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٧٠٠	٦٨	مخصص ضريبة الدخل للسنة
(٦,٧٩٥)	--	المحول من موجودات ضريبية مؤجلة
(٤٧٤)	(٣,٠٧٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٠٠٨	--	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

ب) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

ضريبة الدخل المؤجلة

إن إيرادات (مصروف) ضريبة الدخل الظاهر في بيان الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(٣,٧٠٠)	(٦٨)	الضريبة المستحقة عن أرباح السنة
--	١٨,٦٢١	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>(٣,٧٠٠)</u>	<u>١٨,٥٥٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٥- الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥٨٧,١٩٩	٣٦٤,١٥٩	تصنيفات إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء
٣١٨,٥٤٩	٢٣٦,٥٦٦	المملكة العربية السعودية
٩٠٥,٧٤٨	٦٠٠,٧٢٥	المملكة الأردنية الهاشمية
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتج واحد (الأسمنت) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لأنواع الأسمنت سواء السائب أو المعبأ. كما أن المجموعة تقوم ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن. كما هو مبين في الإيضاح (٥-١-١)، لا توجد تسويات على الإيرادات نتيجة تغير المعايير المطبقة وذلك وفقاً لطبيعة أعمال المجموعة والترتيبات المختلفة مع العملاء.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٦- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٨م بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٧م بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ١٠% من القيمة الإسمية للسهم.

قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٨ أبريل ٢٠١٨م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة أعلاه على أن يكون موعد صرف الأرباح يوم الخميس الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨م.

حركة توزيعات الأرباح كما يلي:

٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧,٧٢٠	١٩,٥١٤	الرصيد أول السنة
٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٤٩٨,٢٠٦)	(١٠٤,١٩٠)	المدفوع خلال السنة
١٩,٥١٤	١٥,٣٢٤	

٢٧- مصروفات بيع وتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)		
٦,٥٥٣	٦,٤٤١		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٣٢٥	(٧٧٦)	١٤-ب	(رد) إنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
٨٤٧	٦٨	٧	إستهلاك
١,١٦٣	٢,٠٠٩		أخرى
١٠,٨٨٨	٧,٧٤٢		

٢٨- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م ريال سعودي (بالآلاف)		
٣٢,٣٧٩	٣٠,٩٩٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٩٣١	٥,٤٧٤	٧	إستهلاك
٣,٢٢١	٤,٦٤٨		مصروفات تقنية المعلومات
٣,٤٨٦	٣,٨١٦		مكافآت وبدلات حضور مجالس الإدارات واللجان التابعة
٤,٤٧٩	٣,٦٤٩		أتعاب مهنية وإستشارات
١,٩٨٠	١,٢٤٨		مصروفات جمارك
٨٩٦	٥٦٩		إصلاح وصيانة
٣٤٧	٣٦٦		إيجارات تشغيلية
٥,٢٩٤	٩,٣٥٤		أخرى
٥٧,٠١٣	٦٠,١٢٠		

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٩- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الأسمنت.

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.
- عمليات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية والتي تمثل بشكل أساسي عمليات المجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى مملكة البحرين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

		خارج المملكة		داخل المملكة		
		العربية السعودية	التسويات	العربية السعودية	التسويات	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٦٢,٨٦٨	(١٥٦,٨٢١)	٩٣٥,٠٢٥	--	١,٦٨٤,٦٦٤	--	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
٧٨,٦٧٥	--	--	--	٧٨,٦٧٥	--	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣٥,٧٥١	(٧٣١,٥٤٢)	٤٩,٠٩١	--	٩١٨,٢٠٢	--	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٨٨٧,٤٦٠	٢٤٢	٢١٦,١٤٨	--	٦٧١,٠٧٠	--	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	(٤٢٠,١٩٨)	٦٦١,٤٥٣	--	٤٨٢,٦٠٨	--	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

		خارج المملكة		داخل المملكة		
		العربية السعودية	التسويات	العربية السعودية	التسويات	
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٥٤٢,٢٣٩	(١٦٩,٣٦٣)	٩٨٣,٥٨٩	--	١,٧٢٨,٠١٣	--	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
١٠٣,٣٣٤	--	--	--	١٠٣,٣٣٤	--	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٨,٤١٠	(٧٧٧,٢٦٨)	٣٦,٧١٢	--	٨٨٨,٩٦٦	--	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
١,١٤٠,١٥٨	١,٠٠٦	٣٥٨,٩١٤	--	٧٨٠,٢٣٨	--	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٠٤,٠٣٣	(٤٠٩,٦٨٧)	٧٦٢,٠٣٠	--	٥٥١,٦٩٠	--	إجمالي المطلوبات



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٩- المعلومات القطاعية (تابع)

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م هي كالتالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٦٠٠,٧٢٥	--	٢٣٦,٥٦٦	٣٦٤,١٥٩
(٢٦,٢٦٨)	٧٦,٥٥٩	(٧٦,٥٥٩)	(٢٦,٢٦٨)
٣٤,٢٠٧	--	٣٤,٢٠٧	--
١٥١,٨٩٦	(١٢,٥٤٢)	٦١,٨٥٩	١٠٢,٥٧٩
الإيرادات من العقود مع العملاء (خسائر) السنة تكاليف تمويلية الإستهلاكات والإطفاءات			
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٩٠٥,٧٤٨	(٢٠)	٣١٨,٥٦٩	٥٨٧,١٩٩
٢٦٢,٧٢٠	(٥٨,٩٨٤)	٥٨,٩٨٤	٢٦٢,٧٢٠
٢٠,٣٥٤	(٧,٩٧٠)	٢٨,٣٢٤	--
١٤٩,٣١٩	(١١,٩٨٩)	٦١,٤١٨	٩٩,٨٩٠
الإيرادات من العقود مع العملاء الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة تكاليف تمويلية الإستهلاكات والإطفاءات			

٣٠- إيرادات أخرى، صافي

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٥٩٥	٤,٩٦٣	تعويض شركة تأمين
٦,٣٣٣	٨,٠٠٠	إيراد إيجارات
٣,٧٦٣	٥,٩٧١	عائد ودائع إسلامية
--	٣,١١١	أرباح مشتقات مالية غير مستمرة
(٢,٠٧١)	١٠٨	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٣)	(٨٨٤)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢,٤٠٠	٣,٠٠٠	أخرى
١٢,٩٣٧	٢٤,٢٦٩	

**٣١- (خسارة) / ربحية السهم الأساسية**

تم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية بناءً على (الخسارة) / الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١٠٠ مليون سهم.

**(١) (الخسارة) / الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)**

٢٠١٧م	٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)

٢,٦٣ (٠,٢٦)

(خسارة) / ربح السهم العائد على مساهمي الشركة

**(٢) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية)**

٢٠١٧م	٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
--	--
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصدرية في بداية السنة  
أثر الأسهم المصدرية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة

**(خسارة) / ربحية السهم المخفضة**

تم احتساب (خسارة) / ربحية السهم المخفضة بناءً على (الخسارة) / الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد.

خلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن (خسارة) / ربح السهم المخفض لا يختلف عن (خسارة) / ربحية السهم الأساسية.

**٣٢- إيجارات تشغيلية**

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية يتم تجديدها سنوياً بشكل عام. بلغت مصروفات الإيجار ١,٧٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ١,٧٤ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه العقود ليست جوهرية.

### ٣٣- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٤٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦٢,٩ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٣٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٤٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٤ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

- هناك قضية مرفوعة على الشركة التابعة (شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة) من قبل محكمة الجمارك الابتدائية في الأردن بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. حيث صدر قرار بالحكم على الشركة المذكورة وإلزامها بالمبلغ بالإضافة إلى الغرامات. تم إستئناف الحكم وصدر قرار محكمة الجمارك الإستئنافية بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧م متضمناً فسخ قرار محكمة الدرجة الأولى وإعادة الأوراق لمحكمة الدرجة الأولى، وقد سجلت الدعوى لدى محكمة الدرجة تحت رقم ٢٠١٧/٤٥٢، وباعتقاد المستشار القانوني للشركة التابعة وإدارتها أنه يوجد لدى الشركة التابعة أسباب قوية لإثبات عدم مسؤوليتها. وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضية. وبالتالي لم يتم تكوين أية مخصصات لتلك القضية.

### ٣٤- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة.  
تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في مشتريات ومبيعات وتمويل وتوزيعات أرباح والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت والأطراف التالية:

<u>البيان</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	شركة زميلة
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	شركة زميلة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة	أطراف ذات علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذات علاقة

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٤ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

رصيد الإقفال		حجم المعاملات		طبيعة المعاملات		معاملات مع
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	مبيعات	مبيعات	
٨١,٠٤٠	٣٧,٨٤٦	٩٩,٤٨٤	٥٥,٣٨٧	مبيعات	مبيعات	شركة الباطون الجاهز والتوريدات
		٤,٨٦٤	٣,٨٨٢	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	الإنشائية "شركة زميلة"

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية  
(إيضاح رقم ١٤)

أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى  
(إيضاح رقم ١٥)

٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	--	--			شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
-------	-------	----	----	--	--	--

رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية (إيضاح رقم ٢٣)

٢,١٨٣	٢,٣٤٠	١٣,٦٩٧	١٤,٢٤١	مشتريات		شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
-------	-------	--------	--------	---------	--	--

ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٤٩٧	٦,١٠٦	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
١,٣٥٠	١,٣٥٠	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٨٦١	٤٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٣٣٨	٤٦٧	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٨٧	٩٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
١,٧٨٦	١,٨٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تشتمل إمتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

### ٣٥- الأدوات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي.

#### إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

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

تشرف لجنة المخاطر على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، موجودات مالية، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### تكلفة مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٢٠١٧م	٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)

#### أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

٦٨٦,١٠١

٤٩٢,٦١٨

قروض

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

تكلفة مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح / (الخسارة) ٢٠١٧م		الربح / (الخسارة) ٢٠١٨م		
النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	النقص في نقاط	الزيادة في نقاط	
الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	الأساس المتعلقة	
بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
				قروض
				٤,٩٢٦
				(٤,٩٢٦)
				٦,٨٦١
				(٦,٨٦١)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي والدينار الأردني مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بإستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ومعظم أرصدة العملاء مضمونه بخطابات ضمان بنكية سارية لدى بنوك محلية عالية التصنيف الائتماني. وقد تم إظهار الذمم التجارية المدينة ومدينون آخرون بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٩٣,٤٢٩	٢٢٩,٨٧٥	أصول مالية
٤٢٧,٩٢٤	١٨٦,٢١٤	ذمم تجارية مدينة ومدينون آخرون
٧٢١,٣٥٣	٤١٦,٠٨٩	أرصدة بنكية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٦٨,٩١٤	٣٧٩,٣٨٠	أصول مالية
٥٢,٤٣٩	٣٦,٧٠٩	مضمونة *
٧٢١,٣٥٣	٤١٦,٠٨٩	غير مضمونة **

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تتضمن الأصول المالية المضمونة الأرصدة البنكية وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٣٧٩,٣٨٠ ألف ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٦٨,٩١٤ ألف ريال سعودي).

\*\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تتضمن الأصول المالية غير المضمونة ذمم مدينة آخري بمبلغ ٣٦,٧٠٩ ألف ريال سعودي تتضمن مبلغ ٣,٤٥٠ ألف ريال سعودي مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٣٤) ومبالغ مدفوعه مقدماً لموردين.

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة كما في تاريخ القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		المدة
الإنخفاض في القيمة	الرصيد	الإنخفاض في القيمة	الرصيد	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
--	١٩٦,٥١٣	--	١٢٣,٤٣٤	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
--	٢٠,١٩٩	--	٢١,٩٠٤	ولم تنخفض قيمتها
--	١٠,٧٦٨	--	٢,٦٥٣	من صفر إلى ٦٠ يوم
٢,٣٢٥	٤٠,٧٧٦	٣,٥٨٧	٧٢,٢٩٥	من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٢,٣٢٥	٢٦٨,٢٥٦	٣,٥٨٧	٢٢٠,٢٨٦	أكثر من ٩٠ يوم

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصصة.

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٦٤,٤٩٥	٢٢٩,٧٨٠	١٩٨,٣٤٣	١١٥,٨٨٣	٦٠٨,٥٠١	٤٩٢,٦١٨	
١٣٩,٨٦٩	--	--	--	١٣٩,٨٦٩	١٣٩,٨٦٩	
١٥,٣٢٤	--	--	--	١٥,٣٢٤	١٥,٣٢٤	
٢١٩,٦٨٨	٢٢٩,٧٨٠	١٩٨,٣٤٣	١١٥,٨٨٣	٧٦٣,٦٩٤	٦٤٧,٨١١	

إلتزامات مالية غير مستحقة قروض ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع توزيعات أرباح مستحقة

التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد مستحقة لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية	إجمالي القيمة الدفترية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
١٢٨,٩٨٩	٢٩٢,٦٥٥	٢٦٤,٤٥٧	١٥٤,١٨٣	٨٤٠,٢٨٤	٦٨٦,١٠١	
١٢٣,١٩٣	--	--	--	١٢٣,١٩٣	١٢٣,١٩٣	
١٩,٥١٤	--	--	--	١٩,٥١٤	١٩,٥١٤	
٢٧١,٦٩٦	٢٩٢,٦٥٥	٢٦٤,٤٥٧	١٥٤,١٨٣	٩٨٢,٩٩١	٨٢٨,٨٠٨	

إلتزامات مالية غير مستحقة قروض ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع توزيعات أرباح مستحقة

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.



٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال

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

وتبلغ نسبة صافي الإلتزامات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٩٠٤,٠٣٣	٧٢٣,٨٦٣	إجمالي الإلتزامات
(٤٢٧,٩٢٤)	(١٨٦,٢١٤)	يخصم: النقدية لدى البنوك
٤٧٦,١٠٩	٥٣٧,٦٤٩	صافي الإلتزامات
٣,٠٣٠,١٠٨	٢,٨٦٢,٢١٦	إجمالي حقوق الملكية
٠,١٦	٠,١٩	صافي الإلتزامات الى حقوق الملكية

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تعادل القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٥ - الأدوات المالية (تابع)

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٨,٦٧٥	--	٧٨,٦٧٥	--	--	--	٧٨,٦٧٥
موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	٩٧٩	--	٩٧٩	--	٩٧٩	--	٩٧٩
ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون	٧٩,٦٥٤	--	٧٩,٦٥٤	--	٩٧٩	--	٧٩,٦٥٤
ذمم مدينة تجارية ومديون نقد لدى البنوك	--	--	--	--	--	--	--
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	٢٢٩,٨٧٥	--	٢٢٩,٨٧٥	--	--	--	٢٢٩,٨٧٥
قروض وتسهيلات	١٨٦,٢١٤	--	١٨٦,٢١٤	--	--	--	١٨٦,٢١٤
ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	٤١٦,٠٨٩	--	٤١٦,٠٨٩	--	--	--	٤١٦,٠٨٩
قروض وتسهيلات	٤٩٢,٦١٨	--	٤٩٢,٦١٨	--	--	--	٤٩٢,٦١٨
ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	١٧٥,٦١٩	--	١٧٥,٦١٩	--	--	--	١٧٥,٦١٩
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	٦٦٨,٢٣٧	--	٦٦٨,٢٣٧	--	--	--	٦٦٨,٢٣٧
قروض وتسهيلات	--	--	--	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	--	--	--	--	--	--	--
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	--	--	--	--	--	--	--
قروض وتسهيلات	--	--	--	--	--	--	--
ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	--	--	--	--	--	--	--

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٥- الأدوات المالية (تابع)

	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة
الإجمالي	١٠٣,٣٣٤	--	١٠٣,٣٣٤	١٠٣,٣٣٤	--	--
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٦٢٨	٦٢٨	--	٦٢٨	--	١٠٣,٣٣٤
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	--	٦٢٨	١٠٣,٣٣٤	١٠٣,٩٦٢	--	٦٢٨
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--	--	١٠٣,٩٦٢
موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	--	--	--	٢٩٣,٤٢٩	--	--
ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون نقد لدى البنوك	--	--	--	٤٢٧,٩٢٤	--	٢٩٣,٤٢٩
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	--	--	--	٧٢١,٣٥٣	--	٤٢٧,٩٢٤
فروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	--	--	--	٦٨٦,١٠١	--	٧٢١,٣٥٣
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	--	--	--	٦٨٦,١٠١	--	٦٨٦,١٠١
فروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	--	--	--	١٦٠,٨٣٥	--	١٦٠,٨٣٥
مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	--	--	--	٨٤٦,٩٣٦	--	٨٤٦,٩٣٦
فروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية وأرصدة مستحقة الدفع	--	--	--	--	--	--

**٣٦- تكاليف التمويل**

تتكون تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠,٣٥٤	٣٤,٢٠٧	تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالقروض
٤,٤٩٩	٤,١٨٣	٧- تكلفة التمويل المرسلة على مشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بالقروض
٢,٢٤٤	١,٩٩٨	٢٢- تكلفة التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين
<u>٢٧,٠٩٧</u>	<u>٤٠,٣٨٨</u>	

**٣٧- أحداث لاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة أو الإفصاحات  
بالقوائم المالية.

**٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٣ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ الموافق ٢٨ فبراير  
٢٠١٩م.