

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧م

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الاسمنت العربية
٢	قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: ٠٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: ٠٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

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

EY
للباتس عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وقائمتي التغييرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسنوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

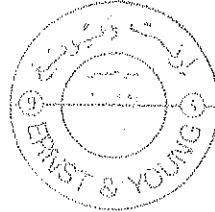
ترخيص رقم ٣٥٦

١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ

٨ أغسطس ٢٠١٧م

جدة

0031-٠١٧



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(إيضاح ٤-٢)	(إيضاح ٤-٢)	(إيضاح ٤-٢)	(إيضاح ٤-٢)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٧٦٧,٩٠٥	٤٩٤,٤٧٧	٣٦٣,٣٢٤	٢٢٢,٣٦٧	صافي المبيعات
(٢٨٢,٨٣٠)	(٣٢٧,٥٩٢)	(٢٠٠,٥١٤)	(١٦٩,٣٥٧)	تكلفة المبيعات
٣٨٥,٠٧٥	١٦٦,٨٨٥	١٦٢,٨١٠	٥٣,٠١٠	إجمالي الربح
(٢٨,٤٩٦)	(٢٩,١٢٥)	(١٤,١٣٨)	(١٥,٩٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٣٦٣)	(٣,٨٢٤)	(٢,١٩٦)	(١,٩٢١)	مصروفات بيع وتوزيع
٣٥٢,٢١٦	١٣٣,٩٣٦	١٤٦,٤٧٦	٣٥,١٥١	ربح التشغيل
٧,٤٧٣	٤,٨٠٤	-	-	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٥,١٣٢	٢,٩٠٦	٣,١٥٠	١,٣٢١	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(٤,٤١٩)	(١,٣٣٧)	(٢,٠٧٠)	(٥٧٣)	نفقات تمويل
١,٥٦٤	(٢,٦٤٦)	٢,٧٤٤	(١,٠٢٩)	(خسائر)/مكاسب تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
٢١,٩٥٩	٦,٣٣٩	(١,٤٤٩)	٢,٥٠٥	إيرادات أخرى، صافي
٣٨٢,٩٢٥	١٤٤,٠٠٢	١٤٨,٨٥١	٣٧,٣٧٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,١٧٦)	(٦,١٣٤)	(٢,٠٨٨)	(٣,٠٦٧)	الزكاة
(٤,٢٦٥)	(٥٥٠)	(١,٨٧٢)	٣٨٧	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٧٥,٤٨٤	١٣٧,٣١٨	١٤٤,٨٩١	٣٤,٦٩٥	الربح للفترة
٣٦٦,٥٨٩	١٣٦,١٧٦	١٤٠,٩٩٦	٣٥,٥١٦	العائد إلى:
٨,٨٩٥	١,١٤٢	٣,٨٩٥	(٨٢١)	المساهمين في الشركة الأم
٣٧٥,٤٨٤	١٣٧,٣١٨	١٤٤,٨٩١	٣٤,٦٩٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
				ربحية السهم
٣,٦٧	١,٣٦	١,٤٢	٠,٣٦	الربح الأساسي والمنخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

الدكتور/ سامي/ محسن باروم
عضو مجلس الإدارة المؤقت

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني
الرئيس التنفيذي

الإستاذ/ معتز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	ايضاح
(ايضاح ٤-٢)	ريال سعودي	(ايضاح ٤-٢)	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٧٥,٤٨٤	١٣٧,٣١٨	١٤٤,٨٩١	٣٤,٦٩٥	الربح للفترة
(٢٠٣)	(١,٨٢٠)	٥٤٩	(٣٧٧)	٨ (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٣,٣٤٤	(٦٠,١٦٤)	٧,٠٠٣	(١٨,٣٤١)	٨ صافي (خسائر) // أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٣,١٤١	(٦١,٩٨٤)	٧,٥٥٢	(١٨,٧١٧)	صافي (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة بعد خصم الضريبة
٣٨٨,٦٢٥	٧٥,٣٣٤	١٥٢,٤٤٣	١٥,٩٧٨	صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
٣٧٩,٧٣٠	٧٤,١٩٢	١٤٨,٥٤٨	١٦,٧٩٩	العائد إلى:
٨,٨٩٥	١,١٤٢	٣,٨٩٥	(٨٢١)	المساهمين في الشركة لإم حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨٨,٦٢٥	٧٥,٣٣٤	١٥٢,٤٤٣	١٥,٩٧٨	



الدكتور/ سامي محسن باروم
عضو مجلس الإدارة المعوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني
الرئيس التنفيذي

الإستاذ/ معزز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٢-٤) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٤٨٨,٤٠٤	٢,٥٠١,٨٨٩	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	١٠	استثمارات عقارية
٢٥,٥٢١	٢٤,٧٩١		موجودات غير ملموسة
١٢١,٩٨١	١٢٠,٠٣٧	١١	استثمارات في شركات زميلة
١٧٥,٦٨٩	١١٥,٥٢٥	١٢	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٨,٠٠٢	٧,٤٩٨	٧	ضريبة دخل مؤجلة
<u>٢,٨٣٣,١٦٢</u>	<u>٢,٧٨٣,٣٠٥</u>		
			الموجودات المتداولة
٣٣٢,٣٨٠	٢٨٣,١٢٣		المخزون
٢,٧١٤	٦٨	١٢	المشتقات المالية
٦٦,١٩٦	٨٣,٥١٥	١٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧٧,٩٤٤	١٨٩,٥٤٨		ذمم مدينة تجارية
١٤,١٣٨	٢٢,٣٦٤		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٩,٩٠١	٢٣٥,٥١١	١٤	نقد وما في حكمه
<u>٩٨٣,٢٧٣</u>	<u>٨١٤,١٢٩</u>		
<u>٣,٨١٦,٤٣٥</u>	<u>٣,٥٩٧,٤٣٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		علاوة إصدار
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
١,٢٤٠,٥٩٦	١,١٧٦,٧٧٢		احتياطي عام
١,٠٢٤	(٧٩٦)		أرباح مبقاه
٣,١١١	٣,١١١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١١٧,٧٨٥	٥٧,٦٢١		الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
<u>٣,٢٥١,٠٨١</u>	<u>٣,١٢٥,٢٧٣</u>		احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٣,٤٣٣	٧٤,٥٧٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٣٢٤,٥١٤</u>	<u>٣,١٩٩,٨٤٨</u>		إجمالي حقوق المساهمين



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٢-٤) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
١٥٧,١٨٨	١٥٧,١٨٨	١٩	المطلوبات غير المتداولة
٥٦,٨٩٤	٥٨,٠٧٢	١٥	قروض لأجل التزامات السلف المحددة للموظفين
٢١٤,٠٨٢	٢١٥,٢٦٠		
١٣٤,٦١٣	١٠٣,٨٢٤		المطلوبات المتداولة
٩٢,١٧٥	٤٦,٢٣٤	١٩	ذمم دائنة تجزئية ومبالغ مستحقة الدفع قروض لأجل
٢,٨٤٩	٩٤٥	١٨	مستحق لطرف ذو علاقة
٣٠,١٨٢	١١,٧٩٣	٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٧,٧٢٠	١٩,٥٣٠		توزيعات أرباح مستحقة
٢٧٧,٨٣٩	١٨٢,٣٢٦		
٤٩١,٩٢١	٣٩٧,٥٨٦		إجمالي المطلوبات
٣,٨١٦,٤٣٥	٣,٥٩٧,٤٣٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الدكتور/ سامي محسن باروم
عضو مجلس الإدارة المحض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني
الرئيس التنفيذي

الاستاذ/ معتر محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموزعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية									
	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	احتياطي تقييم	استثمار في أوراق مالية	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح متقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
٢,٣٢٤,٥١٤	٧٣,٤٣٣	٣,٢٥١,٠٨١	١١٧,٧٧٥	٣,١١١	١,٠٢٤	١,٢٤٤,٥٩٦	٩٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٣٧,٣١٨	١,١٤٢	١٣٦,١٧٦	-	-	-	١٣٦,١٧٦	-	-	-	-	ربح الفترة
(٦١,٩٨٤)	-	(٦١,٩٨٤)	(٦,١٦٤)	-	(١,٨٢٠)	-	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
٧٥,٣٣٤	١,١٤٢	٧٤,١٩٢	(٦,١٦٤)	-	(١,٨٢٠)	١٣٦,١٧٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر) الشاملة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة (إيضاح ٢٠)
٣,١٩٩,٨٤٨	٧٤,٥٧٥	٣,١٢٥,٤٢٣	٥٧,٦١١	٣,١١١	(٧٩٦)	١,١٧٦,٧٧٢	٩٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموزعة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

حقوق المساهمة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق المساهمة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق المساهمة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق المساهمة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق المساهمة للمساهمين في الشركة الأم		حقوق المساهمة للمساهمين في الشركة الأم	
حقوق المساهمة	التغير في	حقوق المساهمة	التغير في	حقوق المساهمة	التغير في	حقوق المساهمة	التغير في	حقوق المساهمة	التغير في	حقوق المساهمة	التغير في
إجمالي حقوق المساهمين	٣,٢٤٠,٠٠٢٧	٥٥,٦١٠	٣,٢٩٥,٦١٧	٩١,٦٦٠	٣,١١١	١٦٠	١,٢٠٠,٩٧١	٩٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١١٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٧٥,٤٨٤	٨,٨٩٥	٣٦٦,٥٨٩	-	-	-	٣٦٦,٥٨٩	-	-	-	-
رؤس سعودي (بالآلاف)	١٣١,٤١١	-	١٣١,٤١١	١٣,٣٤٤	-	(٢٠٣)	-	-	-	-	-
رؤس سعودي (بالآلاف)	٣٨٨,٦٣٥	٨,٨٩٥	٣٧٩,٧٣٠	١٣,٣٤٤	-	(٢٠٣)	٣٦٦,٥٨٩	-	-	-	-
رؤس سعودي (بالآلاف)	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-
إجمالي حقوق المساهمين	٣,٦١٥,٦١٧	٦٤,٥٠٥	٣,٦٨٠,١٢٢	١٠٤,٩٥٤	٣,١١٠	(٤٣)	١,٣١٧,٥٦٠	٩٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٢٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل (الخصم)											
أرباح موزعة (إيصاح ٢٠)											
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦											



الدكتور/عبدالمجيد بن حسن بن باز
عضو مجلس الإدارة والمؤيد

المهندس/قاسم عبد النبي الميموني

الاستاذ/معتز محمد مر تاضي
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ م (إيضاح ٤-٢) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٣٨٣,٩٢٥	١٤٤,٠٠٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٨٤,٥٨٠	٧٥,٨٩٧	٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧٣٠	٧٣٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٠,١٣٢)	(٢,٩٠٦)	١١	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(٧,٤٧٣)	(٤,٨٠٤)		توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
(١,٥٦٤)	٢,٦٤٦		خسائر / مكاسب) تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
-	(٢٣)		ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٩٥٤	٢,٤٦١	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٥٦,٠٢٠	٢١٨,٠٠٣		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			الزيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة وضم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢,٤٦٢)	(٢٧,٤٩٥)		النقص في المخزون
٢٢,٠٣٧	٤٩,٢٥٧		النقص في ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومستحق لطرف ذر
(١٣٥,٤٩٢)	(٣١,١٨٣)		علاقة وتوزيعات أرباح مستحقة
٣٠٠,١٠٣	٢٠٨,٥٨٢		
(٢,٨٧٠)	(٢٤,٥٦٩)	٧	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
-	(١,٢٨٣)	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٢٩٧,٢٣٣	١٨٢,٧٣٠		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨٩,٤٧٦)	(٨٩,٣٨٢)	٩	مشتريات ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٣		متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٨٩,٤٧٦)	(٨٩,٣٥٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٣٤,٠٠٠	-	١٩	متحصلات من قروض لأجل
(٧٤,٧٤٣)	(٤٥,٩٤١)	١٩	سداد قروض لأجل
(٢٥,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	٢٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩٠,٧٤٣)	(٢٤٥,٩٤١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
١٧٠.١٤	(١٥٢.٥٧٠)		(النقص) // الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٩٠.٥٣٨	٣٨٩.٩٠١		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
(٢٠٣)	(١.٨٢٠)	٨	صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٥٠٧.٣٤٩	٢٣٥.٥١١	١٤	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو
١٣.٣٤٤	(٦٠.١٦٤)	٨	أهم المعاملات غير النقدية
-	٤.٨٥٠		صافي (خسائر) // أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
			توزيعات أرباح مطلة من الشركة الزميلة ونم يتم إستلامها



الدكتور/ سامي محسن باروم
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني
الرئيس

الاستاذ/ معنز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات الشركة

شركة الإسمنت 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 ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م). إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨١% لمساهمين آخرين (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨١% لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الإسمنت و مواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٢. الاتجار بالإسمنت و مواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٣. استغلال المحاجر وانشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى استعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير واقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الاغراض أن تبرم كافة انواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الانظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الإسمنت العربية، طريق الملك عبد العزيز، ص.ب ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها جميعاً "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٧م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ - أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية لأول مرة بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم إفصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أقل من تلك التي تطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب (ألف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما أشارت الحقائق والظروف أن هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة مع المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ (تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملازم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

يتم في البداية، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأي حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحده أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعمليات التشغيلية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

ج) الاستثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يتم حساب استثمارات المجموعة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة مضافاً إليها التغييرات التي تحدث بعد استحواذ في نصيب المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركات الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم استهلاكها أو إجراء اختبار في قيمتها بصورة مستقلة.

تدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ويدرج التغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف المجموعة بحصتها من هذه التغييرات وتوضح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين المجموعة والشركة الزميلة فيتم استبعادها في حدود نصيب المجموعة في الشركة الزميلة. يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة بعد أرباح التشغيل.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم إجراء التعديلات في حالة الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد التطبيق لطريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، مدى وجود دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار هو القيمة العادلة للاستثمار أو الوحدة المنتجة للنقد مخصوماً منها تكاليف بيع الاستثمار أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمارات محتفظة بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الواضح والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات، والاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تقدماً يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل مقيمين خارجيين. إن اختيار عمل المقيمين الخارجيين يتقرر سنوياً من قبل الإدارة. تشمل أسس ومعايير الاختيار على الإلمام بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا يتم اتباع ومراعاة المعايير المهنية. وبعد التشاور مع المقيمين الخارجيين، تقرر الإدارة ماهية طرق التقويم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقويم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقويم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

كما تقوم المجموعة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين، بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل أو مطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة للتأكد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

وبشكل مرحلي، تقوم الإدارة برفع نتائج التقييم إلى لجنة المراجعة ومراجعي الحسابات المستقلين للمجموعة. ويشمل ذلك مناقشة الافتراضات الأساسية المستخدمة في عمليات التقويم.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، في الإفصاحات ذات العلاقة.

هـ) تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد الي المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد أن المنافع الاقتصادية المرتبطة سوف تتدفق للمجموعة، ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات السلع

يتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري.

الدخل من المبيعات

يتم تسجيل الدخل من المبيعات (العمولة) والموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العمولة الفعلي وهو المعدل الذي يخفض المدفوعات أو التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة عبر العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو الالتزام.

توزيعات الأرباح

يتحقق الإيراد عند أحقية المجموعة في استلام هذه التوزيعات، ويتم ذلك عادة عند اقرار المساهمين في الشركات المستثمر بها، التي لا يتم تسجيلها طبقاً لحقوق الملكية، لتوزيعات الأرباح.

الدخل من الإيجار التشغيلي

يتم تسجيل الدخل من الاستثمارات العقارية كإيراد تشغيلي وبحسب على أساس القسط الثابت طوال فترة الإيجار ويدرج في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة، وذلك لطبيعته التشغيلية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص الزكاة المستحقة على الشركة الأم وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. وتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابها في نهاية السنة.

الضرائب على الدخل

تقاس موجودات ومطلوبات الضرائب على الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه إلى مصلحة الضرائب. يتم استخدام معدلات الضرائب وقوانينها السارية أو الواقعية في تاريخ اعداد المركز المالي في الدول حيث تعمل المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة.

يتم الاعتراف بالضرائب على الدخل المتعلق بالبنود المتحققة مباشرة بحقوق الملكية ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة. تقوم الإدارة بتقييم دوري لما تم عرضه في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات حيث تخضع اللوائح الضريبية المطبقة للتفسير وتنشئ مخصصات عند الحاجة.

الضرائب المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ اعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تتعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعل في تاريخ اعداد المركز المالي.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة للفترة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية، يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الزكاة والضرائب (تتمة)

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي عندها يتحقق الأصل أو تسوية الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) سارية المفعول أو المفعلة في تاريخ إعداد المركز المالي.

بنود الضرائب المؤجلة يعترف بها وفقاً لارتباطها بالمعاملات المتعلقة بها سواء في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة أو في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كفل القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجل خاصة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الأرباح أو الخسائر.

الضرائب على المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة الفاتورة (إجمالي قيمة الفاتورة ناقصاً ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقاً للحالة.
- تضمين المدينون والدائنون بمبلغ الضرائب على المبيعات.

ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - مصلحة الضرائب ضمن المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

ز) العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة الأم. تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها التشغيلية وتقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لكل منشأة بهذه العملة.

١ - المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً عن طريق منشآت المجموعة بعملتها التشغيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي.

وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة باستثناء البنود النقدية التي تمثل جزءاً من عملية تحوط لصافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية، حيث يتم تحويلها إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) المعاملات بالعملة الأجنبية (تتمة)

يتم قياس البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فتتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الأرباح أو الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الأسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة من التغيير في القيمة العادلة للبنود.

٢ - شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية، وترجمة بنود قائمة الأرباح والخسائر بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. وعند التصرف في العمليات الأجنبية يتم الاعتراف بالإيرادات الشاملة الأخرى المتعلقة بهذه العمليات الأجنبية في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناء عمليات أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المقيدة بالقيم الدفترية الناتجة عن عملية الاقتناء تعامل بصفقتها موجودات ومطلوبات ترتبط بعمليات أجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

ح) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

ط) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كتكلفة إجمالاً إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ("الأصل") عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

ي) مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ك) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر تشغيلي

يتم تبويب الإيجارات التي لا تحول فيها المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الأصل للمستأجر كإيجار تشغيلي، وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية للتفاوض حول عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار بنفس أسس الاعتراف بالدخل من الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيراد في فترة تحققها.

ل) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الاستثمارات العقارية

يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي، يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقييم المعتمدة من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

الغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها بصورة دائمة من الاستخدام، أو عند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على جميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تفقد 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 المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

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

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها 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.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وذمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة. وتحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقدية، والمدينين التجاريين، وودائع إسلامية ومشتقات الأدوات المالية.

٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على الموجودات المالية لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة غير المخصصة كأدوات تحوط في علاقات التحوط الموضحة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح والخسائر في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تحميل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. تسجل الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بشروط معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تسجل المجموعة أي موجودات مالية بالاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف التمويل للقروض وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٢) القياس اللاحق (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع أدوات (أو أسهم) حقوق ملكية. استثمارات حقوق الملكية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع هي غير تلك المحتجزة لغرض المتاجرة أو المصنفة كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

بعد القياس المبدئي، تقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر كإحتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حتى يتم بيع تلك الاستثمارات، عند بيع تلك الاستثمارات يتم تحويل الإحتياطي من قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة إلى قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت لا تزال قادرة ولديها النية على بيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع في المستقبل القريب. في حالة عدم استطاعة المجموعة المتاجرة في تلك الموجودات المالية بسبب أسواق غير نشطة مما أدى إلى تغيير نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب يجوز للمجموعة اختيار إعادة تبويب تلك الموجودات المالية في ظروف نادرة. يجوز إعادة تبويب القروض والذمم المدينة والذمم المدينة عندما تُلبي الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وتتوافر النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الموجودات للمستقبل القريب أو لحين الاستحقاق. يجوز إعادة تبويب الاستثمارات لحين تاريخ الاستحقاق عندما تتوفر لدى المجموعة القدرة والنية للاحتفاظ بها حتى استحقاق الأصل المالي.

٣) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": سواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التمير ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية في جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة. وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

س) الأدوات المالية (تتمة)

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلته مالياً، أو وجود قوائم واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعرض.

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقييم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هاماً أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتمان متشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

أما في حالة وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر انخفاض في القيمة تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تحملها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. أما في حالة القروض متغيرة الفائدة يعتبر سعر الخصم لقياس خسائر انخفاض القيمة هو سعر الفائدة الفعلي السائد.

تخفض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب مخصص ويعترف بمبلغ الخسارة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. إذا ارتفعت أو انخفضت مبالغ خسائر الانخفاض في القيمة في سنوات لاحقة نتيجة حدث وقع بعد خصم الانخفاض يتم زيادة الانخفاض المخصص سابقاً أو تخفيضه بتعديل حساب المخصص.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة استثمار معين أو مجموعة من الاستثمارات.

في حالة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الدليل الموضوعي قد يتضمن انخفاض جوهرى أو مستمر للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات عن تكلفتها. يتم تحديد "الانخفاض الجوهرى" مقابل القيمة الأصلية للاستثمار و"مستمر" مقابل المدة التي بقيت خلالها القيمة العادلة دون القيمة الأصلية. وفي حالة وجود دليل على انخفاض دائم في القيمة، يتم استبعاد الخسارة المتراكمة - التي تحتسب بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أية خسارة في انخفاض القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة - من قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة للاستثمار مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة.

المطلوبات المالية

(١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو القروض والمديونيات أو كمشتقات مالية مخصصة لتغطية الاستثمارات كغطاء فعلى كلما كان ذلك ملائماً، وتحدد المجموعة تبويب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة في حالة القروض والسلف بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والقروض لأجل بعمولة.

(٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض بيعها في المستقبل القريب. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أدخلتها المجموعة وهي غير مخصصة باعتبارها أداة تغطية في علاقات التغطية كما الموضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. كما يتم الاعتراف بالمشتقات الضمنية المنفصلة بصفحتها مطلوبات محتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة. تم تصنيف المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

(٢) القياس اللاحق (تتمة)

القروض

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

(٣) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهريا، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

المقاصة

لا يمكن إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المبدئية لأغراض خاصة إلا في الحالات الآتية:

- وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، و
- توافر النية إلى التسوية بالصافي أو تحقق وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

(ع) 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 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 وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبية التحوط، مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

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 والبنء 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 للبنء 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 الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح والخسائر عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البنء 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 في 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 الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

ف) المخزون

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

مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زانءاً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين انخفاض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الزكاة/الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع - في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل.

ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من انخفاض القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الأرباح والخسائر.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغييراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الإستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من النقدية لدى البنوك والودائع الإسلامية والتي لها تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية والودائع الإسلامية المشار إليها مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك إن وجدت حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ر) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ش) المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة للموظفين الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة بواسطة خبير اكتواري، وتم تسديدها عند نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الأرباح والخسائر إما:

- ◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- ◀ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الأرباح والخسائر (حسب الوظيفة):

- ◀ تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- ◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ت) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظرا لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

٢ - ٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة طبقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٧م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم إعدادها بناء على المعايير الدولية.

تمشيا مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد اجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الي المعايير الدولية. قامت الشركة بتحليل أثر التحويل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحويل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

لم يكن هناك أية تعديلات جوهرية على قائمة حقوق المساهمين نتيجة لعملية التحويل الى المعايير الدولية.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٣) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
شركة إسمنت البحرين القابضة ش.و. ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠% م ٢٠١٧ ١٠٠% م ٢٠١٦

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٧م، 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.

تتضمن قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة نتائج عمليات شركة إسمنت البحرين لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وتشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات شركة إسمنت البحرين، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج الإسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤% م ٢٠١٧ ٨٦,٧٤% م ٢٠١٦

تمتلك شركة إسمنت 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 الأولية الموحدة الموجزة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الإسمنت البورتلندي الأسود والإسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

الالتزامات بموجب 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 -أنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بملكية هذه العقارات وقامت بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجارات تشغيلية.

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقدير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج) الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفاً 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 للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة الموجزة.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض إعداد التقديرات.

٤ - الاجتهادات والتفديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) الضرائب

يحدث الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات، قد يتطلب الأمر ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في الإقليم المعني الذي تعمل فيه. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق والتأجيل لتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسنولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور معتمدة على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلاً التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية مع استراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

و) مخصص استخراج المواد

طبقاً لقانون الثروة المعدنية السعودي وملحقه رقم ٣ يجب ان تقوم المجموعة بدفع ٦,٧٥ ريال سعودي عن كل طن من الحجر الجيري المستخرج من الأراضي الممنوحة للشركة داخل المملكة العربية السعودية وفق ترخيص التعدين. تقوم الادارة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات الحجر الجيري المستخرجة من الموقع.

ز) برامج المنافع المحددة (منافع معاشات التقاعد)

تحدد الالتزامات المحددة المنافع والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في الرواتب. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوية.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥. المعلومات القطاعية

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

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

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

		٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		
المجموع	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٥١٥,٤٥٤	(١٧٥,٣١٧)	١,٠٠٢,٣٧٩	١,٦٨٨,٣٩٢	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات واستثمارات عقارية
١١٥,٥٢٥	-	-	١١٥,٥٢٥	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٥٢,٣٢٦	(١,٢٦٤,١٦٠)	٣٧,٣١٦	١,٣٧٩,١٧٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٣٩٧,٥٨٦	(٩٤٥,٢٦٠)	٧٨٤,١٠١	٥٥٨,٧٤٥	إجمالي المطلوبات
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
المجموع	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٥٠١,٩٦٩	(١٨١,٣٥٤)	١,٠٣٤,٥٧٤	١,٦٤٨,٧٤٩	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات واستثمارات عقارية
١٧٥,٦٨٩	-	-	١٧٥,٦٨٩	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٥٥,٥٠٤	(١,٢٥١,٩٧٥)	٣٣,٥٢٣	١,٣٧٣,٩٥٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٤٩١,٩٢١	(٩٤٧,٧٨٣)	٨١٩,١٣٣	٦٢٠,٥٧١	إجمالي المطلوبات

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

ينكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١١,٧٤٢	٢٣,٦٠٥	زكاة مستحقة الدفع
٥١	٦,٥٧٧	ضريبة مستحقة الدفع
<u>١١,٧٩٣</u>	<u>٣٠,١٨٢</u>	

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣,٦٠٥	٢٣,٥٨٠	٢٣,٥٨٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٦,١٣٤	١٨,٣٠٣	٤,١٧٦	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٧,٩٩٧)	(١٨,٢٧٨)	-	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>١١,٧٤٢</u>	<u>٢٣,٦٠٥</u>	<u>٢٧,٧٥٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م.

(٢) الموقف الزكوي

شركة الاسمنت العربية

(أ) أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥ م.

(ب) السنوات من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٠ م قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٠ م وأصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي. وقامت الشركة بالاعتراض على تلك الفروقات 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 والبالغ 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 تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(ج) السنوات من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٦ م قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١ م إلى ٢٠١٦ م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، ولم تقم الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تتمة)

ب) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للفترة باستخدام الشريحة الضريبية التي تنطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة.

(١) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٨٧٠	٢,٨٧٠	٦,٥٧٧	بداية الفترة/ السنة
٤,٢٦٥	١,٧٧٧	٥٥٠	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
(٢,٨٧٠)	(٤,٠٢٤)	(٦,٥٧٢)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
-	٥,٩٥٤	(٥٠٤)	المحول (إلى) / من موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٤,٢٦٥</u>	<u>٦,٥٧٧</u>	<u>٥١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٠٤٨	٨,٠٠٢	بداية الفترة/ السنة
٥,٩٥٤	(٥٠٤)	(مصرف) / إيراد ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
<u>٨,٠٠٢</u>	<u>٧,٤٩٨</u>	نهاية الفترة/ السنة

٣) الموقف الضريبي

- شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن
أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل والمبيعات وذلك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م، وتم الحصول على مخالصة عن ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ولكن لم تقم الدائرة بمراجعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م فيما يتعلق بضريبة الدخل. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد حصلت الشركة على مخالصة حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٣ م.

تم مقاصة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة من رصيد مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والبالغ ٥١٧ ألف ريال سعودي وهو الحد المسموح للمقاصة لسنة ٢٠١٧ م حسب قانون ضريبة الدخل والمبيعات بالأردن، والرصيد المتبقي من الموجودات الضريبية المؤجلة والبالغ ٧,٤٨ مليون ريال سعودي سيتم التحقق منه في المستقبل (٢٠١٦ م: ٨ مليون ريال سعودي).

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤ م والذي بدء العمل به اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٤% (٢٠١٦ م: ٢٤%).

٨ - مكونات (الخسائر الشاملة) / الإيرادات الشاملة الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
(٢٠٣)	(١,٨٢٠)
١٣,٣٤٤	(٦٠,١٦٤)
١٣,١٤١	(٦١,٩٨٤)

صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
صافي (خسائر) / أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٨٤,٥٨٠	٧٥,٨٩٧
٨٩,٤٧٦	٨٩,٣٨٢

استهلاكات
مشترىات ممتلكات وآلات ومعدات

(١) حصلت الشركة الأم على امتياز تعدين برباغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ (١٥ يوليو ١٩٨٦ م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك، والتي أقيمت عليها مباني والآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة استغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦ م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦ م). يتم استهلاك المباني المقامة على تلك الأرض على مدى ٢٠ إلى ٣٣ سنة.

(٢) قامت الشركة بالقيام بدراسة فحص انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية - التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات - بواقع معدل خصم ١٣,٩% قبل احتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٢ م وذلك وفقاً للأعمار الانتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ولم ينتج عن تلك الدراسة أي انخفاض إضافي بموجودات شركة قطرانة أو رد للانخفاض الذي تم تسجيله في سنوات سابقة البالغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي. يعتبر احتساب القيمة قيد الاستخدام في منتهى الحساسية من حيث الافتراضات الرئيسية التالية:

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

(٣) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٠ - استثمارات عقارية

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ٤٦٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م. وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل شركة سنشري ٢١ السعودية، خبير تأمين عقار مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لاستثمارات مماثلة، ولم تقم الشركة بتقييم الاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. حيث أنه حسب رأي الإدارة لم تتغير القيمة العادلة لتلك الاستثمارات العقارية منذ ذلك التاريخ بشكل جوهري.

١١ - استثمارات في شركات زميلة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	%٣٦,٦٧	٨٧,٣٣٥	٨٩,٦٧٧
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الإسمنت	%٣٣,٣٣	٣٢,٧٠٢	٣٢,٣٠٤
				<u>١٢٠,٠٣٧</u>	<u>١٢١,٩٨١</u>

إن حركة الاستثمارات في شركات زميلة خلال الفترة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
١٢١,٩٨١	١١٦,٠٣٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢,٩٠٦	٩,٨١٣	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة للفترة/ للسنة
(٤,٨٥٠)	(٣,٨٦٤)	أرباح معلنه
<u>١٢٠,٠٣٧</u>	<u>١٢١,٩٨١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٢ - الموجودات المالية

تحتفظ المجموعة كما في نهاية الفترة/ السنة بالموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٥,٥٢٥	١٧٥,٦٨٩	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع القيمة الحالية للأدوات المالية المشتقة
٦٨	٢,٧١٤	
<u>١١٥,٥٩٣</u>	<u>١٧٨,٤٠٣</u>	

١٣ - القيمة العادلة

إن تفاصيل القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في نهاية الفترة/ السنة كانت كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م القيمة العادلة ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م القيمة العادلة ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م القيمة العادلة ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م القيمة العادلة ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٥,٥٢٥	١١٥,٥٢٥	١٧٥,٦٨٩	١٧٥,٦٨٩	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع المشتقات المالية استثمارات عقارية (إيضاح ١٠)
٦٨	٦٨	٢,٧١٤	٢,٧١٤	
٤٦٨,٧٧٦	١٣,٥٦٥	٤٦٨,٧٧٦	١٣,٥٦٥	

١٤ - نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٣,١٣٩	٢١٥,٩١٠	١٩١,٤٧٩	النقد في الصندوق والبنوك ودائع إسلامية
١٤٢,٣٧٢	١٧٣,٩٩١	٣١٥,٨٧٠	
<u>٢٣٥,٥١١</u>	<u>٣٨٩,٩٠١</u>	<u>٥٠٧,٣٤٩</u>	

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٥ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٦,٨٩٤	٥٤,٣٩٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢,٤٦١	٨,٥٣٩	المكون خلال الفترة/السنة
(١,٢٨٣)	(٦,٠٤٣)	المدفوع خلال الفترة/السنة
<u>٥٨,٠٧٢</u>	<u>٥٦,٨٩٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

قامت الشركة بتعيين خبير اكتواري لتقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بعد الاخذ في الاعتبار تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية المتوقعة، وحيث ترى إدارة الشركة ان الفرق بين تقييم الخبير الاكتواري والرصيد الدفترى لالتزامات المنافع المحددة للموظفين غير جوهري، لم تقم الإدارة بتسجيل أثر هذه الفروقات. لم تقم الشركة بتعيين خبير اكتواري لتقييم الالتزامات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م حيث انه طبقاً لرأي الإدارة لم تتغير الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري بشكل جوهري.

١٦ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل للفترة وذلك بقسمة صافي الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية. إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم. يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	
١٣٦,١٧٦	٣٦٦,٥٨٩	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
١,٣٦	٣,٦٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

١٧ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ١٦٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠٦,٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م على المجموعة تعهدات راسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٢٦ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

ورد في خطابات المستشار القانوني للمجموعة أن هناك قضية مرفوعة على الشركة التابعة (شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة) وخمسة أطراف أخرى من قبل محكمة الجمارك الابتدائية في الأردن بقيمة ٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. حيث صدر قرار بالحكم على الشركة بالتكافل والتضامن مع باقي الأطراف والزامهم بالمبلغ بالإضافة إلى الغرامات البالغة ٥٨٦ ألف ريال سعودي. تم استئناف الحكم، وباعتقاد المستشار القانوني للشركة التابعة وإدارتها أنه يوجد لدى الشركة التابعة أسباب قوية لإثبات عدم مسئوليتها وبالتالي يرى المستشار القانوني أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضية وبالتالي لم يتم تكوين أية مخصصات لتلك القضية.

١٨ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

البيان	طبيعة العلاقة
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية (انظر إيضاح ١١)	شركة زميلة
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (انظر إيضاح ١١)	شركة زميلة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة	أطراف ذات علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذات علاقة

(أ) يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و٢٠١٦ م وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

مبيعات وإيرادات أخرى لأطراف ذات علاقة	مشتريات من أطراف ذات علاقة	توزيعات أرباح	رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة	رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٥٨,٦٧٠	٤٨,٣١١	٤,٨٥٠	٨٠,٠٦٥	-
٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	-	٢,٨٧٥	٦٢,٧٤٦	-
٤٨,٣١١	٥,٨٢٧	-	٣,٤٥٠	٩٤٥
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م
شركة منتجات صناعة الاسمنت لمحدودة "شركة زميلة"	٦,٧٦٥	-	٣,٤٥٠	٢,٨٤٩
٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٠٠٦	٣,٢٨٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
٩٦٧	١,٠٢٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٥٨	٤٤٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
١٣٥	١٥١	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة الأم
٦٥	٨٥	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

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.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٩ - قروض لأجل

تشتمل القروض لأجل على ما يلي:

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

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

(ب) بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٠م أبرمت الشركة التابعة "شركة إسمنت القطرانة المساهمة" اتفاقية تورق مع بنك الرياض بمبلغ ٣٨ مليون دولار أمريكي وقد قامت الشركة الأم بضمان هذا القرض. سيتم تسديد القرض على دفعات نصف سنوية بحيث يكون استحقاق الدفعة الأولى منها في يوليو ٢٠١٢م والدفعة النهائية في سبتمبر ٢٠١٧م.

تم عرض القروض لأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠١٧م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٤٦,٢٣٤	٩٢,١٧٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
١٥٧,١٨٨	١٥٧,١٨٨	الجزء غير المتداول قروض لأجل
<u>٢٠٣,٤٢٢</u>	<u>٢٤٩,٣٦٣</u>	

٢٠ - توزيعات الأرباح

قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢١ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ١٨ إبريل ٢٠١٧م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٢٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦م بواقع ٢ ريال للسهم الواحد ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم (٢٠١٦م: ٢٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم)

٢١- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا انطبقت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) – الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتزم المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة – عقود الإيجارات التشغيلية – الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بال موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

٢١ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم -
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبة مقطوعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند البدء في التطبيق، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنها.

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملة أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لم تستخدم الشركة أي إعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يوضح التعديلات الخاصة يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كل استثمار على حده.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة قيام المجموعة باتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

٢٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسنول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسنولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاث أنواع من المخاطر هي: مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر سعر السلع ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل والودائع الإسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر 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 لأجل والودائع الإسلامية. إن حساسية قائمة الأرباح والخسائر 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ليس له تأثير جوهري على صافي نفقات التمويل وعائد الودائع الإسلامية.

مخاطر العملات

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 جوهرياً خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني واليورو خلال الفترة.

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 العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي والدينار الأردني واليورو.

يتم قيد أثر تذبذب أسعار التحويل بين الريال والدينار في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في سعر صرف اليورو لأرصدة المطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م من شأنه أن يؤثر على صافي إيرادات/ مصروف فروقات تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ٠,٠٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٠,٠٩ مليون ريال سعودي تقريباً).

٢٢ - أهداف وسياسات 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 ٦١% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٥%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة لعشرون عميلاً حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٣٤% من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢%) كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٨٥% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩٠%). 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 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 نشونها. وذلك عن طريق ادارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٣٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٥٥ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ١٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٧٨ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية ومبلغ مستحق لطرف ذو علاقة والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والذكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق على استثماراتها في الأسهم المتداولة والناشئة عن الضبابية التي تكتنف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة. يتم رفع تقارير عن الاستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال وعلاوة الإصدار والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل اقتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.