

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

شركة الاسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة/ المساهمين في شركة الاسمنت العربية
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٣١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

WWW.EY.COM

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

EY
لبنّي عالمياً
أفضل للعمل

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة الإسمنت العربية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ
١٨ فبراير ٢٠١٥م

جدة

STK/11/11

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩٢,١١٨	٥٦٣,٤٩٨	٤	نقد وما في حكمه
٦٤,٢٣١	٤٠,٨١٨	٥	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٦,٨٥٨	٢١٥,٧٦٢	٦	ذمم مدينة تجارية
١٤,٣٠٠	٤٤,٤٥٩	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢,٢٥٠	-	٨	إعانة حكومية مستحقة
٤٥٥,٦٦٨	٣٨٢,٤٣٧	٩	المخزون
<u>١,٠٠٥,٤٢٥</u>	<u>١,٢٤٦,٩٧٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٢,٢٨٢	٢٣٣,٤٨٤	١٠	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٢١,٩١٥	١٢٦,٦٥١	١١	استثمارات في شركات مرتبطة
٣٣,١٩٧	٢٧,٠٧١	١٢	موجودات غير ملموسة
١٢,٧١٢	٨,٣٥٨	٢٥	ضريبة دخل مؤجلة
٣,٩٥٠	-	٧	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٥٨٢,٧٥٤	٢,٤٥٢,٧٧٨	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٢,٩٩٦,٨١٠</u>	<u>٢,٨٤٨,٣٤٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤,٠٠٢,٢٣٥</u>	<u>٤,٠٩٥,٣١٦</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٠٤,١٢٤	٢٥٧,١٣٦	١٤	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١,٣٩٤	٢,٥٢١	٧	مستحق لطرف ذو علاقة
٣٠٨,٦٦٥	٣١٩,١٧٧	١٥	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٧,١٢٥	٣١,٧٣١	٢٥	زكاة مستحقة الدفع
١٨,٦٨٢	٢٠,٧٨٥		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٥٥٩,٩٩٠</u>	<u>٦٣١,٣٥٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٦,٣٥٧	١٨٧,٣٩٢	١٥	قروض لأجل
٤٣,٢١٥	٤٧,٧٠٩	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٤٩,٥٧٢</u>	<u>٢٣٥,١٠١</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,١٠٩,٥٦٢</u>	<u>٨٦٦,٤٥١</u>		إجمالي المطلوبات

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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			حقوق المساهمين
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٣٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	١٨	علاوة إصدار
٤٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٩	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٢٠	احتياطي عام
٩٩٨,٨٤٨	١,١٢٧,٤٧٦		أرباح مبقاه
٤٧٠	٦١٢		فروقات ترجمة عملات
١٨٢,٦٨١	١٧٥,٥٨٠		مكاسب غير محققة من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٢,٨٧٠,٥٦٤</u>	<u>٣,١٩٢,٢٣٣</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢٢,١٠٩	٣٦,٦٣٢		حقوق الأقلية
<u>٢,٨٩٢,٦٧٣</u>	<u>٣,٢٢٨,٨٦٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٤,٠٠٢,٢٣٥</u>	<u>٤,٠٩٥,٣١٦</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الأستاذ/ عادل محمد الزيد



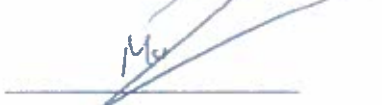
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني



الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى



نائب الرئيس للشؤون المالية


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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

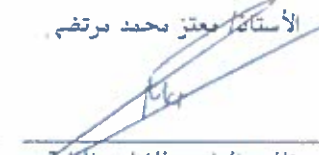
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١,٣٦٥,١٢٤ (٨٢٢,٨٥٥)	١,٧١٩,٥٨٩ (٩٨٨,٩٨٩)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
<u>٥٤٢,٢٦٩</u>	<u>٧٣٠,٦٠٠</u>		إجمالي الربح
			المصاريف
(٣٥,٣٧١)	(٤٢,٩١٥)	٢٢	عمومية وإدارية
(٦,٥٧٠)	(٧,٤٧٠)	٢٣	بيع وتوزيع
(٢,٦٧٢)	(٤,٦٧٢)	٥	مخصص موجودات أخرى مشكوك في تحصيلها
(١٤,٥٣٨)	-	١٢	شطب موجودات غير ملموسة
(٢٩١,٤٨٠)	-	١٣	خسائر انخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٣٥٠,٦٣١)</u>	<u>(٥٥,٠٥٧)</u>		
١٩١,٦٣٨	٦٧٥,٥٤٣		الدخل من العمليات الرئيسية
١٥,٦٣٣	١٢,٨١٠		توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٢١٥	٧,٦٥٤	١١	حصة المجموعة في نتائج شركات مرتبطة
(٤٦,١٧٤)	(٣٢,٧٠٠)		نفقات تمويل
٣٥,٨١٧	٢١,٨٨٠	٢٤	إيرادات أخرى. بالصادف
<u>١٩٧,١٢٩</u>	<u>٦٨٥,١٨٧</u>		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل المؤجلة وحقوق الأقلية
(١٧,١٤٠)	(٢١,٠٥١)	٢٥	الزكاة
٢,٦١٩	(٤,٣٥٣)		ضريبة الدخل المؤجلة
<u>١٨٢,٦٠٨</u>	<u>٦٥٩,٧٨٣</u>		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
٩,٤٨٣	(١٤,٣٥٥)		حصة حقوق الأقلية في نتائج شركة تابعة
<u>١٩٢,٠٩١</u>	<u>٦٤٥,٤٢٨</u>		صافي الدخل للسنة للشركة الأم
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	٣٢	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
<u>١,٩٢</u>	<u>٦,٧٦</u>	٣٢	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (بالريال السعودي للسهم)
<u>١,٩٢</u>	<u>٦,٤٥</u>	٣٢	ربحية السهم من صافي الدخل للسنة (بالريال السعودي للسهم)

الأستاذ/ عادل محمد الزيد

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغنى الميعنى

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٩٧,١٢٩	٦٨٥,١٨٧	
(٢١٥)	(٧,٦٥٤)	١١
(١٥,٦٣٣)	(١٢,٨١٠)	
(٣,١٩٩)	(٥,٢٥٢)	
٢٩١,٤٨٠	-	
١٤,٥٣٨	-	
١٨٠,٨١٠	١٧٥,٤٣٢	
(٢٠,٠٠٠)	-	
٢,٦٧٢	٤,٦٧٢	
(٢٠,٨٠٦)	(١٢,٢٠٠)	
٢٧١	٤,٤٩٤	
٦٨٠	-	
٦٢٧,٧٢٧	٨٣١,٨٦٩	
(١٦,١٢١)	٣,٥٤٥	
(١٣٦,٣٤١)	٢٣,٢٣٢	
١٤,٥٠٦	٥٤,١٣٩	
٤٨٩,٧٧١	٩١٢,٧٨٥	
(٣,٨٨٦)	(١٦,٤٤٥)	
٤٨٥,٨٨٥	٨٩٦,٣٤٠	
٤,١٦٨	٦,٩٤٩	
١٥,٦٣٣	١٨,٠٦١	
٢٢,٩٦٤	١٥,٤٤٨	
-	٤,٩١٦	١٢
(٤١,٣٦١)	(٤٧,٤٩٤)	١٣
١,٤٠٤	(٢,١٢٠)	
(٢٧٤,٩٢٩)	(٣١٢,٨٩٧)	
(٢٠٤,٢٠٢)	(٣٠٨,٤٥٣)	
(٦٦٥)	١٦٨	
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	٧
(٤٨١,٥٩٦)	(٦٢٢,٩٨٢)	

الأنشطة التشغيلية

الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل المؤجلة وحقوق الأقلية
تعديلات للبنود التالية:

حصة الشركة في نتائج شركات مرتبطة
توزيعات أرباح من استثمارات متاحة للبيع
مكاسب محققة عن استثمارات متاحة للبيع
خسائر انخفاض في ممتلكات والآلات ومعدات
شطب موجودات غير ملموسة
إستهلاكات وإطفاءات
إعانة حكومية
مخصص موجودات أخرى مشكوك في تحصيلها
أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. بالصافي
موجودات مشطوبة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ذمم مدينة
مخزون
ذمم دائنة

النقد من الأنشطة التشغيلية

زكاة مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
توزيعات أرباح عن استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
متحصلات من بيع أصول غير ملموسة
إضافات للممتلكات والآلات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات مدفوعة
سداد قروض لأجل
صافي الحركة في حقوق الأقلية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تقمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٥,٦٩٣	٢٧١,٢٣٨		الزيادة في رصيد النقد وما في حكمه
٢٨٥,٠١٧	٢٩٢,١١٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٠٨	١٤٢		فروقات ترجمة
<u>٢٩٢,١١٨</u>	<u>٥٦٣,٤٩٨</u>		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			أهم المعاملات غير النقدية
١٩,٩١٩	(٧,١٠١)	١٠	صافي (خسائر) / مكاسب غير محققة عن استثمارات متاحة للبيع
٣٣,٥٤٩	-	١٢	موجودات غير ملموسة محولة من ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,١٠٣	-	١٣.٩	قطع غيار استراتيجية محولة من مخزون لممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٥٠	-	٨	إعانة حكومية عن مخزون لم يباع بعد
٢,٣٣٣	-	٧	أرباح موزعة عن استثمار في شركات مرتبطة غير محصلة
٢٩١,٤٨٠	-	١٣	خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨٠	-	١٣	موجودات مشطوبة
-	٢٠٠,٠٠٠	١٧	زيادة رأس المال بالتحويل من الأرباح المبقاة
-	١٠٠,٠٠٠	١٨	زيادة الاحتياطي النظامي بالتحويل من علاوة الإصدار

الأستاذ/ عادل محمد الزيد



عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميني



الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى



نائب الرئيس للشؤون المالية

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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي (بالآلاف)	حقوق الأقلية ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
			مكاسب غير محقة عن استثمار متاح للبيع ريال سعودي (بالآلاف)	فروقات ترجمة ريال سعودي (بالآلاف)	أرباح مبعاه ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي عام ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)	غلاوة إصدار ريال سعودي (بالآلاف)		
٢,٩٥١,٢٠٣	٣٢,٢٥٧	٢,٩١٨,٩٤٦	١٦٢,٧٦٢	(٩٣٨)	١,٠٦٨,٥٥٧	٩٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٥٦٥	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م
١٩٢,٠٩١	-	١٩٢,٠٩١	-	-	١٩٢,٠٩١	-	-	-	-	صافي الدخل للسنة
(٩,٤٨٣)	(٩,٤٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	حقوق الأقلية لشركة تابعة
(٢٦٠,٠٠٠)	-	(٢٦٠,٠٠٠)	-	-	(٢٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	-	(١,٨٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٠٨	-	١,٤٠٨	-	١,٤٠٨	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
١٩,٩١٩	-	١٩,٩١٩	١٩,٩١٩	-	-	-	-	-	-	مكاسب غير محقة من إعادة تقييم
(٦٦٥)	(٦٦٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	استثمار متاح للبيع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في حقوق الأقلية
٢,٨٩٢,٦٧٣	٢٢,١٠٩	٢,٨٧٠,٥٦٤	١٨٢,٦٨١	٤٧٠	٩٩٨,٨٤٨	٩٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٣٩٣,٥٦٥	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
٦٥٩,٧٨٣	١٤,٣٥٥	٦٤٥,٤٢٨	-	-	٦٤٥,٤٢٨	-	-	-	-	صافي الدخل للسنة
-	-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي التغير في الاحتياطي
(٣١٥,٠٠٠)	-	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح موزعة
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	-	(١,٨٠٠)	-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢٢	-	١٢٢	-	١٢٢	-	-	-	-	-	فروق ترجمة قوائم مالية
(٧,١٠١)	-	(٧,١٠١)	(٧,١٠١)	-	-	-	-	-	-	خسائر غير محقة من إعادة تقييم
١٦٨	١٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	استثمار متاح للبيع
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في حقوق الأقلية
٣,٢٢٨,٨٦٥	٣٦,٦٣٢	٣,١٩٢,٢٣٣	١٧٥,٥٨٠	٦١٢	١,١٢٧,٤٧٦	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الأستاذ/ عادل محمد الزيد

المهندس/ قاسم عبد الغنى الميمن

الأستاذ/ معتز محمد مرتض

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

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

١ - عام

شركة الاسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأول ١٣٧٤ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م)، كما أن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، ان الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٩٪ لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨١٪ لمساهمين آخرين.

إن نشاط الشركة كالتالي:

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

٢ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة الاسمنت العربية ويشار إليها منفردة ("بالشركة" أو "الشركة الأم") ويشار إلى الشركة أو الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعة بـ ("المجموعة") في هذه القوائم المالية الموحدة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية للشركة التابعة. تعد الشركة التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والايرادات والمصروفات، والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
--------	-------------	--------------	----------------

شركة اسمنت البحرين القابضة	مملكة البحرين	١٠٠٪	شركة قابضة
ش.ش.و ("شركة اسمنت البحرين")		١٠٠٪	

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، تم تأسيس شركة اسمنت البحرين وهي شركة فردية 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. تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة اسمنت البحرين رأس مالها. تعهدت الشركة بتقديم الدعم المالي الكافي لمساعدة الشركة التابعة للوفاء بالتزاماتها في حال استحواقيها.

٢ - أسس التوحيد (تتمة)

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، اكتتبت الشركة الأم بنسبة ١٠٠٪ مساهمة في شركة اسمنت البحرين. تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الموحدة نتائج عمليات شركة اسمنت البحرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة اسمنت البحرين، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. حيث لا تقوم الشركة التابعة (شركة اسمنت البحرين القابضة) بأعداد قوائم مالية موحدة ويتم توحيدها مباشرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

لدى شركة اسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة الموحدة التالية:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		بلد التأسيس	الشركة التابعة
	٢٠١٣م	٢٠١٤م		
إنتاج الاسمنت	٨٦,٧٤٪	٨٦,٧٤٪	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة اسمنت القطرانة")

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

٣ - أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

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

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

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

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإعانات الحكومية

يتم قياس واثبات الإعانة الحكومية الخاصة بالاسمنت أو الكلنكر المستورد عند قيام الشركة الأم باستيراد كامل الكمية المخصصة لها. يتم تسجيل الإعانة الحكومية المستحقة من قبل وزارة التجارة والصناعة للاسمنت أو الكلنكر المستورد عند توفر الشروط التالية:

- امكانية تحصيل الإعانة أو استلامها بدرجة مقبولة من الثقة.
- التزام المنشأة بتنفيذ السياسات أو البرامج الحكومية بدرجة مقبولة من الثقة.
- تحديد القيمة العادلة للإعانة بدرجة من الدقة يمكن الاعتماد عليها.
- توثيق النفقات والمصروفات المقرونة بالإعانة.

ويتم تخفيض مبلغ الاعانة من تكلفة المبيعات عند بيع الاسمنت أو الكلنكر، أو تخفيضها من تكلفة المخزون إذا لم يتم بيع الاسمنت أو الكلنكر حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

المخزون

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

مواد خام وقطع غيار - بطريقة تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع - تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

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

الاستثمارات

الاستثمار في شركة مرتبطة

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

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

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

الانخفاض في القيمة وعدم إمكانية تحصيل الموجودات المالية

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

يتم تحديد الانخفاض في القيمة على الوجه التالي:

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

القروض

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

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

إعادة الموقع إلى حالته

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

أرباح موزعة

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

تحقق الإيرادات

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

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصروفات

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

عقود الإيجار

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

العملات الأجنبية

العاملات

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

تحويل العملات الأجنبية

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

احتياطي نظامي

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

احتياطي عام

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

ربحية السهم

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

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التقارير القطاعية

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

٤ - النقد وما في حكمه

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٠,٠٠٠	٤٤٠,٦٠٩	استثمارات مربحة (أنظر الإيضاح (أ) أدناه)
-	٣,٥٧٦	أرصدة لدى البنك مقيدة الاستخدام (أنظر الإيضاح (ب) أدناه)
١٩٢,١١٨	١١٩,٣١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٢٩٢,١١٨</u>	<u>٥٦٣,٤٩٨</u>	

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

(ب) تتمثل الأرصدة لدى البنك مقيدة الاستخدام في أرصده بنكية تحتجزها الشركة لتوزيعات الأرباح الغير موزعة.

٥ - مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠,٦٨٢	١٢,٩٨٥	مطالبات تأمين مستحقة
١٧,٠٦٠	١٦,٤٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٦٦	٨٢٠	ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
٥,٧٦٧	٦,٩٢٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٧٤٥	٣,١٩٨	سلف موظفين
٨٠	٣٢	ضريبة مبيعات مدفوعة مقدماً
١,٤٣١	٣٧٥	موجودات أخرى، بالصافي
<u>٦٤,٢٣١</u>	<u>٤٠,٨١٨</u>	

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٥ - مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص أرصدة مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٦٧٢	٤,٦٧٢	إضافات
(٢,٦٧٢)	(٤,٦٧٢)	شطب
<u> </u>	<u> </u>	
-	-	في ٣١ ديسمبر
<u> </u>	<u> </u>	

خلال سنة ٢٠١٤م، قامت هيئة الجمارك السعودية بتسييل خطابات ضمان بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢,٧ مليون ريال سعودي) على أساس أن هذه القيمة الجمركية المستحقة على قطع الغيار المستوردة من قبل الشركة الأم، قامت إدارة الشركة الأم بفتح مخصص بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢,٧ مليون ريال سعودي) مقابل هذا المبلغ في القوائم المالية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

٦ - ذمم مدينة تجارية

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

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٣٠ و أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٦٠ و أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)
٢٠١٤م ٢١٥,٧٦٢	٢٠٥,٥٢١	٣,٤٠٢	٥٥	٦,٧٨٤
٢٠١٣م ٢٠٦,٨٥٨	١٥٧,٠٢٣	٣١,٧٧٩	٦,٨٠٠	١١,٢٥٦

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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها

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

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة
للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٧,٩٥٣	٤١,٩٩١	مبيعات (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)
١٣,٠٤٠	-	مبيعات (شركة المدينة العالمية للخرسانة الجاهزة المحدودة)
١١,٠٤٨	١٤,٠١٣	مشتريات (شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة)
٢٤٤	-	إيرادات إدارية (شركة المدينة العالمية للخرسانة الجاهزة المحدودة)
٢,٣٣٣	-	توزيعات أرباح (شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة)
-	٢,٩١٨	توزيعات أرباح (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)
١,٢٦٤	١,١٧٤	بدلات تمثيل وحضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان (انظر إيضاح أدناه)
١,٨٠٠	١,٨٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (انظر إيضاح أدناه)
٥,٥٤٦	٧,١٨٥	امتيازات المديرين التنفيذيين (انظر إيضاح أدناه)

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

فيما يلي أرصدة نهاية الفترة الناتجة عن المعاملات أعلاه:

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢٦٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة - متداول
١١,٧٠٠	٤٠,٥٠٩	شركة المدينة العالمية للخرسانة الجاهزة المحدودة
٢,٣٣٣	٣,٩٥٠	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
		شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة
<u>١٤,٣٠٠</u>	<u>٤٤,٤٥٩</u>	
٣,٩٥٠	-	مستحق من طرف ذو علاقة - غير متداول
		شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة
<u>١,٣٩٤</u>	<u>٢,٥٢١</u>	مستحق لطرف ذو علاقة - متداول
		شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٨ - إعانة حكومية مستحقة

فيما يلي تفاصيل الإعانات الحكومية المستحقة والتي تم تسجيلها خلال الفترة:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٢٢,٢٥٠	في ١ يناير
٢٠,٠٠٠	-	الإعانة المستحقة عن المخزون المباع التي تم تخفيضها من تكلفة المبيعات
٢,٢٥٠	-	الإعانة المستحقة عن المخزون غير المباع والتي تم تخفيض تكلفة
-	(٢٢,٢٥٠)	المخزون بها
		المحصل خلال السنة
<u>٢٢,٢٥٠</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

تمثل الإعانة الحكومية المستحقة عن استيراد الاسمنت أو الكلينكر وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة لسد احتياجات السوق المحلي في طلب الاسمنت، وعليه فقد استوردت الشركة الأم الكمية المطلوبة من الاسمنت أو الكلينكر. وقد قامت الشركة الأم في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٣م بإرسال المستندات الثبوتية لذلك إلى وزارة التجارة والصناعة للحصول على الدعم، و قد تم استلام الدعم المستحق خلال سنة ٢٠١٤م.

٩ - المخزون

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩٥,٤٢٦	٢٠٣,٥٩٦	قطع غيار غير معدة للبيع
١٦٧,٦٨١	١٤٥,٠٦١	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٧٦,٦٥٥	٧٩,٦٨٦	مواد أولية و محروقات
٢٤,٨١٦	١٣,٨١٤	بضاعة في الطريق
<u>٤٦٤,٥٧٨</u>	<u>٤٤٢,١٥٧</u>	
(٥٨,٩١٠)	(٥٩,٧٢٠)	يطرح: الانخفاض في قيمة مخزون قطع الغيار
<u><u>٤٠٥,٦٦٨</u></u>	<u><u>٣٨٢,٤٣٧</u></u>	

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٩ - المخزون (تتمة)

كانت الحركة في مخصص قطع الغيار المتقدمة كما يلي:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٩,٣٨٩	٥٨,٩١٠	في ١ يناير
(٢٠,٤٧٩)	-	مخصص محول إلى الآلات والمعدات (انظر الإيضاح أدناه)
-	٨١٠	إضافات
<u>٥٨,٩١٠</u>	<u>٥٩,٧٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر

قامت إدارة الشركة الأم خلال سنة ٢٠١٣م بحصر قطع غيار استراتيجية والتي تتميز بأعمار طويلة الأجل بصافي قيمة دفترية ٣٣ مليون ريال سعودي. أصدر مجلس إدارة الشركة الأم قرار بتحويل قطع الغيار الاستراتيجية إلى ممتلكات ومعدات بصافي قيمتها الدفترية على أن يتم استهلاكها على العمر التشغيلي الافتراضي المتبقي للآلات المتعلقة بها (إيضاح ١٣).

١٠ - استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٠,٥٧٠	٥٩,٦٠١	التكلفة:
(٩٦٩)	(١,٦٩٧)	في بداية السنة
<u>٥٩,٦٠١</u>	<u>٥٧,٩٠٤</u>	استبعادات
		في نهاية السنة
١٦٢,٧٦٢	١٨٢,٦٨١	المكاسب من الاستثمار:
٢٣,١١٨	(١,٨٤٩)	في بداية السنة
(٣,١٩٩)	(٥,٢٥٢)	(خسائر)/مكاسب غير محققة خلال السنة
<u>١٨٢,٦٨١</u>	<u>١٧٥,٥٨٠</u>	مكاسب محققة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
		في نهاية السنة
<u>٢٤٢,٢٨٢</u>	<u>٢٣٣,٤٨٤</u>	صافي القيمة الدفترية

يتمثل الاستثمار المتاح للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٣م في الاستثمار بأحد الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١١ - استثمارات في شركات مرتبطة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
			٢٠١٣م	٢٠١٤م		
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية (انظر إيضاح "ب" أدناه)	المملكة الأردنية الهاشمية	انتاج الخرسانة	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	٩٥,٩٨٣	٩٨,٩٩٦
شركة المدينة العالمية للخرسانة الجاهزة المحدودة ("شركة المدينة العالمية")	المملكة العربية السعودية	انتاج الخرسانة	%٥٠	-	٢٥,٣٢٧	-
شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة ("شركة منتجات الاسمنت")	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الاسمنت	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	٢٥,٩٣٢	٢٧,٦٥٥
					١٤٧,٢٤٢	١٢٦,٦٥١
					(٢٥,٣٢٧)	-
					١٢١,٩١٥	١٢٦,٦٥١

يطرح: مخصص انخفاض في قيمة استثمار في شركة مرتبطة

كانت حركة الاستثمارات في شركات مرتبطة خلال السنة كالآتي:

ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٤,٠٣٣	١٢١,٩١٥	الرصيد في ١ يناير
٢١٥	٧,٦٥٤	حصة الشركة في نتائج شركات مرتبطة للسنة
(٢,٣٣٣)	(٢,٩١٨)	أرباح موزعة
١٢١,٩١٥	١٢٦,٦٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠١٤م): تخارجت الشركة الأم من استثمارها في شركة المدينة العالمية للخرسانة الجاهزة المحدودة بعد الحصول علي موافقة الهيئة العامة للإستثمار وقد تم بيع حصتها بالقيمة الدفترية.

(ب) يتضمن رصيد الاستثمارات في شركات مرتبطة مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تمثل قيمة شهرة تم سدادها عند شراء استثمار في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الانشائية.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٢ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٤,٩٧٢	٣٣,١٩٧	في بداية السنة
٣٣,٥٤٩	-	اضافات (انظر إيضاح "أ" أدناه)
-	(٤,٩١٦)	استبعادات (انظر إيضاح "ب" أدناه)
(١٤,٥٣٨)	-	شطب (انظر إيضاح "ج" أدناه)
(٧٨٦)	(١,٢١٠)	إطفاءات
<u>٣٣,١٩٧</u>	<u>٢٧,٠٧١</u>	في نهاية السنة

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

ب) خلال سنة ٢٠١٤م، قامت شركة القطرانة بتحصيل مبلغ ٥ مليون ريال سعودي كتخفيض من قيمة حقوق استخدام محطة التحويل. تم تخفيض هذا المبلغ من قيمة الأصل غير الملموس.

ج) خلال سنة ٢٠١٣م، تم شطب موجودات غير ملموسة تتمثل في نفقات مؤجلة مقدارها ١٤,٥٤ مليون ريال سعودي والتي تمثل النفقات المتكبدة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالحصول على تراخيص وحقوق تعدين بالملكة الأردنية الهاشمية، حيث حددت الإدارة أن المبلغ الممكن استرداده من النفقات المؤجلة هو أقل من قيمته الدفترية.

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع ٢٠١٣ ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ٢٠١٤ ريال سعودي (بالآلاف)	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي (بالآلاف)	أثاث وتركيبات ريال سعودي (بالآلاف)	معدات وسيارات ريال سعودي (بالآلاف)	آلات ومعدات الورش ريال سعودي (بالآلاف)	آلات وتركيبات الصنع ومحطات الطاقة والمياه ريال سعودي (بالآلاف)	مباني وإنشاءات ريال سعودي (بالآلاف)	أراضي ريال سعودي (بالآلاف)	البيان
٥,٤٩٩,٢٥٨	٥,٤٥٤,٠٣٧	١٥,٠٦٣	٤٥,٨٨٢	٨٥,١٦٢	٦٦,٢٢٣	٣,٦٠٠,٩٥٨	١,٦٢٧,١٨٤	١٣,٥٦٥	التكلفة:
٤١,٣٦١	٤٧,٤٩٤	١٨,١٩١	٣,٦٩٥	١,٨٤٠	٦٦٩	٢١,٤٧١	١,٦٢٨	—	في بداية السنة ٢٠١٤ م
—	—	(٢٩,٨٣٨)	٦,٠٦٦	—	٧١١	٩,٣٩٧	١٣,٦٦٤	—	إضافات
(٣٣,٥٤٩)	—	—	—	—	—	—	—	—	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ
(٦٦,٧٠٨)	(٢١,٦٠٤)	—	—	(١٨,٣٧١)	—	(٣,٢٣٣)	—	—	تحويل إلى أصول غير ملموسة
(١٩,٤٢٨)	—	—	—	—	—	—	—	—	استيعادات
٣٣,١٠٣	—	—	—	—	—	—	—	—	شطب (انظر ايضاح "د" أدناه)
—	—	—	—	—	—	—	—	—	تحويل من مخزون (ايضاح ٩)
٥,٤٥٤,٠٣٧	٥,٤٧٩,٩٢٧	٣,٤١٦	٥٥,٦٤٣	٦٨,٦٣١	٦٧,٦٠٣	٣,٦٢٨,٥٩٣	١,٦٤٢,٤٧٦	١٣,٥٦٥	في نهاية السنة
٢,٤٨٣,٠٧٧	٢,٨٧١,٢٨٣	—	٣٩,٠٣٤	٧٤,٨٧١	٢٥,٤٤٥	٢,١٨٣,٩٣٠	٥٤٨,٠٠٣	—	الاستهلاك والانخفاض:
١٨٠,٠٢٤	١٧٤,٢٢٢	—	٣,١٠١	٣,٩٣٧	٨,٤٤٨	١١٣,٣٢٣	٤٥,٤١٣	—	في بداية السنة ٢٠١٤ م
(٦٤,٥٥٠)	(١٨,٣٥٦)	—	—	(١٨,٣٥٦)	—	—	—	—	استهلاك
(١٨,٧٤٨)	—	—	—	—	—	—	—	—	استيعادات
٢٩١,٤٨٠	—	—	—	—	—	—	—	—	شطب (انظر ايضاح "د" أدناه)
—	—	—	—	—	—	—	—	—	خسائر هبوط في القيمة (انظر ايضاح "ج" أدناه)
٢,٨٧١,٢٨٣	٣,٠٢٧,١٤٩	—	٤٢,١٣٥	٦٠,٤٥٢	٣٣,٨٩٣	٢,٢٩٧,٢٥٣	٥٩٣,٤١٦	—	في نهاية السنة
—	٢,٤٥٢,٧٧٨	٣,٤١٦	١٣,٥٠٨	٨,١٧٩	٣٣,٧١٠	١,٣٣١,٣٤٠	١,٠٤٩,٠٦٠	١٣,٥٦٥	صافي القيمة الدفترية:
—	—	—	—	—	—	—	—	—	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٢,٥٨٢,٧٥٤	—	١٥,٠٦٣	٦,٨٤٨	١٠,٢٩١	٤٠,٧٧٨	١,٤١٧,٠٢٨	١,٠٧٩,١٨١	١٣,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

أ) حصلت الشركة الأم على أرض امتياز برايف بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاما قابلة للتجديد لفترة مماثلة. والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة.

ب) إن كافة المباني المرتبطة بالمشروع الذي تم الحصول علي قرض من صندوق التنمية السعودي لتمويله في سنة ٢٠٠٨م مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٥ "ب").

ج) قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٣م بتعيين خبير مستقل لعمل اختبار انخفاض في قيمة أصول شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة)، ونتيجة لذلك الاختبار، سجلت المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م خسائر انخفاض في ممتلكات والآلات ومعدات بمبلغ ٧٩,٣٤ مليون ريال سعودي. وكذلك سجلت خسائر انخفاض بمبلغ ٢١٢ مليون ريال سعودي خلال الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م. وبلغ إجمالي الانخفاض في ٢٠١٣م مبلغ ٢٩١,٤٨ مليون ريال سعودي.

د) خلال سنة ٢٠١٣م، قررت إدارة الشركة الأم تعديل سياسة تحديد الأهمية النسبية للأصول المؤهلة للرسملة. وبناء عليه تم شطب أصول ذات قيم غير جوهرية بصافي قيمة دفترية بلغت ٠,٦٨ مليون ريال سعودي (بتكلفة إجمالية بلغت ١٩,٤٣ مليون ريال سعودي وبمجموع استهلاك بلغ ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي). وبما أن التأثير غير جوهري، فلم يتم التعديل بأثر رجعي.

هـ) تتمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي في أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الانتاج.

و) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٦,١٤٤	١٧١,١٨٣	تكلفة مبيعات
٩١٧	٩١٠	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
٢,٩٦٣	٢,١٢٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١٨٠,٠٢٤</u>	<u>١٧٤,٢٢٢</u>	

١٤ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٢,٧٨٢	٨٦,٢٦٧	مصروفات مستحقة
٩٠,٢٥٦	١٤١,٨٣١	ذمم دائنة تجارية
١٨,٤٩٤	١٣,٢٩٧	محتجزات دائنة وأرصدة مقاولين دائنة
-	٦,٣٣١	مستحقات تكاليف مشاريع غير مفوترة
١٢,٥٩٢	٩,٤١٠	مطلوبات أخرى
<u>٢٠٤,١٢٤</u>	<u>٢٥٧,١٣٦</u>	

١٥ - تسهيلات بنكية وقروض لأجل

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٧٠,٠٢٢	٤١٦,٥٦٩	تسهيلات قروض من بنوك تجارية (انظر إيضاح "أ" أدناه)
١٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح "ب" أدناه)
٨١٥,٠٢٢	٥٠٦,٥٦٩	
(٣٠٨,٦٦٥)	(٣١٩,١٧٧)	يطرح: الجزء المتداول
٥٠٦,٣٥٧	١٨٧,٣٩٢	الجزء غير المتداول

تشتمل التسهيلات البنكية والقروض لأجل على ما يلي:

(أ) لدى المجموعة اتفاقيات مع بنوك تجارية محلية وأجنبية للحصول على تسهيلات تمويل سلع بالمرابحة وتورق طويل الأجل وقروض تيسير طويلة الأجل ("التسهيلات") وتلك التسهيلات بالريال السعودي والدولار واليورو لتمويل شراء ممتلكات وآلات ومعدات وتمويل شراء حصص في رأس مال شركة تابعة. تحمل هذه التسهيلات عمولة تحسب على أساس المعدلات السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش ربح. إن إجمالي استحقاقات القروض، والذي يعتمد على جدول تسديداتها، يمتد من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٧م (انظر إيضاح "د")، إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح تلك البنوك. تتضمن اتفاقيات القروض، من بين أمور أخرى، شروطاً تتعلق بالاحتفاظ بمعدلات مالية محددة. قامت المجموعة بالالتزام بتلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

(ب) خلال سنة ٢٠٠٨م، أبرمت الشركة الأم اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض التمويل الجزئي لإنشاء خط إنتاج جديد ("المشروع") بلغ إجمالي القرض المتاح ٣٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة الأم بسحب مبلغ ٢٤٧.٥ مليون ريال سعودي بالصافي بعد خصم رسوم اعتماد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والتي بلغت ٢٢.٥ مليون ريال سعودي خلال سنة ٢٠٠٨م، وقد تم إرسالها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. يسدد هذا القرض على ١٣ قسط نصف سنوي متصاعد تبدأ في ١٥ شعبان ١٤٣١هـ (٢٦ يوليو ٢٠١٠م) لا يحمل هذا القرض أية نفقات تمويل، بينما يتم تحميل تكاليف المتابعة الفعلية التي يتم تحديدها وفقاً للنظام المعمول به في الصندوق. خلال عام ٢٠١١م، قامت الشركة الأم باستلام الجزء المتبقي من القرض ليصبح إجمالي السحب بالصافي ٢٧٧.٥ مليون ريال سعودي.

وبموجب شروط اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فإن كافة المباني المرتبطة بمشروع إنشاء خط الإنتاج الذي حصلت الشركة على القرض لأجله في سنة ٢٠٠٨م مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي. هذا وإن الإنتاج التشغيلي لخط الإنتاج قد بدأ في ٢٠٠٩م، بالإضافة إلى إصدار سند ضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

تتضمن اتفاقية القرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، من بين أمور أخرى، شروطاً تتعلق بالاحتفاظ بمعدلات مالية محددة. قامت الشركة الأم بالالتزام بتلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٥ - تسهيلات بنكية وقروض لأجل (تتمة)

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

٢٠١٣م (ريال سعودي) (بالآلاف)	٢٠١٤م (ريال سعودي) (بالآلاف)	٢٠١٣م (العملة الأصلية) (بالآلاف)	٢٠١٤م (العملة الأصلية) (بالآلاف)	عملة التسهيلات والقروض لأجل
٣٤٧,٥٧٦	٢١٣,٢٢٦	٣٤٧,٥٧٦	٢١٣,٢٢٦	ريال سعودي
٢٨٨,٧٨٧	١٧٦,٠٩٣	٧٧,٠١٠	٤٦,٩٥٨	دولار أمريكي
١٧٨,٦٥٩	١١٧,٢٥٠	٣٤,٥٧٩	٢٦,٠٥٦	يورو
<u>٨١٥,٠٢٢</u>	<u>٥٠٦,٥٦٩</u>			

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

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠٨,٦٦٥	—	٢٠١٤م
٣١٩,٣٠٣	٣١٩,١٧٧	٢٠١٥م
١٥٧,٣٣٥	١٥٧,٣٣٥	٢٠١٦م
٢٩,٧١٩	٣٠,٠٥٧	٢٠١٧م
<u>٨١٥,٠٢٢</u>	<u>٥٠٦,٥٦٩</u>	

١٦ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٢,٩٤٤	٤٣,٢١٥	في بداية السنة
٦,٥٤٤	٩,٠٩٨	مكون خلال السنة
(٦,٢٧٣)	(٤,٦٠٤)	مدفوع خلال السنة
<u>٤٣,٢١٥</u>	<u>٤٧,٧٠٩</u>	في نهاية السنة

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٠٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ٨٠ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

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

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

١٨ - علاوة الإصدار

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)		
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	سهم عادي بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال للسهم الواحد الصادر بعلاوة قدرها ٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد خلال سنة ٢٠٠٨م	١٠,٠٠٠,٠٠٠
		ناقصاً:	
(٦,٤٣٥)	(٦,٤٣٥)	تكاليف المعاملة	
-	(١٠٠,٠٠٠)	محول إلى احتياطي نظامي خلال السنة	
<u>٣٩٣,٥٦٥</u>	<u>٢٩٣,٥٦٥</u>		<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

١٩ - احتياطي نظامي

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

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

٢٠ - احتياطي عام

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

٢١ - توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة في ١١ ربيع الأول ١٤٣٥هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠١٤م بتوزيع ١٤٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٣م بواقع ١,٧٥ ريال للسهم الواحد (ما يعادل ١٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم). وقد قامت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ١ ابريل ٢٠١٤م) بالموافقة على تلك التوزيعات.

كما أوصى مجلس الإدارة في ١٩ رمضان ١٤٣٥هـ الموافق ١٦ يوليو ٢٠١٤م بتوزيع ١٧٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٤م بواقع ١,٧٥ ريال للسهم الواحد (ما يعادل ١٧,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم).

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢١,٧٨٨	٢٧,٩٥٠	تكاليف موظفين
٢,٩٦٣	٢,١٢٩	استهلاك (إيضاح ١٣)
٢,٢٤٣	١,٩٤٥	أتعاب مهنية واستشارات
١,٤٢٧	٢,١٨٣	مصاريف تقنية المعلومات
١,٢٦٤	١,١٧٤	بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة
١,١٦٠	٨٨٦	إصلاح وصيانة
٣٧١	٣٥٨	إيجارات تشغيلية
٤,١٥٥	٦,٢٩٠	أخرى
<u>٣٥,٣٧١</u>	<u>٤٢,٩١٥</u>	

٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٧٠٧	٤,٩٨٦	تكاليف موظفين
٩١٧	٩١٠	استهلاك (إيضاح ١٣)
٩٤٦	١,٥٧٤	أخرى
<u>٦,٥٧٠</u>	<u>٧,٤٧٠</u>	

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٤ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠,٨٠٦	١٢,٢٠٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	إيراد إيجارات
٣,١٩٩	٥,٢٥٢	مكاسب محققة من بيع استثمار متاح للبيع (إيضاح ١٠)
١,٣٦٨	١,٧٠٦	عائد مرابحة
٦٢٢	(٧٢٠)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣,٨٢٢	(٢,٥٥٨)	(مصروفات)/ إيرادات أخرى، صافي
<u>٣٥,٨١٧</u>	<u>٢١,٨٨٠</u>	

٢٥ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) يتكون مبلغ الزكاة المحمل للسنة مما يلي:

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	المكون للسنة
<u>١٧,١٤٠</u>	<u>٢١,٠٥١</u>	

ب) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الاسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات حتى ٢٠٠٥م. كما استلمت الشركة اعتراض من مصلحة الزكاة والدخل بشأن الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٠م نتج عنه فروق زكوية بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتقديم اعتراض على الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٠م إلى مصلحة الزكاة والدخل ومازال الاعتراض تحت الدراسة حتى اصدار تاريخ القوائم المالية، قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٣م. وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لسنة ٢٠١٣م و لم تقم مصلحة الزكاة و الدخل باصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة)

أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل وذلك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م والمخالصة النهائية لضريبة المبيعات حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٣م وتم احتساب موجودات ضريبية مؤجلة لعام ٢٠١٤م تبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١٢,٧ مليون ريال سعودي).

في رأي الإدارة والمستشار الضريبي للشركة التابعة فإنه من المتوقع استرداد الموجودات الضريبية في المستقبل عند تحقيق الشركة للأرباح.

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٥ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

تمت المصادقة على قانون ضريبة الدخل الجديد رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م في المملكة الأردنية الهاشمية وسوف يعمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٥م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية قد تزداد من ١٤٪ إلى ٢٤٪ حسب اعتماد دائرة ضريبة الدخل لتعريف القطاع الذي تعمل به الشركة إن كان تعدين أم صناعي حيث يخضع قطاع التعدين حسب القانون الجديد إلى ٢٤٪ أما قطاع الصناعة إلى ١٤٪. هذا ولم يرد للشركة من دائرة ضريبة الدخل الأردنية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية أي رد حول التصنيف القطاعي للشركة لأغراض ضريبة الدخل.

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

٢٠١٣م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣,٨٧١	٢٧,١٢٥	الرصيد في بداية السنة
١٧,١٤٠	٢١,٠٥١	المكون خلال السنة
(٣,٨٨٦)	(١٦,٤٤٥)	المدفوع خلال السنة
<u>٢٧,١٢٥</u>	<u>٣١,٧٣١</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٦ - التقارير القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الاسمنت، تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية، إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م و٢٠١٣م هي كالتالي:

٢٠١٤م	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات صافي المبيعات صافي الدخل للسنة نفقات تمويل الاستهلاك والإطفاءات	١,٥٢١,٦٧٨ ٣٦٠,١٣٥ ١,٣٧٢,٧٤٠ ٥٥٠,٦٤٢ ١٦,١٣٣ ١٢٤,٣٨٣	٩٣١,١٠٠ ٣٥,٤٢٩ ٣٤٦,٨٤٩ ٩٤,٧٨٦ ١٦,٥٦٧ ٥١,٠٤٩	٢,٤٥٢,٧٧٨ ٣٩٥,٥٦٤ ١,٧١٩,٥٨٩ ٦٤٥,٤٢٨ ٣٢,٧٠٠ ١٧٥,٤٣٢
٢٠١٣م	المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
ممتلكات وآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات صافي المبيعات صافي الدخل / (الخسارة) للسنة نفقات تمويل الاستهلاك والإطفاءات	١,٦٠٥,٧٨١ ٣٦٨,١٤٨ ١,١٥٨,١١٠ ٤٦٦,١٨٢ ٢٣,٧١٠ ١١٦,٣٤٦	٩٧٦,٩٧٣ ٤٥,٩٠٨ ٢٠٧,٠١٤ (٢٧٤,٠٩١) ٢٢,٤٦٤ ٦٤,٤٦٤	٢,٥٨٢,٧٥٤ ٤١٤,٠٥٦ ١,٣٦٥,١٢٤ ١٩٢,٠٩١ ٤٦,١٧٤ ١٨٠,٨١٠

شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

٢٧ - إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية يتم تجديدها سنوياً بشكل عام. بلغت مصروفات الإيجار ١,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ١,٢ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه العقود ليست جوهرية.

٢٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ١٠٥,٢٤ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م على المجموعة تعهدات تتعلق بتحديث خطوط انتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت صفر ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٠,١٦ مليون ريال سعودي). توجد ضمانات بمبلغ ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٨١,٨ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة مرتبطة.

بحسب ما ورد في خطابات محامين المجموعة، يوجد هناك قضايا مرفوعة ضد المجموعة متعلقة بقضايا عمالية وغيرها بإجمالي ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢,٠٨ ريال سعودي). وفي اعتقاد إدارة المجموعة، إنه لن يترتب على الشركة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضايا، غير ما تم قيده.

٢٩ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العمولة الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض البنكية والمراهبكات. إن حساسية الدخل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء التغيرات الأخرى ثابتة، بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. إن تغيراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م من شأنه أن يؤثر على صافي مصروف العمولة بمبلغ صفر ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣م: مبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي) سنوياً في الإجمالي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٢٣٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م: ١٨٧ مليون ريال سعودي).

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

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 ٨٠٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٧٦٪). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة لعشرون عميلاً حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٩٢٪ من إجمالي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٩٢٪) كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٩٨٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (٢٠١٣ م: ٩٨٪). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات مع هؤلاء العملاء.

مخاطر العملة

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

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية تابعة ومرتبطة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر تحويل العملة. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي والدينار الأردني. يتم قيد أثر هذه التعرضات في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة.

٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية.

٣١ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

انخفاض قيمة المخزون

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٣٢ - ربحية السهم

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

٣٣ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة السابقة للتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٤ - الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٥م).

٣٥ - أحداث لاحقة

قرر مجلس الادارة في اجتماعه بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥م رفع توصية للجمعية العامة العادية بتوزيع ٣٢٥ مليون ريال سعودي أرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٤م بواقع ٣,٢٥ ريال للسهم ما يعادل ٣٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.