

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة اسمنت ام القرى

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اسمنت ام القرى "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة اسمنت ام القرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، غيرت الشركة سياساتها المحاسبية بسبب التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"	- اختبار تقييم الإدارة لتأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من حيث الاعتراف وتصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م، وفهم النهج المتبع تجاه هذا التطبيق؛ - اختبار اكتمال سجل الإيجارات عن طريق اختبار تسوية التزامات عقود الإيجار المثبتة في ١ يناير ٢٠١٩م لالتزامات عقود الإيجار التشغيلي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وعن طريق اختبار تقييم الإدارة للعقود، على أساس العينة، لإدراج أو استبعاد العقود من سجل الإيجار في تاريخ التطبيق؛
يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بموجودات حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الموجودات ذات الصلة والتزام عقود الإيجار الذي يمثل التزامه بمدفوعات الإيجار. هناك استثناءات للاعتراف بالإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة.	
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار باستخدام الأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي لأرباح الشركة المبقة.	

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا - فحص تقييم الإدارة اذا كان هناك عقود ينطبق عليها تعريف عقود الإيجار ام لا. كذلك في تقييم مدى ملائمة الافتراضات والأحكام الهامة المتعلقة بشروط عقود الإيجار المستخدمة لتحديد موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لهذه العقود وملاءمة معدل الخصم المستخدم في تحديد التزامات عقد الإيجار؛ - التحقق من دقة بيانات عقد الإيجار ذات الصلة من خلال مطابقة عينة ممثلة من العقود الأصلية وغيرها من المعلومات الداعمة واختبار الدقة الحسابية للمبالغ ذات الصلة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار؛ و تقييم كفاية وملئمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.	أمر المراجعة الرئيسي تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة) لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقييم العقود في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قد لا يتم تحديده أو إدراجه بشكل مناسب في احتساب الأثر الانتقالي وتحديد المبالغ ذات الصلة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة التي تتضمن أحكام إدارة هامة وتقديرات تتعلق بمدة عقد الإيجار ومعدل الخصم. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٢) حول أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: - اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بآليات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. - اختبار عينة من المنتجات المباعة، والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيراد الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥".	الإيرادات تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها. هذا وتتضمن معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجع الهامة.
لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون: - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية. - اختبارات للتحقق من معالجة الرقابة الداخلية حول تقييم مخصص البضاعة الراكدة. - اختبار التحقق من صحة تقرير اعمار المخزون. - إختبار احتساب متوسط التكلفة المرجحة. - إختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	وجود وتقييم المخزون كما هو موضح في القوائم المالية بلغ رصيد مخزون الشركة مبلغ ٢٢٥,٦٥ مليون ريال سعودي والمتمثل في مواد أولية ومواد خام مشترقة تتألف بشكل رئيسي من حجر جيرى وجبس وحديد خام وبوكسيت بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي ومحروقات بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي وقطع غيار بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي ومخزون انتاج تام ٥ مليون ريال سعودي، كما وبلغ مخزون الانتاج غير التام (كلنكر ومواد أخرى) مبلغ ١٩٤ مليون ريال يتألف بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل اكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. حيث ان تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فان الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس اكوام المخزون وتحويل القياسات الى وحدة احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية وتطبيق طرق تحويل الكثافة المطبقة على انواع مماثلة من المخزون الذي يستخدم في انتاج مادة الاسمنت بشكلها النهائي. بالإضافة الى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون كما في نهاية السنة استناداً الى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فان وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة اعلاه في نهاية السنة. ونظراً لأهمية ارصدة المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فان هذا الأمر اعتبر محورياً رئيسياً للمراجعة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعتنا حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة هذه المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند قيامنا بذلك فإننا نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم اكتسابها خلال المراجعة أو يظهر عليها خلاف ذلك أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وعندما نقرأ التقرير السنوي، وتبين لنا أن هنالك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك هي تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه، أو في حالات 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.



المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

Handwritten signature in blue ink.

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١ رجب ١٤٤١ هـ (٢٥ فبراير ٢٠٢٠ م)

شركة اسمنت ام القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٨١,٣٩٩,٨٣٢	٩٢٨,٩٣٩,٨٧٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٠٤٩,٧٥٣	٧٧٠,٢١١	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
-	٢,٣٢٢,٨٢٠	٣	حق استخدام أصول، بالصافي
٩٨٢,٤٤٩,٥٨٥	٩٣٢,٠٣٢,٩٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٢,٦٠٨,٤١٥	٢٢٥,٦٥١,١٤٨	٨	مخزون
٦٠,٦٠١,١٦١	٦٠,٧٦٩,٤٣١	٩	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون، بالصافي
١٤,١٨٣,٥١١	٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٤٧,٣٩٣,٠٨٧	٣٣٤,٥٨٨,٢٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢	١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٨٢٥,٦٠٠	٩,٨٠٧,٩١٧	٢٣	احتياطي نظامي
١٦,٢٤١,٥٠١	٧٣,٧١٩,٩٥٩		أرباح مبقاة
٥٦٨,٠٦٧,١٠١	٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	١١	قرض صندوق التنمية الصناعية- الجزء غير المتداول
٦,٦٩٩,٩٦٩	٧,٨٨٧,٩٦٣	١٣	مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
-	١,٥٤٩,٠٤٤	٣	التزامات تأجير- الجزء غير المتداول
١,٣٢٣,٨٢٩	٢,٥١٠,٨٢٠	١٤	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٥٢,٣٥١,٨٦١	٤٩٨,٤٣٠,١٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٦,٩٨٤,٩٥٣	٥٧,٨٤٥,٧٧٠	١١	قرض صندوق التنمية الصناعية- الجزء المتداول
-	٧٢٦,٦٨٤	٣	التزامات تأجير- الجزء المتداول
٥٧,٦٢٢,٤٨٦	٦٩,٥١٠,٣٥٢	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٤,٨١٦,٢٧١	٦,٥٨٠,٣٦٤	١٦	مخصص الزكاة
١٠٩,٤٢٣,٧١٠	١٣٤,٦٦٣,١٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦١,٧٧٥,٥٧١	٦٣٣,٠٩٣,٢٩٠		مجموع المطلوبات
١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢	١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	ايضاح	
١٦٤,٤٣٧,٦٥٥	٢٥٥,٩٣٦,٨٨٠		المبيعات
(١١٥,٨١٢,٩٢١)	(١٣٦,٨٣٥,٥٧٩)		تكلفة المبيعات
٤٨,٦٢٤,٧٣٤	١١٩,١٠١,٣٠١		إجمالي الربح
(٤,١٤٨,٠٨٨)	(٢,٨٠٥,٨٦٣)	١٧	مصاريف بيعيه وتسويقية
(٩,١٤٣,٢٦٢)	(٩,٥٤٣,٢٩٤)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,٣٣٣,٣٨٤	١٠٦,٧٥٢,١٤٤		الربح من العمليات الرئيسية
(٢٠,٧٥٤,٠٢٨)	(٢١,٣٢٨,٥٧٠)	١٩	تكاليف تمويل
١٣٠,٢٧٨	(٣٥,٨٢٨)		(خسائر) / أرباح فروقات عملة أجنبية
٤٦٩,٧٤٠	١,٠١٥,٧٩٠		إيرادات أخرى
١٥,١٧٩,٣٧٤	٨٦,٤٠٣,٥٣٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥,٠٥١,٢١٧)	(٦,٥٨٠,٣٦٤)	١٦	الزكاة
١٠,١٢٨,١٥٧	٧٩,٨٢٣,١٧٢		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٤٤,٣٢٢)	(٥٣١,٩٨٤)	١٤	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
١٠,٠٨٣,٨٣٥	٧٩,٢٩١,١٨٨		خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام خطة منافع الموظفين المحددة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٢	ربحية السهم
٠,٦٤	١,٩٤		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي الربح من العمليات الرئيسية
٠,١٨	١,٤٥		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	اجمالي حقوق المساهمين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٢,٧٨٤	٧,١٧٠,٤٨٢	٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦
-	-	١٠,١٢٨,١٥٧	١٠,١٢٨,١٥٧
-	-	(٤٤,٣٢٢)	(٤٤,٣٢٢)
-	١,٠١٢,٨١٦	(١,٠١٢,٨١٦)	-
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١٦,٢٤١,٥٠١	٥٦٨,٠٦٧,١٠١
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١٦,٢٤١,٥٠١	٥٦٨,٠٦٧,١٠١
-	-	(٨٠,٤١٣)	(٨٠,٤١٣)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١٦,١٦١,٠٨٨	٥٦٧,٩٨٦,٦٨٨
-	-	٧٩,٨٢٣,١٧٢	٧٩,٨٢٣,١٧٢
-	-	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)
-	-	(٥٣١,٩٨٤)	(٥٣١,٩٨٤)
-	٧,٩٨٢,٣١٧	(٧,٩٨٢,٣١٧)	-
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٧,٩١٧	٧٣,٧١٩,٩٥٩	٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الاخر للسنة

محول للاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م كما تم

الإفصاح عنه سابقاً

أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ (إيضاح ٣)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (المعدل)

صافي ربح السنة

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

محول للاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه لقوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٥,١٧٩,٣٧٤	٨٦,٤٠٣,٥٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١,٦٠٩,٥٦٦	٥٢,٩١١,٣٨٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢٧٩,٥٤٢	٢٧٩,٥٤٢	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
-	٥٣١,٠٧٠	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢٢,٩٧٢	٦٧٧,٨٧٣	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٢٠,٧٥٤,٠٢٨	٢١,٣٢٨,٥٧٠	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٩١,٧٨٦	١٣٢,٥٦١	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨٨,٤٣٧,٢٦٨	١٦٢,٢٦٤,٥٣٤	تكاليف تمويل
		المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦٧,٢٤٢,٨٢٠)	(٥٣,٠٤٢,٧٣٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٥٠٦,١٣٩)	(٤٥٠,٨٣١)	مخزون
٢,٣٧٠,٩٢٦	١,٣١٢,٢٠٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٥٨,٣٣٤)	(٢٢,٨٦٦)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(١,١٨٣,١٩٧)	(١,٤٤٥,٣٠٥)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣,٤٤٥,٠٣٢)	(٤,٨١٦,٢٧١)	المسدد من تكاليف التمويل
٧,٣٧٢,٦٧٢	١٠٣,٧٩٨,٧٣٣	زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٦٨٩)	(٢٥٨,١٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢,٠٠٠)	(١٩٣,٢٧٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٢,٢٠٠)	-	المدفوع لمشاريع تحت التنفيذ
(٣٣٤,٨٨٩)	(٤٥١,٤٢٠)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٣٣,٨٧٦,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٦١٣,١٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
(٣٣,٨٧٦,٠٠٠)	(٦٩,٣٦٣,١٣٨)	المسدد من التزامات التأجير
(٢٦,٨٣٨,٢١٧)	٣٣,٩٨٤,١٧٥	توزيعات أرباح
٤١,٠٢١,٧٢٨	١٤,١٨٣,٥١١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,١٨٣,٥١١	٤٨,١٦٧,٦٨٦	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
-	٧٧١,٦٥٦	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
-	٣٢٥,٢٧٥	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
-	١,٩٣٢,٢٣٤	المعاملات غير النقدية
١,٢٠٣,٥٨٨	-	إضافة إلى حق استخدام الأصول والتزام عقد الإيجار المقابل
١٧,٥١٩,٠١٠	-	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات من مشاريع تحت التنفيذ
		تسوية متعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - الأثبات الأولي - تسوية حق استخدام
		الأصول والتزامات عقود الإيجارات المقابلة
		استبعاد ضمن ممتلكات وآلات ومعدات مقابل مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة
		لرخصة امتياز
		المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات من المصاريف المدفوعة مقدما

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





١- التكوين والنشاط

سجلت شركة اسمنت ام القرى كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م). يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت الأبيض والإسمنت الأسود (البورتلاندي) بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م) والمجددة بترخيص رقم ٢٢٥١ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ١٢ أبريل ٢٠١٧م) بالإضافة إلى المقاولات العامة للمباني وأعمال التركيب وأعمال إنشاء الأعمال الميكانيكية والكهربائية وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت الأسود (البورتلاندي) والإسمنت الأبيض واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.

وتتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل	النشاط
مصنع شركة اسمنت أم القرى	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	إنتاج اسمنت بوزلاندي واسمنت بورتلاندي عادي

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ١٠١٨٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية. كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢ واستمرار إلزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٥) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

طبقت الشركة معيار محاسبي جديد وهو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار، لكل فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ حيث قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام الأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي لأرباح الشركة المبقة تم توضيح أثر تطبيق هذا المعيار أدناه:

طبيعة التغيير

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار جديد وهو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) فيما يتعلق بإثبات عقود الإيجار. سوف يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"

- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"

- تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار"

أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بمفهوم السيطرة بشكل رئيسي. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ما إذا كان عقد الإيجار يحدد أن المستأجر (العميل) يملك الحق الحصري للتحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة مقابل تعويض.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأثر على المحاسبة للمستأجر

عقد الإيجار التشغيلي السابق

يغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن عقود الإيجار والتي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، والتي كانت خارج المركز المالي و عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لكل عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، فإن الشركة تثبت:

- حق استخدام الأصول والالتزام عقد الإيجار في قائمة المركز المالي، والتي تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار المستقبلية المتبقية.

- استهلاك حق استخدام الأصول والفوائد على التزامات عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة.

- فصل إجمالي المبلغ المدفوع نقداً إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن الأنشطة التمويلية) وجزء الفائدة (يعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، اختارت الشركة إثبات مصروف عقد الإيجار على أساس القسط الثابت كما هو مسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على مدة عقد الإيجار، أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر.

بلغ معدل الفائدة المستخدم من قبل الشركة لاحتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ نسبة ٥٪ على التزامات الإيجار البالغة ٣,٨٠٧,٠٧٢ ريال سعودي.

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي	أثر التطبيق ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م (المعدل) ريال سعودي
-	٢,٠٨٢,٢٣٤	٢,٠٨٢,٢٣٤
٦٠,٦٠١,١٦١	(١٥٠,٠٠٠)	٦٠,٤٥١,١٦١
-	٢,٠١٢,٦٤٧	٢,٠١٢,٦٤٧
١٦,٢٤١,٥٠١	(٨٠,٤١٣)	١٦,١٦١,٠٨٨

حق استخدام الأصول، صافي

ذمم مدينة ومصاري ف مدفوعة مقدماً

إلتزامات تأجير

أرباح مبقاة

قامت الشركة باتتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى مدة فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل وذلك على أساس القسط الثابت.

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والالتزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	حق استخدام الأصول (مباني)	حق استخدام الأصول (سيارات)	إجمالي حق استخدام الأصول	الالتزامات الإيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٨٢,٢٣٤	-	-	٢,٠٨٢,٢٣٤	٢,٠١٢,٦٤٧
-	٧٧١,٦٥٦	٧٧١,٦٥٦	٧٧١,٦٥٦	٧٧١,٦٥٦
(٣٩٠,٥٥٢)	(١٤٠,٥١٨)	(٥٣١,٠٧٠)	-	-
-	-	-	-	١٠٤,٥٦٣
-	-	-	-	(٦١٣,١٣٨)
١,٦٩١,٦٨٢	٦٣١,١٣٨	٢,٣٢٢,٨٢٠	٢,٣٢٢,٨٢٠	٢,٢٧٥,٧٢٨
١,٦٩١,٦٨٢	٦٣١,١٣٨	٢,٣٢٢,٨٢٠	٢,٣٢٢,٨٢٠	١,٥٤٩,٠٤٤
-	-	-	-	٧٢٦,٦٨٤

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الجزء الغير متداول

الجزء المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٤- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) – تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقا للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يعتقد ان التوجيه الحالي معقد جدا، يؤدي الى عدد كبير جدا من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الاعمال.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن التعريف الجوهرى

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والاطفاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

١- استخدام تعريف ثابت للتعريف الجوهرى في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والاطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

٢- توضيح شرح التعريف الجوهرى؛ وإدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات غير الجوهرية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)- إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الاعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي . تتعلق الاعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على ان اصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموما ان يتسبب في انتهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل اي تحوط غير فعال في قائمة الربح او الخسارة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام و التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهرى انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهرى بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم اثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر. إن الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	السنوات
آلات ومعدات	٢٠-٤
أثاث وتجهيزات	٢٠-٥
مباني وطرق	٣٠-١٠
شاحنات ورافعات شوكية	٧
أبار الماء	٤

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لتقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/١٠/١٤٣٨هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي أزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر إنتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقننه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والتفد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصص بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك في الأرصدة لدى البنوك والمراحمات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للشركة بدون قيود.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

ذمم دائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفه سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في مصاريف البيع والتسويق.

المصاريف

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية كافة المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتسويق. ويتم توزيع المصاريف، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصروفات المرتبطة بوظيفة البيع والتسويق.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

المجموع	ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ	ريال سعودي	إبار الماء	ريال سعودي	شاحنات ورافعات شوكية	ريال سعودي	المباني والطرق	ريال سعودي	أثاث وتجهيزات	ريال سعودي	الات ومعدات	ريال سعودي
١,١٠٠,٦٨٦,٩٤٤	٧٩٢,٠٠٠	١,٠٠٣,٠١٢	٣٧,٥٢٠,٠٠٠	٣٠٥,٢٢١,٤٣١	١,٢٤٨,٤٢٥	٧٥٤,٩٠٢,٠٧٦							
٤٥١,٤٢٠	١٩٣,٢٧٥	-	-	-	٢٠,٧١٩	٢٣٧,٤٢٦							
-	(٣٢٥,٢٧٥)	-	-	٢٠٦,٢٧٥	١١٩,٠٠٠	-							
١,١٠١,١٣٨,٣٦٤	٦٦٠,٠٠٠	١,٠٠٣,٠١٢	٣٧,٥٢٠,٠٠٠	٣٠٥,٤٢٧,٧٠٦	١,٣٨٨,١٤٤	٧٥٥,١٣٩,٥٠٢							
١١٩,٢٨٧,١١٢	-	٥٥٧,٩١٩	١١,٩٥٩,٧٦٠	٢٢,٩٨٠,٨٠٤	٦٠٧,٠٣٦	٨٣,١٨١,٥٩٣							
٥٢,٩١١,٣٨٢	-	٢١١,٩٢٩	٥,٠٩٣,١٤٣	١٠,١٢٢,١١٦	٢٣١,٦٣٥	٣٧,٢٥٢,٥٥٩							
١٧٢,١٩٨,٤٩٤	-	٧٦٩,٨٤٨	١٧,٠٥٢,٩٠٣	٣٣,١٠٢,٩٢٠	٨٣٨,٦٧١	١٢٠,٤٣٤,١٥٢							
٩٢٨,٩٣٩,٨٧٠	٦٦٠,٠٠٠	٢٣٣,١٦٤	٢٠,٤٦٧,٠٩٧	٢٧٢,٣٢٤,٧٨٦	٥٤٩,٤٧٣	٦٣٤,٧٠٥,٣٥٠							
٩٨١,٣٩٩,٨٣٢	٧٩٢,٠٠٠	٤٤٥,٠٩٣	٢٥,٥٦٠,٢٤٠	٢٨٢,٢٤٠,٦٢٧	٦٤١,٣٨٩	٦٧١,٧٢٠,٤٨٣							
- الأرض المقام عليها المصنع بموجب رخصة محجر مواد خام والمنوطة للشركة من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية لاستغلال خام الحجر الجيري في صناعة الاسمنت البورتلاندي العادي من موقع حرة حضن "٢". بمحافظة الطائف التابعة لإدارة منطقة مكة المكرمة. والبالغة مساحتها "٢٤,٥٣٧" كم مربع.													
- كامل المصنع ومبانيه وآلاته ومعداته وملحقاته مروهة لصالح صنودق التنمية الصناعية السعودي ضمنا لقرض الصندوق (إيضاح رقم ١١).													
- يتمثل مبلغ مشاريع تحت التنفيذ في المبالغ المنقطة من قبل الشركة على دراسة تصاميم إنشاء مدينة سكنية في المصنع.													
- تم تيوب مصرف الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:													
٢٠١٩ م													
٢٠١٨ م													
تكاليف المبيعات													
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)													
مصرفات بيعية وتسويقية (إيضاح ١٧)													
٢٠١٩ م													
٢٠١٨ م													

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع	مشاريع تحت		إبار الماء	شاحنات ورافعات	الطرق	أثاث وتجهيزات	الات ومعدات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١,٠٨٤,١٧٨,٨٣٣	٦٦٠,٠٠٠	١,٠٠٣,٠١٢	٣٧,٥٢٠,٠٠٠	٣٠٦,٤٢٢,٧١٩	١,١٩٠,٠٣٦	٧٣٧,٣٨٣,٠٦٦	٧٣٧,٣٨٣,٠٦٦	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٧,٧١١,٦٩٩	١٣٢,٠٠٠	-	-	٢,٣٠٠	٥٨,٣٨٩	١٧,٥١٩,٠١٠	١٧,٥١٩,٠١٠	إضافات
(١,٢٠٣,٥٨٨)	-	-	-	(١,٢٠٣,٥٨٨)	-	-	-	استبعادات
١,١٠٠,٦٨٦,٩٤٤	٧٩٢,٠٠٠	١,٠٠٣,٠١٢	٣٧,٥٢٠,٠٠٠	٣٠٥,٢٢١,٤٣١	١,٢٤٨,٤٢٥	٧٥٤,٩٠٢,٠٧٦	٧٥٤,٩٠٢,٠٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٧,٦٧٧,٥٤٦	-	٣٢٥,٩٠٩	٧,١٣٣,٤٧٤	١٣,٣٦٦,٧٠٦	٣٥٩,٨٥٠	٤٦,٤٩١,٦٠٧	٤٦,٤٩١,٦٠٧	مجمع الاستهلاك
٥١,٦٠٩,٥٦٦	-	٢٣٢,٠١٠	٤,٨٢٦,٢٨٦	٩,٦١٤,٠٩٨	٢٤٧,١٨٦	٣٦,٦٨٩,٩٨٦	٣٦,٦٨٩,٩٨٦	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١١٩,٢٨٧,١١٢	-	٥٥٧,٩١٩	١١,٩٥٩,٧٦٠	٢٢,٩٨٠,٨٠٤	٦٠٧,٠٣٦	٨٣,١٨١,٥٩٣	٨٣,١٨١,٥٩٣	المحمل للسنة
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٨١,٣٩٩,٨٣٢	٧٩٢,٠٠٠	٤٤٥,٠٩٣	٢٥,٥٦٠,٢٤٠	٢٨٢,٢٤٠,٦٢٧	٦٤١,٣٨٩	٦٧١,٧٢٠,٤٨٣	٦٧١,٧٢٠,٤٨٣	صافي القيمة الدفترية
١,٠١٦,٥٠١,٢٨٧	٦٦٠,٠٠٠	٦٧٧,١٠٣	٣٠,٣٨٦,٥٢٦	٢٩٣,٠٥٦,٠١٣	٨٣٠,١٨٦	٦٩٠,٨٩١,٤٥٩	٦٩٠,٨٩١,٤٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- الموجودات غير الملموسة، بالصافي

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في النظام المستخدم في أنشطة الشركة التشغيلية "ساب" حيث بلغ رصيد الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	التكلفة
١,٥٣٩,٩٠٨	١,٣٩٧,٧٠٨	الرصيد في بداية السنة
-	١٤٢,٢٠٠	إضافات خلال السنة
١,٥٣٩,٩٠٨	١,٥٣٩,٩٠٨	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٠,١٥٥	٢١٠,٦١٣	الإطفاء المتراكم
٢٧٩,٥٤٢	٢٧٩,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
٧٦٩,٦٩٧	٤٩٠,١٥٥	المحمل للسنة (إيضاح ١٨)
٧٧٠,٢١١	١,٠٤٩,٧٥٣	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	إنتاج غير تام *
١٩٤,٠٣٧,٦٧٠	١٤١,٨٢١,٥٢٤	قطع غيار
١٤,١٤٩,٠٠٩	١٦,٠١١,٨٢٧	مواد خام
٨,٩٩٤,٠٢٤	٦,٧٥٣,٢١٢	إنتاج تام
٤,٥٢٧,٦٥٠	٢,٩١٠,٨٩٨	وقود وزيوت
٣,١٣٤,٣٤٣	٤,٢٣٤,٩١٨	مواد تعبئة وتغليف ومواد أخرى
٨٠٨,٤٥٢	٨٧٦,٠٣٦	
٢٢٥,٦٥١,١٤٨	١٧٢,٦٠٨,٤١٥	

* يتألف الإنتاج غير التام بشكل رئيسي من مادة الكلنكر حيث بلغ رصيد الكلنكر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٣٩ مليون ريال سعودي) وهو من المواد الرئيسية المستخدمة في إنتاج مادة الاسمنت (الإنتاج التام) والذي يتم انتاجه من قبل الشركة، يتم الاحتفاظ بتلك المواد في مساحات واسعة في أرض المصنع ومن الممكن ان تحافظ على جودتها لمدة خمس سنوات وفقا لتقدير إدارة الإنتاج في الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٨,٥٣١,٩٩٥	٨,٤٠٢,٢٨٥	ذمم مدينة
(٤٢٤,٣٤٧)	(٢٩١,٧٨٦)	(يخصم): مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٨,١٠٧,٦٤٨	٨,١١٠,٤٩٩	صافي الذمم المدينة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٢٤٩,٢٩٧	غطاء خطاب ضمان (إيضاح رقم ٢٤)
٢,١٤٥,٤٠٨	١,٨١٧,٧١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥١٦,٣٧٥	٤٢٣,٦٥١	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٦٠,٦٠١,١٦١	

يوضح الجدول التالي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٢٩١,٧٨٦	-	الرصيد في بداية السنة
١٣٢,٥٦١	٢٩١,٧٨٦	المكون خلال السنة (إيضاح ١٧)
٤٢٤,٣٤٧	٢٩١,٧٨٦	الرصيد في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الديون للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٧,٠٨٧,٥٣٠	٤,١٦٧,٦٠٨	من يوم حتى ٩٠ يوم
٢٨١,٤٥٥	١,١٧٢,٣٢٨	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
٢٣,١١٦	٣٦,٧٠٤	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
١,١٣٩,٨٩٤	٣,٠٢٥,٦٤٥	أكثر من ٣٦٠ يوم
٨,٥٣١,٩٩٥	٨,٤٠٢,٢٨٥	

١٠- النقد والارصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٤٨,١٤٢,٠٣١	١٤,١٣٩,٤٨٧	نقد في البنوك
٢٥,٦٥٥	٤٤,٠٢٤	نقد في الصندوق
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٤,١٨٣,٥١١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١- قرض صندوق التنمية الصناعية

فيما يلي حركة قرض صندوق التنمية الصناعية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد، في بداية السنة
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٨٧٦,٠٠٠)	المسدد من القرض خلال السنة
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، في نهاية السنة
		(يخصم)
(٢٣,٦٧١,٩٣٧)	(٣١,٦٨٦,٩٨٤)	تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٥٩١,٣١٣,٠١٦	
(٥٧,٨٤٥,٧٧٠)	(٤٦,٩٨٤,٩٥٣)	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	الجزء الغير متداول من صندوق التنمية الصناعية

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م، وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمون برهن مباني والآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق (إيضاح ٦)، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩هـ. (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ. (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م).

- وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ. (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض لتصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد لتصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩هـ. (الموافق ١ مايو ٢٠١٨م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصومة مقدماً عند استلام القرض، يتم اطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال ويتم تحمل رسوم متابعة على التزامات تلك القروض. (إيضاح ١٩).

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٩	-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠
	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٢- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ٢٣ ابريل ٢٠١٩م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٢م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستندية.

١٣- مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتمثل مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز والخاصة بارض مصنع الشركة، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٧,٨٨٧,٩٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٦٩٩,٩٦٩ ريال سعودي). قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بتعيين خبير متخصص في مجالات تقدير القيم الحالية للمخصصات والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات (استروبلان)، بحيث اظهر احتساب الشركة ان هناك فرق بين القيمة الحالية المستخدمة خلال العام ٢٠١٨ وبين القيم الواجب استخدامها وفقا لمعدلات الفائدة. قامت الشركة بتعديل رصيد المخصص وفقا لاحتساب الخبير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الجدول التالي يوضح حركة مخصص الفك والازالة واعادة التأهيل كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٤,١٠٥,٨٦٧	٥,٣٠٩,٤٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	(١,٢٠٣,٥٨٨)	أعادة تقدير القيمة الحالية للمخصص
٤,١٠٥,٨٦٧	٤,١٠٥,٨٦٧	صافي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة
٢,٥٩٤,١٠٢	١,٧٢٦,١١٩	الفائدة الفعلية
١,١٨٧,٩٩٤	١,٢٥٩,٢٧٤	رصيد أول المدة
-	(٣٩١,٢٩١)	الفائدة الفعلية المحملة على السنة (إيضاح ١٩)
٣,٧٨٢,٠٩٦	٢,٥٩٤,١٠٢	تسوية مصروفات سابقة لتغير في التقديرات (إيضاح ١٩)
٧,٨٨٧,٩٦٣	٦,٦٩٩,٩٦٩	الفائدة الفعلية في نهاية المدة
		صافي القيمة الحالية لمخصص الفك والإزالة

١٤- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

وتقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الائتمانية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
٣,٦%	٤%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا

إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	
١,٣٢٣,٨٢٩	١,٠١٤,٨٦٩	رصيد التزامات خطة منافع الموظفين اول السنة
٦٧٧,٨٧٣	٣٢٢,٩٧٢	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
٥٣١,٩٨٤	٤٤,٣٢٢	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
(٢٢,٨٦٦)	(٥٨,٣٣٤)	إعادة قياس خطة منافع الموظفين المحددة بتغيير معدل الفائدة
٢,٥١٠,٨٢٠	١,٣٢٣,٨٢٩	المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات خطة منافع الموظفين آخر السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٥- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٦٦١,٥٣٥	٢٤,٥٩٥,٠٧٦	ذمم مقاولين وموردين
٢١,٨٣٠,٤٩٧	١١,٢٥٤,٨٣٦	مصرفات متباعدة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة (أ)
٧,٣٠٣,٦٧٣	١٢,٦٣٢,٨٩٠	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية (ب)
٥,٣٦٥,٣٠٠	٥,٥٠٤,٠٠٠	مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة
١,٥٠٤,٩٧٦	١,٢١٠,٠٠٦	مستحقات موظفين
١,١٩٠,٤٥٠	٦٩٤,٩٤٢	ضريبة قيمة مضافة واستقطاع
٩٩٣,٣٢٢	١,٠٣٤,٣٥٨	مصرفات مستحقة
٦٦٠,٥٩٩	٥٧٤,٢١٥	دفعات مقدمة من العملاء
-	١٢٢,١٦٣	مبالغ محتجزة للمقاولين
٦٩,٥١٠,٣٥٢	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	

(أ) يتمثل مصرفات متباعدة قرض صندوق التنمية الصناعية في المبالغ المستحقة على القرض الممنوح من قبل الصندوق للشركة والمتمثلة في متباعدة الصندوق للمشروع وذلك وفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية. (إيضاح ١١).

(ب) وفقاً للترخيص الممنوح من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية للشركة لاستغلال خام الحجر الجيري بمنطقة الرخصة فإنه يتم فرض رسوم مقابل حقوق الاستخدام ويتم ذلك من خلال قياس الكميات المستخرجة. تقوم الشركة بأعداد دراسة بذلك من خلال تحديد الكميات المستخرجة فعلياً والمستخدم في الانتاج الرئيسي للشركة، يتم احتساب تكلفتها بناءً على عدد الأطنان المستخرجة مضروبة بسعر الطن والمحدد من قبل الوزارة كرسوم استغلال.

١٦- مخصص الزكاة

(أ) إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
٨٨,٤٠١,٩٦٤	١٦,٧٠٦,٤٣٨	صافي الربح المعدل
٥٦٣,٠٦٢,٠٠٩	٦٢٤,٧٠٢,٢٤٢	إضافات
(٩٤٦,١٨١,٩١٠)	(٩٩٨,٧٥٧,٨٣٨)	حسمات
٢٥٥,٢٨٢,٠٦٣	١٩٢,٦٥٠,٨٤٢	وعاء الزكاة الشرعية

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٨١٦,٢٧١	٣,٢١٠,٠٨٦	الرصيد، في ١ يناير
٦,٥٨٠,٣٦٤	٤,٨١٦,٢٧١	المكون خلال السنة
-	٢٣٤,٩٤٦	تسوية فروقات زكوية لأعوام سابقة
(٤,٨١٦,٢٧١)	(٣,٤٤٥,٠٣٢)	المدفوع خلال السنة
٦,٥٨٠,٣٦٤	٤,٨١٦,٢٧١	الرصيد، في ٣١ ديسمبر

*قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة وحتى سنة ٢٠١٨م، وتم الحصول على الشهادة الزكوية عن ذلك العام، كما أنه تم تسوية الفروقات الزكوية عن الربط المقدم من الهيئة عن الفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بقبول الاعتراض المقدم من قبل الشركة حيث تم تعديل الربط الزكوي ليصبح صفر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٧- المصاريف البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٨٥,٣٢٩	٢,٣٨٦,٧٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١٨,١٤٤	٢٦٠,١٠٣	إيجارات
١٣٢,٥٦١	٢٩١,٧٨٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩)
٣٤,٨٤١	٣٣,١٩٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٦,٦١٥	-	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٣)
-	٩٧٦,٩٢٦	مصاريف نقل
٢٠٨,٣٧٣	١٩٩,٣١٥	أخرى
٢,٨٠٥,٨٦٣	٤,١٤٨,٠٨٨	

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٠٤,١٥٥	٤,٩١٧,٢٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٣٢,٢٣٣	١,٧١٩,٨٣٣	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٨٩,٥١٢	٤٩٩,٧٣٨	مصاريف إدارة سجل المساهمين
٣٩٠,٥٥٣	-	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٣)
٣٨٨,٢٩٥	٣٧٦,٨٧٥	الدعم الفني للبرامج الحاسوبية
٢٨,٨٥٥	٣٤,٥٥٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٧٩,٥٤٢	٢٧٩,٥٤٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢٢٦,٩٨١	١٨٣,٥٧٢	تأمين طبي
١٨٠,٥٠٠	٣٧٧,٤٧٧	استشارات واتعاب مهنية
٤٦,٤٨٥	٨٩,٨١١	رسوم حكومية
-	٤٥١,٥٢٠	إيجارات
٤٧٦,١٨٣	٢١٣,٠٧٧	أخرى
٩,٥٤٣,٢٩٤	٩,١٤٣,٢٦٢	

١٩- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٥٧٥,٦٦١	١٠,٠٨١,٨٩٢	رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١١)
٨,٠١٥,٠٤٧	٨,٦٢٠,٩٥٦	عمولة قرض صندوق التنمية الصناعية (إيضاح ١١)
١,٤٤٥,٣٠٥	١,١٨٣,١٩٧	تكاليف تمويل مزاياح ورسوم التسهيلات البنكية (إيضاح ١٢)
		خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز (إيضاح ١٣)
١,١٨٧,٩٩٤	٨٦٧,٩٨٣	
١٠٤,٥٦٣	-	إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٣)
٢١,٣٢٨,٥٧٠	٢٠,٧٥٤,٠٢٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلزم بها الشركة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون	٨,٩٢٥,٩٦٧	٥١,٨٤٣,٤٦٤	-	-	٦٠,٧٦٩,٤٣١
الإجمالي	٨,٩٢٥,٩٦٧	٥١,٨٤٣,٤٦٤	-	-	٦٠,٧٦٩,٤٣١
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	-	-	٧,٨٨٧,٩٦٣	٧,٨٨٧,٩٦٣
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٢,٥١٠,٨٢٠	٢,٥١٠,٨٢٠
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٦٩,٥١٠,٣٥٢	-	-	-	٦٩,٥١٠,٣٥٢
التزامات تأجير	٦٩,١٧١	٦٥٧,٥١٣	١,٥٤٩,٠٤٤	-	٢,٢٧٥,٧٢٨
مخصص الزكاة	-	٦,٥٨٠,٣٦٤	-	-	٦,٥٨٠,٣٦٤
الإجمالي	٦٩,٥٧٩,٥٢٣	٧٢,٢٣٧,٨٧٧	٥٠٤,٥٤٩,٠٤٤	١٠,٣٩٨,٧٨٣	٦٥٦,٧٦٥,٢٢٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الموجودات					
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون	٤,٥٨٠,٧٣٥	٥٦,٠٢٠,٤٢٦	-	-	٦٠,٦٠١,١٦١
الإجمالي	٤,٥٨٠,٧٣٥	٥٦,٠٢٠,٤٢٦	-	-	٦٠,٦٠١,١٦١
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	-	-	٦,٦٩٩,٩٦٩	٦,٦٩٩,٩٦٩
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	١,٣٢٣,٨٢٩	-	١,٣٢٣,٨٢٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	-	-	-	٥٧,٦٢٢,٤٨٦
مخصص الزكاة	-	٤,٨١٦,٢٧١	-	-	٤,٨١٦,٢٧١
الإجمالي	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	٥٩,٨١٦,٢٧١	٥٦٩,٣٢٣,٨٢٩	٦,٦٩٩,٩٦٩	٦٩٣,٤٦٢,٥٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠- إداة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
١٤,١٨٣,٥١١	٤٨,١٦٧,٦٨٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨,١١٠,٤٩٩	٨,١٠٧,٦٤٨	ذمم مدينة، صافي
٢٢,٢٩٤,٠١٠	٥٦,٢٧٥,٣٣٤	

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وتراقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهريا.

٢١- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	
١,٢١٦,٠٠٠	١,٢٤٥,٠٠٠	مكافآت وبدلات وحوافز	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠	مكافآت وبدلات وحوافز	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين
٢,٥٠٦,٥٠٠	٢,٧٢٢,٩٥٠	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا

٢٢- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.
تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٣- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٤- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي).
تتمثل الالتزامات المحتملة أعلاه في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح رقم ٩).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٥- توزيعات أرباح

بناء على موافقة الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٩م) على تفويض مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٩م، وتحديد تاريخ الاستحقاق والتوزيع وبحسب الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة لتنفيذاً لنظام الشركات، قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٩م توزيع أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٩م بواقع خمسة وعشرون هللة للسهم الواحد بإجمالي توزيعات مبلغ ١٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٦- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٠م).

٢٨- الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٠، للجمعية العمومية القادمة والتي سيحدد تاريخ انعقادها لاحقاً بتوزيع أرباح عن العام ٢٠١٩ بواقع ٢٥ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وبمبلغ ١٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعته الشركة من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٩ ومقداره ٢٥ هللة لكل سهم، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات عن عام ٢٠١٩م (مبلغ ٥٠ هللة للسهم الواحد) بإجمالي مبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وبخلاف ما جاء أعلاه، في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية.