

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

الصفحة

المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة/ المساهمين في شركة الاسمنت العربية
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٣٣ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين في شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الإسمنت العربية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات ومع النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



٥ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
١٤ فبراير ٢٠١٦م

جدة

OO/٢٢/١٥

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

ريال سعودي م٢٠١٤ (بالآلاف)	ريال سعودي م٢٠١٥ (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٦٣,٤٩٨	٤٩٠,٥٣٨	٤	نقد وما في حكمه
—	٣,١١١	٥	أدوات مالية مشتقة
٤٠,٨١٨	٣٢,٥٨٩	٦	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١٥,٧٦٢	٢٢٩,٨٩٧	٧	ذمم مدينة تجارية
٤٤,٤٥٩	٣٨,٧٢٥	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨٢,٤٣٧	٣٥٥,٩٠٥	٩	المخزون
١,٢٤٦,٩٧٤	١,١٥٠,٧٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٣٣,٤٨٤	١٤٩,٥١٤	١٠	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٢٦,٦٥١	١١٦,٠٣٢	١١	استثمارات في شركات زميلة
٢٧,٠٧١	٢٦,٢٨٢	١٢	موجودات غير ملموسة
٨,٣٥٨	٢,٠٤٨	٢٥	ضريبة دخل مؤجلة
٢,٤٥٢,٧٧٨	٢,٤٤٩,٧١٠	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٨٤٨,٣٤٢	٢,٧٤٣,٥٨٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤,٠٩٥,٣١٦	٣,٨٩٤,٣٥١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٥٧,١٣٦	٢٧٨,٦٨٠	١٤	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢,٥٢١	٢,٣٩٥	٨	مستحق لطرف ذو علاقة
٣١٩,١٧٧	١٧٧,٩١٨	١٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
٣١,٧٣١	٢٦,٤٥٠	٢٥	زكاة مستحقة الدفع
٢٠,٧٨٥	١٧,٧٣٥		توزيعات أرباح مستحقة
٦٣١,٣٥٠	٥٠٣,١٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٧,٣٩٢	٩٦,٧٤٨	١٥	قروض لأجل
٤٧,٧٠٩	٥٤,٣٩٨	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٥,١٠١	١٥١,١٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٦٦,٤٥١	٦٥٤,٣٢٤		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٨	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٩	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٢٠	احتياطي عام
١,١٢٧,٤٧٦	١,٢٠٠,٩٧١		أرباح مبقاه
٦١٢	١٦٠		فروقات ترجمة عملات
—	٣,١١١		الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمستقات مالية
١٧٥,٥٨٠	٩١,٦١٠		مكاسب غير محققة من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٣,١٩٢,٢٣٣</u>	<u>٣,١٨٤,٤١٧</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٦,٦٣٢	٥٥,٦١٠		حقوق الأقلية
<u>٣,٢٢٨,٨٦٥</u>	<u>٣,٢٤٠,٠٢٧</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٤,٠٩٥,٣١٦</u>	<u>٣,٨٩٤,٣٥١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الدكتور/ سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفاوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١,٧١٩,٥٨٩ (٩٨٨,٩٨٩)	١,٦٤٢,٥٥٩ (٩١٨,٩٨٢)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
<u>٧٣٠,٦٠٠</u>	<u>٧٢٣,٥٧٧</u>		إجمالي الربح
(٤٧,٥٨٧) (٧,٤٧٠)	(٥٦,٩٥٢) (٨,٢٢٦)	٢٢ ٢٣	المصاريف عمومية وإدارية بيع وتوزيع
<u>(٥٥,٠٥٧)</u>	<u>(٦٥,١٧٨)</u>		
٦٧٥,٥٤٣	٦٥٨,٣٩٩		الدخل من العمليات الرئيسية
١٢,٨١٠ ٧,٦٥٤ ٢١,٨٨٠ (٣٢,٧٠٠) -	١١,٧٤٣ ٨,٢٤٢ ٥,٦١٧ (٢٢,٣٧٥) (١٥,٠٠٠)	١١ ٢٤ ١١	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة إيرادات أخرى، بالصافي نفقات تمويل خسائر انخفاض في قيمة شركات زميلة
<u>٦٨٥,١٨٧</u>	<u>٦٤٦,٦٢٦</u>		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل المؤجلة وحقوق الأقلية
(٢١,٠٥١) (٤,٣٥٣)	(١٨,١٢٠) (٩,١٨٠)	٢٥ ٢٥	الزكاة ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٦٥٩,٧٨٣</u>	<u>٦١٩,٣٢٦</u>		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(١٤,٣٥٥)	(١٩,١٨٨)		حصة حقوق الأقلية في نتائج شركة تابعة
<u>٦٤٥,٤٢٨</u>	<u>٦٠٠,١٣٨</u>		صافي الدخل للسنة للشركة الأم
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	٣٢	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
<u>٦,٧٦</u>	<u>٦,٥٨</u>	٣٢	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (بالريال السعودي للسهم)
<u>٦,٤٥</u>	<u>٦</u>	٣٢	ربحية السهم من صافي الدخل للسنة (بالريال السعودي للسهم)

الدكتور/ سامي محسن باروم
عضو مجلس الإدارة الموقر

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٦٨٥,١٨٧	٦٤٦,٦٢٦		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل المؤجلة وحقوق الأقلية تعديلات للبنود التالية:
(٧,٦٥٤)	(٨,٢٤٢)	١١	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة
(١٢,٨١٠)	(١١,٧٤٣)		توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع
(٥,٢٥٢)	—	٢٤	مكاسب محققة عن استثمارات متاحة للبيع
—	١٥,٠٠٠	١١	خسائر انخفاض في قيمة شركات زميلة
—	١٥	١٣	شطب مشاريع تحت التنفيذ
١٧٥,٤٣٢	١٧٣,٧٧٦	١٣ و ١٢	إستهلاكات وإطفاءات
(١٢,٢٠٠)	—	٢٤	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٤٩٤	٦,٦٨٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٨٢٧,١٩٧	٨٢٢,١٢١		
٨,٢١٧	(١٧٢)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٣,٢٣٢	٢٦,٥٣٢		ذمم مدينة
٥٤,١٣٩	٢١,٤١٨		مخزون
			ذمم دائنة
٩١٢,٧٨٥	٨٦٩,٨٩٩		النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٤٤٥)	(٢٦,٢٧١)	٢٥	زكاة مدفوعة
٨٩٦,٣٤٠	٨٤٣,٦٢٨		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٦,٩٤٩	—		متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٨,٠٦١	١٥,٦٠٤		توزيعات أرباح عن استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع وشركات زميلة
١٥,٤٤٨	—		متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٤,٩١٦	—	١٢	متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
—	(٦٢)	١٢	إضافات للموجودات غير الملموسة
(٤٧,٤٩٤)	(١٦٩,٨٧٢)	١٣	إضافات للممتلكات والآلات ومعدات
(٢,١٢٠)	(١٥٤,٣٣٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣١٢,٨٩٧)	(٥٢٨,٠٥٠)	٢١	توزيعات مدفوعة
—	١١٧,٥٠٠		متحصلات قروض لأجل
(٣٠٨,٤٥٣)	(٣٤٩,٤٠٣)		سداد قروض لأجل
١٦٨	(٢١٠)		صافي الحركة في حقوق الأقلية
(١,٨٠٠)	(١,٦٤٣)	٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦٢٢,٩٨٢)	(٧٦١,٨٠٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.


شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢٧١,٢٣٨	(٧٢,٥٠٨)		(الانخفاض) / الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٢٩٢,١١٨	٥٦٣,٤٩٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤٢	(٤٥٢)		فروقات ترجمة
<u>٥٦٣,٤٩٨</u>	<u>٤٩٠,٥٣٨</u>		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية
-	٣,١١١	٥	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
١,٨٤٩	(٨٣,٩٧٠)	١٠	صافي خسائر غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع
-	٥٣٣	١٣ و ١٢	موجودات غير ملموسة محولة من ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٠,٠٠٠	-	١٧	زيادة رأس المال بالتحويل من الأرباح المبقاه
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	١٨	زيادة الاحتياطي النظامي بالتحويل من علاوة الإصدار

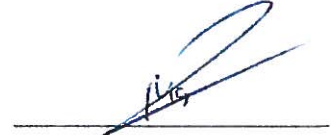
الدكتور/ سامي محسن باروم


عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني


الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى


نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم											
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية	مكاسب غير محققة عن استثمار متاح للبيع	فروقات ترجمة عملات	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٨٩٢,٦٧٣	٢٢,١٠٩	٢,٨٧٠,٥٦٤	-	١٨٢,٦٨١	٤٧٠	٩٩٨,٨٤٨	٩٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٥٦٥	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٦٥٩,٧٨٣	١٤,٣٥٥	٦٤٥,٤٢٨	-	-	-	٦٤٥,٤٢٨	-	-	-	-	صافي الدخل للسنة
-	-	-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي التغير في الاحتياطي
(٣١٥,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	-	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	-	-	(١,٨٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤٢	-	١٤٢	-	-	١٤٢	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٧,١٠١)	-	(٧,١٠١)	-	(٧,١٠١)	-	-	-	-	-	-	خسائر غير محققة من إعادة تقييم
١٦٨	١٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استثمار متاح للبيع
٣,٢٢٨,٨٦٥	٣٦,٦٣٢	٣,١٩٢,٢٣٣	-	١٧٥,٥٨٠	٦١٢	١,١٢٧,٤٧٦	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٦١٩,٣٢٦	١٩,١٨٨	٦٠٠,١٣٨	-	-	-	٦٠٠,١٣٨	-	-	-	-	صافي الدخل للسنة
(٥٢٥,٠٠٠)	-	(٥٢٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
(١,٦٤٣)	-	(١,٦٤٣)	-	-	-	(١,٦٤٣)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥٢)	-	(٤٥٢)	-	-	(٤٥٢)	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٨٣,٩٧٠)	-	(٨٣,٩٧٠)	-	(٨٣,٩٧٠)	-	-	-	-	-	-	خسائر غير محققة من إعادة تقييم
٣,١١١	-	٣,١١١	٣,١١١	-	-	-	-	-	-	-	استثمار متاح للبيع
(٢١٠)	(٢١٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
٣,٢٤٠,٠٢٧	٥٥,٦١٠	٣,١٨٤,٤١٧	٣,١١١	٩١,٦١٠	١٦٠	١,٢٠٠,٩٧١	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الدكتور/ سامي لحسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معقز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١ - عام

شركة الاسمنت 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 الأول 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). كما أن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، ان الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٩٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨١٪ لمساهمين آخرين.

إن نشاط الشركة كالتالي:

- إنتاج الاسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 - الإتجار بالاسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 - إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى إستعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والإستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملّة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الاسمنت العربية، طريق الملك عبد العزيز، ص.ب ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية. يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

٢ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة الاسمنت العربية ويشار إليها منفردة ("بالشركة" أو "الشركة الأم") ويشار إلى الشركة أو الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعة بـ ("المجموعة") في هذه القوائم المالية الموحدة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة حصة ذات أهمية، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركة التابعة. تعد الشركة التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصروفات، والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة ويتم عرضها كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة، وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة اسمنت البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة اسمنت البحرين")	مملكة البحرين	١٠٠٪	شركة قابضة

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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة نتائج عمليات شركة اسمنت البحرين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة اسمنت البحرين، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، حيث لا تقوم الشركة التابعة (شركة اسمنت البحرين القابضة) بإعداد قوائم مالية موحدة ويتم توحيدها مباشرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

لدى شركة اسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة الموحدة التالية:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م		
إنتاج الاسمنت	٨٦,٧٤٪	٨٦,٧٤٪	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة اسمنت القطرانة")

تمتلك شركة اسمنت البحرين ٨٦,٧٤٪ من أسهم شركة اسمنت القطرانة وتحتفظ بالسيطرة على اعمال وإدارة شركة اسمنت القطرانة وبذلك يعتبر الاستثمار في شركة اسمنت قطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة مباشرة. يتمثل نشاط شركة اسمنت القطرانة في إنتاج الاسمنت البورتلندي الأسود والاسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وإن الريال السعودي هي العملة المستخدمة في هذه القوائم المالية الموحدة وقد تم تقريب جميع القيم إلى المبالغ بالآلاف إلا ما يشير بخلاف ذلك، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والمعدل لقياس الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استعمال تقديرات وافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية الموحدة. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية وتستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند شرائها.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة والتحوط

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 الامر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات اذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات اذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات الغير مؤهلة لمحاسبية التحوط، مباشرة في قائمة الدخل 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 الدخل الموحدة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى 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 المساهمين 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 حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الاجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الموحدة.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

- مواد خام وقطع غيار
- بطريقة تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.
- أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع
- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم، إن وجد، ويسجل بصافي القيمة الدفترية

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمارات

الاستثمار في شركة زميلة

تحتسب استثمارات المجموعة في شركات زميلة بموجب طريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثير هام وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة. يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. يتم إدراج حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة ضمن قائمة الدخل الموحدة. في حالة وجود تغيير تم تسجيله مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة فإن المجموعة تسجل حصتها من أي تغيرات وتفصح عن هذه التغيرات حسب مقتضى الحال في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

يتم استبعاد المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة والناجمة من عمليات جرت بين المجموعة والشركة المرتبطة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل استثمارات مشتراه بغير نية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تقيد/ تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وعند وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد وإدراج الانخفاض غير المؤقت عن القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم احتساب استهلاك على الأراضي. يستهلك الفرق بين تكلفة الممتلكات والمعدات وقيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وعندما تزيد القيمة الدفترية على القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمال حدوث انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن أي انخفاض في القيمة يدرج في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة بعد خصم أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفاة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لسعر العمولة الأصلي المطبق.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

القروض

تسجل القروض بمبلغ المتحصلات التي تحصل عليها المجموعة من المؤسسات المالية أو غيرها.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

إعادة الموقع إلى حالته

عندما تكون المجموعة مطالبة نظاماً وتعاقدياً بإعادة موقع محجر معين إلى حالته فإن التكاليف التقديرية لإعادة الموقع إلى حالته يتم احتسابها وتسجيلها في تكلفة المبيعات على أساس مستويات الإنتاج ومعدلات النضوب على مدى فترة تشغيل المحجر. يتم تحديد التكاليف التقديرية المستقبلية لمطالبات الإعادة المعروفة على أساس كل موقع بمفرده وتحسب بناءً على القيمة الحالية للتكاليف المستقبلية التقديرية.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة على الشركة الأم والشركات السعودية التابعة لها وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يصدر فيها الربط.

الشركة التابعة في المملكة الأردنية الهاشمية ليست خاضعة لأي زكاة في حين أنها تخضع لضريبة دخل. الشركة التابعة الأجنبية تخضع لضرائب الدخل المتعارف عليها في بلدها. هذا النوع من ضريبة الدخل يحمل على قائمة الدخل الموحدة.

يتم إدراج الموجودات الضريبية المؤجلة على الخسائر الضريبية المرحلة وعلى جميع الفروق المؤقتة الرئيسية بين الدخل المالي والدخل الخاضع للضريبة لدرجة أنه من المحتمل أن الربح الخاضع للضريبة المستقبلي متاحاً للاستخدام مقابل الخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤقتة.

يتم إدراج المطلوبات الضريبية المؤجلة على الفروق المؤقتة الرئيسية ومن المتوقع أن يؤدي إلى مطلوبات ضريبة دخل في الفترات المستقبلية.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية والتي تم إصدارها من قبل في تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع تطبيقها عند تحقق الموجودات الضريبية المؤجلة أو تسوية المطلوبات الضريبية المؤجلة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي طبقاً لشروط عقودهم ونظام العمل في المملكة العربية السعودية.

أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة الأم في الجمعية العمومية السنوية للشركة، ويجوز لمجلس الإدارة إقرار توزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

تحقق الإيرادات

المبيعات تمثل قيمة البضاعة الموردة خلال السنة والخدمات المقدم بها فواتير. يتم تسجيل الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر المحتملة والمنافع المتوقعة لهذه البضاعة من المجموعة إلى المشتري مع امكانية تقييم الإيرادات بواقعية ويتم ذلك عادة عند تسليم البضاعة للمشتري.

يتم إثبات المكاسب/ الخسائر المحققة عن الاستثمارات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة عند البيع.

يتم إثبات دخل العمولات على الودائع قصيرة الأجل على أساس مبدأ الاستحقاق.

يتم إثبات توزيعات الأرباح عن الاستثمارات المتاحة للبيع عند الإعلان عنها.

المصروفات

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع، وتصنف جميع المصروفات الأخرى بصورة متسقة على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية طبقاً لعوامل التوزيع الملائمة التي تحددها المجموعة.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. تدرج مبالغ دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية (غير المشمولة بعقود الصرف الأجنبي الآجلة) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تحوّل القوائم المالية للعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والمكاسب والخسائر. تحوّل عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بأسعار التحويل السائدة عند نشوء كل عنصر. تدرج تسويات ترجمة العملات الأجنبية كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من دخل العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي الدخل للسنة وذلك بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مقاصة الموجودات والمطلوبات

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق قانوني ملزم لتسويتها على أساس المقاصة وتوافر النية لتسويتها بالصافي، أو أن تحقق الموجودات وتسوية الالتزامات سيتم في نفس الوقت. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل إلا إذا كان ذلك مطلوب أو مسموح به من قبل المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع جغرافي فقط نظراً للقيام الشركة بالعمل في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت.

٤ - نقد وما في حكمه

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٤٠,٦٠٩	٣٢٨,٨٨١	استثمارات مربحة (أنظر الإيضاح (أ) أدناه)
٣,٥٧٦	-	أرصدة لدى البنك مقيدة الاستخدام (أنظر الإيضاح (ب) أدناه)
١١٩,٣١٣	١٦١,٦٥٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٥٦٣,٤٩٨</u>	<u>٤٩٠,٥٣٨</u>	

(أ) إن استثمارات المربحة تمت مع بنوك داخل المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية ولا تتعدى مدتها ٣ أشهر من تاريخ الشراء وتحمل العوائد بأسعار السوق.

(ب) تتمثل الأرصدة لدى البنك مقيدة الاستخدام في أرصدة بنكية تحتجزها الشركة لتوزيعات الأرباح غير الموزعة.

٥ - أدوات مالية مشتقة

أبرمت الشركة الأم عقد مقايضة لأسعار الفائدة ("عقد مقايضة") مع بنوك تجارية محلية من أجل التحوط ضد مخاطر تقلبات أسعار الفائدة غير المواتية مستقبلاً على مدى مدة سريان أحد قروضها الطويل الأجل. قامت الشركة بتصنيف عقد المقايضة - في بداية إبرامه - كتحوط للتدفقات النقدية.

بلغت القيمة الاسمية لعقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٣٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: لا شيء) والغاية من عقد المقايضة هو التحوط الفعال للتدفقات النقدية من أسعار الفائدة المتغيرة على القروض الطويلة الأجل بناءً على السايبر إلى أسعار ثابتة خلال كامل فترة سريان اتفاقية القرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، كانت القيمة العادلة لعقد المقايضة بالموجب عند مبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: لا شيء) استناداً إلى التقييم المحدد من خلال نموذج تقييم ومعزز من قبل البنوك التي تتعامل معها الشركة. إن هذه القيمة العادلة الموجبة متضمنة في الموجودات المتداولة ضمن قائمة المركز المالي مع قيد دائن مقابل للتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات في حسابات حقوق المساهمين.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٦ - مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٩٨٥	٦,٦٤٠	مطالبات تأمين مستحقة
١٦,٤٨٢	١٢,٣٢٦	دفعات مقدمة للموردين
٨٢٠	٥٩٩	ضمانات بنكية واعتمادات مستنديه
٦,٩٢٦	٧,٠٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,١٩٨	٢,٨٢٧	سلف موظفين
٤٠٧	٣,١٦٤	موجودات أخرى، بالصافي
<u>٤٠,٨١٨</u>	<u>٣٢,٥٨٩</u>	

٧ - ذمم مدينة تجارية

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها		
		أكثر من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٣٠ وأقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٦٠ و أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)
٢٢٩,٨٩٧	٢٢٩,٨٩٧	١٩٠,٦٢٥	٨,٩٢٠	١٩,٢٧٧
٢١٥,٧٦٢	٢١٥,٧٦٢	٢٠٥,٥٢١	٣,٤٠٢	٦,٧٨٤

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها، وإن سياسة المجموعة هي التعامل مع عملاء جديدين ليس لديهم تاريخ من التخلف عن الدفع أو أية صعوبات مالية أو الحصول على ضمانات (تتمثل في خطابات ضمان بنكية) بشأن الذمم المدينة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٨ - معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة
للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤١,٩٩١	٦٣,٢٦٦	مبيعات (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)
١٤,٠١٣	١٤,٧٥٢	مشتريات (شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة)
٢,٩١٨	٣,٨٦٠	توزيعات أرباح (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)
١,١٧٤	١,٣٧٦	بدلات تمثيل وحضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١,٨٠٠	١,٦٤٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,١٨٥	٧,٦٣٦	امتيازات المديرين التنفيذيين (انظر إيضاح أدناه)

تشتمل امتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية والعمولات 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.

فيما يلي أرصدة نهاية الفترة الناتجة عن المعاملات أعلاه:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة - متداول
ريال سعودي	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)		
٤٠,٥٠٩	٣٤,٧٧٥	شركة زميلة	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
٣,٩٥٠	٣,٩٥٠	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة
<u>٤٤,٤٥٩</u>	<u>٣٨,٧٢٥</u>		
٢,٥٢١	٢,٣٩٥	شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة
<u>٢,٥٢١</u>	<u>٢,٣٩٥</u>		

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٩ - المخزون

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠٣,٥٩٦	٢٢١,٤٦٥	قطع غيار غير معدة للبيع
١٤٥,٠٦١	١٢٦,٦٦٦	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٧٩,٦٨٦	٧٦,٢١٢	مواد أولية و محروقات
١٣,٨١٤	٦,٠٩١	بضاعة في الطريق
٤٤٢,١٥٧	٤٣٠,٤٣٤	
(٥٩,٧٢٠)	(٧٤,٥٢٩)	ي طرح: الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار
٣٨٢,٤٣٧	٣٥٥,٩٠٥	

كانت الحركة في مخصص قطع الغيار المتقدمة كما يلي:

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٨,٩١٠	٥٩,٧٢٠	في ١ يناير
٨١٠	١٤,٨٠٩	إضافات
٥٩,٧٢٠	٧٤,٥٢٩	في ٣١ ديسمبر

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٠ - استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٩,٦٠١ (١,٦٩٧)	٥٧,٩٠٤ -	التكلفة: في بداية السنة استبعادات
٥٧,٩٠٤	٥٧,٩٠٤	في نهاية السنة
١٨٢,٦٨١ (١,٨٤٩) (٥,٢٥٢)	١٧٥,٥٨٠ (٨٣,٩٧٠) -	الأرباح من الاستثمار: في بداية السنة خسائر غير محققة خلال السنة مكاسب محققة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
١٧٥,٥٨٠	٩١,٦١٠	في نهاية السنة
٢٣٣,٤٨٤	١٤٩,٥١٤	صافي القيمة الدفترية

يتمثل الاستثمار المتاح للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و٢٠١٤م في الاستثمار بأحد الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

١١ - استثمارات في شركات زميلة

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
		٢٠١٤م	٢٠١٥م			
٩٨,٩٩٦	٨٥,٤٣٢	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	انتاج الخرسانة	المملكة الأردنية الهامشية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية
٢٧,٦٥٥	٣٠,٦٠٠	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	صناعة أكياس الاسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة ("شركة منتجات الاسمنت")
١٢٦,٦٥١	١١٦,٠٣٢					

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١١ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

كانت حركة الاستثمارات في شركات زميلة خلال السنة كالآتي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢١,٩١٥	١٢٦,٦٥١	الرصيد في ١ يناير
٧,٦٥٤	٨,٢٤٢	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة للسنة
-	(١٥,٠٠٠)	شطب شهرة
(٢,٩١٨)	(٣,٨٦١)	أرباح موزعة
<u>١٢٦,٦٥١</u>	<u>١١٦,٠٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال السنة قامت الشركة بتسجيل خسائر في قيمة شركات زميلة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تمثل قيمة شهرة لم تتمكن الإدارة من تحديد القيمة المستردة مستقبلاً مقابلها. تم سداد قيمة هذه الشهرة عند شراء استثمار في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية.

١٢ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٣,١٩٧	٢٧,٠٧١	في بداية السنة
-	٦٢	إضافات
(٤,٩١٦)	-	استيعادات (انظر إيضاح "ب" أدناه)
-	٥٣٣	تحويلات من ممتلكات و الآت و معدات
(١,٢١٠)	(١,٣٨٤)	إطفاءات
<u>٢٧,٠٧١</u>	<u>٢٦,٢٨٢</u>	في نهاية السنة

(أ) خلال سنة ٢٠١٣ م، أبرمت شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) إتفاقية حصلت بموجبها على حق استخدام محطة تحويل اسمنت القطرانة وذلك لإمداد مصنع شركة اسمنت القطرانة بالطاقة الكهربائية مقابل مبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي. تم تسجيل هذا المبلغ كأصل غير ملموس على أن يتم إطفاء هذا الأصل الغير الملموس على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الاتفاقية.

(ب) خلال سنة ٢٠١٤ م، قامت شركة القطرانة بتحصيل مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي كتخفيض من قيمة حقوق استخدام محطة التحويل. تم تخفيض هذا المبلغ من قيمة الأصل غير الملموس.

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للفترة المقدرة لعمرها الانتاجي كما يلي:

٢٠ - ٣٣ سنة	مباني وانشاءات
٢٠ سنة	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه
٥ - ١٠ سنة	آلات ومعدات الورش
٤ - ٧ سنة	معدات وسيارات
٥ - ١١ سنة	أثاث وتركيبات

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع م ٢٠١٤ ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع م ٢٠١٥ ريال سعودي (بالآلاف)	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات الورش ريال سعودي (بالآلاف)	آلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)	مباني وانشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	البيان
التكلفة:									
٥,٤٥٤,٠٣٧	٥,٤٧٩,٩٢٧	٣,٤١٦	٥٥,٦٤٣	٦٨,٦٣١	٦٧,٦٠٣	٣,٦٢٨,٥٩٣	١,٦٤٢,٤٧٦	١٣,٥٦٥	في بداية السنة
٤٧,٤٩٤	١٦٩,٨٧٢	١٥٦,٥٢٤	١,٦٣٧	٤,٣٧١	٢,٣٠١	٤,٢٣١	٨٠٨	-	إضافات
-	-	(١٦,٦١٦)	٢,٩٨٢	-	١١,٥٦٢	-	٢,٠٧٢	-	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ
(٢١,٦٠٤)	(١٩٠)	(١٥)	-	(١٧٥)	-	-	-	-	استبعادات
-	(٩٣٥)	-	(٩٣٥)	-	-	-	-	-	تحويل الى موجودات غير ملموسة
٥,٤٧٩,٩٢٧	٥,٦٤٨,٦٧٤	١٤٣,٣٠٩	٥٩,٣٢٧	٧٢,٨٢٧	٨١,٤٦٦	٣,٦٣٢,٨٢٤	١,٦٤٥,٣٥٦	١٣,٥٦٥	في نهاية السنة
الاستهلاك والانخفاض:									
٢,٨٧١,٢٨٣	٣,٠٢٧,١٤٩	-	٤٢,١٣٥	٦٠,٤٥٢	٣٣,٨٩٣	٢,٢٩٧,٢٥٣	٥٩٣,٤١٦	-	في بداية السنة
١٧٤,٢٢٢	١٧٢,٣٩٢	-	٤,٣٨٥	٢,٩٢٦	٤١,٩٠٨	٧٨,٧٩٠	٤٤,٣٨٣	-	استهلاك
(١٨,٣٥٦)	(١٧٥)	-	-	(١٧٥)	-	-	-	-	استبعادات
-	(٤٠٢)	-	(٤٠٢)	-	-	-	-	-	تحويل الى موجودات غير ملموسة
٣,٠٢٧,١٤٩	٣,١٩٨,٩٦٤	-	٤٦,١١٨	٦٣,٢٠٣	٧٥,٨٠١	٢,٣٧٦,٠٤٣	٦٣٧,٧٩٩	-	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:									
	٢,٤٤٩,٧١٠	١٤٣,٣٠٩	١٣,٢٠٩	٩,٦٢٤	٥,٦٦٥	١,٢٥٦,٧٨١	١,٠٠٧,٥٥٧	١٣,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٢,٤٥٢,٧٧٨		٣,٤١٦	١٣,٥٠٨	٨,١٧٩	٣٣,٧١٠	١,٣٣١,٣٤٠	١,٠٤٩,٠٦٠	١٣,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أ) حصلت الشركة الأم على أرض إمتياز برابغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة.

ب) إن كافة المباني المرتبطة بالمشروع الذي تم الحصول علي قرض من صندوق التنمية السعودي لتمويله في سنة ٢٠٠٨م مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٤ "ب").

ج) تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي في أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الانتاج وإنشاء طواحين أسمنت والربط مع محطة الكهرباء.

د) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧١,١٨٣	١٦٧,٨٥٥	تكلفة مبيعات
٩١٠	٩٠٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
٢,١٢٩	٣,٦٣٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١٧٤,٢٢٢</u>	<u>١٧٢,٣٩٢</u>	

١٤ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٦,٢٦٧	٨٣,١٠٦	مصروفات مستحقة
١٤١,٨٣١	١٦٠,٠٩١	ذمم دائنة تجارية
١٣,٢٩٧	١,٩٥٩	محتجزات دائنة وأرصدة مقاولين دائنة
٦,٣٣١	-	مستحقات تكاليف مشاريع غير مفوترة
٥,٨٧٠	٧,٩٨١	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٥٤٠	٢٥,٥٤٣	مطلوبات أخرى
<u>٢٥٧,١٣٦</u>	<u>٢٧٨,٦٨٠</u>	

١٥ - تسهيلات بنكية وقروض لأجل

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤١٦,٥٦٩	٢٧٤,٦٦٦	تسهيلات قروض من بنوك تجارية (انظر إيضاح "أ" أدناه)
٩٠,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح "ب" أدناه)
<u>٥٠٦,٥٦٩</u>	<u>٢٧٤,٦٦٦</u>	
(٣١٩,١٧٧)	(١٧٧,٩١٨)	يطرح: الجزء المتداول
<u>١٨٧,٣٩٢</u>	<u>٩٦,٧٤٨</u>	الجزء غير المتداول

١٥ - تسهيلات بنكية وقروض لأجل (تتمة)

تشتمل التسهيلات البنكية والقروض لأجل على ما يلي:

أ) لدى المجموعة اتفاقيات مع بنوك تجارية محلية وأجنبية للحصول على تسهيلات تمويل سلع بالمرابحة وتورق طويل الأجل وقروض تيسير طويلة الأجل ("التسهيلات") وتلك التسهيلات بالريال السعودي والدولار واليورو لتمويل شراء ممتلكات وآلات ومعدات وتمويل شراء حصص في رأس مال شركة تابعة. تحمل هذه التسهيلات عمولة تحسب على أساس المعدلات السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش ربح. إن إجمالي استحقاقات القروض، والذي يعتمد على جدول تسديداتها، يمتد من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م (انظر إيضاح "د")، إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح تلك البنوك. تتضمن اتفاقيات القروض، من بين أمور أخرى، شروطاً تتعلق بالاحتفاظ بمعدلات مالية محددة وقامت المجموعة بالالتزام بتلك المعدلات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

قامت الشركة الأم خلال سنة ٢٠١٥ م بإبرام اتفاقية مرابحة مع احد البنوك المحلية بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي وسيستخدم هذا التمويل للمرحلة الأولى من مشروع توسعة وانشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء وستكون مدة سداد التمويل خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى ويسدد على ثمانية أقساط متساوية على مدار أربعة سنوات وقامت الشركة بتقديم سند لأمر لقاء حصولها على التمويل.

خلال السنة قامت الشركة الأم بإبرام عقد مفاضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القروض لأجل من أحد البنوك المحلية (انظر إيضاح ٥).

ب) خلال سنة ٢٠٠٨ م، أبرمت الشركة الأم اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض التمويل الجزئي لإنشاء خط انتاج جديد ("المشروع") بلغ إجمالي القرض المتاح ٣٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بسحب مبلغ ٢٤٧٥ مليون ريال سعودي بالصافي بعد خصم رسوم اعتماد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والتي بلغت ٢٢٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٠٨ م، وقد تم رسملتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات، بموجب شروط اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فإن كافة المباني المرتبطة بمشروع إنشاء خط الإنتاج الذي حصلت الشركة على القرض لأجله في سنة ٢٠٠٨ م رهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال سنة ٢٠١٥ م قامت الشركة باستكمال سداد إجمالي قيمة القرض وبدأت الاجراءات القانونية لإلغاء الرهن على الأصول لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، لم يتم الانتهاء من هذه الاجراءات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

ج) إن القيمة الدفترية للتسهيلات والقروض لأجل هي بالعملة التالية:

عملة التسهيلات والقروض لأجل	٢٠١٥ م (العملة الأصلية) (بالآلاف)	٢٠١٤ م (العملة الأصلية) (بالآلاف)	٢٠١٥ م (ريال سعودي) (بالآلاف)	٢٠١٤ م (ريال سعودي) (بالآلاف)
ريال سعودي	١٥٩,٣٥١	٢١٣,٢٢٦	١٥٩,٣٥١	٢١٣,٢٢٦
دولار أمريكي	١٥,١٦٨	٤٦,٩٥٨	١٧٦,٠٩٣	١٧٦,٠٩٣
يورو	١٤,٣١٥	٢٦,٠٥٦	١١٧,٢٥٠	١١٧,٢٥٠
			٥٠٦,٥٦٩	٢٧٤,٦٦٦

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٥ - تسهيلات بنكية وقروض لأجل (تتمة)

د) يتلخص جدول استحقاقات القروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١٩,١٧٧	-	٢٠١٥م
١٥٧,٣٣٥	١٧٧,٩١٨	٢٠١٦م
٣٠,٠٥٧	٩٦,٧٤٨	٢٠١٧م
<u>٥٠٦,٥٦٩</u>	<u>٢٧٤,٦٦٦</u>	

١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٣,٢١٥	٤٧,٧٠٩	في بداية السنة
٩,٠٩٨	١٠,٨٤٤	مكون خلال السنة
(٤,٦٠٤)	(٤,١٥٥)	مدفوع خلال السنة
<u>٤٧,٧٠٩</u>	<u>٥٤,٣٩٨</u>	في نهاية السنة

١٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٠٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ١٠٠ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

قامت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ١ ابريل ٢٠١٤م) بالموافقة على الآتي:

أ. توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة حيث تم منح ١ سهم لكل ٤ أسهم. تم تمويل الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة ٢٠٠ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة. وعليه فإن رأس المال بعد الزيادة أصبح ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

ب. توصية مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار إلى الاحتياطي النظامي ليصبح رصيد الاحتياطي النظامي ٥٠٠ مليون ريال سعودي.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٨ - علاوة الاصدار

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد خلال سنة ٢٠٠٨ م
		ناقصاً:
(٦,٤٣٥)	(٦,٤٣٥)	تكاليف المعاملة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	محول إلى احتياطي نظامي خلال السنة
<u>٢٩٣,٥٦٥</u>	<u>٢٩٣,٥٦٥</u>	

١٩ - احتياطي نظامي

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

خلال سنة ٢٠١٤ م، قامت الشركة بتحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من حساب علاوة الإصدار إلى الاحتياطي النظامي لمجابهة زيادة رأس المال (أنظر إيضاح ١٧ ب).

٢٠ - احتياطي عام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين احتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقاة. يمكن زيادة أو نقص هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

٢١ - توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في ١٠ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ الموافق ١ يناير ٢٠١٥ م بتوزيع ٣٢٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٤ م بواقع ٣,٢٥ ريال للسهم الواحد (ما يعادل ٣٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم)، وقد قامت الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ ابريل ٢٠١٥ م) بالموافقة على تلك التوزيعات.

كما أوصى مجلس الادارة في ٢٢ رمضان ١٤٣٥ هـ الموافق ٩ يوليو ٢٠١٥ م بتوزيع ٢٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٥ م بواقع ٢ ريال للسهم الواحد (ما يعادل ٢٠٪ من القيمة الاسمية للسهم).

وعليه فقد بلغ إجمالي توزيعات الأرباح خلال سنة ٢٠١٥ م مبلغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٣١٥ مليون ريال سعودي).

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٢ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٧,٩٥٠	٣١,١٨٣	تكاليف موظفين
٢,١٢٩	٣,٦٣٠	استهلاك (إيضاح ١٣)
١,٩٤٥	٣,٣٧١	أتعاب مهنية واستشارات
٢,١٨٣	١,٩٧٧	مصاريف تقنية المعلومات
١,١٧٤	١,٣٧٧	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة
٨٨٦	٦٥٠	إصلاح وصيانة
٣٥٨	٣٥٥	إيجارات تشغيلية
٤,٦٧٢	٦,١٤١	مصاريف جمارك
٦,٢٩٠	٨,٢٦٨	أخرى
<u>٤٧,٥٨٧</u>	<u>٥٦,٩٥٢</u>	

٢٣ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٩٨٦	٥,٩٤٧	تكاليف موظفين
٩١٠	٩٠٧	استهلاك (إيضاح ١٣)
١,٥٧٤	١,٣٧٢	أخرى
<u>٧,٤٧٠</u>	<u>٨,٢٢٦</u>	

٢٤ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٢٠٠	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	إيراد إيجارات
٥,٢٥٢	-	مكاسب محققة من بيع استثمار متاح للبيع (إيضاح ١٠)
١,٧٠٦	٣,٨٠٥	عائد مرابحة
(٧٢٠)	(١٥٣)	فروقات تحويل عملات أجنبية
(٢,٥٥٨)	(٤,٠٣٥)	مصرفات أخرى، صافي
<u>٢١,٨٨٠</u>	<u>٥,٦١٧</u>	

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٥ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة مما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٧,٧٣١	٢٣,٥٨٠	زكاة مستحقة الدفع
—	٢,٨٧٠	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٣٧,٧٣١</u>	<u>٢٦,٤٥٠</u>	

ب) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الاسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات حتى ٢٠٠٥ م، كما استلمت الشركة اعتراض من مصلحة الزكاة والدخل بشأن الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م نتج عنه فروق زكوية بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١٠ م إلى مصلحة الزكاة والدخل حيث تم مراجعة الفروق الزكوية لمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بسدادها وقامت مصلحة الزكاة والدخل بتقديم اعتراض على قرار لجنة المعارضة الأولية ومازال الاعتراض تحت الدراسة حتى تاريخ اصدار القوائم المالية، قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠١٤ م. وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لسنة ٢٠١٤ م ولم تقم مصلحة الزكاة والدخل باصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة)

أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل وذلك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م والمخالصة النهائية لضريبة المبيعات حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٣ م وتم احتساب موجودات ضريبية مؤجلة لعام ٢٠١٥ م بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٨,٤ مليون ريال سعودي).

وتمت المصادقة على قانون ضريبة الدخل الجديد رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ م والذي بدء العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٥ م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية ازدادت من ١٤٪ إلى ٢٤٪ حيث تم تصنيف قطاع الشركة لتعديني بدلاً من صناعي. وقد تم احتساب ضريبة الدخل لعام ٢٠١٥ م بناء على نسبة ضريبة ٢٤٪.

في أبريل ٢٠١٥ م، تم اعتبار صناعة الأسمنت على أنه صناعة تعدينية من قبل دائرة ضريبة الدخل وبالتالي تخضع لنسبة ضريبة تبلغ ٢٤٪ بدلاً من ١٤٪. وقد قامت غرفة صناعة عمان بعرض هذا الموضوع على مجلس الأعيان، من أجل اعتبار صناعة الأسمنت صناعة تحويلية واخضاعها إلى نسبة ضريبة تبلغ ١٤٪ من ٢٤٪، وذلك لقيام المجلس بإعادة دراسة وتنظيم قانون ضريبة الدخل الجديد، هذا ولم يكمل المجلس مراجعته لقانون ضريبة الدخل الجديد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.

لم تقم الشركة بإعادة احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة بناءً على نسبة الضريبة الجديدة البالغة ٢٤٪ وذلك حتى صدور القرار النهائي من مجلس الأعيان. وفيما لو تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة على نسبة الضريبة الجديدة لزداد رصيدها وصافي الربح بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٧,١٢٥	٣١,٧٣١	الرصيد في بداية السنة
٢١,٠٥١	١٨,١٢٠	المكون خلال السنة
(١٦,٤٤٥)	(٢٦,٢٧١)	المدفوع خلال السنة
<u>٣١,٧٣١</u>	<u>٢٣,٥٨٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٣,٦٩٠	١٥٣,٠٠٨	الربح المحاسبي
١٠,٧٣٢	-	مصروف غير مقبول ضريبياً يخص سنوات سابقة
<u>١٢٤,٣٧٢</u>	<u>١٥٣,٠٠٨</u>	الربح الخاضع للضريبة قبل الاعفاء الضريبي
%٧٥	%٧٥	نسبة الاعفاء الضريبي
<u>٣١,٠٩٣</u>	<u>٣٨,٢٥٢</u>	الربح الخاضع للضريبة
%١٤	%٢٤	نسبة الضريبة القانونية
<u>٤,٣٥٣</u>	<u>٩,١٨٠</u>	مصروف ضريبة الدخل
<u>%٤</u>	<u>%٦</u>	نسبة الضريبة الفعلية

(هـ) إن الحركات التي تمت على مخصص ضريبة الدخل كانت كما يلي:

٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	-	كما في بداية السنة
-	٩,١٨٠	مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
-	(٦,٣١٠)	المحول إلى موجودات ضريبية مؤجلة
<u>-</u>	<u>٢,٨٧٠</u>	كما في نهاية السنة

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

و) إن الحركات التي تمت على الدفعات لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة كانت كما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢,٧٠٩	٨,٣٥٨	كما في بداية السنة
(٤,٣٥١)	(٦,٣١٠)	مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
<u>٨,٣٥٨</u>	<u>٢,٠٤٨</u>	كما في نهاية السنة

٢٦ - التقارير القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الاسمنت. تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٤ م هي كالتالي:

٢٠١٥ م	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى	١,٥٥٦,١٣٠	٨٩٣,٥٨٠	٢,٤٤٩,٧١٠
باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات	٢٦٥,٥٤٦	٢٨,٣٣٠	٢٩٣,٨٧٦
صافي المبيعات	١,٢٧٣,٤٥٨	٣٦٩,١٠١	١,٦٤٢,٥٥٩
صافي الدخل للسنة	٤٧٥,٥٦٩	١٢٤,٥٦٩	٦٠٠,١٣٨
نفقات تمويل	٩,٥٩٧	١٢,٧٧٨	٢٢,٣٧٥
الاستهلاك والإطفاءات	١٢٠,٣١٩	٥٣,٤٥٧	١٧٣,٧٧٦
٢٠١٤ م	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى	١,٥٢١,٦٧٨	٩٣١,١٠٠	٢,٤٥٢,٧٧٨
باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات	٣٦٠,١٣٥	٣٥,٤٢٩	٣٩٥,٥٦٤
صافي المبيعات	١,٣٧٢,٧٤٠	٣٤٦,٨٤٩	١,٧١٩,٥٨٩
صافي الدخل للسنة	٥٥٠,٦٤٢	٩٤,٧٨٦	٦٤٥,٤٢٨
نفقات تمويل	١٦,١٣٣	١٦,٥٦٧	٣٢,٧٠٠
الاستهلاك والإطفاءات	١٢٤,٣٨٣	٥١,٠٤٩	١٧٥,٤٣٢

٢٧ - إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية يتم تجديدها سنوياً بشكل عام. بلغت مصروفات الإيجار ١,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ١,٢ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه العقود ليست جوهرية.

٢٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٥ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط انتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: صفر ريال سعودي). توجد ضمانات بمبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

بحسب ما ورد في خطابات محامين المجموعة، يوجد هناك قضايا مرفوعة ضد المجموعة متعلقة بقضايا عمالية وغيرها بإجمالي ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١,٨ مليون ريال سعودي). وفي اعتقاد إدارة المجموعة والمستشار القانوني، إنه لن يترتب على الشركة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضايا، غير ما تم قيده.

٢٩ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العمولة الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض البنكية والمرايحات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م من شأنه أن يؤثر على صافي مصروف العمولة بمبلغ ٠,١٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤م: مبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي) سنوياً في الإجمالي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٢٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤م: ٢٣٩ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والجزء المتداول من التسهيلات البنكية والقروض لأجل. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

٢٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان. يمثل أكبر خمسة عملاء ٦٣٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٦٢٪). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة لعشرون عميلاً حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٤٣٪ من إجمالي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٥٧٪). كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٩١٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٨١٪). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات مع هؤلاء العملاء.

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني واليورو خلال السنة.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية تابعة وزميلة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر تحويل العملة. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي والدينار الأردني واليورو. يتم قيد أثر هذه التعرضات في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة. إن تغيراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في سعر اليورو لأرصدة المطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م من شأنه أن يؤثر على صافي إيرادات/ مصروف فروقات تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ٥,٥٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤ م: ١,١٧ مليون ريال سعودي تقريباً).

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الأصول بما في ذلك الأصول التي ليست لها أسعار سوق متداولة و/ أو معرضة لتقلبات في الأسعار.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار مع تضخيم العوائد للمساهمين بأكثر قدر ممكن. ليس لدى المجموعة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مقاصة النقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع و فرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٠٦,٥٦٩	٢٧٤,٦٦٦	مجموع الديون
(٥٦٣,٤٩٨)	(٤٩٠,٥٣٨)	ناقص: النقد وما في حكمه
(٥٦,٩٢٩)	(٢١٥,٨٧٢)	صافي الدين
٣,١٩٢,٢٣٣	٣,١٨٤,٤١٧	مجموع حقوق الملكية
(١,٧٨)	(٦,٧٨)	معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)

٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما واملء إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقدية وما في حكمها والذمم والموجودات الأخرى وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى. يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

٣١ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير قيمة الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم هذا التقدير إذا كان المبلغ كبيراً في حد ذاته على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عند تقادم المخزون أو عندما يصبح تالفاً يتم تقدير قيمتها القابلة للتحويل. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حده، أما مبالغ المخزون التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف والبلى الطبيعي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي إذا كانت الإدارة تعتقد بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الإنخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لوحدة توليد النقد، إن احتساب قيمة الإنخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة يتأثر بالافتراضات التالية:

- إجمالي الربح.
- نسبة النمو المستخدمة على التدفقات المالية خلال فترة التقدير.

تم تقدير إجمالي الربح بناءً على متوسط إجمالي الربح المحقق خلال السنوات الثلاث السابقة على فترة التقدير بعد الأخذ بالاعتبار التعديلات المتعلقة بمعدلات الكفاءة المتوقعة لوحدة توليد النقد.

٣٢ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٠ مليون سهماً خلال السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم البالغ ١٠٠ مليون سهماً خلال السنة. لا تنطبق على الشركة الأم احتساب ربحية السهم المخفضة.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣٣- أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

٣٤- أحداث لاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٦ م رفع توصية للجمعية العامة العادية بتوزيع ٢٥٠ مليون ريال سعودي أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٥ م بواقع ٢,٥ ريال للسهم ما يعادل ٢٥٪ من القيمة الإسمية للسهم.

٣٥- الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٦ م).