

شركة أسمنت المدينة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المدينة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع آخر، والذي أصدر تقرير غير متحفظ حول القوائم المالية وذلك بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٨م.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

١- الاعتراف بالإيرادات:

تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكيدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وتم إجراء اختبار للإجراءات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وقد صممت إجراءات المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختبائي، من الفواتير التي أصدرتها الشركة، ونفذنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، كما تم تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات اخذاً في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات في الإيضاح رقم (٣ - ١٢) حول القوائم المالية.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

٢-

الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

تعتبر أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أرصدة مؤثرة لدى الشركة، حيث بلغت الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١,٥١١,٦٤١,٨٠٣ ريال سعودي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ١٣٥,٣٥٣,٣٨٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والمراجعة الدورية لتلك الأعمار الإنتاجية وتوقيت تحويل الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات مكتملة، ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن الممتلكات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أمور رئيسة تتعلق بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

تم الإفصاح عن الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الأيضاحين رقم (٤) و (٦) على التوالي في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الأيضاحات (٣ - ٥)، (٣ - ٧) حول القوائم المالية.

٣- المخزون:

تتضمن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م رصيد المخزون مبلغ ١٩٨,٤٧٥,٠٩٢ ريال سعودي. حيث إن قيمة المخزون يتم تقييمها بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل، ونظراً للأحكام والإفتراضات الهامة ونتيجة لما سبق ذكره إعتبرنا أن تقييم المخزون أمر رئيسي يتعلق بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بالمخزون كما قمنا بحضور الجرد السنوي والذي قامت به إدارة الشركة، وقد قمنا باختبار صافي القيمة المستردة من خلال الأخذ بالاعتبار المبيعات الفعلية في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل.

تم الإفصاح عن المخزون في الأيضاح رقم (١٠) في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالمخزون في الأيضاح رقم (٣ - ٤) حول القوائم المالية.

٤- تطبيق المعيار الدولي المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء":

إعتبرنا من ١ يناير ٢٠١٨م، وجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وبما أن ذلك ينطوي على تطبيق معايير جديدة تتعلق بحسابات ذات أهمية بالغة في الشركة، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية بالمراجعة.

قامت الشركة بالاستعانة بمستشار لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المشار إليها والذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشار تقريراً بذلك، كما قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الجديدة من حيث السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح.

تم الإفصاح عن آثار تطبيق المعايير المشار إليها على القوائم المالية للشركة في الأيضاح رقم (٢-٣) حول القوائم المالية.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.

ولا يتناول رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنه.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند فعل ذلك، الأخذ بالحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري.

إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير، نكون مطالبين بإعداد تقرير بهذه الحقيقة، ليس لدينا ما نصح عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية عادلة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعّل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه



عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ
الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٩م

جميع المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	الموجودات
١,٥٢٥,٢٣٣,٥٥٩	١,٥١١,٦٤١,٨٠٣	٤	الموجودات غير المتداولة
٤٩٠,٣٤١	٣٣٦,٢٩٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٥,١٣٩,٤٧٥	١٣٥,٣٥٣,٣٨٨	٦	موجودات غير ملموسة
١,٧١٠,٨٦٣,٣٧٥	١,٦٤٧,٣٣١,٤٨١		أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	٣٠٨,٣٠٦,٣٦٤	٧	الموجودات المتداولة
٥٦,٠٤١,٩٦٤	٤١,٤٥٠,٢٢١	٨	النقد وما في حكمه
٧١,٦١٠,٦٥٧	١٠,١٩٣,١٩٥	٩	ذمم مدينة
١٢٤,٧٢٩,٨٧٦	١٩٨,٤٧٥,٠٩٢	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦,٢٧٥,٥٠٠	١٨,٨٦٥,٧٩٢	١١	المخزون
٥٥٩,١٥٩,٧٢٣	٥٧٧,٢٩٠,٦٦٤		أرصدة مدينة أخرى
٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	٢,٢٢٤,٦٢٢,١٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	حقوق المساهمين
١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٢٣,٣١٥,٠٤٤	١٣٤,٤١١,٦٧٢	١٢	احتياطي نظامي
٩٠,١٤٨,٧٨٦	١١٢,٨١٤,٦٤٠		أرباح مبقاة
٢,١٠٥,٤٦٣,٨٣٠	٢,١٣٩,٢٢٦,٣١٢		إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٦١,٧٣٤	١١,٧٢٥,٧٨٢	١٣	مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين
١٠,٠٦١,٧٣٤	١١,٧٢٥,٧٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢١,٨٣٠,٦٩١	١٤,٨٧١,٦٨٨		المطلوبات المتداولة
٧٣,٩٩١,٣٩٨	١١٣,٠٢٤		ذمم دائنة
٤٦,٣٨٧,٥٠٢	٤٥,٥٢٣,٤٩٦	١٤	ضمان حسن تنفيذ المقاولين
١٢,٢٨٧,٩٤٣	١٣,١٦١,٨٤٣	١٥	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤,٤٩٧,٥٣٤	٧٣,٦٧٠,٠٥١		مخصص الزكاة
١٦٤,٥٥٩,٢٦٨	٨٥,٣٩٥,٨٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٢٧٠,٠٢٣,٠٩٨	٢,٢٢٤,٦٢٢,١٤٥		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح بن إبراهيم الشبنان
الرئيس التنفيذي


ماجد بن عبدالرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي المساعِد


إدريس أبو القاسم
المدير المالي

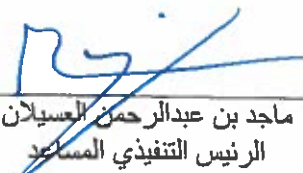
شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	جميع المبالغ بالريال السعودي
٥٣٥,٣٩٣,١٦٨	٣٤٤,٨٩٦,٨٩٦	١٦	المبيعات
(٤٠٦,٩١٧,٦٩٦)	(٢٤٤,١٨٣,٤٥٠)	١٧	تكلفة المبيعات
١٢٨,٤٧٥,٤٧٢	١٠٠,٧١٣,٤٤٦		مجمل الربح
(٥,٣٥٦,٧٧٥)	(٥,٣٩٦,٨٧٤)	١٨	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢١,٧٢٣,٢٠٣)	(٢٤,٠٠٤,٠٧٤)	١٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٧,٠٧٩,٩٧٨)	(٢٩,٤٠٠,٩٤٨)		إجمالي المصروفات والأعباء
١٠١,٣٩٥,٤٩٤	٧١,٣١٢,٤٩٨		صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
الإيرادات الأخرى:			
٦١٠,٦٥٧	١,٥٨٢,٥٣٨	٩	أرباح التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٤٦٧,٨١٦	٥١,٠٧١,٢٤٢	٢٠	إيرادات متنوعة
٤,٠٧٨,٤٧٣	٥٢,٦٥٣,٧٨٠		إجمالي الإيرادات الأخرى
١٠٥,٤٧٣,٩٦٧	١٢٣,٩٦٦,٢٧٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(١٢,١٦٩,٠٢٤)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	الزكاة الشرعية
٩٣,٣٠٤,٩٤٣	١١٠,٩٦٦,٢٧٨		صافي الدخل
بنود الدخل الشامل للسنة:			
---	---		الدخل الشامل الاخر
٩٣,٣٠٤,٩٤٣	١١٠,٩٦٦,٢٧٨		إجمالي الدخل الشامل
٠,٥٤	٠,٣٨	٢١	ربحية السهم
٠,٠٢	٠,٢٨	٢١	ربحية السهم من النشاط الرئيسي
٠,٤٩	٠,٥٩	٢١	ربحية السهم من الأنشطة الأخرى
١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	٢١	ربحية السهم من صافي الدخل المتوسط المرجح لعدد الاسهم


 بدر بن عمر العبد اللطيف
 نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


 صالح بن إبراهيم الشيباني
 الرئيس التنفيذي


 ماجد بن عبدالرحمن العسيلان
 الرئيس التنفيذي المساعد


 إدريس أبو القاسم
 المدير المالي

«تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المجموع	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٥٩,٤٤٢,٨٢٥	٥٣,٤٥٨,٢٧٥	١١٣,٩٨٤,٥٥٠	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٤١٦,٠٦٢	١,٤١٦,٠٦٢	---	---
٩٣,٣٠٤,٩٤٣	٩٣,٣٠٤,٩٤٣	---	---
---	---	---	---
٩٣,٣٠٤,٩٤٣	٩٣,٣٠٤,٩٤٣	---	---
---	(٩,٣٣٠,٤٩٤)	٩,٣٣٠,٤٩٤	---
(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	---	---
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	---	---
٢,١٠٥,٤٦٣,٨٣٠	٩٠,١٤٨,٧٨٦	١٢٣,٣١٥,٠٤٤	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠

٢,١٠٥,٤٦٣,٨٣٠	٩٠,١٤٨,٧٨٦	١٢٣,٣١٥,٠٤٤	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
(١٢٣,٧٩٦)	(١٢٣,٧٩٦)	---	---
١١٠,٩٦٦,٢٧٨	١١٠,٩٦٦,٢٧٨	---	---
---	---	---	---
١١٠,٩٦٦,٢٧٨	١١٠,٩٦٦,٢٧٨	---	---
---	(١١,٠٩٦,٦٢٨)	١١,٠٩٦,٦٢٨	---
(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	---	---
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	---	---
٢,١٣٩,٢٢٦,٣١٢	١١٢,٨١٤,٦٤٠	١٣٤,٤١١,٦٧٢	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠

بدر بن عمر العبد الطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

صلاح بن إبراهيم الشبان
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عبدالرحمن الوسيلا
الرئيس التنفيذي المساعد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٢٢)	---
صافي الدخل	---
الدخل الشامل	---
إجمالي الدخل الشامل	---
المحول الى الإحتياطي النظامي	---
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	---
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)	---
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠

إدريس أبو القاسم
المدير المالي

«تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

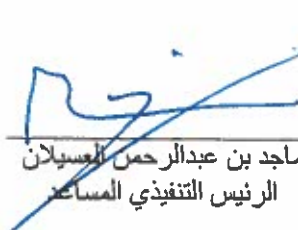
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٥,٤٧٣,٩٦٧	١٢٣,٩٦٦,٢٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٨,٠٨١,٢٢٧	٨١,٦٧٨,٦٩٩	صافي الدخل قبل الزكاة
(٦١٠,٦٥٧)	(١,٥٨٢,٥٣٨)	التعديلات
١,٤١٦,٠٦٢	(١٢٣,٧٩٦)	الاستهلاكات والإطفاءات
---	١,٠١١,١٤٧	أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
---	١,٠٠٠,٠٠٠	تسويات سنوات سابقة
٢,٤٨٨,٥٦٦	٢,٦٧٣,٣٥١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٦,٨٤٩,١٦٥	٢٠٨,٦٢٣,١٤١	مخصص تقادم قطع غيار
(١,٧٦١,١٣٢)	١٣,٥٨٠,٥٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
٢٨,٤٠٦,٢٤٧	(٧٣,٧٤٥,٢١٦)	صافي الربح المعدل
(٥,٢٧١,٧٢٨)	(٢,٥٩٠,٢٩٢)	الذمم المدينة
١٦٦,١٣٥	(٦,٩٥٩,٠٠٣)	المخزون
(٣,٦٤٧,٣٠٦)	(٧٣,٨٧٨,٣٧٤)	أرصدة مدينة أخرى
(١٢,٨٧٤,٨٦٤)	(٢,٢٦٤,٠٠٦)	الذمم الدائنة
(١٤,٥٩١,٥٧٥)	(١٢,١٢٦,١٠٠)	ضمان حسن تنفيذ المقاولين
(٦١٤,٦٠٨)	(١,٠٠٩,٣٠٣)	أرصدة دائنة أخرى
٢١٦,٦٦٠,٣٣٤	٤٩,٦٣١,٤٤٣	الزكاة المدفوعة
(٧١,٠٠٠,٠٠٠)	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
(١,٨٢١,٣٣٢)	(٩,٦١٩,٢٣٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٣٠٨,٠٧٦)	(٤,٦٨٣,٩٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٣٣٤)	---	التغير في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٦٠٧,٦٥٩)	(٤,٨٤٣,٦٠٥)	التغير في ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٣,٧١٣,٤٠١)	٤٣,٨٥٣,١٩٥	التغير في مخزون قطع الغيار
(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	التغير في موجودات غير ملموسة
(٤٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٦٨٠,٠٠٠)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧٥,٥٩٦,٩٣٣	١٧,٨٠٤,٦٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٤,٩٠٤,٧٩٣	٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	٣٠٨,٣٠٦,٣٦٤	توزيعات أرباح
١,٤٠٠,٠٠	١,٤٠٠,٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٨٩٦,١٢٧	٥٤,٦٢٩,٦٩٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معلومات إضافية عن عمليات غير نقدية
		مكافأة اعضاء مجلس الإدارة
		المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات



بدر بن عمر العبد اللطيف
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



صالح بن إبراهيم الشيبان
الرئيس التنفيذي



ماجد بن عبدالرحمن العسيلان
الرئيس التنفيذي المساعد



إدريس أبو القاسم
المدير المالي

«تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت المدينة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٤٢٦/٥/١٢ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ بتاريخ ١٤٢٦/٥/١٤ هـ والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص بتاريخ ١٤٢٦/٦/٣ هـ والمجدد برقم ٥٩٠ بتاريخ ١٤٣٨/٢/١٠ هـ وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد بموجب نظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ وتاريخ ١٤٢٥/٧/٢٨ هـ كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٣٥٦٠٢٨ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/١/١٦ هـ

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج اسمنت بورتلاندي عادي واسمنت بورتلاندي مقاوم واستيراد وتشغيل الاجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة ومعالجة النفايات والمخلفات الصناعية والزراعية والبلدية ونتاج الوقود البديل بعد الحصول على التراخيص اللازمة ومقاولات فرعية تخصصية.

(ج) رأس مال الشركة

شركة أسمنت المدينة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ١,٨٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٨٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد.

(د) السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(هـ) عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

إيضاح (٢) أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها محلياً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة السابقة"). قامت الشركة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧، وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات في مرابحات إسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

إيضاح (٢) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء: ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار بإستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

فيما يلي تفاصيل السياسة المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمبيعات البضائع الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت إستيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
منتجات الأسمنت	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الإنتمان عادة خلال ٦٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لم يمنح العملاء نقاط ولاء العمل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة بالمواد المباعة.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨، تم أيضاً إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقبولها في موقعه وإمكانية إجراء تقدير معقول لمرتجعات المبيعات المقدرة تم إثباتها ضمن تكلفة الإيرادات بدلاً من الإيرادات مع الإلتزام المقابل لها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات المبيعات مقابل "الذمم المدينة التجارية" بالنسبة لمبيعات الإنتمان.
	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. إن البضائع المرتجعة غير قابلة للإستخدام وتقوم الشركة بالتخلص منها ويتم تسجيل الإلتزام المتعلق بها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" وذلك بالنسبة للمبيعات النقدية ويتم تعديلها مقابل "الذمم المدينة التجارية" فيما يتعلق بمبيعات الإنتمان.	يتمثل أثر هذا التغيير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

إيضاح (٢) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية: يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإعراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية: يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – إستثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – إستثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادة ما يستند إلى نموذج الاعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقدير الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا إستوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا إستوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إيضاح (٢) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية (تتمة)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

عند الإثبات الاولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة ومقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الاولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الاولي للموجودات المالية (ما لم تكون ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل اولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، وبالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يضاف إليه تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الأخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزء من تكلفة الإستثمار، يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

ليس هناك أي أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" على الموجودات المالية للشركة، كما أن جميع الذمم المدينة للشركة مضمونة بخطابات ضمان بنكية.

إيضاح (٢) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية (تتمة)

(٢) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الإنتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الإنتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الإنتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إنتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإنتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

إن جميع الذمم التجارية المدينة مضمونة بالكامل بخطابات ضمانات بنكية من العملاء، وترى الإدارة انه ليس هناك أي أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" على الموجودات المالية الأخرى للشركة.

٤-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي لم تصبح سارية المفعول في السنة الحالية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩م.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة والمنقحة سيتم اعتمادها في القوائم المالية للشركة في حينها. ستقوم الشركة بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما إذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والافصاحات في القوائم المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

٥-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

٦-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي نفسها المطبقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وهي كما يلي:

١-٣ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

الذمم المدينة

الذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة.

المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

إستثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)

تصنف الإستثمارات كاحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الاجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة لتلك الإستثمارات، لاحقاً للإثبات الأولي، يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك المحققة من بيع إستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك السنة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

٢-٣ الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ النقد وما في حكمه
لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع المراهبة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

٤-٣ المخزون
يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير التام وأكياس التعبئة وخلافه على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح، ويقدم مخزون الانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الاصناف الراكدة وبطينة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

• الآلات والمعدات	٤%
• المباني والطرق	٣%- ١٠%
• المعدات المتحركة	٦,٦٧%
• السيارات	٢٠%
• الأثاث والمفروشات	١٥%

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأصل المستقبلي. يتم الاعتراف بقطع الخيار الرئيسية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة وتُقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الأصول غير الملموسة
تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المترجمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الانتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترجمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

- رخص برامج ٢٠%

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأصول غير الملموسة (تتمة)

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

تراجع الشركة في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الشركة إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

ويكون المبلغ القابل للاسترداد هو ما يتعدى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع والقيمة الناتجة من الاستخدام. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل الذي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد (وحدة توليد النقد) قد قدر أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية (وحدة توليد النقد) للأصل إلى مبلغه القابل للاسترداد. يتم ادراج خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

وفي حالة عكس خسارة القيمة لاحقاً، يجب زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للتقديرات المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

٧-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم إثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب الاستشاريين.

٨-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية، تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة.

يتم احتساب التزام المتعلق بنهاية الخدمة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالإعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٩-٣ تكاليف منافع التقاعد
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن إلتزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.
- ١٠-٣ إحتياطي نظامي
تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح.
- ١١-٣ الزكاة
- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة.
- تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.
- ١٢-٣ تحقق الإيرادات
- يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه من خلال العقد المبرم مع العميل حيث يستثنى المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى، يتم الإعراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.
- بيع البضائع
بالنسبة لمبيعات السلع الى السوق، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، وعند شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة الى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني ان تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، كونها عند نقطة شراء العميل للبضائع في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للبضائع.
- إيرادات أخرى
يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
- ١٣-٣ المصروفات
تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.
- ١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية
يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.
- ١٥-٣ ربحية السهم
يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة.
- ١٦-٣ توزيعات الأرباح
تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١٧-٣ قياس القيمة العادلة
أ) القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:
١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
٢- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل:
المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة. بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة لإعداد التقارير المالية.

إيضاح (٤) الممتلكات والآلات والمعدات
تتكون الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	
ريال سعودي ١,٤٠٧,٩٠٥,٣١٦	ريال سعودي ١,٣٩٠,٦٢٩,٥٩٨	١/٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١١٧,٣٢٨,٢٤٣	١٢٢,٠١٢,٢٠٥		مخزون قطع غيار
---	(١,٠٠٠,٠٠٠)		يخصم:
١,٥٢٥,٢٣٣,٥٥٩	١,٥١١,٦٤١,٨٠٣		مخصص تقادم مخزون قطع الغيار
			مجموع الممتلكات والآلات والمعدات

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٤) الممتلكات والألات والمعدات (تمة)
١-٤ الممتلكات والألات والمعدات

(١) يتألف هذا البند مما يلي:

الاجملي	سيارات	معدات متحركة	مباني وطرق	آلات ومعدات	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٧٥,٤٩٦,٨٧٧	١١,٦٦١,٤٥٩	١١٧,٢٥٨,٦٦٠	٥٦٣,٤٢٨,٣٢٥	١,٣٦٤,٠١٣,٣٦٦	٣,٦٠٠,٠٠٠
١,٨٢١,٣٣٢	١٩,٥٠٠	٣٤١,٩٩٩	٣٢٦,٧٥٠	٧٠٨,٧٦٢	—
٢,٨٩٦,١٢٧	—	٢,٦٨٠,١٢٧	٢١٦,٠٠٠	—	—
٢,٠٨٠,٢١٤,٣٣٦	١١,٦٨٠,٩٥٩	١٢٠,٣٨٠,٧٨٦	٥٦٣,٩٧١,٠٧٥	١,٣٦٤,٧٢٢,١٢٨	٣,٦٠٠,٠٠٠
٩,٦١٩,٢٣٨	٦٥٦,٠٠٠	١,٣٤٧,٢٢٤	١,٠١٣,٠١٠	٦,٤٣٦,٧٠٧	—
٥٤,٦٢٩,٦٩٢	—	١,٤٤٦,٤٧٨	٢١,٨٧٣,٠٠٤	٣١,٣١٠,٢١٠	—
(١٧٦,٥٥٠)	(١٧٦,٥٥٠)	—	—	—	—
٢,١٤٤,٢٨٦,٧١٦	١٦,٠٢٥,٦٨٥	١٢٣,١٧٤,٤٨٨	٥٨٦,٨٥٧,٠٨٩	١,٤٠٢,٤٦٩,٠٤٥	٣,٦٠٠,٠٠٠
٥٥٤,٣٨٠,٢٦٥	٨,٩٢٠,٤٧٢	٥٣,٢٤٠,٨٧٤	١١٨,٤٣٦,٨٧٦	٣٦٤,٤٢٥,٨٦٤	—
١١٧,٩٢٨,٧٥٥	١,٢٠٤,٢٧٩	٨,٩٤١,٩٤٤	٢٤,٦١١,٠٦٣	٨١,٧٢٠,٤٠٤	—
٦٧٢,٣٠٩,٠٢٠	١٠,١٢٤,٧٥١	٦٢,١٨٢,٨١٨	١٤٣,٠٤٧,٩٣٩	٤٤٦,١٤٦,٢٦٨	—
٨١,٥٢٤,٦٤٨	٧١٩,٨٣٣	٥,٤٨٨,٢٠٧	١٨,٣٠٨,٥٢٥	٥٥,٦٢١,٣٣٦	—
(١٧٦,٥٥٠)	(١٧٦,٥٥٠)	—	—	—	—
٧٥٣,٦٥٧,١١٨	١٠,٦٦٨,٠٣٤	٦٧,٦٧١,٠٢٥	١٦١,٣٥٦,٤٦٤	٥٠١,٧٦٧,٦٠٤	—
١,٤٠٧,٩٠٥,٣١٦	١,٥٥٦,٢٠٨	٥٨,١٩٧,٩٦٨	٤٢٠,٩٢٣,١٣٦	٩١٨,٥٧٥,٨٦٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
١,٣٩٠,٦٢٩,٥٩٨	١,٤٩٢,٣٧٥	٥٥,٥٠٣,٤٦٣	٤٢٥,٥٠٠,٦٢٥	٩٠٠,٧٠١,٤٤١	٣,٦٠٠,٠٠٠

(ب) تقوم الشركة باستغلال محاجر مواد خام مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية بموجب رخصة محجر مواد خام ولمدة ٣٠ سنة هجرية ابتداء من ١٥/٩/٢٠١٤هـ.
(ج) إن مبنى المصنع والألات والمعدات مقامة على أرض مملوكة للشركة.
(د) إن المبنى الإداري الخاص بالشركة مستأجر من قبل الغير.

إيضاح (٤) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٢-٤ التغير في التقديرات المحاسبية
قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٨م بعمل دراسة وتقييم العمر الافتراضي للموجودات الثابتة وقد إستعانت في تلك الدراسة بشركات متخصصة ونتج عن ذلك تعديل نسب إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات.

وكانت نتائج التغير في التقديرات المحاسبية كما يلي:

البيان	نسبة الاستهلاك القديمة	نسبة الاستهلاك الجديدة	أثر التغير للسنة
الآلات والمعدات	%٦,٦٧-٥	%٤	٢٧,٧١٦,٦٠٢
المباني والطرق	%١٠-٦,٦٧	%١٠-٣	٦,٦٧٢,١٢٢
المعدات المتحركة	%١٠	%٦,٦٧	٢,٨٢٠,٤٧٨
سيارات	%٢٥	%٢٠	٢٠٧,٣٨٧
الإثاث والمفروشات	%١٥	%١٥	---
الإجمالي			٣٧,٤١٦,٥٨٩

٣-٤ تم إعادة تصنيف مخزون قطع الغيار إلى الموجودات غير المتداولة حيث أنها تمثل قطع غيار للآلات والمعدات.

إيضاح (٥) الموجودات غير الملموسة

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٦٠,٣٧٨	١,١٦٠,٣٧٨	التكلفة كما في اول المدة
٥١٧,٥٦٥	٦٧٠,٠٣٧	مجمع اطفاء اول المدة
١٥٢,٤٧٢	١٥٤,٠٥١	اضافات
٦٧٠,٠٣٧	٨٢٤,٠٨٨	مجمع اطفاء اخر المدة
٤٩٠,٣٤١	٣٣٦,٢٩٠	صافي القيمة الدفترية

إيضاح (٦) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,١٣٩,٩٧٧	١٨٥,١٣٩,٤٧٥	رصيد أول المدة
٢,٨٩٥,٦٢٥	٤,٨٤٣,٦٠٥	اضافات خلال السنة
(٢,٨٩٦,١٢٧)	(٥٤,٦٢٩,٦٩٢)	تحويلات الى الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٥,١٣٩,٤٧٥	١٣٥,٣٥٣,٣٨٨	رصيد آخر المدة

(ب) يمثل هذا المبلغ تكلفة إنشاء طاحونة الاسمنت الثالثة وبلغت نسبة إنجازها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ١٠٠٪ وهي حالياً تحت الإختبار وسيتم إدراجها ضمن أصول الشركة في ١ يناير ٢٠١٩م، ولا توجد أي التزامات مالية على الشركة مقابل هذه الأعمال.

إيضاح (٧) النقد وما في حكمه
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,١٨٦,٠١٧	٤٣,٠١٨,٦٤٨	النقد في البنوك (ريال سعودي)
٨,٣١٥,٧٠٩	١٥,٢٨٧,٧١٦	النقد في البنوك (عملات اجنبية)
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الاجل
٢٩٠,٥٠١,٧٢٦	٣٠٨,٣٠٦,٣٦٤	المجموع

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (٨) الذمم المدينة
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاح	ذمم العملاء
ريال سعودي ٥٦,٠٤١,٩٦٤	ريال سعودي ٤٢,٤٦١,٣٦٨	ب	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
---	(١,٠١١,١٤٧)	ج	الصافي
٥٦,٠٤١,٩٦٤	٤١,٤٥٠,٢٢١		

(ب) إن ذمم العملاء مغطاة بالكامل من خلال ضمانات بنكية وسندات لأمر.
(ج) إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الرصيد كما في أول المدة
ريال سعودي ---	ريال سعودي ---	المكون خلال السنة
---	١,٠١١,١٤٧	الرصيد كما في آخر المدة
---	١,٠١١,١٤٧	

إيضاح (٩) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	رصيد أول المدة
ريال سعودي ٧١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٧١,٦١٠,٦٥٧	التغير خلال السنة
---	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٦١٠,٦٥٧	١,٥٨٢,٥٣٨	رصيد آخر المدة
٧١,٦١٠,٦٥٧	١٠,١٩٣,١٩٥	

إيضاح (١٠) المخزون
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مواد أولية
ريال سعودي ١٥,٣٧٣,٥٩١	ريال سعودي ١٤,٩٧٦,٠١٠	بضاعة تحت التصنيع
١٠٣,٥٩٩,٢٣٢	١٧٧,٥٠٧,٤٦١	بضاعة تامة الصنع
٥,٧٥٧,٠٥٣	٥,٩٩١,٦٢١	المجموع
١٢٤,٧٢٩,٨٧٦	١٩٨,٤٧٥,٠٩٢	

إيضاح (١١) الارصدة المدينة الاخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مصاريف مدفوعة مقدماً
ريال سعودي ٢,٥٧٥,٢٤٤	ريال سعودي ٣,٥٦٠,٦٧٣	سلف وعهد الموظفين
٨٥,٤٥٣	٧٧,٩٤٨	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٣٢١,٤٩٢	١٣,٣٣١,٣١٦	تأمينات مستردة
٢,٩٦٢,٩١١	١,٥٧٢,٦٦٢	اخرى متنوعة
٣٣٠,٤٠٠	٣٢٣,١٩٣	المجموع
١٦,٢٧٥,٥٠٠	١٨,٨٦٥,٧٩٢	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح (١٢) الاحتياطي النظامي

تمشيا مع نظام الشركات (المادة ١٢٩) والنظام الاساسي للشركة، يقوم مجلس ادارة الشركة في نهاية كل سنة مالية بتجنيب نسبة ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إيضاح (١٣) مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين

أ) تم إعداد دراسة إكتوارية من قبل إدارة الشركة معتمدة فيها على خطة مستقبلية لمدة ١٠ سنوات بمعدل خصم قدره ٧,٥٪ ومعدل دوران عمالة متوسط ولم تظهر أية فروقات جوهرية بين الرصيد الدفترى للمخصص والدراسة المشار إليها.

ب) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول المدة
٨,١٨٧,٧٧٦	١٠,٠٦١,٧٣٤	الإضافات خلال السنة
٢,٤٨٨,٥٦٦	٢,٦٧٣,٣٥١	المدفوعات خلال السنة
(٦١٤,٦٠٨)	(١,٠٠٩,٣٠٣)	رصيد آخر المدة
١٠,٠٦١,٧٣٤	١١,٧٢٥,٧٨٢	

إيضاح (١٤) الارصدة الدائنة الاخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف مستحقة
٣٦,١٣٤,١٣٧	٣٨,٤٨١,٥٩٥	مخصص اجازات وتذاكر سفر
١,٧٧٦,٥٩٥	٢,٤١٤,٣٣٦	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	ذمم الموظفين
٥٢,٢٦٣	١٥١,٥٧٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٦٥٧,٨٥٠	٢,٣٠٧,٦٤٨	مخصص ضريبة استقطاع
---	٧,٣٩٧	ضريبة القيمة المضافة
---	٥٠٢,٠٤٩	اخرى متنوعة
٣,٢٦٦,٦٥٧	٢٥٨,٨٩٣	المجموع
٤٦,٣٨٧,٥٠٢	٤٥,٥٢٣,٤٩٦	

إيضاح (١٥) مخصص الزكاة

أ) إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة للشركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل قبل الزكاة
١٠٥,٤٧٣,٩٦٧	١٢٣,٩٦٦,٢٧٨	اصول غير متداولة
(١,٧١٠,٨٦٣,٣٧٥)	(١,٦٤٧,٣٣١,٤٨١)	خصوم غير متداولة
١٠,٠٦١,٧٣٤	١١,٧٢٥,٧٨٢	حقوق المساهمين
٢,٠١٢,١٤٢,٨٢٥	٢,٠٢٩,٧٨٣,٨٣٠	استدراك ديون مشكوك في تحصيلها
---	١,٠١١,١٤٧	مخصص زكاة مدور
١١٨,٩١٩	١٦١,٨٤٣	مخصص تقادم قطع غيار
---	١,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة
٦٨,٤١٠,٨٢٨	١١٣,٠٢٤	تسويات سنوات سابقة
١,٤١٦,٠٦٢	(١٢٣,٧٩٦)	وعاء الزكاة
٤٨٦,٧٦٠,٩٦٠	٥٢٠,٣٠٦,٦٢٧	الزكاة بواقع ٢,٥٪
١٢,١٦٩,٠٢٤	١٣,٠٠٧,٦٦٦	

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (١٥) مخصص الزكاة (تتمة)

ب) فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول السنة
١٤,٧١٠,٤٩٤	١٢,٢٨٧,٩٤٣	المسدد خلال السنة
(١٤,٥٩١,٥٧٥)	(١٢,١٢٦,١٠٠)	المكون خلال السنة
١٢,١٦٩,٠٢٤	١٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة
١٢,٢٨٧,٩٤٣	١٣,١٦١,٨٤٣	

ج) ورد للشركة ربوط زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الاعوام من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٦م واطهرت هذه الربوط فروقات زكوية بمبلغ ٦,٤٥٧,٢١٩ ريال سعودي وفروقات ضريبة استقطاع بمبلغ ٢١,٥٦٨,١٤٩ ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوط بتاريخ ١٤/٦/٢٠١٨م ولم يتم الرد من الهيئة العامة للزكاة والدخل على خطاب الاعتراض حتى تاريخه.

د) قدمت الشركة القوائم المالية والقرارات الزكوية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م وسددت المستحق بموجبها وحصلت على شهادة مقيدة وهي سارية المفعول حتى ٣٠/٤/٢٠١٩م.

إيضاح (١٦) المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات أسمنت عادي
٤٦٤,٦٨٠,٦٣٠	٣١٧,٣٥٩,٧٩١	مبيعات أسمنت مقاوم
٧٠,٧١٢,٥٣٨	٢٧,٤٩٠,٧١٩	مبيعات تصدير
---	٤٦,٣٨٦	المجموع
٥٣٥,٣٩٣,١٦٨	٣٤٤,٨٩٦,٨٩٦	

إيضاح (١٧) تكلفة المبيعات

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة مواد أولية
١٨٤,٤٨٥,٢٦٣	٥٧,٤٥٧,٢٣٧	تكلفة العمالة
٤٣,٠٣٠,٦٥٨	٤٦,٦٦٧,٦٧٣	تعينة وتغليف
١٢,٣٥٤,١٦٩	١٦,١٧٤,٩٥٩	تكاليف صناعية غير مباشرة
٤٩,٨٠٧,٧٣٤	٤٢,٩٤٣,٨٥٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١١٧,٢٣٩,٨٧٢	٨٠,٩٣٩,٧٢٩	المجموع
٤٠٦,٩١٧,٦٩٦	٢٤٤,١٨٣,٤٥٠	

إيضاح (١٨) المصروفات البيعية والتسويقية

يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب ومزايا الموظفين
٣,٩٢٩,٠٨٣	٤,٢٠١,٧٤٠	مصاريف قسم المبيعات
٨٢٩,٥٤٧	١٦٤,٧٩٤	خدمات
١٨,٢٤٥	١٨,٦٣١	سفر وانتقال
٤٥٢,٣٤٥	٨٤٧,٤٥٧	صيانة واصلاح
١٤,٥٤٩	٧,٩٤٥	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤١,٦٥٣	٣٥,١١٢	أخرى متنوعة
٧١,٣٥٣	١٢١,١٩٥	المجموع
٥,٣٥٦,٧٧٥	٥,٣٩٦,٨٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إيضاح (١٩) المصروفات العمومية والادارية
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩٧٢,٤٣٥	١٥,٥٥٥,٤٧٨	رواتب ومزايا الموظفين
٣٥٢,٧٤٥	١٢٩,٢٦٠	عدد وادوات مستهلكة
١٨٢,٠٤٤	٢٧٥,٣٠٨	صيانة واصلاح
١,٥٥٠,٤١٨	١,٥٦٩,٦١٩	خدمات
٨٢١,٧٣٠	٨٥٧,٦٥٣	رسوم حكومية
٢٧٥,٧٠٠	١٥٨,٨٠٠	بدل حضور جلسات
٢٩٠,٩٠٠	٧٥,٧٠٧	مصاريف بنكية
١,١٧٣,١٦٤	١,٤٤٥,١٥٧	اتعاب استشارية ومهنية
---	١,٠١٩,٦٤٦	ديون مشكوك في تحصيلها
---	٢٠٨,٦٣٤	ضريبة الاستقطاع
١,٤١١,١٦١	١,٣٥٥,٥١٠	تبرعات
٧٩٩,٧٠٢	٧٠٣,٨٥٨	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨٩٣,٢٠٤	٦٤٩,٤٤٤	اخرى متنوعة
٢١,٧٢٣,٢٠٣	٢٤,٠٠٤,٠٧٤	المجموع

إيضاح (٢٠) الايرادات المتنوعة
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٧,٣٤٧	٢,٨٧٨,٢٥٠	ايرادات ودائع ومراوحة
٤٣٧,٢٩٠	١٧,٢١٥	بيع سكراب
٦٤٧,٨٧٠	٦١,٦٠٨	فروقات عملة
---	٤٧,٩٦٠,٥٣٥	ب تسوية حجوزات ضمان حسن تنفيذ المقاولين
٨٠٥,٣٠٩	١٥٣,٦٣٤	اخرى متنوعة
٣,٤٦٧,٨١٦	٥١,٠٧١,٢٤٢	المجموع

(ب) يمثل هذا الرصيد مبالغ مستردة من ضمان حسن تنفيذ للعقود المتفق عليها مع مقاولي مشاريع تحت التنفيذ مقابل خصم تأخير وتم تسليم المشاريع والتوصل الى اتفاق نهائي مع المقاولين وكانت المبالغ على الشكل التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	اسم المقاول
ريال سعودي	
٤٣,٣١٠,٨٣٣	شركة سينوما الهندسية العالمية المحدودة
٤,٢١٩,٧٧٠	شركة ال ان في تكنولوجي الهندية المحدودة
٢١٤,٠٨٧	شركة تكرم الهندية المحدودة
٢١٥,٨٤٥	مقاولين محليين
٤٧,٩٦٠,٥٣٥	المجموع

إيضاح (٢١) ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من الأنشطة الرئيسية بتقسيم الدخل من الأنشطة الرئيسية خلال السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، واحتساب ربح (خسارة) السهم من الأنشطة الأخرى بتقسيم صافي الإيرادات (المصروفات) الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، واحتساب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، وبياناته كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٣٩٥,٤٩٤	٧١,٣١٢,٤٩٨	صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
٤,٠٧٨,٤٧٣	٥٢,٦٥٣,٧٨٠	الإيرادات المتنوعة
٩٣,٣٠٤,٩٤٣	١١٠,٩٦٦,٢٧٨	صافي الدخل
سهم	سهم	
١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	١٨٩,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ريال / سهم	ريال / سهم	
٠,٥٤	٠,٣٨	ربحية السهم من النشاط الرئيسي
٠,٠٢	٠,٢٨	ربحية السهم من الأنشطة الأخرى
٠,٤٩	٠,٥٩	ربحية السهم من صافي الدخل

لم يكن هناك أسهم مخفضة خلال السنة، لذلك فإن العائد المخفض للسهم الواحد يساوي العائد الأساسي للسهم.

إيضاح (٢٢) تسويات سنوات سابقة
يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	تسوية عقود ضمان حسن تنفيذ المقاولين
٦١,٥٩٦	تسوية مكافآت تخص ٢٠١٧م
٦٢,٢٠٠	المجموع
١٢٣,٧٩٦	

إيضاح (٢٣) توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة غير العادية في إجتماعها بتاريخ ٢٠١٨/٥/٣م على توصية مجلس ادارة الشركة بتوزيع ارباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م بواقع ٠,٤٠ ريال للسهم الواحد وبنسبة ٤٪ من رأس مال الشركة بمبلغ إجمالي ٧٥,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.

إيضاح (٢٤) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

- يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين رواتب شهرية وبدلات مقابل ادارة ومتابعة أنشطة الشركة وقد بلغ ما تم صرفه خلال السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م مبلغ ٥,٩٣٥,٧٢٧ ريال سعودي (٥,٣١١,٠٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٧م).
- قررت ادارة الشركة بنهاية عام ٢٠١٨م تجنيب مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بواقع ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو وخصم هذا المبلغ من الأرباح المبقة في نهاية العام (١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٧م).
- بلغت المكافآت المدفوعة عن حضور اجتماعات اللجان خلال عام ٢٠١٨م مبلغ ١٤٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣٧٥,٥٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٧م)

إيضاح (٢٥) التسهيلات البنكية

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنك الرياض وبنك ساب مقابل التوقيع على سندات لأمر بمبلغ ٩١,٢٤٣,٦٩٤ ريال سعودي.

إيضاح (٢٦) الإرتباطات المالية

بلغت الإرتباطات المالية مقابل إتمادات مستندية ١١,١٨٣,٠٩٨ ريال سعودي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م (٩,٠٠٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١م).

إيضاح (٢٧) القطاعات التشغيلية والتوزيع الجغرافي
إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية كما تتركز إيرادات الشركة البالغة ٣٤٤,٨٩٦,٨٩٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م في مبيعات أسمنت عادي ومقاوم وبالتالي فإن كافة موجودات ومطلوبات الشركة مخصصة لقطاع الأسمنت.

إيضاح (٢٨) القيمة العادلة للأدوات المالية:
القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائون تجاريون ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة كما أن جميع الذمم المدينة مغطاة بضمانات.

إيضاح (٢٩) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إيضاح (٣٠) إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار العملات الخاصة
تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعملوات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

إيضاح (٣١) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية بتاريخ ٢٨/٢/٢٠١٩م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ.