

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الاسمنت العربية
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٠ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: ٤٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨١٠٠
فاكس: ٤٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

إرنست & يونغ وشركاهم (ممساهمون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
سندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥

EY
المهنيون عالمياً
المفضل للمصنعين

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 ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المتعلق بـ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

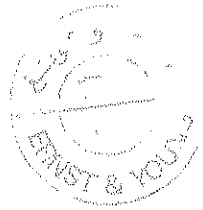
الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

كما هو مبين في الإيضاح (٢ - ١)، تم إعداد القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والتي أصدرنا بشأنها رأياً مطلقاً بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٧م (الموافق ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما قمنا بفحص التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٢١ رجب ١٤٣٨هـ
١٨ أبريل ٢٠١٧م

جدة

00٩٧٤١٢

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٤٠٤,٥٨١ (١٨٢,٣١٦)	٢٧٢,١١٠ (١٥٨,٢٣٥)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٢٢٢,٢٦٥	١١٣,٨٧٥		إجمالي الربح
(٢,١٦٩) (١٤,٣٥٨)	(١,٨٩٨) (١٣,١٩٢)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٥,٧٣٨	٩٨,٧٨٥		ربح التشغيل
٧,٤٧٣ ١,٩٨٢ (٢,٣٤٩) (١,١٨٠) ٢٣,٤٠٨	٤,٨٠٤ ١,٥٨٥ (٧٦٤) (١,٦١٧) ٣,٨٣٤	٥	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة نفقات تمويل خسائر تقييم الجزء غير الفعال للمشتقات مالية بغرض التحوط إيرادات أخرى، صافي
٢٣٥,٠٧٢	١٠٦,٦٢٧		ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٨٨) (٢,٣٩٣)	(٣,٠٦٧) (٩٣٧)	٦ ٦	الزكاة ضريبة الدخل المؤجلة
٢٣٠,٥٩١	١٠٢,٦٢٣		الدخل للفترة
٢٢٥,٥٩١ ٥,٠٠٠	١٠٠,٦٦٠ ١,٩٦٣		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣٠,٥٩١	١٠٢,٦٢٣		
٢,٢٦	١,٠٢	١٥	ربحية السهم الربح الأساسي والمنخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

الدكتور/ سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشئون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٢٣٠,٥٩١	١٠٢,٦٢٣	الدخل للفترة
		(خسائر) // إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(٧٥٢)	(١,٤٤٣)	٧ فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦,٣٤١	(٤١,٨٢٤)	٧ صافي (خسائر) // أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٥,٥٨٩	(٤٣,٢٦٧)	(الخسائر) // الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة بعد خصم الضريبة
٢٣٦,١٨٠	٥٩,٣٥٦	صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
٢٣١,١٨٠	٥٧,٣٩٣	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٠٠٠	١,٩٦٣	
٢٣٦,١٨٠	٥٩,٣٥٦	

الدكتور / سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المنتهض

المهندس / قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / معزز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٢,٤٣٦,١٤٥	٢,٤٨٨,٤٠٤	٢,٥١٩,٦٧٠	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	١٠	استثمارات عقارية
٢٦,٢٨٢	٢٥,٥٢١	٢٥,١٢١		موجودات غير ملموسة
١١٦,٠٣٢	١٢١,٩٨١	١١٨,٧٠٤	٩	استثمارات في شركات زميلة
١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٣٣,٨٦٥	١٢	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٠,٤٨	٨,٠٠٢	٧,٤٨٥	٦	ضريبة دخل مؤجلة
<u>٢,٧٤٣,٥٨٦</u>	<u>٢,٨٣٣,١٦٢</u>	<u>٢,٨١٨,٤١٠</u>		
				الموجودات المتداولة
٣٥٥,٩٠٥	٣٣٢,٣٨٠	٣٢٠,٨٣٥		المخزون
٣,١١١	٢,٧١٤	١,٠٩٧	١٢	المشتقات المالية
٣٨,٧٢٥	٦٦,١٩٦	٨٢,٣٩٣	١٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٩,٨٩٧	١٧٧,٩٤٤	١٩٨,٩٢٥		ذمم مدينة تجارية
٣٢,٥٨٩	١٤,١٣٨	٢١,٣٢٣		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٩,٠٥٣٨	٣٨٩,٩٠١	٤٢٣,٢٤٦	١٤	نقد وما في حكمه
<u>١,١٥٠,٧٦٥</u>	<u>٩٨٣,٢٧٣</u>	<u>١,٠٤٧,٨١٩</u>		
<u>٣,٨٩٤,٣٥١</u>	<u>٣,٨١٦,٤٣٥</u>	<u>٣,٨٦٦,٢٢٩</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		احتياطي عام
١,٢٠٠,٩٧١	١,٢٤٠,٥٩٦	١,٣٤١,٢٥٦		أرباح مبقاه
١٦٠	١,٠٢٤	(٤١٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,١١١	٣,١١١	٣,١١١		الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
٩١,٦١٠	١١٧,٧٨٥	٧٥,٩٦١		احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٣,١٨٤,٤١٧</u>	<u>٣,٢٥١,٠٨١</u>	<u>٣,٣٠٨,٤٧٤</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٥٥,٦١٠	٧٣,٤٣٣	٧٥,٣٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٢٤٠,٠٢٧</u>	<u>٣,٣٢٤,٥١٤</u>	<u>٣,٣٨٣,٨٧٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)			
المطلوبات غير المتداولة			
٩٦,٧٤٨	١٥٧,١٨٨	١٥٧,١٨٨	١٨
٥٤,٣٩٨	٥٦,٨٩٤	٥٧,٦٤٠	١١
١٥١,١٤٦	٢١٤,٠٨٢	٢١٤,٨٢٨	
المطلوبات المتداولة			
٢٧٨,٦٨٠	١٣٤,٩١٣	١٣٧,٠٨٦	
١٧٧,٩١٨	٩٢,١٧٥	٧٧,٦٨١	١٨
٢,٣٩٥	٢,٨٤٩	٢,٥٢٠	١٧
٢٦,٤٥٠	٣٠,١٨٢	٣٢,٥٢٤	٦
١٧,٧٣٥	١٧,٧٢٠	١٧,٧٢٠	
٥٠٣,١٧٨	٢٧٧,٨٣٩	٢٦٧,٥٣١	
٦٥٤,٣٢٤	٤٩١,٩٢١	٤٨٢,٣٥٩	
٣,٨٩٤,٣٥١	٣,٨١٦,٤٣٥	٣,٨٦٦,٢٢٩	
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			

الدكتور/ سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
٢٣٥,٠٧٢	١٠٦,٦٢٧	الأنشطة التشغيلية
٤٢,٢٥٢	٣٩,١٩٤	٨ ربح التشغيل قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لتسوية ربح التشغيل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨١	٤٠٠	اطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٩٨٢)	(١,٥٨٥)	٩ حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(٧,٤٧٣)	(٤,٨٠٤)	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١,١٨٠	١,٦١٧	خسائر تقييم المشتقات المالية
١,٣٧٩	١,٤٠١	١١ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧٠,٨٠٩	١٤٢,٨٥٠	
(١,٧٨٣)	(٣٤,٦٩٧)	التغيرات في رأس المال العامل: الزيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة وضم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٩١٧	١١,٥٤٥	النقص في المخزون
(١٢٤,٣٠٠)	١,٨٤٤	الزيادة/(النقص) في ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومستحق لطرف ذو علاقة وتوزيعات مستحقة
١٨٤,٦٤٣	١٢١,٥٤٢	
(١,١٥١)	(١,١٤٥)	١١ ضريبة الدخل المدفوعة
(١,٨٦٨)	(٦٥٥)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٨١,٦٢٤	١١٩,٧٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٧,١٥٣)	(٧٠,٤٦٠)	٨ النشاط الاستثماري
(٦٧,١٥٣)	(٧٠,٤٦٠)	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
١٣٤,٠٠٠	-	١٨ الأنشطة التمويلية
(٢٣,٨٢٩)	(١٤,٤٩٤)	١٨ متحصلات من قروض لأجل
(١٥)	-	سداد قروض لأجل
١١٠,١٥٦	(١٤,٤٩٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢٢٤,٦٢٧ (٧٥٢) ٤٩٠,٥٣٨	٣٤,٧٨٨ (١,٤٤٣) ٣٨٩,٩٠١		الزيادة في النقد وما في حكمه صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
<u>٧١٤,٤١٣</u>	<u>٤٢٣,٢٤٦</u>	١٤	النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس
<u>٦,٣٤١</u>	<u>(٤١,٨٢٤)</u>	٧	أهم المعاملات غير النقدية (خسائر) // أرباح غير محققة من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

الدكتور/ سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 ان 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 (١١٤١١)، 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 تتطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م للمجموعة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ونظراً لإعداد أول قوائم مالية مرحلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت المجموعة بإدراج افصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية.

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 (الف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 ٣١ مارس ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها 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 الاشتراك 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:

- الترتيب التعاقدى 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 اشارت الحقائق والظروف أن هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. 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 المبيعة خلال السنة 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 التملك في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة 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 الدخل. ويتم تسجيل أي استثمار 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 الملان 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 مالي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم في الأصل، 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 الدخل 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 المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية 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) 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 التغيرات 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ويدير التغير 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 وتفسح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد أرباح التشغيل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

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 مخصصاً 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 المحتفظة بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

(ج) 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 الأولية الموحدة الموجزة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات، والموجودات غير المالية كالأستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداه 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 فائدة 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 تقييم 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)

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

ويتأريخ 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 تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم 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 التقييم.

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 تخصيص 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 عند احتمال تدفق منافع اقتصادية 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 المراجحات

يتم تسجيل الدخل من المراجحات (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 ويحسب على أساس القسط الثابت طوال فترة الإيجار ويدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، وذلك لطبيعته التشغيلية.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة على الشركة الأم وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الضرائب على الدخل

تقاس موجودات ومطلوبات الضرائب على الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه 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 وتتنشئ مخصصات عند الحاجة.

الضرائب المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤجلة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ اعداد المركز المالي. يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤجلة 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 المؤجلة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤجلة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤجلة لا تنعكس في المستقبل القريب.

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

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤجلة 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 المؤجلة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤجلة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج استخدام الفروق المؤجلة.

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 بناءاً على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الشامل للفترة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) الزكاة والضرائب (تتمة)

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية الموزجة 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 الموزجة يعترف بها وفقاً لارتباطها بالمعاملات المتعلقة بها سواء في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة أو في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب الموزجة إذا كفل القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل الموزجة 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 المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بـضرائب 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.

(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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة باستثناء البنود النقدية التي تمثل جزءاً من عملية تحوط لصافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية، حيث يتم ترجمتها إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 فيتم 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 التغير في القيمة العادلة للبيد.

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 الدخل 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 الدخل 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 الإقبال 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 المصادقة 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

ط) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة 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 إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبيدها.

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

مياني 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 وألات ومعدات (تتمة)

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والألات 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والألات 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 ويتم رسملتها كممتلكات وألات 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

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناء عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة المعادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة السائد بين أعباء (مصروفات) التمويل والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى سعر ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف برسوم التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيدات مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

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

المجموعة كمؤجر

يتم تبويب الإيجارات التي لا تحول فيها المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الأصل 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 استحقاتها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المستخدمة من قبل المجموعة، تعتبر القيمة العادلة هي التكلفة في تاريخ التحويل. وعندما يصبح العقار المستخدم من المجموعة استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بإثبات هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإقضاء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الدخل 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 اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ 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 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وقروض وذمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة. وتحدد المجموعة تبيويب 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 الأصل 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 الأصل. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقدية، والمدنيين التجاريين، ودائع إسلامية ومشتقات الأدوات المالية.

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبيويبها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الموجودات المالية لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. 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 الدخل في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تحميل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. تسجل الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل 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 قائمة الدخل.

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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف التمويل للقروض وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدنيين.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) الأدوات المالية (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
تتضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع على 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 قائمة الدخل.

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

٢) 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". وسواء (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)

(من الأدوات المالية (تتمة)

٣) 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 تقييمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر ائتمان متشابهة وتقوم بتقييمها بشكل جماعي 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.

تخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب مخصص ويعترف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل 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.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
بيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (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.

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الدليل الموضوعي قد يتضمن انخفاض جوهري أو مستمر للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات عن تكلفتها. يتم تحديد "الانخفاض الجوهري" 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 تحسب بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أية خسارة في انخفاض القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة - من قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمار حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة 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 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة أو القروض والمديونيات أو كمشقات مالية مخصصة لتغطية الاستثمارات كغطاء فطلي كلما كان ذلك ملائماً، وتحدد المجموعة تويوب 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 تويوبها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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 بصفتها 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة. تم تصنيف المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٢ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

لم تخصص المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

القروض

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه 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 الدخل.

س) المقاصة

لا يمكن إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الميدنية 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) 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 زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

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

ف) الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة ("المشتقات") ("مقايضات أسعار الفائدة") للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة وتدرج هذه المشتقات كتحوطات التدفقات النقدية. يتم في بداية الامر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

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

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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. وتمثل 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 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 ميزاتيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزاتيات 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 الدخل 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 الدخل.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 التغيير 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 الدخل 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.

س) منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة للموظفين 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 الدخل 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 التغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل (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.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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 ومناافع كل قطاع عن مخاطر ومناافع القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظراً لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

ث) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

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

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة نتائج عمليات شركة إسمنت البحرين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وتشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات شركة إسمنت البحرين، كما في ٣١ مارس 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% ٨٦,٧٤%

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.

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) باستثناء استخدام التقديرات لمناافع ترك الخدمة للموظفين والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف السائدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م الذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	إعادة القياس ريال سعودي (بالآلاف)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (بالآلاف)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات والآت ومعدات
٢,٤٣٦,١٤٥	(١٣,٥٦٥)	٢,٤٤٩,٧١٠	استثمارات عقارية
١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	-	موجودات غير ملموسة
٢٦,٢٨٢	-	٢٦,٢٨٢	استثمارات في شركات زميلة
١١٦,٠٣٢	-	١١٦,٠٣٢	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٤٩,٥١٤	-	١٤٩,٥١٤	ضريبة دخل مزجلة
٢٠,٠٤٨	-	٢٠,٠٤٨	
<u>٢,٧٤٣,٥٨٦</u>	<u>-</u>	<u>٢,٧٤٣,٥٨٦</u>	
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٣٥٥,٩٠٥	-	٣٥٥,٩٠٥	المستحقات المالية
٣,١١١	-	٣,١١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨,٧٢٥	-	٣٨,٧٢٥	ذمم مدينة تجارية
٢٢٩,٨٩٧	-	٢٢٩,٨٩٧	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٥٨٩	-	٣٢,٥٨٩	نقد وما في حكمه
٤٩٠,٥٣٨	-	٤٩٠,٥٣٨	
<u>١,١٥٠,٧٦٥</u>	<u>-</u>	<u>١,١٥٠,٧٦٥</u>	
<u>٣,٨٩٤,٣٥١</u>	<u>-</u>	<u>٣,٨٩٤,٣٥١</u>	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	-	٢٩٣,٥٦٥	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظمي
٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	احتياطي عام
١,٢٠٠,٩٧١	-	١,٢٠٠,٩٧١	أرباح منقاه
١٦٠	-	١٦٠	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,١١١	-	٣,١١١	الأثر التراكمي للتغير في القيمة المعادلة لمستحقات مالية بفرض النحوط
٩١,٦١٠	-	٩١,٦١٠	احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٣,١٨٤,٤١٧</u>	<u>-</u>	<u>٣,١٨٤,٤١٧</u>	حقوق الملكية المعادة للمساهمين في الشركة الأم
٥٥,٦١٠	-	٥٥,٦١٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٢٤٠,٠٢٧</u>	<u>-</u>	<u>٣,٢٤٠,٠٢٧</u>	إجمالي حقوق المساهمين

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	اعادة القياس ريال سعودي (بالآلاف)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (بالآلاف)	
			المطلوبات غير المتداولة
٩٦,٧٤٨	-	٩٦,٧٤٨	قروض لأجل بعمولة
٥٤,٣٩٨	-	٥٤,٣٩٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١٥١,١٤٦</u>	<u>-</u>	<u>١٥١,١٤٦</u>	
			المطلوبات المتداولة
٢٧٨,٦٨٠	-	٢٧٨,٦٨٠	نعم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
١٧٧,٩١٨	-	١٧٧,٩١٨	الجزء المتداول من قروض لأجل بعمولة
٢,٣٩٥	-	٢,٣٩٥	مستحق لطرف ذو علاقة
٢٦,٤٥٠	-	٢٦,٤٥٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٧,٧٣٥	-	١٧,٧٣٥	توزيعات أرباح مستحقة
<u>٥٠٣,١٧٨</u>	<u>-</u>	<u>٥٠٣,١٧٨</u>	
<u>٦٥٤,٣٢٤</u>	<u>-</u>	<u>٦٥٤,٣٢٤</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٣,٨٩٤,٣٥١</u>	<u>-</u>	<u>٣,٨٩٤,٣٥١</u>	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إعادة القياس ريال سعودي (بالآلاف)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (بالآلاف)	الموجودات
٢,٤٨٨,٤٠٤	(١٣,٥٦٥)	٢,٥٠١,٩٦٩	الموجودات غير المتداولة
١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	-	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٥٢١	-	٢٥,٥٢١	استثمارات عقارية
١٢١,٩٨١	-	١٢١,٩٨١	موجودات غير ملموسة
١٧٥,٦٨٩	-	١٧٥,٦٨٩	استثمارات في شركات زميلة
٨,٠٠٢	-	٨,٠٠٢	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
			ضريبة دخل مؤجلة
٢,٨٣٢,١٦٢	-	٢,٨٣٢,١٦٢	
٣٣٢,٣٨٠	-	٣٣٢,٣٨٠	الموجودات المتداولة
٢,٧١٤	-	٢,٧١٤	المخزون
٦٦,١٩٦	-	٦٦,١٩٦	المشتقات المالية
١٧٧,٩٤٤	-	١٧٧,٩٤٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,١٣٨	-	١٤,١٣٨	دعم مدينة تجارية
٣٨٩,٩٠١	-	٣٨٩,٩٠١	مبالغ منلوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٩٨٣,٢٧٣	-	٩٨٣,٢٧٣	نقد وما في حكمه
٣,٨١٦,٤٣٥	-	٣,٨١٦,٤٣٥	
			إجمالي الموجودات
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٩٣,٥٦٥	-	٢٩٣,٥٦٥	حقوق المساهمين
٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	علاوة إصدار
١,٢٤٠,٥٩٦	-	١,٢٤٠,٥٩٦	احتياطي عام
١,٠٢٤	-	١,٠٢٤	احتياطي نظامي
٣,١١١	-	٣,١١١	أرباح مؤقاه
١١٧,٧٨٥	-	١١٧,٧٨٥	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٣,٢٥١,٠٨١	-	٣,٢٥١,٠٨١	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
٧٣,٤٣٣	-	٧٣,٤٣٣	احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٣٢٤,٥١٤	-	٣,٣٢٤,٥١٤	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥٧,١٨٨	-	١٥٧,١٨٨	إجمالي حقوق المساهمين
٥٦,٨٩٤	-	٥٦,٨٩٤	المطلوبات غير المتداولة
٢١٤,٠٨٢	-	٢١٤,٠٨٢	فروض لأجل بعمولة
١٣٤,٩١٣	-	١٣٤,٩١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٢,١٧٥	-	٩٢,١٧٥	المطلوبات المتداولة
٢,٨٤٩	-	٢,٨٤٩	دعم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٠١٨٢	-	٣,٠١٨٢	الجزء المتداول من فروض لأجل بعمولة
١٧,٧٢٠	-	١٧,٧٢٠	مستحق لطرف ذو علاقة
٢٧٧,٨٣٩	-	٢٧٧,٨٣٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٩١,٩٢١	-	٤٩١,٩٢١	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٨١٦,٤٣٥	-	٣,٨١٦,٤٣٥	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٤ اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م:
لا توجد تسويات متعلقة بنود قائمة الدخل الشامل في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي.

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

- الاستثمارات العقارية:

تم إعادة تصنيف الاستثمارات العقارية في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، حيث قيدت سابقاً كمتلكات وألات ومعدات، وفي القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم تصنيفها كاستثمارات عقارية.

٣ - 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 كمعقود إيجارات تشغيلية.

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 جوهريّة 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 التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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 التغييرات 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 الدخل الموحدة.

(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 اعداد التقديرات.

(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 تعويضتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري لإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية مع استراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

٣ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 الإدارة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات الحجر الجيري المستخرجة من الموقع.

ز) برامج المنافع المحددة (منافع معاشات التقاعد) تحدد تكلفة برامج معاشات التقاعد المحددة المنافع لما بعد التوظيف الأخرى والقيمة الحالية لالتزامات معاشات التقاعد 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 المعاشات. 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 الملانم، 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 (A) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هامش 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 بناء 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 بناء 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 ممكناً، 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 التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٤. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الإسمنت. حيث تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية.

		٣١ مارس ٢٠١٧م		
المجموع	التسويات	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٥٣٢,٢٣٥	(١٧٨,٣١٢)	١,٠١٧,٤٦٢	١,٦٩٤,٠٨٥	إجمالي ممتلكات والآلات ومعدات واستثمارات عقارية
١٣٢,٨٦٥	-	-	١٣٢,٨٦٥	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٥١,٣١٠	(١,٢٧٠,٤٥٨)	٣٢,٦٠٦	١,٣٨٩,١٦٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٤٨٢,٣٥٩	(٩٤٩,٧١٧)	٧٩٥,٣٨٥	٦٣٦,٦٩١	إجمالي المطلوبات
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
المجموع	التسويات	المملكة الأردنية الهاشمية	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 والآلات 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
		١ يناير ٢٠١٦م		
المجموع	التسويات	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٤٤٩,٧١٠	(١٩٢,٦٢٧)	١,٠٨٦,٢٠٧	١,٥٥٦,١٣٠	إجمالي ممتلكات والآلات ومعدات واستثمارات عقارية
١٤٩,٥١٤	-	-	١٤٩,٥١٤	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٤٤,٣٦٢	(١,٢٣٦,٣٢٠)	٢٨,٣٢١	١,٣٥٢,٣٥١	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٦٥٤,٣٢٤	(١,٠٨٤,٦٩٩)	١,٠٤٤,١٢٧	٦٩٤,٨٩٦	إجمالي المطلوبات

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م هي كالتالي:

				٣١ مارس ٢٠١٧ م	
الإجمالي	التسويات	المملكة الأردنية	المملكة العربية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)		
٢٧٢,١١٠	(٢٠)	٦٩,٠٥٠	٢٠٣,٠٨٠	صافي المبيعات	
١٠٠,٦٦٠	(١٤,٦٥٩)	١٤,٦٥٩	١٠٠,٦٦٠	الدخل لفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم	
٧٦٤	(٣,٥٧٦)	٤,٣٤٠	-	نفقات تمويل	
٣٩,٥٩٤	-	١٣,٨٢٧	٢٥,٧٦٧	الاستهلاك والإطفاءات	
				٣١ مارس ٢٠١٦ م	
الإجمالي	التسويات	المملكة الأردنية	المملكة العربية		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)		
٤٠٤,٥٨١	(٨٤,٩٤١)	١٦٢,٠٤٥	٢٢٧,٤٧٥	صافي المبيعات	
٢٢٥,٥٩١	(٣٧,٤٧١)	٣٧,٤٧١	٢٢٥,٥٩١	الدخل لفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم	
٢,٣٤٩	(٣,٨٥٥)	٦,٠٤١	١٦٣	نفقات تمويل	
٤٢,٦٢٣	-	١٢,٦٢٨	٢٩,٩٩٥	الاستهلاك والإطفاءات	

٥ - إيرادات أخرى، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
١,٥٠٠	١,٥٠٠
٢,٤٢٢	١,٢٦٠
١٧,٧٦٤	-
١,٧٢٢	١,٠٧٤
<u>٢٣,٤٠٨</u>	<u>٣,٨٣٤</u>

إيراد إيجارات
عائد ودائع إسلامية
تعويض شركة تأمين (انظر الإيضاح أدناه)
إيرادات أخرى، صافي

يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي قيمة التعويض الذي تم استلامه من شركة تأمين محلية مقابل خسارة الأرباح الناتج عن حادث حريق طاحونة الاسمنت رقم ٣ في عام ٢٠١٢ م.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣,٥٨٠	٢٥,٦٦٨	٢٣,٦٠٥	٢٦,٦٧٢	زكاة مستحقة الدفع
٢,٨٧٠	-	٦,٥٧٧	٥,٨٥٢	ضريبة مستحقة الدفع
<u>٢٦,٤٥٠</u>	<u>٢٥,٦٦٨</u>	<u>٣٠,١٨٢</u>	<u>٣٢,٥٢٤</u>	

(أ) الزكاة

(١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالاتي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١,٧٣١	٢٣,٥٨٠	٢٣,٥٨٠	٢٣,٦٠٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٨,١٢٠	٢,٠٨٨	١٨,٣٠٣	٣,٠٦٧	المكون خلال الفترة/ السنة
(٢٦,٢٧١)	-	(١٨,٢٧٨)	-	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<u>٢٣,٥٨٠</u>	<u>٢٥,٦٦٨</u>	<u>٢٣,٦٠٥</u>	<u>٢٦,٦٧٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس 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 الإسمنت 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 ٢٠١٥ م، ولم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٦ - 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:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٢,٨٧٠	٢,٨٧٠	٦,٥٧٧	بداية الفترة/ السنة
٩,١٨٠	٢,٣٩٣	١,٧٧٧	٩٣٧	مصرف ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
-	(٤,٧٦٤)	(٤,٠٢٤)	(١,١٤٥)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
(٦,٣١٠)	(٤٩٩)	٥,٩٥٤	(٥١٧)	المحول من/(إلى) موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٨٧٠	-	٦,٥٧٧	٥,٨٥٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

(٢) حركة ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨,٣٥٨	٢,٠٤٨	٢,٠٤٨	٨,٠٠٢	بداية الفترة/ السنة
(٦,٣١٠)	(٤٩٩)	٥,٩٥٤	(٥١٧)	(مصرف)/ إيراد ضريبة الدخل خلال الفترة/ السنة
٢,٠٤٨	١,٥٤٩	٨,٠٠٢	٧,٤٨٥	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 ٢٠١٢م. وتم الحصول على مخالصة عن ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ولكن لم تقم الدائرة بمراجعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م فيما يتعلق بضريبة الدخل. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد حصلت الشركة على مخالصة حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٣م.

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

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم ٣٤ لسنة ٢٠١٤م والذي بدء العمل به اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٤% (٢٠١٦م: ٢٤%).

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧ - مكونات (الخسائر الشاملة) / الإيرادات الشاملة الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
(٧٥٢)	(١,٤٤٣)
٦,٣٤١	(٤١,٨٢٤)
٥,٥٨٩	(٤٣,٢٦٧)

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

٨ - ممتلكات وألات ومعدات

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٤٢,٢٥٢	٣٩,١٩٤
٦٧,١٥٣	٧٠,٤٦٠

استهلاكات
مشتريات ممتلكات وألات ومعدات

إيضاحات:

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

(٢) قامت الشركة بالقيام بدراسة فحص انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المدرة 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 ٢٠٢٢م وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدر للألات 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 والألات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٩ - استثمارات في شركات زميلة

اسم الشركة	بلد التسجيل	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
			٢٠١٦م	٢٠١٧م			
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	٨٦,٠٦٨	٨٩,٦٧٧	٨٥,٤٣٢
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الإسمنت	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	٣٢,٦٣٦	٣٦,٣٠٤	٣٠,٦٠٠
					١١٨,٧٠٤	١٢٦,٩٨١	١١٦,٠٣٢

إن حركة الاستثمارات في شركات زميلة خلال الفترة كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
١٢١,٩٨١	١١٦,٠٣٢	١٢٦,٦٥١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٥٨٥	٩,٨١٣	٨,٢٤٢	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة للفترة/ للسنة
-	-	(١٥,٠٠٠)	شطب شهرة
(٤,٨٦٢)	(٣,٨٦٤)	(٣,٨٦١)	أرباح معلنة
١١٨,٧٠٤	١٢١,٩٨١	١١٦,٠٣٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٠ - استثمارات عقارية

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

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف) ريال سعودي	
٤٧,٧٠٩	٥٤,٣٩٨	٥٦,٨٩٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٠,٨٤٤	٨,٥٣٩	١,٤٠١	المكون خلال الفترة/السنة
(٤,١٥٥)	(٦,٠٤٣)	(٦٥٥)	المدفوع خلال الفترة/السنة
<u>٥٤,٣٩٨</u>	<u>٥٦,٨٩٤</u>	<u>٥٧,٦٤٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لم يتم تسجيل أثر التقويم الاكتواري بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م، للشركة حيث ترى إدارة الشركة أن أثر الفرق بين الاحتساب الذي تم بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم بالزيادة عن المبالغ المحسوبة لمنافع الموظفين المحددة من قبل الاكتواري الخارجي المعين بعد أخذ تأثير معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتوقعة غير جوهري.

١٢ - الموجودات المالية

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

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٣٣,٨٦٥	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١١١	٢,٧١٤	١,٠٩٧	القيمة الحالية للأدوات المالية المشتقة
<u>١٥٢,٦٢٥</u>	<u>١٧٨,٤٠٣</u>	<u>١٣٤,٩٦٢</u>	

١٣ - القيمة العادلة

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في نهاية الفترة/ السنة جوهريا عن قيمها الدفترية كما فيما عدا الموجودات المالية التالية:

١ يناير ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		٣١ مارس ٢٠١٧ م		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣٣,٤٨٤	١٤٩,٥١٤	١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٧٥,٦٨٩	١٣٣,٨٦٥	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١١١	٣,١١١	٣,١١١	٢,٧١٤	٣,١١١	١,٠٩٧	المشتقات المالية
١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	٤٦٨,٧٧٦	١٣,٥٦٥	٤٦٨,٧٧٦	استثمارات عقارية (إيضاح ١٠)

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٤ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦١,٦٥٧	٤٣٥,٦٦٨	٢١٥,٩١٠	١٧٣,٢٤٦	النقد في الصندوق والبنوك
٣٢٨,٨٨١	٢٧٨,٧٤٥	١٧٣,٩٩١	٢٥٠,٠٠٠	ودائع إسلامية
<u>٤٩٠,٥٣٨</u>	<u>٧١٤,٤١٣</u>	<u>٣٨٩,٩٠١</u>	<u>٤٢٣,٢٤٦</u>	

١٥ - 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:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٢٥,٥٩١	١٠٠,٦٦٠	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
<u>٢,٢٦</u>	<u>١,٠١</u>	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

١٦ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ١٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠٦,٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٨٤ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط انتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٥٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٢٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٧٢ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير 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 حجج قوية لإثبات عدم مسؤوليتها وبالتالي يرى المستشار القانوني أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضية.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٧ - 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 الجامز والتوريدات الإنشائية (انظر إيضاح ٩)	شركة زميلة
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (انظر إيضاح ٩)	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م:

مبيعات وإيرادات أخرى لأطراف ذات علاقة	مشتريات من أطراف ذات علاقة	نوزيمات أرباح	رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة	رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة	شركة الباطون الجامز والتوريدات الإنشائية شركة زميلة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٦,٦٧٣	-	٤,٨٦٢	-	٧٨,٩٤٣	٣١ مارس ٢٠١٧ م
-	-	-	-	٦٦,٧٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٢٠,٢١١	-	٢,٨٧٥	-	-	٣١ مارس ٢٠١٦ م
-	-	-	-	٢٤,٧٧٥	١ يناير ٢٠١٦ م
-	٤,٨٢٩	-	٢,٥٢٠	٢,٤٥٠	٣١ مارس ٢٠١٧ م
-	-	-	٢,٨٤٩	٢,٤٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
-	٢,١١٦	-	-	-	٣١ مارس ٢٠١٦ م
-	-	-	٢,٣٩٥	٢,٩٥٠	١ يناير ٢٠١٦ م

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
١,٣٦٥	١,٦٤١
٤٩٨	٤٩٨
٤٥٨	٤٤٠
٥٥	٨٨
٣٥	٢٤

رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة الأم
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٧ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تتمة)

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.

١٨ - قروض لأجل بعمولة

تشتمل القروض لأجل بعمولة 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 ٢٠١٧م.

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

٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٧,٩١٨	٩٢,١٧٥	٧٧,٦٨١	الجزء المتداول من قروض لأجل بعمولة
٩٦,٧٤٨	١٥٧,١٨٨	١٥٧,١٨٨	قروض لأجل بعمولة
<u>٢٧٤,٦٦٦</u>	<u>٢٤٩,٣٦٣</u>	<u>٢٣٤,٨٦٩</u>	

١٩ - 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.

سيُلغى 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: التأكد 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 بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته 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 مشروعته 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 بإتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

١٩ - 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 صفائي مبلغ التسوية التزامات ضريبية 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 ٢٠١٨م، 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 كإستثمار 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 ٢٠١٨م. 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 ٢٠١٨م. 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): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لم تستخدم الشركة أي إعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): اتباع 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 قائمة الدخل كل استثمار على حده.

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

٢٠ - 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 مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته المجموعة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق.

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 الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٦م ليس له تأثير جوهري على صافي مصروف العمولة.

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 جوهريّة 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 ٣١ مارس ٢٠١٧م من شأنه أن يؤثر على صافي إيراد/ مصروف فروقات تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ٠,٢٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٠,١٨ مليون ريال سعودي تقريباً).

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٢٠ - 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 ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٥%، ١ يناير ٢٠١٦م: ٦٣%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة لعشرون عميلاً حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٣٣% من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢%، ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٣%) كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٨٤% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩٠%، ١ يناير ٢٠١٦م: ٩١%). 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 إدارة 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 ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٥٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٨٣ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٢٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٧٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٥٠٣ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية ومبلغ مستحق لطرف ذو علاقة والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والضريبة والدخل 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 والناتجة 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.

٢١ - أحداث لاحقة

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٧م رفع توصية للجمعية العامة للمساهمين للموافقة على توزيع ٢٠٠ مليون ريال سعودي أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦م بواقع ٢ ريال للسهم ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم. سينعقد اجتماع الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧م للمصادقة على التوزيعات المقترحة. (٣١ مارس ٢٠١٦م: أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٣٦هـ الموافق ١ يناير ٢٠١٦م بتوزيع ٢٥٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٥م بواقع ٢,٥ ريال للسهم الواحد (ما يعادل ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم)).