

شركة الاسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

رقم الصفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين في شركة الإسمنت العربية حول القوائم المالية الموحدة
٧	قائمة الدخل الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩ - ١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١ - ١٢	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٣ - ١٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٥ - ٧٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

### محاوِر المراجعة الرئيسية

محاوِر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب تقديرنا المهني، الأكثر أهمية خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه المحاوِر ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وخلال تكوين الرأي حولها، وإننا لا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه المحاوِر. وفيما يتعلق بكل محور من المحاوِر المذكورة أدناه، تم تقديم وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل محور من هذه المحاوِر ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المذكورة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه المحاوِر. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة المحاوِر أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
 إلى المساهمين في شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
 حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة	<p>نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمشار إليها "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية".</p> <p>أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>وبناء عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وإعداد بيانات المقارنة ذات الصلة المعروضة. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة لتعكس التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتقييم أثر التحول وإجراء بعض التعديلات عند التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة لما لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة من أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والافصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول وتعديلات التسوية بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة.</li> <li>تقييم الفروقات بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها الناتجة عن التحول كما حددتها إدارة المجموعة.</li> <li>اختبار عينة من التعديلات وإعادة التصنيف (بما في ذلك عملية الاحتساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة استخدام الإغصامات حول التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>



ليبي عالمياً  
أفضل للعمل

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاور المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية
وجود وتقييم المخزون	<p>كما هو مبين في الإيضاح ٢٠ حول القوائم المالية الموحدة بلغ مخزون المواد الأولية والمحروقات ٨٠٠٤ مليون ريال سعودي يتضمن مواد خام مشتراه تتألف بشكل رئيسي من حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد خام وبوكسيت، كما بلغت المنتجات تحت التصنيع والمخزون التام ٢١٦ مليون ريال سعودي يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهنجر مقامة لهذا الغرض. وحيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللتقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على أنواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في صناعة الاسمنت.</p> <p>بالإضافة لذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استناداً إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة وكميات المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقييمات والاقتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر محورياً رئيسياً للمراجعة.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل.</li><li>• تقييم ما لدى خبير المعاينة المستقل من مؤهلات وخبرات في هذا المجال.</li><li>• الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الخام والمنتجات تحت التصنيع والمخزون التام ومراجعة التقرير على أساس العينة.</li><li>• تقييم مدى معقولية عمليات قياس أكوام المخزون المنفذة من قبل الإدارة خلال الجرد الفعلي وإعادة حساب تحويل الأحجام إلى كميات.</li><li>• اختيار تقييم المخزون في نهاية السنة وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير التلخيص وصافي انخفاض القيمة المقدر من الإدارة.</li><li>• تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية الموحدة.</li></ul>
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	<p>لدى المجموعة شركة تابعة تعمل في الأردن تمتلك مصانع لإنتاج الاسمنت والكلنكر ("الأصول إنتاجية"). وبناء على العائد المستهدف طويل الأجل على رأس المال الموظف وحقبة أن نتائج الشركة التابعة التي تم تأسيسها في الأردن قد سجلت خسائر حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م، قامت الإدارة بإجراء فحص لانخفاض القيمة بخصوص هذه الأصول الإنتاجية وتسجيل مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م.</p> <p>خلال ٢٠١٧م، تحسنت أحوال السوق في مجال صناعة الاسمنت في الأردن وسجلت الشركة التابعة صافي أرباح. قامت الإدارة بإعادة إجراء فحص انخفاض القيمة للأصول الإنتاجية للشركة التابعة في نهاية السنة الحالية ولم ينتج عن هذا الفحص تسجيل أي انخفاض إضافي في القيمة أو عكس الانخفاض المسجل في السنوات السابقة.</p>	<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بفحص انخفاض القيمة للأصول الإنتاجية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• تقييم تقديرات الإدارة وفحص الافتراضات والمنهجيات التي استخدمتها الإدارة.</li><li>• الاستعانة بالمختصين في مجال المسح التقديري بشركتنا لمساعدتنا في مراجعة فحص انخفاض القيمة باستقلالية. لقد فحصنا تحديداً الافتراضات المستخدمة بخصوص معدلات نمو المبيعات، والمستجدات في المواد الخام وأسعار الطاقة، ووقت الاسترجاع المتوقع للظروف الكلية للقطاع والأوضاع الاقتصادية، ومدى ديمومة التحسن على رأس المال العامل في ٢٠١٧م، ومستوى معدل التكلفة الترجيحي لرأس المال.</li></ul>



ليس عالمياً  
افضل للعمل

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

محاوير المراجعة الرئيسية (تتمة)

محاوير المراجعة الرئيسية	لماذا اعتبرت بالغة الأهمية	كيف عالجت مراجعتنا محاوير المراجعة الرئيسية
انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)	تم اعتبار هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة نظراً لحجم القيمة الدفترية للأصول الإنتاجية البالغة (٦٤%) من إجمالي موجودات الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م) ونظراً لاستخدام الإدارة للحكم والتقدير في تقييم إمكانية استرجاع المبالغ المستثمرة، كما أن هذا التقييم يتطلب من الإدارة وضع افتراضات لاستخدامها في توقعات التدفقات النقدية الأساسية من المبيعات وما قد يطرأ على هامش الربح من تطورات الظروف الشاملة للسوق والأحوال الاقتصادية.	علاوة على ما تقدم، قمنا بتقييم مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات حول الافتراضات المستخدمة ونتائج فحص الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات في القوائم المالية الموحدة.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة  
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهرية عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرية، منفردة أو مجتمعة، إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تراكم أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم يقين جوهرية متعلق بالأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم يقين جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة أو تعديل رأينا. إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونبقي فقط مسؤولين عن رأينا.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين عدة أمور - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل  
إلى المساهمين في شركة الاسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
كذلك نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم  
عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا والإجراءات الاحترازية ذات العلاقة - حيثما  
اقتضى الأمر ذلك.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة  
للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك المحاور  
بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر  
لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة  
من هذا الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



احمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص ٣٥٦

٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ

١٩ فبراير ٢٠١٨ م

جدة

00/٧٧٧٧





شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١,٢٥٦,٨٩٩ (٧٠٥,٣٣٤)	٩٠٥,٧٤٨ (٥٥٦,٢٧٩)		صافي المبيعات تكلفة المبيعات
٥٥١,٥٦٥	٣٤٩,٤٦٩		إجمالي الربح
(٥٨,٠٦٨) (٨,٧٠٠)	(٥٧,٠١٣) (١٠,٨٨٨)	٧ ٨	مصروفات عمومية وإدارية مصروفات بيع وتوزيع
٤٨٤,٧٩٧	٢٨١,٥٦٨		ربح التشغيل
٢٨,٦٥٥ ١٢,٨١٠ ٩,٨١٣ (٨,١٥٠) (٣٩٧)	١٢,٩٣٧ ٦,٩٣٩ ٤,٧٣٢ (٢٠,٣٥٤) (٢٠٠٨٦)	٩ ١٦	إيرادات أخرى، صافي توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة نفقات تمويل خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
٥٢٧,٥٢٨	٢٨٣,٧٣٦		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٣٠٣) (١,٧٧٧)	(٩,٥١٣) (٣,٧٠٠)	١٠ (ج) ١٠ (هـ)	الزكاة ضريبة الدخل
٥٠٧,٤٤٨	٢٧٠,٥٢٣		ربح السنة
٤٨٩,٦٢٥ ١٧,٨٢٣	٢٦٢,٧٢٠ ٧,٨٠٣		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٧,٤٤٨	٢٧٠,٥٢٣		
٤,٩٠	٢,٦٣	١١	ربحية السهم الربح الأساسي والمنخفض للسهم من الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

المهندس / معتز قصي العزاوي

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الاستاذ/ معتز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	دخل السنة
٥٠٧,٤٤٨	٢٧٠,٥٢٣		
٨٦٤	(١,٥٧٤)	١٢	(خسائر) // إيرادات شاملة أخرى (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة (بعد خصم الضريبة): فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	٩,٠٠٠	١٢	إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة (بعد خصم الضريبة): أرباح من إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين صافي (خسائر) // أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٦,١٧٥	(٧٢,٣٥٥)	١٨ و ١٢	صافي (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة بعد خصم الضريبة
٢٦,١٧٥	(٦٣,٣٥٥)		
٢٧,٠٣٩	(٦٤,٩٢٩)		إجمالي (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى
٥٣٤,٤٨٧	٢٠٥,٥٩٤		صافي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
٥١٦,٦٦٤	١٩٧,٧٨٠		العائد إلى:
١٧,٨٢٣	٧,٨١٤		المساهمين في الشركة الأم
٥٣٤,٤٨٧	٢٠٥,٥٩٤		حقوق الملكية غير المسيطرة

المهندس / معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس / قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الاستاذ / معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١ يناير ٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٤٤٤,٠١٠	٢,٤٩٦,٢٦٩	٢,٥٣١,٤٣٩	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	١٤	استثمارات عقارية
٢٦,٢٨٢	٢٥,٥٢١	٢٤,١٣٣	١٥	موجودات غير ملموسة
١١٦,٠٣٢	١٢١,٩٨١	١٢١,٨٤٩	١٦	استثمارات في شركات زميلة
١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٠٣,٣٣٤	١٨	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٠٤٨	٨,٠٠٢	٧,٥٢٨	(١٠)	ضريبة دخل موجلة
<b>٢,٧٤٣,٥٨٦</b>	<b>٢,٨٣٢,١٦٢</b>	<b>٢,٧٩٣,٩٨٣</b>		
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٥٥,٩٠٥	٣٣٢,٣٨٠	٤١٨,١٧٧	٢٠	المخزون
٣,١١١	٢,٧١٤	٦٢٨	٢١	المشتقات المالية
٣٨,١٢٥	٦٦,١٩٦	٨٤,٤٩٠	٢٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٩,٨٩٧	١٧٧,٩٤٤	١٨٤,٨٩١	٢٣	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٥٨٩	١٤,١٣٨	٢٤,٠٤٨	٢٤	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٠,٥٣٨	٣٨٩,٩٠١	٤٢٧,٩٢٤	٢٥	النقد لدى البنوك
<b>١,١٥٠,٧٦٥</b>	<b>٩٨٣,٢٧٣</b>	<b>١,١٤٠,١٥٨</b>		
<b>٣,٨٩٤,٣٥١</b>	<b>٣,٨١٦,٤٣٥</b>	<b>٣,٩٣٤,١٤١</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
				<b>حقوق المساهمين</b>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٧	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٢٨	احتياطي عام
١,٢٠٠,٩٧١	١,٢٤٠,٥٩٦	١,٠٠٣,٣١٦		أرباح مبقاه
١٦٠	١,٠٢٤	(٥٦١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,١١١	٣,١١١	٣,١١١	٢١	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
٩١,٦١٠	١١٧,٧٨٥	٤٥,٤٣٠		احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
-	-	٩,٠٠٠	٢١	احتياطي التغير في الافتراضات المطبقة من قبل الخبير الاكتواري
<b>٣,١٨٤,٤١٧</b>	<b>٣,٢٥١,٠٨١</b>	<b>٢,٩٤٨,٨٦١</b>		<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٥٥,٦١٠	٧٣,٤٣٣	٨١,٢٤٧	٢٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٣,٢٤٠,٠٢٧</b>	<b>٣,٣٢٤,٥١٤</b>	<b>٣,٠٣٠,١٠٨</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٩٦,٧٤٨	١٥٧,١٨٨	٥٥٧,١١٢	٣٠
٥٤,٣٩٨	٥٦,٨٩٤	٥٧,٠٩٧	٣١
١٥١,١٤٦	٢١٤,٠٨٢	٦١٤,٢٠٩	
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٢٧٨,٦٨٠	١٣٤,٩١٣	١٢١,٠١٠	٣٢
١٧٧,٩١٨	٩٢,١٧٥	١٢٨,٩٨٩	٣٠
٢,٣٩٥	٢,٨٤٩	٢,١٨٣	٢٢
٢٦,٤٥٠	٣٠,١٨٢	١٨,١٢٨	١٠
١٧,٧٣٥	١٧,٧٢٠	١٩,٥١٤	
٥٠٣,١٧٨	٢٧٧,٨٣٩	٢٨٩,٨٢٤	
٦٥٤,٣٢٤	٤٩١,٩٢١	٩٠٤,٠٣٣	
<b>إجمالي المطلوبات</b>			
٣,٨٩٤,٣٥١	٣,٨١٦,٤٣٥	٣,٩٣٤,١٤١	
<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			

المهندس / معتز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس / قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الاستاذ / معتز محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة (تتمة)  
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة الأم		احتياطي تقييم		الأثر التراكمي		احتياطي ترجمة		احتياطي عام		احتياطي		رأس المال	
إجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي (بالآلاف)	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي (بالآلاف)	حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي التغير في الأثر التراكمي	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع ريال سعودي (بالآلاف)	التغير في القيمة العادية لمشتقات مالية (بالآلاف)	علاوة إصدار	احتياطي عم	احتياطي عم	احتياطي عم	احتياطي عم	احتياطي عم	احتياطي عم	رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)
٣,٢٤٠,٠٢٧	٥٥,٦١٠	٣,١٨٤,٤١٧	٣,١١١	٩١,٦١٠	١٦٠	٢٩٣,٥٦٥	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٧,٤٤٨	١٧,٨٢٣	٤٨٩,٦٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٧,٠٣٩	-	٢٧,٠٣٩	-	٢٦,١٧٥	٨٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٣٤,٤٨٧	١٧,٨٢٣	٥١٦,٦٦٤	-	٢٦,١٧٥	٨٦٤	٤٨٩,٦٢٥	-	-	-	-	-	-	-
(٤٥٠,٠٠٠)	-	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
٣,٢٢٤,٥١٤	٧٢,٤٢٣	٣,٢٥١,٠٠٨	٣,١١١	١١٧,٧٨٥	١,٠٢٤	١,٢٤٠,٥٩٦	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
(يضاح ٣)

دخل السنة  
الإيرادات الشاملة الأخرى

صافي الدخل الشامل  
أرباح موزعة (يضاح ٣٣)

الإستاذ/معتز محمد مرتضى

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

المهندس / معتز قصي العزاوي

نائب الرئيس للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزء من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٥٢٧,٥٢٨	٢٨٣,٧٣٦		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
١٦٧,٥٢٨	١٤٧,٩٧٣	١٣	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٣٣٩	١,٣٤٦	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٩,٨١٣)	(٤,٧٣٢)	١٦	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(١٢,٨١٠)	(٦,٩٣٩)		توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٩٧	٢,٠٨٦		خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
(١٥٢)	٢,٠٧١	٩	(خسارة) ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٥٣٩	١٥,٠٦٥	٣١	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٨٢,٥٥٦	٤٤٠,٦٠٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			(الزيادة) // النقص في المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦,٧٩٧	(٣١,٩٤٨)		و ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٥٢٥	(٩٧,٤٤٤)		(الزيادة) // النقص في المخزون
(١٤٣,٣٢٨)	(١٢,٧٧٥)		النقص في ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومستحق لطرف ذو علاقة وتوزيعات أرباح مستحقة
٦٠٩,٥٥٠	٢٩٨,٤٣٩		
(٢٢,٣٠٢)	(٢٤,٧٩٣)	١٠ (ج) و (هـ)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٦,٠٤٣)	(٥,٨٦٢)	٣١	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٥٨١,٢٠٥	٢٦٧,٧٨٤		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٣٧,٧١٣)	(١٧٦,٣٧٠)	١٣	مشتريات ممتلكات والآلات ومعدات
٢٠,٠٠١	٢٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٣٢)	(٢٦)	١٥	إضافات موجودات غير ملموسة
—	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٥	استثمارات قصيرة الأجل
١٢,٨١٠	٨,٦٠٠		أرباح مستلمة من استثمارات
(٢٠٥,٤٣٤)	(٣٦٧,٧٧٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
١٣٤,٠٠٠	٥٢٨,٩١٣	٣٠	متحصلات من قروض لأجل
(١٥٩,٣٠٣)	(٩٢,١٧٥)	٣٠	سداد قروض لأجل
(٤٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٧٥,٣٠٣)	(٦٣,٢٦٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م (إيضاح ٣) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
(٩٩,٥٣٢)	(١٦٣,٢٥٠)		النقص في النقد وما في حكمه
٤٩٠,٥٣٨	٣٨٩,٩٠١		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
(١,١٠٥)	١,٢٧٣		صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٨٩,٩٠١	٢٢٧,٩٢٤	٢٥	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر
٢٦,١٧٥	(٧٢,٣٥٥)	١٢	أهم المعاملات غير النقدية صافي (خسائر) / أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٩٦٥	(١,٨٣٤)		أثر التغير في سعر التحويل لفروق ترجمة عملة أجنبية
٣,٨٦٤	٣,٢٠٣		توزيعات أرباح من استثمارات في شركات زميلة
٢,٣٦٨	-		مخزون تم شطبه
-	١١,٦٤٧	١٣	محول من المخزون إلى ممتلكات وألات ومعدات
٩	-	١٥ و ١٣	محول من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

المهندس / معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس / قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الاستاذ / معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر 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).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨١% لمساهمين آخرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م؛ بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨١% لمساهمين آخرين).

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

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٢. الاتجار بالإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
  ٣. استغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى استعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملّة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الانظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الإسمنت العربية، طريق الملك عبد العزيز، ص.ب ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.
- تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها جميعاً "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٨م.

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

#### ٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أعدت وأصدرت المجموعة قوائمها المالية الموحدة المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة المُعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (انظر إيضاح ٣ حول المعلومات الخاصة بالتحول).

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والمشتقات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي بخلاف ما تم ذكره بالتحديد، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب (الف ريال سعودي)، ما لم يزد خلاف ذلك.

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (إيضاح ٦). تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة لتحمل الخسائر أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 حصصهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم 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 أداه مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم في البداية، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأي حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي 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 هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

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 أن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢ . ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### 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 الموحدة بالتكلفة مضافاً إليها التغييرات التي تحدث بعد استحواذ 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 الموحدة الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ويدير التغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف المجموعة بحصتها من هذه التغييرات وتصحح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة. 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 الموحدة بعد أرباح التشغيل.

يتم اظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة في قائمة الدخل الموحدة خارج ربح العمليات، ويمثل الدخل بعد الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم إجراء التعديلات في حالة الضرورة لتنسيق 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 المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

##### ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

(د) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

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

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو 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 منفعة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه 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 وأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال المختلفة، وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 الموحدة 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.

الاستثمارات العقارية

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

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر 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 تليخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات ذات العلاقة.

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢ - ٢ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### هـ) تحقق الإيرادات

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

وفيما يلي الموصفات 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 المرابحات

يتم تسجيل الدخل من المرابحات (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 الموحدة، وذلك لطبيعته التشغيلية.

##### و) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات البيع والتوزيع، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

##### ز) الزكاة والضرائب

##### الزكاة

تقوم الشركة الأم بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حدة وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد أية التزامات زكوية إضافية، إن وجدت، في نفس الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

##### الضرائب على الدخل

تقاس موجودات ومطلوبات الضرائب على الدخل للفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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 بالبند المتحققة مباشرة بحقوق الملكية ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم دوري لما تم عرضه في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات حيث تخضع اللوائح الضريبية المطبقة للتفسير. وتتشئ مخصصات عند الحاجة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب المؤجلة

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

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

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد 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 إعداد 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 المتوقعة سريانها في السنة التي عندها يتحقق الأصل أو تسوية الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) سارية المفعول أو المفعلة في تاريخ إعداد المركز المالي.

بنود الضرائب المؤجلة يعترف بها وفقاً لارتباطها بالمعاملات المتعلقة بها سواء في قائمة الدخل الموحدة أو في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

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 بصفتة انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الأرباح أو الخسائر.

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



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) الزكاة والضرائب (تتمة)

الضرائب على المبيعات

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

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

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

ح) العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة الأم. تحدد كل منشأة بالمجموعة عملتها التشغيلية وتقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية 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 الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل جزءاً من عملية تحوط لصافي استثمارات المجموعة في العمليات الأجنبية، حيث يتم ترجمتها إلى قائمة الدخل الموحدة حتى يتم التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

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

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية (تتمة)

٢ شركات المجموعة

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

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

ط) 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 اعتمادها 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 الموحدة.

ي) ممتلكات وألات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات 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 والألات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

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

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

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ي) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

ك) مشاريع تحت التنفيذ

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

ل) الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

المجموعة كمؤجر تشغيلي

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

م) تكاليف الاقتراض

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) 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 الموحدة للسنة التي يتم فيها الاستبعاد.

يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بخصوص المحاسبة عن الفترة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. وعندما يصبح العقار المشغول من المالك استثماراً عقاريًا، تقوم المجموعة بإثبات هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

س) 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 الاقتناء. 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 المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الدخل الموحدة 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 اطفاء وطريقة اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة اطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كمتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة 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 الموحدة عند استبعاد الأصل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) 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 - كموجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وذمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة. وتحدد المجموعة ترويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

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

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

٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على ترويبها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

القروض والذمم المدينة

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

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ . ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٢) القياس اللاحق (تتمة)

### الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

بعد القياس المبدئي، تقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الأخر كاحتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حتى يتم بيع تلك الاستثمارات، عند بيع تلك الاستثمارات يتم تحويل الاحتياطي من قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ابتداء من ١ يناير ٢٠١٨م وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فإن أية أرباح قد تتحقق لاحقاً نتيجة بيع الاستثمار متاح للبيع سيتم إدراجها مباشرة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين حيث قررت إدارة المجموعة استخدام هذا التصنيف المحاسبي للاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت لا تزال قادرة وأديها 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 تلبي الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وتتوافر النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الموجودات للمستقبل القريب أو لحين الاستحقاق. يجوز إعادة تبويب الاستثمارات لحين تاريخ الاستحقاق عندما تتوفر لدى المجموعة القدرة والنية للاحتفاظ بها حتى استحقاق الأصل المالي.

### ٣) استبعاد الموجودات المالية

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

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل"؛ 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 أيضاً 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 مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطلقة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطلقة، 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 هاماً أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتمان متشابهة وتقوم بتقييمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

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

تخفض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب مخصص ويعترف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الموحدة. 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ع) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

في حالة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع فإن الدليل الموضوعي قد يتضمن انخفاض 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 مخصوماً منها أية خسارة في انخفاض القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة - من قائمة الدخل الشامل الموحدة ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة للاستثمار مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المطلوبات المالية

(١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو القروض والمديونيات أو كمشتقات مالية مخصصة لتغطية الاستثمارات كغطاء فعلي كلما كان ذلك ملائماً، وتحدد المجموعة تبيب 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 تبيبها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض بيعها في المستقبل القريب. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أدخلتها المجموعة وهي غير مخصصة باعتبارها أداة تغطية في علاقات التغطية كما الموضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. كما يتم الاعتراف بالمشتقات الضمنية المنفصلة 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 الموحدة. تم تصنيف المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ع) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

(٢) القياس اللاحق (تتمة)

#### القروض

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

تسبب 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 الموحدة.

#### ٣) استبعاد المطلوبات المالية

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

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

#### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة الذية لتسوية الموجودات والمطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

#### 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 الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقا قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

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

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

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 البنء المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتركمة 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 الموحدة.

ص) 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

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

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢. ٢ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمنحل 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 الاستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل.

### الشهرة

يتم اختبار هبوط قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تتوفر ظروف تشير إلى احتمالية هبوط قيمتها خلال العام. ويحدد هبوط القيمة بتقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حالة انخفاض القيمة الاستردادية من وحدة توليد النقد عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بهبوط القيمة. ولا يمكن رد هبوط قيمة الشهرة في المستقبل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ر) النقد وما في حكمه

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

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

ش) 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 الموحدة 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.

ت) المنافع المحددة للموظفين

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

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الائتمارية، 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 الموحدة 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 التغيرات 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 الموحدة (تتمه)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

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

تمشيا مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتحليل أثر التحويل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك كما هو موضح أدناه.

#### الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لمتبعي المعايير الدولية لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

(أ) قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في تكاليف الاقتراض ورسملة تكاليف الاقتراض والمتعلقة بجميع الموجودات المؤهلة بعد تاريخ الاقتراض وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم ٢٣. لم تقم المجموعة بإعادة احتساب تكاليف الاقتراض المرسملة وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية على الأصول المؤهلة قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن دمج الأعمال التي حدثت قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم التعامل مع تعديلات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات للشركة المستحوذ عليها. يتم التعبير عن تلك الموجودات والمطلوبات بالعملة الرئيسية للشركة الأم أو البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية ولا تحدث فروق أخرى في التحويل.

#### 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 لالتزامات المنافع المحددة للموظفين.

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

توضح الجداول التالية الأثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م نتيجة التحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية):

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إعادة التصنيف ريال سعودي (بالآلاف)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (بالآلاف)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٤٤٤,٠١٠	(٥,٧٠٠)	٢,٤٤٩,٧١٠	ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	-	استثمارات عقارية
٢٦,٢٨٢	-	٢٦,٢٨٢	موجودات غير ملموسة
١١٦,٠٣٢	-	١١٦,٠٣٢	استثمارات في شركات زميلة
١٤٩,٥١٤	-	١٤٩,٥١٤	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٠٤٨	-	٢,٠٤٨	ضريبة دخل مؤجلة
٢,٧٤٣,٥٨٦	-	٢,٧٤٣,٥٨٦	
			الموجودات المتداولة
٣٥٥,٩٠٥	-	٣٥٥,٩٠٥	المخزون
٣,١١١	-	٣,١١١	المشتقات المالية
٣٨,٧٢٥	-	٣٨,٧٢٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٩,٨٩٧	-	٢٢٩,٨٩٧	ذمم مدينة تجارية
٣٢,٥٨٩	-	٣٢,٥٨٩	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٠,٥٣٨	-	٤٩٠,٥٣٨	نقد وما في حكمه
١,١٥٠,٧٦٥	-	١,١٥٠,٧٦٥	
٣,٨٩٤,٣٥١	-	٣,٨٩٤,٣٥١	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 نظامي
٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	احتياطي عام
١,٢٠٠,٩٧١	-	١,٢٠٠,٩٧١	أرباح مبقاة
١٦٠	-	١٦٠	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣,١١١	-	٣,١١١	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية بفرض التحوط
٩١,٦١٠	-	٩١,٦١٠	احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١٨٤,٤١٧	-	٣,١٨٤,٤١٧	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٥٥,٦١٠	-	٥٥,٦١٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٢٤٠,٠٢٧	-	٣,٢٤٠,٠٢٧	إجمالي حقوق المساهمين

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية) (تتمة):

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إعادة التصنيف 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
٥٤,٣٩٨	-	٥٤,٣٩٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١٥١,١٤٦</u>	<u>-</u>	<u>١٥١,١٤٦</u>	
			المطلوبات المتداولة
٢٧٨,٦٨٠	-	٢٧٨,٦٨٠	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
١٧٧,٩١٨	-	١٧٧,٩١٨	الجزء المتداول من قروض لأجل
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 الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (ببالاف)	إعادة التصنيف ريال سعودي (ببالاف)	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (ببالاف)	الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات استثمارات عقارية موجودات غير ملموسة استثمارات في شركات زميلة استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع ضريبة دخل مؤجلة
٢,٤٩٦,٢٦٩	(٥,٧٠٠)	٢,٥٠١,٩٦٩	
٥٧,٧٠٠	٥,٧٠٠	-	
٢٥,٥٢١	-	٢٥,٥٢١	
١٢١,٩٨١	-	١٢١,٩٨١	
١٧٥,٦٨٩	-	١٧٥,٦٨٩	
٨,٠٠٢	-	٨,٠٠٢	
٢,٨٣٤,١٦٢	-	٢,٨٣٤,١٦٢	
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	ذمم مدينة تجارية
٣٨٩,٩٠١	-	٣٨٩,٩٠١	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى نقد وما في حكمه
٩٨٣,٢٧٣	-	٩٨٣,٢٧٣	
٣,٨١٦,٤٣٥	-	٣,٨١٦,٤٣٥	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٢٩٣,٥٦٥	-	٢٩٣,٥٦٥	رأس المال
٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
١,٢٤٠,٥٩٦	-	١,٢٤٠,٥٩٦	احتياطي نظامي
١,٠٢٤	-	١,٠٢٤	أرباح متناه
٣,١١١	-	٣,١١١	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
١١٧,٧٨٥	-	١١٧,٧٨٥	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية احتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٢٥١,٠٨١	-	٣,٢٥١,٠٨١	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٧٣,٤٣٣	-	٧٣,٤٣٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٢٤,٥١٤	-	٣,٣٢٤,٥١٤	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٧,١٨٨	-	١٥٧,١٨٨	قروض لأجل
٥٦,٨٩٤	-	٥٦,٨٩٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢١٤,٠٨٢	-	٢١٤,٠٨٢	
١٣٤,٩١٣	-	١٣٤,٩١٣	المطلوبات المتداولة
٩٢,١٧٥	-	٩٢,١٧٥	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
٢,٨٤٩	-	٢,٨٤٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٣٠,١٨٢	-	٣٠,١٨٢	مستحق لطرف ذو علاقة
١٧,٧٢٠	-	١٧,٧٢٠	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٧٧,٨٣٩	-	٢٧٧,٨٣٩	توزيعات أرباح مستحقة
٤٩١,٩٢١	-	٤٩١,٩٢١	إجمالي المطلوبات
٣,٨١٦,٤٣٥	-	٣,٨١٦,٤٣٥	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على قائمة الدخل الموحدة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي (بالآلاف)	إعادة التصنيف ريال سعودي (بالآلاف)	لمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٢٥٦,٨٩٩	--	١,٢٥٦,٨٩٩	صافي المبيعات
(٧٠٥,٣٣٤)	-	(٧٠٥,٣٣٤)	تكلفة المبيعات
٥٥١,٥٦٥	--	٥٥١,٥٦٥	إجمالي الربح
(٥٨,٠٦٨)	(١,٨٠٠)	(٥٦,٢٦٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٧٠٠)	--	(٨,٧٠٠)	مصروفات بيع وتوزيع
٤٨٤,٧٩٧	(١,٨٠٠)	٤٨٦,٥٩٧	ربح التشغيل
١٢,٨١٠	-	١٢,٨١٠	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٩,٨١٣	-	٩,٨١٣	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
٢٨,٦٥٥	-	٢٨,٦٥٥	إيرادات أخرى، بالصافي
(٨,١٥٠)	-	(٨,١٥٠)	نفقات تمويل
(٣٩٧)	-	(٣٩٧)	خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
-	-	-	اضمحلال في قيمة شركات زميلة
٥٢٧,٥٢٨	(١,٨٠٠)	٥٢٩,٣٢٨	دخل التشغيل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٣٠٣)	-	(١٨,٣٠٣)	الزكاة
(١,٧٧٧)	-	(١,٧٧٧)	ضريبة الدخل
٥٠٧,٤٤٨	(١,٨٠٠)	٥٠٩,٦٤٨	ربح السنة
٤٨٩,٦٢٥	(١,٨٠٠)	٤٩١,٤٢٥	عائد إلى: المساهمين في الشركة الأم
١٧,٨٢٣	-	١٧,٨٢٣	الحصص غير المسيطرة
			الخسارة الشاملة الأخرى: إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:
٨٦٤	-	٨٦٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية للعمليات الخارجية
٢٦,١٧٥	-	٢٦,١٧٥	صافي أرباح موجودات مالية متاحة للبيع
٥٣٤,٤٨٧	(١,٨٠٠)	٥٣٦,٢٨٧	مجموع الدخل الشامل للسنة

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٣ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

ملاحظات على تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

#### - الاستثمارات العقارية:

تم إعادة تصنيف الاستثمارات العقارية في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، حيث قيدت سابقاً كـممتلكات والآت ومعدات، وفي القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تصنيفها كاستثمارات عقارية.

#### - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة:

كانت المجموعة تقوم بإدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة خلال السنوات السابقة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، ويتم إدراجها حالياً ضمن قائمة الدخل الموحدة تمشياً مع متطلبات الإفصاح والعرض في المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستثناء ذلك لا توجد تسويات متعلقة ببنود قائمة الدخل الشامل في معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات 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 الموحدة:

#### 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 وأنها تحتفظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بملكية هذه العقارات، ولذلك قامت بالمحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجارات تشغيلية.

#### التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة. إلا أنه يمكن 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.

#### 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 بشكل إجمالي ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### 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 والبيبي 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 ملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير ملموسة 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 لوحدة 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 المجموعة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة 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 سجلت مخصصات بناء على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق المصالح الضريبية في البلد التي تعمل بها. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل خبرة التدقيق الضريبي السابق والتأجيل لتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والمصلحة الضريبية المسنولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور معتمدة على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية.

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

#### و) مخصص استخراج المواد

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

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ز) برامج المنافع المحددة

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

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

يتم تحديد معدل الوفيات 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 الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل 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.

##### ط) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٥ - المعلومات القطاعية

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

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

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

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

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

				٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٥٣٧,١٣٩	(١٦٩,٣٦٣)	٩٨٣,٥٨٩	١,٧٢٢,٩١٣	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
١٠٣,٣٣٤	-	-	١٠٣,٣٣٤	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٥٣,٥١٠	(٧٧٧,٢٦٨)	٣٦,٧١٢	٨٩٤,٠٦٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩,٠٤٠,٣٣	(٤٠٩,٦٨٧)	٧٦٢,٠٣٠	٥٥١,٦٩٠	إجمالي المطلوبات
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٥٠١,٩٦٩	(١٨١,٣٥٤)	١,٠٣٤,٥٧٤	١,٦٤٨,٧٤٩	إجمالي ممتلكات وآلات 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

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح وبعض البنود الأخرى الخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م هي كالتالي:

				٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٩,٥٠,٧٤٨	(٢٠)	٣١٨,٥٦٩	٥٨٧,١٩٩	صافي المبيعات
٢٦٢,٧٢٠	(٥٨,٩٨٤)	٥٨,٩٨٤	٢٦٢,٧٢٠	الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٢٠٠,٣٥٥	(٧,٩٧٠)	٢٨,٣٢٥	-	نققات تمويل
١٤٩,٣١٩	(١١,٩٨٩)	٦١,٤١٨	٩٩,٨٩٠	الاستهلاك والإطفاءات
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١,٢٥٦,٨٩٩	(١٤٤,٥١٤)	٤٩,٠٢٤٤	٩١١,١٦٩	صافي المبيعات
٤٨٩,٦٢٥	(١٣٥,١٩٠)	١٣٥,١٩٠	٤٨٩,٦٢٥	الربح للسنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٨,١٥٠	(١٥,٠٠٦)	٢٢,٨٣١	٣٢٥	نققات تمويل
١٦٨,٨١٧	(١١,٢٦٦)	٦١,٧٣٥	١١٨,٣٩٨	الاستهلاك والإطفاءات

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٦ - بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

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

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 الموحدة نتائج عمليات شركة إسمنت البحرين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة على موجودات ومطلوبات شركة إسمنت البحرين، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

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

تمتلك شركة إسمنت البحرين القابضة نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة إسمنت القطرانة المساهمة وتحتفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الموحدة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الإسمنت البورتلاندي الأسود والإسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

٧ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٢,٤٢١	٣٢,٣٧٩	رواتب وتكاليف موظفين (إيضاح ٣٤ - أ)
٤,٩٣٣	٤,٩٣١	استهلاك (إيضاح ١٣ - ج)
٣,٤٩٩	٤,٤٧٩	أتعاب مهنية واستشارات
١,٩٢٤	٣,٢١١	مصاريف تقنية المعلومات
٣,٦٩٩	٣,٤٨٦	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان التابعة
١,٠١٧	٨٩٦	إصلاح وصيانة
٣٤٥	٣٤٧	إيجارات تشغيلية
٢,٦٠٥	١,٩٨٠	مصاريف جمارك
٧,٦٢٥	٥,٣٠٤	أخرى
<u>٥٨,٠٦٨</u>	<u>٥٧,٠١٣</u>	

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٨ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,١٥٨	٦,٥٥٣	رواتب وتكاليف موظفين (إيضاح ٣٤ - أ)
٩٢٤	٨٤٧	استهلاك (إيضاح ١٣ - ج)
١,٦١٨	١,١٦٣	أخرى
-	٢,٣٢٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٢٣)
<u>٨,٧٠٠</u>	<u>١٠,٨٨٨</u>	

٩ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧,٥٧٣	٢,٥٩٥	تعويض شركة تأمين
٦,٥٠٠	٦,٣٣٣	إيراد إيجارات (انظر الإيضاح أدناه)
٥,٩٢٤	٣,٧٦٣	عائد ودائع إسلامية
١٥٢	(٢,٠٧١)	(خسائر) // أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٦١٤	(٨٣)	فروقات تحويل عملات أجنبية
(٣,٦٠٨)	٢,٤٠٠	إيرادات/ (مصروفات) أخرى، صافي
<u>٢٨,٦٥٥</u>	<u>١٢,٩٣٧</u>	

يتضمن هذا الرصيد قيمة الإيجار السنوي لقطعة أرض مملوكة للشركة (إيضاح ١٤)، وينتهي عقد الإيجار في سنة ٢٠٣٦م.

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل

أ) يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣,٥٨٠	٢٣,٦٠٥	١٥,١٢٠	زكاة مستحقة الدفع (إيضاح "ج" أدناه)
٢,٨٧٠	٦,٥٧٧	٣,٠٠٨	ضريبة الدخل المستحقة (إيضاح "هـ" أدناه)
<u>٢٦,٤٥٠</u>	<u>٣٠,١٨٢</u>	<u>١٨,١٢٨</u>	

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) الوضع الزكوي والضريبي

#### - شركة الإسمنت العربية

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

أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ 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 تاريخه.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٦م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

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

أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ("الدائرة") مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل والمبيعات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. وتم الحصول على مخالصة عن ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد حصلت الشركة على مخالصة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٣م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وأصدرت القرار الأولي لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار بما يخص شمول صافي أرباح مبيعات الكلنكر في الإعفاء الضريبي بالإضافة إلى فروقات أخرى، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرار الدائرة وتم تحويل الملف للمحكمة للبت في الخلاف ولم يصدر الحكم النهائي لها. لم تقم الشركة باحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل عن العام ٢٠١٣م وذلك كون القضية لا تزال في مراحلها الأولية ولا يمكن البت في النتيجة النهائية لقرار المحكمة في الوضع الحالي وأن للشركة دفع قوة لإثبات العكس وذلك بحسب رأي المستشار القانوني للشركة.

تم تخفيض رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة مقابل رصيد مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٤٧٤ ألف ريال سعودي وهو الحد المسموح تخفيضه خلال سنة ٢٠١٧م حسب قانون ضريبة الدخل والمبيعات والرصيد المتبقي من الموجودات الضريبية المؤجلة والبالغ ٧,٥٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨,٠٠٢ مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٦م ٢,٠٤٨ مليون ريال سعودي) سيتم تحقق المنفعة منه في المستقبل.

تمت المصادقة على قانون ضريبة الدخل الجديد رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م والذي بدء العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٥م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية ازدادت من ١٤% إلى ٢٤% حيث تم تصنيف قطاع الشركة لتعديني بدلاً من صناعي. وقد تم احتساب ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م على نسبة ضريبة ٢٤%.



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

(ب) الوضع الزكوي والضريبي (تتمة)

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

وقد قامت غرفة صناعة عمان بالعاصمة الأردنية بعرض قرار دائرة ضريبة الدخل باعتبار صناعة الاسمنت على أنه صناعة تعدينية على مجلس الأعيان، من أجل اعتبار صناعة الاسمنت صناعة تحويلية واخضاعها إلى نسبة ضريبة تبلغ ١٤% بدلاً من ٢٤%. تم حل مجلس الأعيان خلال عام ٢٠١٦م وتعين مجلس جديد لذلك قامت الشركة بإعادة احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة بناءً على نسبة الضريبة الجديدة البالغة ٢٤% حيث زاد رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة وصافي الربح بمبلغ ٦٠٤٢٩ مليون ريال سعودي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣,٦٠٥	٢٣,٥٨٠	٣١,٧٣١	الرصيد في بداية السنة
٩,٥١٣	١٨,٣٠٣	١٨,١٢٠	المكون خلال السنة
(١٧,٩٩٨)	(١٨,٢٧٨)	(٢٦,٢٧١)	المدفوع خلال السنة
<u>١٥,١٢٠</u>	<u>٢٣,٦٠٥</u>	<u>٢٣,٥٨٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٦١,٦٦٨	١٣٧,٠٨٨	١٥٣,٠٠٨	الربح الخاضع للضريبة قبل الاعفاء الضريبي
%٧٥	%٧٥	%٧٥	نسبة الاعفاء الضريبي
<u>١٥,٤١٧</u>	<u>٣٤,٢٧٢</u>	<u>٣٨,٢٥٢</u>	الربح الخاضع للضريبة
%٢٤	%٢٤	%٢٤	نسبة الضريبة القانونية
<u>٣,٧٠٠</u>	<u>٨,٢٢٥</u>	<u>٩,١٨٠</u>	مصروف ضريبة الدخل
<u>%٦</u>	<u>%٦</u>	<u>%٦</u>	نسبة الضريبة الفعلية

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٠ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	٢,٨٧٠	٦,٥٧٧	الرصيد في بداية السنة
٩,١٨٠	١,٧٧٧	٣,٧٠٠	مصروف ضريبة الدخل خلال السنة
-	(٤,٠٢٤)	(٦,٧٩٥)	المدفوع خلال السنة
(٦,٣١٠)	٥,٩٥٤	(٤٧٤)	المحول إلى موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٢,٨٧٠</u>	<u>٦,٥٧٧</u>	<u>٣,٠٠٨</u>	كما في نهاية السنة

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

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
٨,٣٥٨	٢,٠٤٨	٨,٠٠٢	كما في بداية السنة
(٦,٣١٠)	٥,٩٥٤	(٤٧٤)	المحول من مخصص ضريبة الدخل خلال السنة
<u>٢,٠٤٨</u>	<u>٨,٠٠٢</u>	<u>٧,٥٢٨</u>	كما في نهاية السنة

١١ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح السنة وذلك بقسمة ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية. إن ربحية السهم المخفضة تساوي الربح الأساسي للسهم.

يعكس الجدول التالي بيانات ربح السنة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٤٨٩,٦٢٥	٢٦٢,٧٢٠	ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بالآلاف سهم)
٤,٩٠	٢,٦٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٢. (الخسائر الشاملة) / الإيرادات الشاملة الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)

٨٦٤ (١,٥٧٤)

٢٦,١٧٥ (٧٢,٣٥٥)

- ٩,٠٠٠

٢٧,٠٣٩ (٦٤,٩٢٩)

فروقات ترجمة عملات أجنبية

صافي (خسائر) / أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري

لتقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات	معدات وسيارات	آلات ومعدات	الآلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه	مباني وإنشاءات	أراضي	البيان
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٨٢٩,٨١٧	١٤٢,٣٠٩	٦١,٤٧٩	٧٩,٣٧٤	٧٢,١٩٨	٢,٨٩٢,٥٢٩	١,٥٧٢,٩٦٢	٧,٨٥٦	(التكلفة): كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٢٣٧,٨١٣	٢٢١,٩٠٠	٣,٢٨٦	٣,٢٨٦	١,٩٥٥	٥,٨٩٨	١,٣٦٦	-	إضافات
-	(١٢,٠٠١)	-	-	٦٢٤	٣,٦٩٢	٦,٩٠٩	-	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ
(٣١,٢٩٦)	-	(٧,٩١٠)	(٧,٩١٠)	(١,٤٦٠)	(٢١,٤٧٢)	(١٠)	-	استبعادات
(٩)	(٩)	-	-	-	-	-	-	تحويل إلى موجودات غير ملموسة
٢,٤٥٦	٥	١٢	٢٥	-	١,٥٧٣	٨٣٥	٦	فروقات ترجمة عملة
٥,٠٣٨,٥٨١	٣٥٢,٢١٣	٦٥,٢٢٢	٧٤,٨٧٥	٧٣,١١٧	٢,٨٨٢,٦٨٠	١,٥٨٢,٠١٢	٧,٨٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
١٧٦,٣٧٠	١٦٥,٥٧٥	٥,٦٢٢	١٥١	١٩٦	٤,٥١٩	٣٠٧	-	إضافات
-	(٨,٠٥٨٠)	٣٨٣	-	-	٧٦,٧٩٧	٣,٤٠٠	-	تحويل من مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٥٤١)	(٢,٠٠٧)	(١١٥)	(٤١٩)	-	-	-	-	استبعادات
-	-	-	-	-	(٢٠٤)	٢٠٤	-	إعادة تصنيف
١١,٦٤٧	-	-	-	-	١١,٦٤٧	-	-	تحويل من المخزون
(٣,٧٤٩)	(٧)	(١٩)	(٣٩)	-	(٢,٣٩٢)	(١,٢٨٣)	(٩)	فروقات ترجمة عملة
٥,٢٢٠,٣٠٨	٤٣٦,١٩٤	٧١,٠٩٣	٧٤,٥٦٨	٧٣,٣١٣	٢,٩٧٢,٦٤٧	١,٥٨٤,٦٤٠	٧,٨٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمه)

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	أثاث وتركيبات	معدات وسيارات	الآلات ومعدات الورش	الآلات وتركيبات المصنع ومحطات الطاقة والمياه	مباني وانشاءات	أراضي	البيان
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٣٨٥,٥٧٠	-	٤٧,٦٤٥	٦٩,٤٠٨	٤٢,٥٣٩	١,٦٥٢,١٧٣	٥٧٤,٥٤٢	-	الاستهلاك:
١٦٧,٥٢٨	-	٥٠,٥٧٦	٤٠,٣٢١	٨,٧٢٣	١,٠٤٨,٠٠٩	٤٤٨,٨٨٩	-	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
(١,٠٤٤,٤٤٧)	-	(٢٤١)	(٧,٨٢٢)	(١,٦٥٢)	(١,٠٦٧٣)	(٥٩)	-	استهلاك
(٩)	-	(٩)	-	-	-	-	-	استعدادات
٥٢٢	-	٩	١٩	-	٣٦٧	١٣٨	-	محور إلى موجودات غير ملموسة
٢,٥٤٢,٢١٢	-	٥٢,٤٨٠	٦٥,٥٢٦	٤٩,٦١٠	١,٧٥٥,٢٧٦	٦١٩,٠١٠	-	فروقات ترجمة عملة
١٤٧,٩٧٣	-	٥,١٩٩	٣,٠٨٤	٨٨٠٠	٩٠,٦١٧	٤٠,٢٧٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(٤٤٦)	-	(١١٥)	(٣٣١)	-	-	-	-	استهلاك
(٩٧٠)	-	(١٥)	(٣١)	-	(٦٢)	٦٢	-	استعدادات
٢,٦٨٨,٨٦٩	-	٥٧,٥٤٩	٦٨,٢٥٨	٥٨,٤١٠	١,٨٤٥,٥٥٣	٦٥٩,٠٩٩	-	إعادة تصنيف فروقات ترجمة عملة
٢,٥٣١,٤٣٩	٤٣٦,١٩٤	١٣,٥٤٤	٦,٣١٠	١٤,٩٠٣	١,١٢٧,٠٩٤	٩٢٥,٥٤١	٧,٨٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧,٤٩٦,٢٦٩	٣٥٢,٢١٣	١٢,٧٤٢	٩,٣٢٩	٢٣,٥٠٧	١,١٢٦,٦٠٤	٩٦٣,٠٠٢	٧,٨٦٢	صافي القيمة الدفترية:
٧,٤٤٤,٠١٠	١٤٣,٣٠٩	١٣,٨٣٤	١٠,٠٦٦	٢٩,٦٥٩	١,٢٤٠,٣٦٦	٩٩٨,٩٢٠	٧,٨٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
								في ١ يناير ٢٠١٦ م

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

(أ) 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 والآلات 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).

(ب) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م رصيد مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٤٣٦،٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٥٣،٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م ١٤٣،٣ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين أسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٤١٠،٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما قامت الشركة خلال السنة برسلة تكاليف اقتراض بمبلغ ٤،٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢،٧ مليون ريال سعودي).

(ج) تم توزيع استهلاك السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦١،٦٧١	١٤٢،١٩٥	تكلفة المبيعات
٤،٩٣٣	٤،٩٣١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
٩٢٤	٨٤٧	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
<u>١٦٧،٥٢٨</u>	<u>١٤٧،٩٧٣</u>	

(د) قامت الشركة بالقيام بدراسة فحص انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركتها التابعة "شركة أسمنت القطرانة" وتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، على أساس القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد التي تم تحديدها من قبل إدارة المجموعة، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية لشركة أسمنت القطرانة. عند تحديد القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد، تم خصم التدفقات النقدية -التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة الشركة لفترة خمس سنوات - بواقع معدل خصم ١٢،٨% قبل احتساب الضريبة حتى عام ٢٠٢٢م وذلك وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة ولم ينتج عن تلك الدراسة أي انخفاض إضافي بموجودات شركة قطرانه أو رد عكس للانخفاض الذي تم تسجيله في سنوات سابقة والبالغ 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

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٤ - استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية تكلفة اراضي تقوم الشركة إما بإعادة تأجيرها لأطراف مختلفة بموجب عقود تأجير تشغيلي أو بغرض إعادة البيع.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ٤٥٨٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٤٦٨ مليون ريال سعودي). وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل شركة سنشري ٢١ السعودية، خبير تامين عقار مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الاسعار السائدة في السوق لاستثمارات عقارية مماثلة.

١٥ - موجودات غير ملموسة

الرصيد	التكلفة:
٣٠,٥٧٠	في ١ يناير ٢٠١٦م
٥٣٢	إضافات خلال السنة (انظر الإيضاح أدناه)
٩	محول من ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
(٤٩٦)	فروقات ترجمة عملة
<u>٣٠,٦١٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢٦	إضافات خلال السنة (انظر الإيضاح أدناه)
(٨١)	فروقات ترجمة عملة
<u>٣٠,٥٦٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	الإطفاء:
٤,٢٨٨	في ١ يناير ٢٠١٦م
١,٣٣٩	إطفاء خلال السنة
٩	محول من ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
(٥٤٢)	فروقات ترجمة عملة
<u>٥,٠٩٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١,٣٤٦	إطفاء خلال السنة
(١٣)	فروقات ترجمة عملة
<u>٦,٤٤٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	صافي القيمة الدفترية:
٢٤,١٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
<u>٢٥,٥٢١</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
<u>٢٦,٢٨٢</u>	١ يناير ٢٠١٦م

يمثل رصيد الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية في اتفاقية حصلت بموجبها شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) على حق استخدام محطة تحويل كهرباء اسمنت القطرانة وذلك لإمداد مصنع شركة اسمنت القطرانة بالطاقة الكهربائية. يتم إطفاء تكلفة حق الاستخدام على ٢٥ سنة والتي تمثل مدة الاتفاقية.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٦ - استثمارات في شركات زمنية

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية - شركة مساهمة أردنية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	% ٣٦,٦٧	٨٩,٢٦٨	٨٩,٦٧٧	٨٥,٤٣٢
شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الإسمنت	% ٣٢,٤٣	٣٢,٥٨١	٣٢,٣٠٤	٣٠,٦٠٠
				<u>١٢١,٨٤٩</u>	<u>١٢١,٩٨١</u>	<u>١١٦,٠٣٢</u>



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٦ - استثمارات في شركات زميلة (تتمه)

إن حركة الاستثمارات في شركات زميلة خلال السنة كالاتي:

	١ يناير ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
	الإجمالي	شركة البطون الجائر والقوريدات الانشائية	شركة البطون الجائر والقوريدات الانشائية	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحصورة	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحصورة	شركة البطون الجائر والقوريدات الانشائية
رطل سعودي (بلالاف)	١٧٤,٥٣٧	٩٤,٨٤٣	٧٩,٦٩٤	١٨٠,٤٧١	٧٥,٧٨٧	١٠٤,٦٨٤
الإجمالي	٣٢٢,٥٥٢	١٠٣,٢٣٦	١١٨,٨١٦	٣١٧,٨٢٢	٩٤,٨١٣	٢٢٢,٠٠٩
رطل سعودي (بلالاف)	(١٩٩,٣٦٨)	(٨٠,١٢٤)	(١١٩,١٩٤)	(١٩٢,٧١٥)	(٥٧,١٢٤)	(١٣٦,٥٩١)
حقوق الملكية	(٣٦١,٢٢٤)	(٣٦,١٢٤)	-	(١٦,٧٦٥)	(١٦,٥٥٥)	(٢٦٠)
الموجودات غير المتداولة	٢٧٧,١٤٧	٩١,٨٢٦	١٧٩,٣٦٦	٢٨٧,٨١٣	٩٦,٢٦١	١٩٠,٨٩٢
الموجودات غير المتداولة	٣٢٠,٥٥٥	١١٨,١٥٠	٢٢٢,٠٠٩	٣١٧,٨٢٢	٩٤,٨١٣	٢٢٢,٠٠٩
المتطلبات المتداولة	(١٥٦,٩٧٩)	(٣٧,١٠٣)	(١٩٤,٠٨٢)	(١٩٢,٧١٥)	(٥٧,١٢٤)	(١٣٦,٥٩١)
المتطلبات غير المتداولة	-	(٢٢,٤٦٢)	(٢٢,٤٦٢)	(٢٢,٤٦٢)	(٢٢,٤٦٢)	(٢٢,٤٦٢)
حقوق الملكية	١٨٩,٠١٤	٩٧,٧٤١	١٩٠,٨٩٢	٢٨٧,٨١٣	٩٦,٢٦١	١٩٠,٨٩٢
مبلغ مدفوعة زبادة عن الحصة في أصول الشركة	-	-	-	-	-	-
عند شراء الاستثمار	١٩,٦٧٧	١٩,٦٧٧	١٩,٦٧٧	١٩,٦٧٧	-	١٩,٦٧٧
القيمة الفكرية للاستثمار	٨٩,٣٦٨	٣٢,٥٨١	٨٩,٦٧٧	١٢١,٨٨١	٣٢,٣٠٤	٨٩,٦٧٧

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

١٦ - استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

قائمة الأرباح والخسائر	٢٠١٦م		٢٠١٧م		شركة الباطون الجاهز والتوريدات الاثنائية ريال سعودي (بالآلاف)	شركة الاسمنت المحدودة ريال سعودي (بالآلاف)	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة ريال سعودي (بالآلاف)	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الاثنائية ريال سعودي (بالآلاف)	شركة الاسمنت المحدودة ريال سعودي (بالآلاف)	شركة منتجات صناعة الاسمنت المحدودة ريال سعودي (بالآلاف)
	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	١٤٥,٨٩٧	١٤٥,٨٩٧	٢٢٤,١٨٠						
الإيرادات	٣٧,٥٠٧٧	١٤٥,٨٩٧	٢٢٤,١٨٠	٣٤٧,٩١٣	١١٤,٥٦٩	٢٣٢,٣٤٤	١١٤,٥٦٩	٢٣٢,٣٤٤	١١٤,٥٦٩	٢٣٢,٣٤٤
تكلفة المبيعات	(٣١,٢,٩١٢)	(١٢٧,٩٩٠)	(١٨٤,٩٢٢)	(٣٠٢,٥٥٧)	(١٠١,٨٠٢)	(٢٠٠,٧٥٥)	(١٠١,٨٠٢)	(٢٠٠,٧٥٥)	(١٠١,٨٠٢)	(٢٠٠,٧٥٥)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٨٣٤٧)	(٤,٣٣١)	(١٤,٥١٢)	(٢٠,٥٣٨)	(٤,٣٠٤)	(١٦,٢٣٤)	(٤,٣٠٤)	(١٦,٢٣٤)	(٤,٣٠٤)	(١٦,٢٣٤)
إيرادات(مصروفات) أخرى	(٢,٦٠٦)	(٥,٦٢٦)	٣,٥٦٠	(٤,٢٩٣)	(٥,٧٧٨)	٩٦٩	(٥,٧٧٨)	٩٦٩	(٥,٧٧٨)	٩٦٩
تكاليف مالية	(٥,٣٤٢)	(٢,٥١٨)	(٢,٨٢٤)	(٥,٠٧٢)	(١,٣٦٠)	(٣,٧١٢)	(١,٣٦٠)	(٣,٧١٢)	(١,٣٦٠)	(٣,٧١٢)
الربح قبل الزكاة والضريبة	٣,٠٨٧٠	٥,٤٣٦	٢٥,٤٢٨	١٥,٤٥٣	١,٣٢٥	١٣,٦١٢	١,٣٢٥	١٣,٦١٢	١,٣٢٥	١٣,٦١٢
الزكاة	(٢٤٠)	(٢٤٠)	-	(٢٢٠)	(٢٢٠)	-	(٢٢٠)	-	(٢٢٠)	-
ضريبة الدخل	(٢,٤٢٢)	-	(٢,٤٢٢)	(١,٤٦٣)	-	(١,٤٦٣)	-	(١,٤٦٣)	-	(١,٤٦٣)
الربح للسنة	٢,٨٢٠,٨	٥,١٩٦	٢٢,٠١٦	١٣,٧٧٠	١,١٠٥	١٢,١٤٩	١,١٠٥	١٢,١٤٩	١,١٠٥	١٢,١٤٩
حصة المجموعة في نتائج السنة	٩,٨١٣	١,٦٩٢	٨,١٢٠	٤,٧٢٢	٢٧٧	٤,٤٥٥	٢٧٧	٤,٤٥٥	٢٧٧	٤,٤٥٥

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٧ - الموجودات المالية

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

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٠٣,٣٣٤	١٨	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١١١	٢,٧١٤	٦٢٨	٢١	المشتقات المالية
<u>١٥٢,٦٢٥</u>	<u>١٧٨,٤٠٣</u>	<u>١٠٣,٩٦٢</u>		

١٨ - استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٥٧,٩٠٤	٥٧,٩٠٤	٥٧,٩٠٤		التكلفة:
				في بداية السنة
٥٧,٩٠٤	٥٧,٩٠٤	٥٧,٩٠٤		في نهاية السنة
				احتياطي تقييم الاستثمار:
١٧٥,٥٨٠	٩١,٦١٠	١١٧,٧٨٥		في بداية السنة
(٨٣,٩٧٠)	٢٦,١٧٥	(٧٢,٣٥٥)		(خسائر) / مكاسب غير محققة خلال السنة
٩١,٦١٠	١١٧,٧٨٥	٤٥,٤٣٠		في نهاية السنة (انظر الإيضاح أدناه)
١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٠٣,٣٣٤	١٧	صافي القيمة الدفترية

يتمثل الاستثمار المتاح للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م في استثمار بشركة اسمنت المنطقة الجنوبية، أحد الشركات المدرجة بالسوق المالية السعودية (تداول).

طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فإن أية أرباح قد تتحقق لاحقاً نتيجة بيع الاستثمار المتاح للبيع سيتم إدراجها مباشرة ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة حيث قررت إدارة المجموعة استخدام هذا التصنيف المحاسبي عوضاً عن إدراج التغير في قيمة الاستثمار ضمن قائمة الدخل الموحدة بشكل سنوي.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٩ - القيمة العادلة

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

١ يناير ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
القيم الدفترية	القيمة العادلة	القيم الدفترية	القيمة العادلة	القيم الدفترية	القيمة العادلة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٤٩,٥١٤	١٤٩,٥١٤	١٧٥,٦٨٩	١٧٥,٦٨٩	١٠٣,٣٣٤	١٠٣,٣٣٤	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاح ١٨)
٣,١١١	٣,١١١	٢,٧١٤	٢,٧١٤	٦٢٨	٦٢٨	المشتقات المالية (إيضاح ٢١)
٥,٧٠٠	٤٦٨,٧٧٦	٥,٧٠٠	٤٦٨,٧٧٦	٥,٧٠٠	٤٥٨,٢٣٦	استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)

٢٠ - المخزون

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٤٦,٩٣٦	١٢٦,١٩٦	١١٧,١٥٨	قطع غيار غير معدة للبيع
١٢٦,٦٦٦	١٣٨,٦٢٤	٢١٦,١٠١	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٧٦,٢١٢	٦٧,٥٣٦	٨٠,٤١٦	مواد أولية ومحروقات
٦,٠٩١	٥٢٤	٤,٥٠٢	بضاعة في الطريق
<u>٣٥٥,٩٠٥</u>	<u>٣٣٢,٣٨٠</u>	<u>٤١٨,١٧٧</u>	

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تم خلال السنة قيد تدني في قيمة مخزون قطع الغيار بقيمة ٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الموحدة.

٢١ - المشتقات المالية

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

بلغت القيمة الاسمية لعقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٥٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٢٠ مليون ريال سعودي). والغاية من عقد المقايضة هو التحوط الفعال للتدفقات النقدية من أسعار الفائدة المتغيرة على القروض طويلة الأجل بناءً على السايبر إلى أسعار ثابتة خلال كامل فترة سريان اتفاقية القرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كانت القيمة العادلة لعقد المقايضة بالموجب مبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٣,١ مليون ريال سعودي) استناداً إلى التقييم المحدد من خلال نموذج تقييم ومعزز من قبل البنك الذي تتعامل معه المجموعة. إن هذه القيمة العادلة الموجبة تم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٢ - 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. يتم الموافقة على شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الجمعية العامة للمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة، فيما يلي بيان بالجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة			البيان		
شركة زميلة تمارس عليها الشركة الأم نفوذاً جوهرياً			شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية		
شركة زميلة تمارس عليها الشركة الأم نفوذاً جوهرياً			شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة		
أطراف ذو علاقة			الإدارة العليا وكبار التنفيذيين		
أطراف ذو علاقة			أعضاء مجلس الإدارة		
مستحق من أطراف	مشتريات من أطراف ذات علاقة	مبيعات وإيرادات أخرى لأطراف ذات علاقة	مشتريات من أطراف ذات علاقة	مبيعات وإيرادات أخرى لأطراف ذات علاقة	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
					شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
-	٨١,٠٤٠	٤,٨٦٤	-	٩٩,٤٨٤	٢٠١٧م
-	٦٢,٧٤٦	٢,٨٦٤	-	٧٥,٧٠٥	٢٠١٦م
-	٣٤,٧٧٥	٢,٨٦٠	-	٦٣,٢٦٦	٢٠١٥م
					شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
٢,١٨٣	٢,٤٥٠	-	١٣,٦٩٧	-	٢٠١٧م
٢,٨٤٩	٢,٤٥٠	-	١٢,٧١٠	-	٢٠١٦م
٢,٣٩٥	٢,٩٥٠	-	١٤,٧٥٢	-	٢٠١٥م
					الإجمالي
٢,١٨٣	٨٤,٤٩٠	٤,٨٦٤	١٣,٦٩٧	٩٩,٤٨٤	٢٠١٧م
٢,٨٤٩	٦٦,١٩٦	٢,٨٦٤	١٢,٧١٠	٧٥,٧٠٥	٢٠١٦م
٢,٣٩٥	٣٨,٧٢٥	٢,٨٦٠	١٤,٧٥٢	٦٣,٢٦٦	٢٠١٥م
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
ريال سعودي (بالآلاف)			ريال سعودي (بالآلاف)		
					مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية
	١,٠٥٩	١,٢٨٦			بدلات تمثيل وحضور اجتماعات مجلس إدارة
	١,٨٠٠	١,٧٨٦			مكافأة أعضاء مجلس إدارة
	٧,٦٩٣	٧,٨٤٧			امتيازات مديرين تنفيذيين
	<u>١٠,٥٥٢</u>	<u>١٠,٩١٩</u>			

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٢ - معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

تشتمل مكافآت المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية والمكافآت 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.

٢٢ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٧,٢١٦	١٧٧,٩٤٤	٢٢٩,٨٩٧	ذمم مدينة تجارية
(٢,٣٢٥)	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١٨٤,٨٩١</u>	<u>١٧٧,٩٤٤</u>	<u>٢٢٩,٨٩٧</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
-	-	-	في بداية السنة
٢,٣٢٥	-	-	المخصص المحمل خلال السنة (إيضاح ٨)
<u>٢,٣٢٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

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

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخفص قيمتها ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٤,٨٩١	١١٥,٥٨٠	٢٠,١٩٩	١٠,٧٦٨	٣٨,٣٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٧٧,٩٤٤	١١٨,١٤١	٢٦,٥٢٠	٥,٣٧٥	٢٧,٩٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢٢٩,٨٩٧	١٩٠,٦٢٥	٨,٩٢٠	١١,٠٧٥	١٩,٢٧٧	١ يناير ٢٠١٦م

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٣ - ذمم مدينة تجارية (تتمة)

بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. إن سياسة المجموعة هي التعامل مع عملاء جديدين ليس لديهم تاريخ من التخلف عن الدفع أو أية صعوبات مالية والحصول على ضمانات بنكية بشأن الذمم المدينة لكافة العملاء الذين تتعامل معهم الشركة من خلال البيع الأجل.

٢٤ - مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٩,٧٠١	٢,٦٦٤	١٢,٣٢٦	دفعات مقدمة للموردين
٨,٠٠١	٥,٦٦٣	٧,٠٣٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣٩	٦٦٣	٦,٦٤٠	مطالبات تأمين مستحقة
٦٦٧	٩٨٤	٥٩٩	ضمانات بنكية واعتمادات مستنديه
٢,٣٦٥	٢,٩٨١	٢,٨٢٧	سلف موظفين
٢,٩٧٥	١,١٨٣	٣,١٦٤	موجودات أخرى، بالصافي
<u>٢٤,٠٤٨</u>	<u>١٤,١٣٨</u>	<u>٣٢,٥٨٩</u>	

٢٥ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٧,٩٢٤	١٧٣,٩٩١	١٦١,٦٥٧	النقد لدى البنوك
١,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٩١٠	٣٢٨,٨٨١	ودائع إسلامية
<u>٢٢٧,٩٢٤</u>	<u>٣٨٩,٩٠١</u>	<u>٤٩٠,٥٣٨</u>	إجمالي النقد وما في حكمه
٢٠٠,٠٠٠	-	-	ودائع قصيرة الأجل (انظر أدناه)
<u>٤٢٧,٩٢٤</u>	<u>٣٨٩,٩٠١</u>	<u>٤٩٠,٥٣٨</u>	إجمالي النقد لدى البنوك

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

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٢٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ١٠٠ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

### ٢٧ - احتياطي نظامي

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

### ٢٨ - احتياطي عام

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

### ٢٩ - حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة ذلك الجزء من الدخل أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة والتي تم عرضها كبنود مستقل في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وفي حقوق المساهمين الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم. تمثل الحصص غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م ٢٦،٢٦% من رأسمال شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة.

### ٣٠ - قروض لأجل

تشتمل القروض لأجل على ما يلي:

(أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك ساب بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل المرحلة الأولى من مشروع توسعة وإنشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء ويتم سداد التمويل خلال خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى على ثمانية أقساط متساوية لمدة أربعة سنوات وقامت الشركة بتقديم سند لأمر لقاء حصولها على التمويل، كما قامت الشركة الأم بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القرض (إيضاح ٢١).

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 عقد مقايضة مع بنك الرياض للتحوط من عقد المقايضة الأولى لأسعار الفائدة على إجمالي القرض (إيضاح ٢١).

(ب) بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٠م أبرمت الشركة التابعة "شركة إسمنت القطرانة" اتفاقية توريد مع بنك الرياض بمبلغ ٢٨ مليون دولار أمريكي وقد قامت الشركة الأم بضمان هذا القرض، يتم سداد القرض على دفعات نصف سنوية بدأ استحقاق الدفعة الأولى منها في يوليو ٢٠١٢م وانتهى استحقاقها في ٢٠١٧م حيث تم سداد كامل قيمة القرض.



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣٠ - قروض لأجل (تتمة)

(ج) بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت قطرانه" من البنك العربي على قرض متناقص بقيمة ١٠٠ مليون دينار أردني لغرض تمديد حسابات وقروض الشركة الأم.

(د) إن القيمة الدفترية للقروض لأجل هي بالعملة التالية:

١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	متوسط معدل	علة القروض
٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	(العملة الأصلية)	(العملة الأصلية)	(العملة الأصلية)	العملة المطبق	لأجل
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	نوع القرض	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)					
١٥٩,٣٥١	٢٢٠,٠٦٢	١٥٧,١٨٨	١٥٩,٣٥١	٢٢٠,٠٦٢	١٥٧,١٨٨	مرابحة	ريال سعودي %٢
٥٦,٩٢٥	٢٩,٣٠١	-	١٥,١٨٠	٧,٨١٤	-	اتفاقية توري	دولار أمريكي %٥,٥
٥٨,٣٦٠	-	-	١٤,٣١٥	-	-	تقليدي	يورو %٢,٦
-	-	٥٢٨,٩١٣	-	-	١٠٠,٠٠٠	تقليدي	دينار أردني %٦,٩
٢٧٤,٦٦٦	٢٤٩,٣٦٣	٦٨٦,١٠١					

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

١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٦م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٧٧,٩١٨	-	-	٢٠١٦م
٩٦,٧٤٨	٩٢,١٧٥	-	٢٠١٧م
-	٦٢,٨٧٥	١٢٨,٩٨٩	٢٠١٨م
-	٦٢,٨٧٥	١٢٨,٩٨٩	٢٠١٩م
-	٣١,٤٣٨	٩٧,٥٥٢	٢٠٢٠م
-	-	٦٦,١١٥	٢٠٢١م
-	-	٢٦٤,٤٥٦	٢٠٢٢م فلكثر
٢٧٤,٦٦٦	٢٤٩,٣٦٣	٦٨٦,١٠١	

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

إن أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٤٤,٥%	٤٤,٥%	٣٠,٥%	معدل الخصم
٥٠,٠%	٥٠,٠%	٣٠,٠%	معدل زيادة الراتب
من ٠,٠٧٩%	من ٠,٠٧٩%	من ٠,٠٧٩%	معدل الوفيات
إلى ١,٠٥٤%	إلى ١,٠٥٤%	إلى ١,٠٥٤%	
من ١٣,٢%	من ١٣,٢%	من ١٣,٢%	معدلات دوران الموظفين
إلى ٠,٤٨٠%	إلى ٠,٤٨٠%	إلى ٠,٤٨٠%	

تم عرض تأثير قيمة التغير في التزامات المنافع المحددة للموظفين عند تغير إحدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة الفرضيات المتغيرة الأخرى كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
(٤,١٨٥)	(٤,٢٨٣)	(٤,٨٦٤)	معدل الخصم - ٥,٥%
٤,١٨٥	٤,٢٨٣	٤,٨٦٤	معدل الخصم + ٥,٥%
(٤,٣٩٩)	(٥,٠٢٦)	(٥,٦٤٥)	زيادة طويلة الأجل للراتب - ٦%
٤,٣٩٩	٥,٠٢٦	٥,٦٤٥	زيادة طويلة الأجل للراتب + ٦%

٣٢ - ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦٠,٠٩١	٣٣,٩٨٨	٤٤,٧٨٤	ذمم دائنة تجارية
٢٨,٥٢٤	٢٧,٣٥٥	٢٣,٤٨٧	مصرفات مستحقة مقابل رسوم استخراج حجر جيري
٥٤,٥٨٢	٤٥,٨٣٩	٣٠,٦٠٧	مصرفات مستحقة أخرى
١,٩٥٩	١,٧٩٨	١,٤١٧	محتجزات دائنة وأرصدة مقولين دائنة
٧,٩٨١	٦,٦٥٨	٣,٣٤٥	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥,٥٤٣	١٩,٢٧٥	١٧,٣٧٠	مطلوبات أخرى
<u>٢٧٨,٦٨٠</u>	<u>١٣٤,٩١٣</u>	<u>١٢١,٠١٠</u>	

إن جميع الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع لا تحمل أي مصاريف تمويل ويتوقع أن يتم سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣٠ - قروض لأجل (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦م (ريال سعودي) (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي) (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (ريال سعودي) (بالآلاف)	الاستحقاق
١٧٧,٩١٨	٩٢,١٧٥	١٢٨,٩٨٩	٢٠١٨م
			القروض الجزء المتداول القروض تسهيلات قروض من بنوك تجارية
٩٦,٧٤٨	١٥٧,١٨٨	٥٥٧,١١٢	٢٠١٩م وما بعدها
			القروض الجزء غير المتداول من القروض تسهيلات قروض من بنوك تجارية
٢٧٤,٦٦٦	٢٤٩,٣٦٣	٦٨٦,١٠١	اجمالي القروض

٣١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٧,٧٠٩	٥٤,٣٩٨	٥٦,٨٩٤	الرصيد في بداية السنة
١٠,٨٤٤	٨,٥٣٩	١٥,٠٦٥	المكون خلال السنة
(٤,١٥٥)	(٦,٠٤٣)	(٥,٨٦٢)	المدفوع خلال السنة
-	-	(٩,٠٠٠)	التغير في الافتراضات المطبقة من قبل الخبير الاكتواري
٥٤,٣٩٨	٥٦,٨٩٤	٥٧,٠٩٧	الرصيد في نهاية السنة

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣٣ - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢١ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ١٨ إبريل ٢٠١٧م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٢٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦م بواقع ٢ ريال للسهم الواحد ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم (٢٠١٦م: ٢٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم) وتم سداد الأرباح الموزعة بتاريخ ٨ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ٤ مايو ٢٠١٧م.

أوصى مجلس إدارة الشركة في قرار بالتمير بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٧م بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧م بواقع ١ ريال للسهم الواحد ما يعادل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم (٢٠١٦م: ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم) وتم سداد الأرباح الموزعة بتاريخ ٥ ذي الحجة ١٤٣٨هـ الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠١٧م.

كما أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٩هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٧م بتوزيع أرباح استثنائية على مساهمي الشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال للسهم الواحد ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم. وقد قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٥ ربيع الأول ١٤٣٩هـ الموافق ٣ ديسمبر ٢٠١٧م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح استثنائية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال للسهم الواحد ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم وتم سداد الأرباح الموزعة بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٧م.

٣٤ - رواتب وتكاليف الموظفين والتزامات المنافع المحددة للموظفين

(أ) تم توزيع رواتب وتكاليف الموظفين للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٦,٥٤٨	٩٩,٣٣٨	تكلفة المبيعات
٣٢,٤٢١	٣٢,٣٧٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
٦,١٥٨	٦,٥٥٣	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٨)
<u>١٤٥,١٢٧</u>	<u>١٣٨,٢٧٠</u>	

(ب) تم توزيع التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٥٦٧	٩,٨٧٦	تكلفة المبيعات
٢,٥٥٤	٤,٥٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٤١٨	٦٦٥	مصروفات بيع وتوزيع
<u>٨,٥٣٩</u>	<u>١٥,٠٦٥</u>	

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٣٥ - إيجارات تشغيلية

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشغيلية يتم تجديدها سنوياً بشكل عام. بلغت مصروفات الإيجار ١,٧٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٢ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه العقود ليست جوهرية.

### ٣٦ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ٦٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠٦,٥ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢١,٤ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

ورد في خطابات المستشار القانوني للشركة التابعة أن هناك قضية مرفوعة على الشركة التابعة (شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة) من قبل محكمة الجمارك الابتدائية في الأردن بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. حيث صدر قرار بالحكم على الشركة والزامهم بالمبلغ بالإضافة إلى الغرامات. تم استئناف الحكم وصدر قرار محكمة الجمارك الاستئنافية بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧م متضمناً فسخ قرار محكمة الدرجة الأولى وإعادة الأوراق لمحكمة الدرجة الأولى، وقد سجل الدعوة لدى محكمة الدرجة تحت رقم ٢٠١٧/٤٥٢، وباعتقاد المستشار القانوني للشركة التابعة وإدارتها أنه يوجد لدى الشركة التابعة أسباب قوية لإثبات عدم مسؤوليتها وبالتالي يرى المستشار القانوني أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضية وبالتالي لم يتم تكوين أية مخصصات لتلك القضية. ومن المتوقع عدم صدور قرار محكمة الدرجة الأولى قبل نهاية عام ٢٠١٧م.

كما ورد في خطابات المستشار القانوني للشركة الأم أن هناك قضايا مرفوعة ضد المجموعة من بعض الموظفين بإجمالي مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي، ولم يستطع المستشار القانوني توقع نتيجة هذه القضايا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً للمعلومات المتاحة له حتى إصدار القوائم المالية الموحدة.

### ٣٧ - 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 تملكي عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل والودائع الإسلامية. إن حساسية قائمة 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 المحفوظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ليس له تأثير جوهري على صافي نفقات التمويل وعائد الودائع الإسلامية.

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### ٣٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

#### 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 السنة.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملة 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.

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

#### 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 ٤٦% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٦٥%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة لعشرون عميلاً حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٤٩% من إجمالي مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٢%)، كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٨١% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩٠%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات مع هؤلاء العملاء.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها. وذلك عن طريق إدارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٥٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٥٥ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٢٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٧٨ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية ومبلغ مستحق لطرف ذو علاقة والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

تتكون المطلوبات المالية للمجموعة والبالغة ٦١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢١٣ مليون ريال سعودي) من قروض لأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين. يتم سداد القروض وفقاً لجداول السداد المبينة في إيضاح ٣٠، أما التزامات المنافع المحددة للموظفين فيتم سدادها وفقاً للتوقيتات الفعلية لانتهاء فترة خدمة الموظفين.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

تدير المجموعة وتعدل 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.

ليس لدى المجموعة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للمجموعة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المراجعة لأجل مفاصة النقد وما في حكمه) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة ومكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع وفرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٧٤,٦٦٦	٢٤٩,٣٦٣	٦٨٦,١٠١	إجمالي الديون
(٤٩٠,٥٣٨)	(٣٨٩,٩٠١)	(٤٢٧,٩٢٤)	ناقص: النقد وما في حكمه وودائع إسلامية
(٢١٥,٨٧٢)	(١٤٠,٥٣٨)	٢٥٨,١٧٧	صافي الدين
٣,٢٤٠,٠٢٧	٣,٣٢٤,٥١٤	٣,٠٣٠,١٠٨	إجمالي حقوق المساهمين
(٦,٦٦)	(٤,٢٣)	٨,٥٢	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (%)

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

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعترف المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤م، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر له. وبإستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلا مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعترف المجموعة تطبيق المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإجراء تقييم عالي المستوى لتدويرات النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). يعتمد هذا التقييم المبني على المعلومات المتوفرة حاليا ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمزيدة التي تتوفر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين بما في ذلك الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق المساهمين عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وتتوقع أن تستمر في قياس كافة الموجودات المالية المكتتة حاليا بالقيمة العادلة. سيتم قياس الأسهم المتداولة المكتتة حاليا كاستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة، حيث تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. سيعاد تصنيف احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إلى الأرباح المبقاة لاحقاً في حالة بيع الاستثمارات.

تتوقع المجموعة القيام بعرض التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، ومن ثم تعتقد أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لن يكون له أثر جوهري. وإذا لم تقم المجموعة بتطبيق ذلك الخيار، فإنه سيتم الاحتفاظ بالأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وهو ما سيؤدي إلى زيادة التقلبات في قائمة الدخل الموحدة.

يتم الاحتفاظ بالقروض وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والعمولة. عليه، تتوقع المجموعة أنه سيتم الاستمرار في قياس القروض والذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفاة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ستقوم المجموعة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات بالتفصيل قبل التأكد فيما إذا كانت كافة هذه الأدوات تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفاة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).



٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتممة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تتممة)

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة عن كافة أدوات الدين والقروض والذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهر أو على أساس أعمار تلك الأدوات. ستقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل لجميع الذمم المدينة التجارية. لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الموحدة وحقوق المساهمين الخاصة بها.

(ج) محاسبة تغطية المخاطر

تعتقد المجموعة أن كافة أدوات تغطية المخاطر الموجودة والمخصصة حالياً كأدوات تغطية فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). وحيث أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لم يغير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة عن أدوات التغطية الفعالة، فإن المجموعة لا تتوقع وجود تأثير جوهري نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). ستقوم المجموعة بتقييم التغيرات المحتملة المتعلقة بالمحاسبة عن عقود مقايضات أسعار الفائدة بشكل أكثر تفصيلاً في المستقبل.

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

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

سيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقارير المالية. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ويسمح بالتطبيق المبكر له. تعترف المجموعة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي معدل.

تقوم المجموعة ببيع الاسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضاعة

إن العقود المبرمة مع العملاء والتي يكون فيها بيع الاسمنت بمثابة التزام الأداء الوحيد لا يتوقع أن يكون لها تأثير على قائمة الدخل الموحدة للمجموعة. تتوقع المجموعة أن يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل.

وعند الإعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

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

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

#### (١) العوض المتغير

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) وضع قيود على العوض المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد العوض المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تتوقع المجموعة بأن لا يؤدي تطبيق القيود إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية. حيث لا تخضع معاملات المجموعة مع عملائها لحق الأرجاع أو خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للعوض المتغير.

#### (٢) التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة

#### (ب) متطلبات العرض والإفصاح

يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) متطلبات العرض والإفصاح والمبينة بمزيد من التفصيل أكثر من المعايير الدولية للتقارير المالية الحالية.

تمثل متطلبات العرض تغييراً هاماً عن الممارسات الحالية وتزيد بصورة هامة من حجم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية للمجموعة. إن العديد من متطلبات الإفصاح المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تعتبر جديدة بالكامل.

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

تتناول التعديلات التضارب 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 الإثبات بالكامل 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) - جميع الأصول، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع 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 بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً.

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: أثار شروط الاستحقاق عند قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم مع صافي خصائص السداد المتعلقة بالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند تطبيق التعديلات، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون تعديل الفترات السابقة، لكن يسمح التطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث وأنه تم الوفاء بالمعايير الأخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر لها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

٣٨ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سنارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦م، 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: تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

لقد حدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة داخل قائمة المركز المالي تماماً مثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يشتمل المعيار على إعفاءين من الإثبات للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل). ويتأريخ بدء عقود الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات الالتزامات من أجل سداد الإيجار (أي التزامات الإيجار)، وإثبات الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المعني خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يجب على المستأجرين إثبات بصورة مستقلة مصروف العمولة على التزامات الإيجار ومصروف استهلاك الأصل المستأجر.

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كسوية للأصل المستأجر.

لقد بقيت المحاسبة عن المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بدون تعديل عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبادئ التصنيف المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، وتميز بين أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات مكثفة بشكل أكبر من تلك المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالتطبيق 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.

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

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري، ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات مستقبلاً على تغيير الاستخدام الذي يحدث في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف العقارات المملوكة في ذلك التاريخ. و، إذ ينطبق ذلك، إعادة تصنيف العقارات لتعكس الظروف السائدة في ذلك التاريخ.

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 بالتطبيق المبكر للتعديلات، ويجب الإفصاح عنها.

تقوم المجموعة حالياً بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

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

يوضح التفسير بأنه لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالدفعة المقدمة، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الدفعة المقدمة. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، فإنه يجب على المنشأة تحديد التاريخ الذي تم فيه استلام أو سداد الدفعة المقدمة.

يجب على المنشأة تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشآت تطبيق التفسير، مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات التي تقع ضمن نطاقه والتي تم إثباتها في الأصل في أو بعد:

١. بداية الفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير. أو
٢. بداية الفترة المالية السابقة المعروضة في بيانات المقارنة في القوائم المالية للفترة المالية التي طبقت فيها المنشأة التفسير أولاً.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يسمح بالتطبيق 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 تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

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.

## شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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

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

حذف الاعفاءات قصيرة الأجل لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تم حذف بعض الاعفاءات قصيرة الأجل المذكورة بالفقرات (هـ - ٣) - (هـ - ٧) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لأنها الآن تخدم الغرض الذي أعدت من أجله. يسري التعديل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

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

يوضح بأنه يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على أساس كل استثمار على حده. توضح التعديلات ما يلي:

• يجوز للمنشأة التي تعتبر مشروعاً مشتركاً أو منشأة مؤهلة أخرى، إن تقوم عند الإثبات الأولي بقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كل استثمار على حده.

• إذا كانت المنشأة، التي هي نفسها منشأة غير استثمارية، حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك وتعتبر منشأة استثمارية، فإنه يجوز للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية الأبقاء على قياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لتلك المنشأة الاستثمارية على حصة الشركة الزميلة والمشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية في الشركات التابعة. يتم هذا الاختيار بصورة مستقلة لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك للمنشأة الاستثمارية. وذلك بعد التاريخ (أ) الذي قامت فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للشركة الزميلة بالإثبات الأولي فيه، و (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية منشأة استثمارية، و (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية - الشركة الأم أولاً.

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

## ٣٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين في السوق بمعرفتهما واملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية، وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة وفروض لأجل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم يكن هناك أي أدوات مالية أخرى ومبالغ لدى المجموعة جرى قياسها بالقيمة العادلة.

## ٤٠ - أحداث لاحقة

لم يتم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة عن أية أحداث لاحقة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. لا توجد أية أحداث لها تأثيرات جوهرية على القوائم المالية الموحدة المرفقة.