

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٣ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٥٢ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ المساهمين بشركة الأسمنت الأبيض السعودي المحدودة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة الأسمنت الأبيض السعودي ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة/ المساهمين بشركة الأسمنت الأبيض السعودي (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز

مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



١٨ رجب ١٤٤٠هـ

٢٥ مارس ٢٠١٩

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ١ يناير ٢٠١٧
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٥	١,٥٣٥,٢٠٥,٧٧٩	١,٥٩٠,٣٢٨,٤٩٥	١,٦٦٥,٢٦٢,٦٩٧
٦	-	٦,٠١٨,٧٩٨	٧,٦٦٧,١٧٤
	١,٥٣٥,٢٠٥,٧٧٩	١,٥٩٦,٣٤٧,٢٩٣	١,٦٧٢,٩٢٩,٨٧١
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
٨	٣١٧,١١٨,٩١٠	٣٥٢,٤٧٧,٧٧٥	٣٨٢,٧٠٢,٥٠١
٩	٧١,٠٢٦,٨٢٩	٨٢,٥٣٨,٦٦١	١١٣,٨٥١,٥٨٢
١٠	١٥,٠٩٥,٥٧٩	١٢,١٢٦,٢٨٢	١٩,٧٦٢,٤٠٧
٢٠	٣٥,٤٩٤,٠٠٧	٣٩,٦٠٥,٤٥٥	٩٧,٥٤٥,٥٥٨
٧	٢,٨١٨,٧٩٨	-	-
١١	١٣,٦٨٣,٢٥١	٩,٧٧٤,٩١٩	٢٠,٠٤١,١٠٤
	٤٥٥,٢٣٧,٣٧٤	٤٩٦,٥٢٣,٠٩٢	٦٣٣,٩٠٣,١٥٢
	١,٩٩٠,٤٤٣,١٥٣	٢,٠٩٢,٨٧٠,٣٨٥	٢,٣٠٦,٨٣٣,٠٢٣
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٢	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
	١١٠,٨١١,٦٠٣	١٠٢,٦١٨,٦٦٩	١٢٩,٥٤٨,٢٨٨
	١,٦٧٠,٨١١,٦٠٣	١,٦٦٢,٦١٨,٦٦٩	١,٦٨٩,٥٤٨,٢٨٨
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١٤	-	٢٧,٣٦١,٥٥١	٤٦,٢٣٢,٢٧٥
١٥	١٧,٦٣٤,٦٦١	١٨,٦٦٥,٢٣٥	٢٨,١٨٨,٠٢٤
١٦	٧,٠٣٦,١٤٨	٦,٠٩٤,٢٤١	٥,٠٩٥,٨٢١
	٢٤,٦٧٠,٨٠٩	٥٢,١٢١,٠٢٧	٧٩,٥١٦,١٢٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
١٧	٥٠,٣٩١,٦٣٠	٥٢,٥٧٦,٢٠٠	٩٢,٢٦٥,٢٦٢
١٨	١٧٥,١٨٤,٥٩٧	٢٧٤,٤٦٦,٤٠٢	٤,٣٧٢,٢٩٣
١٤	٢٨,٢٥٣,٢٦٠	٢٠,٣٧٣,٢٣٢	١٥,٥٢٠,٢٣٥
١٩	١٥,٦٩٩,٢٣٨	١٤,٦٤٢,٧٠٣	١٤,١٥٧,٣٥٠
	٢٩٤,٩٦٠,٧٤١	٣٧٨,١٣٠,٦٨٩	٥٣٧,٧٦٨,٦١٥
	٣١٩,٦٣١,٥٥٠	٤٣٠,٢٥١,٧١٦	٦١٧,٢٨٤,٧٣٥
	١,٩٩٠,٤٤٣,١٥٣	٢,٠٩٢,٨٧٠,٣٨٥	٢,٣٠٦,٨٣٣,٠٢٣
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
٥٥٤,٣٨٨,٤١٠	٣٩٣,٦٨١,٧٤٩	٢١	مبيعات
(٣٣٦,٨٦٧,٣١٣)	(٢٩٤,٤٤٢,٣٦١)	٢٢	تكلفة المبيعات
٢١٧,٥٢١,٠٩٧	٩٩,٢٣٩,٣٨٨		إجمالي الربح
(٢,٥٠٩,٠٨٩)	(٢,٦١٦,٣٦٥)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٨,٤٩٠,١٦٢)	(١٧,٨٧٨,٦٤٠)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٧٥٧,٩٠٠	١,٦١٦,٠٥٨		إيرادات تشغيلية أخرى
١٨٧,٢٧٩,٧٤٦	٨٠,٣٦٠,٤٤١		ربح التشغيل
(٨٤٨,٣٧٤)	-	٦	حصة من صافي خسارة شركة زميلة
(١٧,٦١٨,٤٩١)	(١٢,٠٤٠,١٠٨)	٢٥	تكاليف مالية
١٦٨,٨١٢,٨٨١	٦٨,٣٢٠,٣٣٣		الربح قبل الزكاة
(٩٩٢,٦٤٨)	(٢,١٤٠,٦٨٦)	١٩	مصاريف الزكاة
١٦٧,٨٢٠,٢٣٣	٦٦,١٧٩,٦٤٧		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
(١,٣٤٩,٨٥٢)	٣,٤١٣,٢٨٧		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١,٣٤٩,٨٥٢)	٣,٤١٣,٢٨٧		ربح/ (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٦٦,٤٧٠,٣٨١	٦٩,٥٩٢,٩٣٤		الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٤	٠,٥٥	٢٩	ربحية السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	إيضاح رأس المال		
١,٦٨٩,٥٤٨,٢٨٨	١٢٩,٥٤٨,٢٨٨	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	١ يناير ٢٠١٧
١٦٧,٨٢٠,٢٣٣	١٦٧,٨٢٠,٢٣٣	-	-		الربح للسنة
(١,٣٤٩,٨٥٢)	(١,٣٤٩,٨٥٢)	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٦٦,٤٧٠,٣٨١	١٦٦,٤٧٠,٣٨١	-	-		مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-		مكافآت مجلس الإدارة
(١٩٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٠	توزيعات أرباح
١,٦٦٢,٦١٨,٦٦٩	١٠٢,٦١٨,٦٦٩	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٦٦٢,٦١٨,٦٦٩	١٠٢,٦١٨,٦٦٩	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	١ يناير ٢٠١٨
٦٦,١٧٩,٦٤٧	٦٦,١٧٩,٦٤٧	-	-		الربح للسنة
٣,٤١٣,٢٨٧	٣,٤١٣,٢٨٧	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٩,٥٩٢,٩٣٤	٦٩,٥٩٢,٩٣٤	-	-		مجموع الدخل الشامل للسنة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-		مكافآت مجلس الإدارة
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٠	توزيعات أرباح
١,٦٧٠,٨١١,٦٠٣	١١٠,٨١١,٦٠٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٨,٨١٢,٨٨١	٦٨,٣٢٠,٣٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
<u>تعديلات لبنود غير نقدية:</u>		
٧٩,٢٧٤,٣١٩	٨١,٢٤٠,٥٠٤	٥ استهلاك
(٦١٢,٣٢٤)	-	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
١,٥٠٠,٠٠٠	-	شطب ممتلكات ومعدات
٧,٣٠٧,٠٤٤	-	شطب أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٩,٤١٢,٩٢٤	-	مخصص مخزون متقادم
(٦٠٠,٠٠٠)	-	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٤٨,٣٧٦	-	حصة من خسارة شركة زميلة
٤,٤٤٥,٩٤١	٥,٢٢٩,٧٥٨	١٥ التزامات منافع الموظفين
١٧,٦١٨,٤٩١	١٢,٠٤٠,١٠٨	نفقات مالية
<u>تغيرات في رأس المال العامل:</u>		
٢٠,٨١١,٨٠٢	٣٥,٣٥٨,٨٦٥	المخزون
٣١,٩١٢,٩٢١	١١,٥١١,٨٣٢	ذمم مدينة تجارية
٧,٦٣٦,١٢٥	(٢,٩٦٩,٢٩٧)	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٧,٩٤٠,١٠٣	٤,١١١,٤٤٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٤,٦٤٩,٠٨٥)	٩,٦٨٣,٧٨٧	ذمم دائنة تجارية
(٤٠,٤٧٤,٧٥٢)	(٢,١٨٤,٥٧٠)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٣٦١,١٨٤,٧٦٦	٢٢٢,٣٤٢,٧٦٨	١٥ التزامات منافع موظفين مدفوعة
(١٥,٣١٨,٥٨٢)	(٢,٨٤٧,٠٤٦)	تكاليف مالية مدفوعة عن قروض
(١٥,٨٣٤,٣٨١)	(١١,٠٩٨,٢٠٠)	١٩ زكاة مدفوعة
(٥٠٧,٢٩٥)	(١,٠٨٤,١٥١)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٣٢٩,٥٢٤,٥٠٨	٢٠٧,٣١٣,٣٧١	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(١٣,٢٩٦,٥٣٧)	(٢٦,١١٧,٧٨٨)	٥ شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٦١,٧٠٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٣,٢٠٠,٠٠٠	٧ تحصيلات من استبعاد موجودات
٨٠٠,٠٠٠	-	٦ توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(١١,٧٣٤,٨٣٧)	(٢٢,٩١٧,٧٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>		
(١٩٢,١٠٤,٥٣١)	(٦٠,٣٢٣,٩٢٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة
(١٣٤,٥٥١,٣٢٥)	(١١٨,٧٦٣,٣٢٨)	صافي التغير في القروض
(٣٢٨,٠٥٥,٨٥٦)	(١٨٠,٤٨٧,٢٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠,٢٦٦,١٨٥)	٣,٩٠٨,٣٣٢	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٠,٠٤١,١٠٤	٩,٧٧٤,٩١٩	نقد وما يماثله في بداية السنة
٩,٧٧٤,٩١٩	١٣,٦٨٣,٢٥١	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة الأسمنت الأبيض السعودي ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٦١٦٩ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٨هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩٧).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وبيع الأسمنت بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٩٤/ص بتاريخ ٢٥ جمادى الثاني ١٤١٤هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٣) والمعدل بالقرار الوزاري رقم ٧٩٧ بتاريخ ٢٩ رجب ١٤١٩هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ١٩٩٨).

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفرعها، شركة أسمنت الرياض، المسجلة في مدينة الرياض، بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٠٥. إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ١٧٧٧٥، الرياض ١١٤٩٤، المملكة العربية السعودية.

إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر يبلغ ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ١٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية للشركة تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها محلياً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("مبادئ المحاسبة السابقة"). إن هذه القوائم السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية 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.

يتضمن الإيضاح رقم ٤ شرحاً حول كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية.

قوائم الدخل والتدفقات النقدية

لقد اختارت الشركة أن تعرض قائمة منفردة للدخل الشامل وأن تعرض مصروفاتها حسب وظيفتها.

تقوم الشركة بتقديم التقارير حول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. يتم عرض الفائدة المستلمة ضمن التدفقات النقدية الاستثمارية؛ و يتم عرض الفائدة المدفوعة ضمن التدفقات النقدية التشغيلية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة، مع تأثير تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي: ١ يناير ٢٠١٨). وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المحددة لعام ٢٠١٧ (أي: تم عرضها كما تم تسجيلها سابقاً وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة). ولم يكن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ جوهرياً ولم يتطلب إجراء أي تعديلات على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المرتبطة بالإيرادات بالإيضاح رقم ٢-٢٠٢.

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، الأدوات المالية: الإثبات والقياس، المتعلق بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها؛ وإلغاء إثبات الأدوات المالية؛ وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع تأثير تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي: ١ يناير ٢٠١٨). استفادت الشركة من إعفاء عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة مع الفترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). ومع ذلك، لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تأثيراً جوهرياً على قياس وإثبات الأدوات المالية في القوائم المالية باستثناء التغيير في تصنيف الأدوات المالية كما هو موضح أدناه.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

يوضح الجدول التالي التغييرات في التصنيف والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	مبادئ المحاسبة السابقة	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	مبادئ المحاسبة السابقة	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	مبادئ المحاسبة السابقة	
						موجودات مالية
٨٦,١٦٠,٢٤٩	٨٦,١٦٠,٢٤٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض وضم مدينة	ضم مدينة تجارية
٣,٠٩٨,٦٦٠	٣,٠٩٨,٦٦٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض وضم مدينة	ضم مدينة أخرى
٩,٧٧٤,٩١٩	٩,٧٧٤,٩١٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	قروض وضم مدينة	نقد وما يماثله
						مطلوبات مالية
٣٢٢,٢٠١,١٨٥	٣٢٢,٢٠١,١٨٥	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	الاقتراضات
١١,٨٠٤,٣٩٠	١١,٨٠٤,٣٩٠	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ضم دائنة تجارية
٣٦,٧٨٨,٢٧٤	٣٦,٧٨٨,٢٧٤	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	ضم دائنة أخرى

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

التأثير على النموذج الجديد لانخفاض القيمة

قررت الشركة أن تطبق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ لم ينتج عنه أي فرق جوهري لمخصص الانخفاض في القيمة.

ويبين الإيضاح (٦-٢) السياسات المحاسبية المتعلقة بتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

٣-٢ المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للشركة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولم تطبقها الشركة مبكراً. إن تقييم الشركة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة مبين أدناه.

عنوان المعيار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦. وسينتج عنه إثبات أغلب عقود الإيجار في قائمة المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم إثبات الأصل (الحق في استخدام البند المستأجر) والالتزام المالي لدفع الإيجارات. ويستثنى فقط من ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. لن تطرأ تغييرات هامة على المعالجة المحاسبية للمؤجرين.

سيؤثر المعيار بالأساس على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للشركة. كما في تاريخ التقرير، لدى الشركة التزامات عقود إيجار تشغيلية بقيمة ٤,٤ مليون ريال سعودي، انظر الإيضاح رقم ٢٨. لم تحدد الشركة بعد إلى أي مدى ستؤدي هذه الالتزامات إلى إثبات الأصل والالتزام للمدفوعات المستقبلية وكيف سيؤثر ذلك على ربح الشركة وتصنيف التدفقات النقدية.

تاريخ التطبيق من قبل الشركة التاريخ إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وفي هذه المرحلة، لا تعتمزم الشركة تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعتمزم الشركة تطبيق نهج التحول المبسط ولن تقوم بتعديل المبالغ المقارنة للسنة التي تسبق التطبيق لأول مرة.

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أسس محاسبة حقوق الملكية

الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي المنشأة التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر التأثير الجوهري عندما تمتلك الشركة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها) وتقييد مبدئيًا بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في الإيرادات والمصاريف والحركة في الشركة المستثمر فيها المحسوبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات الشركة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك التأثير الجوهري.

عندما تزيد حصة الشركة من الخسائر عن حصتها عند المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى الشركة التزام أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستمر فيها.

استيعادات شركة زميلة

عندما تفقد الشركة السيطرة أو التأثير الجوهري على منشأة ما، فإن أي حصة مبقاة في هذه المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع إثبات التغيير في القيمة الدفترية ضمن الربح أو الخسارة. تتمثل القيمة العادلة في القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحصة المبقاة كشركة زميلة أو أصل مالي.

٥-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية؛
- يحتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يكون مصنف ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الأدوات المالية

١-٦-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة. انظر أدناه للتفاصيل عن كل نوع من الموجودات المالية. يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

- نقد وما يمثله
- ذمم مدينة تجارية
- قروض وسلف إلى موظفين و(مدرجة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى)

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة، وتضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. يتم إثبات أي فوائد من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

(٣) القياس

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. تصنف الشركة موجوداتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة. الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث يتم قياس تلك التدفقات النقدية والتي تتمثل فقط في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الأداة المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والتي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الدخل الشامل عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو عندما تنخفض قيمته. يتم احتساب إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

حالياً، لا تحمل الشركة أي أدوات لحقوق الملكية، لذلك، لا يتم عرض السياسات المحاسبية ذات العلاقة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٧-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للموجودات أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ — أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ — أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣ — أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بشكل متكرر، تقرر الشركة ما إذا كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية كل فترة تقرير.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية

١-٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويًا، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصًا تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علنًا أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقًا لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقًا إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودًا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٢-٨-٢ موجودات غير متداولة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد (التي قد تتضمن الموجودات غير المتداولة والموجودات المتداولة) في قائمة المركز المالي على أنها "موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع" إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع (بما في ذلك فقدان السيطرة على شركة تابعة تمتلك الموجودات) في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير. يتم إعادة تصنيف الموجودات عند استيفاء جميع الشروط التالية: (أ) أن تكون الموجودات متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية؛ (ب) أن تكون إدارة الشركة قد وافقت وبدأت برنامجًا فعليًا لتحديد موقع أي مشترٍ؛ (ج) أن يتم تسويق الموجودات تسويقيًا نشطًا للبيع بسعر معقول؛ (د) أن يتوقع البيع خلال سنة واحدة؛ و(هـ) أنه يكون من غير المرجح حدوث تغييرات كبيرة في خطة البيع أو أن يتم سحب الخطة.

لا يتم إعادة تصنيف أو إعادة عرض الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي للفترة الحالية في قائمة المركز المالي المقارن لتعكس التصنيف في نهاية الفترة الحالية.

مجموعة الاستبعاد هي مجموعة من الموجودات (المتداولة أو غير المتداولة) يتم التخلص منها، عن طريق البيع أو غير ذلك، معًا كمجموعة في معاملة واحدة، ويتم تحويل المطلوبات المرتبطة مباشرة بهذه الموجودات في المعاملة. يتم إدراج الشهرة إذا كانت مجموعة الاستبعاد تشتمل على عملية داخل وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها عند الاقتناء. الموجودات غير المتداولة هي موجودات تتضمن مبالغ متوقع استردادها أو تحصيلها لمدة أكثر من اثني عشر شهرًا من فترة التقرير. إذا تطلب إعادة التصنيف، يتم إعادة تصنيف كل من الأجزاء المتداولة وغير المتداولة لأصل ما.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وغير المالية (تتمة)

٣-٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي بها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

٤-٨-٢ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة التالية:

السنوات	مباني وإنشاءات وطرق داخلية
٢٠ - ٤٠	آلات ومعدات
١٠ - ٤٠	سيارات ومعدات نقل
٤-٦	أثاث وتركيبات
٧-١٠	

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتدرج في قائمة الدخل الشامل. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع الشركة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بداية الإنتاج التجاري.

تكون قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة لإثباتها ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

١٠-٢ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (حسب طبيعة المشروع) وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مسجل. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

١١-٢ المخزون

يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات والحسومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدره لاستكمال العملية والتكاليف المقدره اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ المخزون (تتمة)

منتجات تامة الصنع

يقيّد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة البضائع تامة الصنع على تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع الإضافية وكافة التكاليف الأخرى الضرورية لوضع البضائع في الموقع والوضع الراهن.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

مواد أولية

تُقيّم المواد الأولية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتُحدّد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

١٢-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُقيّد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

١٣-٢ نقد وما يماثله

لغرض قائمة المركز المالي وعرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة.

حيث أن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

١٤-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

تكاليف التفكيك

يتم إثبات مخصص لالتزام بالتفكيك عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي. ويستند حجم التفكيك المطلوب للعمليات والتكاليف المرتبطة به على الاشتراطات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح الحالية.

وتشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الالتزامات الخاصة بالتفكيك المتوقع تكبدها على مدار العمل الإنتاجي للأصل. يتم خصم مخصص التفكيك إلى قيمته الحالية ورسمته كجزء من الأصل المدرج ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ثم يتم قيد استهلاكه كمصرف على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بالتفكيك حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام الهامة والتقديرات ذات الصلة. وتسجل هذه التعديلات باعتبارها زيادة في الالتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة. وفيما يلي العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات:

- تطوير التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغييرات في الحد المقدر وتكاليف الأنشطة المتوقعة، بما في ذلك آثار التضخم.
- التغييرات في الاستدامة الاقتصادية.

١٧-٢ القروض

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس القروض الطويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُسْتَبْعَد القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف مالية.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٨-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسمتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيراد الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في الربح أو الخسارة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقلصات النظام فوراً في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المترابطة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢٠-٢ إيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل في سياق أنشطة المجموعة الاعتيادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل المخاطر التقدّم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحقّ الدفعة.

٢١-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢٢-٢ مصاريف بيع وتوزيع

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع منتجات الشركة وخدماتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات في قائمة الدخل الشامل ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل على أساس الصافي ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إدراج الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الدخل الشامل الآخر.

٢-٢٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. تقوم الشركة باستقطاع الضريبة المتوجبة عن بعض المعاملات من أطراف غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢-٢٥ ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الدخل أو خسارة الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الدخل أو خسارة الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها، بآثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٦ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستحقة لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير الشركة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

٢-٢٧ احتياطي نظامي

يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية. وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. يتم حساب مخصص الاحتياطي على أساس سنوي.

٢-٢٨ عقود إيجار تشغيلية

لتحديد ما إذا كان ترتيب ما يعد أو يتضمن إيجاراً أم لا، فإن ذلك يستند إلى مضمون الترتيب عند إبرامه ويتم تقييم الترتيب لمعرفة ما إذا كان الوفاء بالترتيب مرهوناً باستخدام أصل معين أو موجودات محددة في الترتيب الذي ينقل الحق في استخدام الموجودات.

تصنف عقود الإيجار التي احتفظ فيها المؤجر فعلياً بكامل مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية إلى قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

شركة الأسمنت الأبيض السعودي

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)

١-٣ اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعتبر الافتراضات ضرورية عند تقييم ما إذا كانت بعض العوامل تشكل مؤشرات على الانخفاض في القيمة. تأخذ الإدارة كلاً من المعلومات الداخلية والخارجية في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة، وعليه، تحديد ما إذا كان من الضروري فحص انخفاض القيمة.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على أسعار السوق القابلة للملاحظة بعد خصم التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون الشركة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء وحدة توليد النقد التي يجري فحصها.

عند فحص الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند هذه الطرق إلى افتراضات مختلفة، مثل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل الخصم ومضاعفات الأرباح ومعدل النمو. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية:

استندت القيمة القابلة للاسترداد إلى القيمة المستخدمة لوحدة توليد النقد باستخدام متوسط التكلفة المرجح لرأس المال والذي تم تحديده على أنه ٦,٧٪ (٢٠١٧: ٦,٧٪) ويستند إلى معدل خال من المخاطر، وعلاوة مخاطر حقوق الملكية المعدلة لبيتاس الشركات المقارنة وتكلفة الدين على أساس عائد الشركة على الدين.

تم خصم توقعات التدفقات النقدية باستخدام معدل مشتق من متوسط تكلفة رأس المال الشركة قبل الزكاة. شملت الشركة خمس سنوات على الأقل من التدفقات النقدية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استنتاج توقعات التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو طويل الأجل المقدر بنسبة ١٪ (٢٠١٧: ١٪).

تستند هذه المدخلات إلى أفضل تقدير تضعه الإدارة حول ما يعتبره المشارك المستقل في السوق مناسباً. قد تؤدي هذه التغييرات في المدخلات إلى تغيير نتائج فحص انخفاض القيمة وقيمة تكلفة الانخفاض في القيمة المسجلة في قائمة الدخل الشامل والقيم الدفترية الناتجة للموجودات.

٢-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية تستند إلى افتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لحساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الشركة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. تستند هذه التقديرات من الخبرة السابقة ونتائج التشغيل الفعلية والموازنة التقديرية.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)

٣-٣ مخصصات

بحكم طبيعتها، تعتمد المخصصات إلى التقديرات والتقييمات على ما إذا كانت قد استوفت معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقدية الصادرة. وتستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ بعين الاعتبار المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. وتتطوي مخصصات المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كان من المرجح حدوث تدفقات نقدية صادرة.

خلال ٢٠١٨ و٢٠١٧، تم إثبات التزام التفكيك.

٤-٣ استهلاك ممتلكات ومعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إجراء هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترات الاستهلاك مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية للموجودات.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع الخدمة الالتزامات التي يتم سدادها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لعرض الالتزامات. وتتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة تقديم مزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات ومعدلات الوفيات ومعدل حركة العمالة وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل. ويمكن للتغيرات في الافتراضات الأساسية أن يكون لها تأثير جوهري على التزام المنافع المتوقعة / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة.

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

هذه هي أول قوائم مالية للشركة تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة. عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يقدم الإيضاح رقم ٤-٦ توضيحات حول تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المقررة في قائمة المركز المالي وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للشركة.

١-٤ خيارات التحول

طبقت الشركة الاستثناءات والإعفاءات التالية عن التطبيق للمعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي كامل:

أ. قامت الشركة بتطبيق الأحكام الانتقالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض" وتقوم برسمة تكاليف الاقتراض المرتبطة بالموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول.

ب. قامت الشركة بتطبيق الأحكام الانتقالية المتعلقة بتكلفة التفكيك بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٢-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول):

الموجودات	الأرصدة وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٧	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧	إيضاح
موجودات غير متداولة				
١-٦-٣				
١-٦-٥	١,٦٤٧,٩٧١,٥٧٤	١٧,٢٩١,١٢٣	١,٦٦٥,٢٦٢,٦٩٧	ممتلكات ومصنع ومعدات استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
	٧,٦٦٧,١٧٤	-	٧,٦٦٧,١٧٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
	١,٦٥٥,٦٣٨,٧٤٨	١٧,٢٩١,١٢٣	١,٦٧٢,٩٢٩,٨٧١	
موجودات متداولة				
٣-٦-٤	٤٠١,٢٣٧,٦٣٠	(١٨,٥٣٥,١٢٩)	٣٨٢,٧٠٢,٥٠١	المخزون
	١١٣,٨٥١,٥٨٢	-	١١٣,٨٥١,٥٨٢	ذمم مدينة تجارية
	١٩,٧٦٢,٤٠٧	-	١٩,٧٦٢,٤٠٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
	٩٧,٥٤٥,٥٥٨	-	٩٧,٥٤٥,٥٥٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
	٢٠,٠٤١,١٠٤	-	٢٠,٠٤١,١٠٤	نقد وما يماثله
	٦٥٢,٤٣٨,٢٨١	(١٨,٥٣٥,١٢٩)	٦٣٣,٩٠٣,١٥٢	مجموع الموجودات المتداولة
	٢,٣٠٨,٠٧٧,٠٢٩	(١,٢٤٤,٠٠٦)	٢,٣٠٦,٨٣٣,٠٢٣	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
	١٣٣,٣٧٥,٤٦٥	(٣,٨٢٧,١٧٧)	١٢٩,٥٤٨,٢٨٨	أرباح مبقاة
	١,٦٩٣,٣٧٥,٤٦٥	(٣,٨٢٧,١٧٧)	١,٦٨٩,٥٤٨,٢٨٨	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة				
٥-٦-٤	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٦٧,٧٢٥)	٤٦,٢٣٢,٢٧٥	قروض طويلة الأجل
٤-٦-٤	٢٧,٨٤٥,٤٢٨	٣٤٢,٥٩٦	٢٨,١٨٨,٠٢٤	التزامات منافع الموظفين
٢-٦-٤	-	٥,٠٩٥,٨٢١	٥,٠٩٥,٨٢١	مخصص تكاليف التفكيك
	٧٥,٨٤٥,٤٢٨	٣,٦٧٠,٦٩٢	٧٩,٥١٦,١٢٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة				
	١٦,٤٥٣,٤٧٥	-	١٦,٤٥٣,٤٧٥	ذمم دائنة تجارية
	٩٣,٨٧٣,٠١٨	(١,٦٠٧,٧٥٦)	٩٢,٢٦٥,٢٦٢	مستحقات وذمم دائنة أخرى
	٤,٣٧٢,٢٩٣	-	٤,٣٧٢,٢٩٣	توزيعات أرباح مستحقة
	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢٠,٢٣٥	١٥,٥٢٠,٢٣٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
	١٤,١٥٧,٣٥٠	-	١٤,١٥٧,٣٥٠	مخصص الزكاة
	٥٣٨,٨٥٦,١٣٦	(١,٠٨٧,٥٢١)	٥٣٧,٧٦٨,٦١٥	مجموع المطلوبات المتداولة
	٦١٤,٧٠١,٥٦٤	٢,٥٨٣,١٧١	٦١٧,٢٨٤,٧٣٥	مجموع المطلوبات
	٢,٣٠٨,٠٧٧,٠٢٩	(١,٢٤٤,٠٠٦)	٢,٣٠٦,٨٣٣,٠٢٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٣-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
موجودات			
موجودات غير متداولة			
			١-٦-٤
			٢-٦-٤
			٣-٦-٤
١,٥٩٠,٣٢٨,٤٩٥	٦٤,٦٢٧,٠٦٥	١,٥٢٥,٧٠١,٤٣٠	٥-٦-٤
			ممتلكات ومصنع ومعدات
			استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة
			حقوق الملكية
٦,٠١٨,٧٩٨	-	٦,٠١٨,٧٩٨	
١,٥٩٦,٣٤٧,٢٩٣	٦٤,٦٢٧,٠٦٥	١,٥٣١,٧٢٠,٢٢٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
			٣-٦-٤
٣٥٢,٤٧٧,٧٧٥	(١٨,٥٣٥,١٢٩)	٣٧١,٠١٢,٩٠٤	المخزون، بالصافي
٨٢,٥٣٨,٦٦١	-	٨٢,٥٣٨,٦٦١	ذمم مدينة، بالصافي
١٢,١٢٦,٢٨٢	-	١٢,١٢٦,٢٨٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٩,٦٠٥,٤٥٥	-	٣٩,٦٠٥,٤٥٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩,٧٧٤,٩١٩	-	٩,٧٧٤,٩١٩	نقد وما يمثله
٤٩٦,٥٢٣,٠٩٢	(١٨,٥٣٥,١٢٩)	٥١٥,٠٥٨,٢٢١	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٠٩٢,٨٧٠,٣٨٥	٤٦,٠٩١,٩٣٦	٢,٠٤٦,٧٧٨,٤٤٩	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
			رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاة
١٠٢,٦١٨,٦٦٩	٤٠,٢٤٧,٠٠٩	٦٢,٣٧١,٦٦٠	٦-٤
١,٦٦٢,٦١٨,٦٦٩	٤٠,٢٤٧,٠٠٩	١,٦٢٢,٣٧١,٦٦٠	مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة			
			٥-٦-٤
٢٧,٣٦١,٥٥١	(٦٣٨,٤٤٩)	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٨,٦٦٥,٢٣٥	١,٨٢٠,٢٤٤	١٦,٨٤٤,٩٩١	٤-٦-٤
٦,٠٩٤,٢٤١	٦,٠٩٤,٢٤١	-	٢-٦-٤
٥٢,١٢١,٠٢٧	٧,٢٧٦,٠٣٦	٤٤,٨٤٤,٩٩١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
			ذمم دائنة
١١,٨٠٤,٣٩٠	-	١١,٨٠٤,٣٩٠	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٥٢,٥٧٦,٢٠٠	(١,٨٠٤,٣٤١)	٥٤,٣٨٠,٥٤١	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٢٦٧,٧٦٢	-	٤,٢٦٧,٧٦٢	قروض قصيرة الأجل
٢٧٤,٤٦٦,٤٠٢	-	٢٧٤,٤٦٦,٤٠٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٣٧٣,٢٣٢	٣٧٣,٢٣٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
١٤,٦٤٢,٧٠٣	-	١٤,٦٤٢,٧٠٣	
٣٧٨,١٣٠,٦٨٩	(١,٤٣١,١٠٩)	٣٧٩,٥٦١,٧٩٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٣٠,٢٥١,٧١٦	٥,٨٤٤,٩٢٧	٤٢٤,٤٠٦,٧٨٩	مجموع المطلوبات
٢,٠٩٢,٨٧٠,٣٨٥	٤٦,٠٩١,٩٣٦	٢,٠٤٦,٧٧٨,٤٤٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٤-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٥٥٤,٣٨٨,٤١٠	-	٥٥٤,٣٨٨,٤١٠	مبيعات
(٣٣٦,٨٦٧,٣١٣)	٤٦,٦٦٥,٣٨٠	(٣٨٣,٥٣٢,٦٩٣)	١-٦-٤ تكلفة المبيعات
٢١٧,٥٢١,٠٩٧	٤٦,٦٦٥,٣٨٠	١٧٠,٨٥٥,٧١٧	إجمالي الربح
(٢,٥٠٩,٠٨٩)	-	(٢,٥٠٩,٠٨٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٨,٤٩٠,١٦٢)	٥٤٢,٧٦٨	(٢٩,٠٣٢,٩٣٠)	١-٦-٤ مصاريف عمومية وإدارية
٧٥٧,٩٠٠	-	٧٥٧,٩٠٠	إيرادات تشغيلية أخرى
١٨٧,٢٧٩,٧٤٦	٤٧,٢٠٨,١٤٨	١٤٠,٠٧١,٥٩٨	ربح التشغيل
(٨٤٨,٣٧٤)	-	(٨٤٨,٣٧٤)	حصة من صافي خسارة شركة زميلة
(١٧,٦١٨,٤٩١)	(١,٧٨٤,١١٠)	(١٥,٨٣٤,٣٨١)	٥-٦-٤ تكاليف مالية
١٦٨,٨١٢,٨٨١	٤٥,٤٢٤,٠٣٨	١٢٣,٣٨٨,٨٤٣	الربح قبل الزكاة
(٩٩٢,٦٤٨)	-	(٩٩٢,٦٤٨)	مصاريف الزكاة
١٦٧,٨٢٠,٢٣٣	٤٥,٤٢٤,٠٣٨	١٢٢,٣٩٦,١٩٥	الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

(١,٣٤٩,٨٥٢)	(١,٣٤٩,٨٥٢)	-	٣-٦-٤
(١,٣٤٩,٨٥٢)	(١,٣٤٩,٨٥٢)	-	
١٦٦,٤٧٠,٣٨١	٤٤,٠٧٤,١٨٦	١٢٢,٣٩٦,١٩٥	مجموع الدخل الشامل للسنة

٥-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٢٩,٥٢٤,٥٠٨	(١٦,٨١٦,٦٥٤)	٣٤٦,٣٤١,١٦٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٧٣٤,٨٣٧)	-	(١١,٧٣٤,٨٣٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٨,٠٥٥,٨٥٦)	١٦,٨١٦,٦٥٤	(٣٤٤,٨٧٢,٥١٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٢٦٦,١٨٥)	-	(١٠,٢٦٦,١٨٥)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٠,٠٤١,١٠٤	-	٢٠,٠٤١,١٠٤	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٩,٧٧٤,٩١٩	-	٩,٧٧٤,٩١٩	نقد وما يماثله في نهاية الفترة

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة) ٤

٦-٤ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

١-٦-٤ التغير في الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات والقيم المتبقية في نهاية كل فترة تقرير. لم يكن تقييم مفهوم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من الممارسات المتبعة في المملكة العربية السعودية قبل الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كجزء من عملية الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي لفئات معينة من الممتلكات والمعدات عن طريق قياسها مقابل أفضل الممارسات الصناعية والنمط المتوقع للاستخدام والقيمة المتبقية المحددة. استناداً إلى هذا التقييم، قامت الشركة بإجراء مراجعات بعد ذلك في العمر الإنتاجي لفئات معينة من الممتلكات والمعدات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧:

الفئة	العمر الإنتاجي الأصلي	العمر الإنتاجي المعدل
مباني وإنشاءات وطرق داخلية	٣٠-٢٠	٤٠-٢٠
آلات ومعدات	٣٠-١٠	٤٠-١٠

وعليه، تمثل هذه المراجعة تغييراً في التقدير مما أدى إلى انخفاض الاستهلاك المتراكم والزيادة المقابلة في الأرباح المبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٧,٩ مليون ريال سعودي.

٢-٦-٤ مخصص تكاليف التفكيك

قامت الشركة ببناء المصنع على أرض مستأجرة. تتطلب اتفاقية الإيجار من الشركة تسليم الأرض في حالتها الأصلية في نهاية فترة الإيجار. بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين على الشركة وضع مخصص لهذه التكاليف عند بدء عقد الإيجار بالقيمة الحالية. لذلك، قامت الإدارة بإثبات تكلفة التفكيك والمخصص ذو الصلة بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تخفيض رصيد الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ٥,٢٥ مليون ريال سعودي بسبب استهلاك تكلفة التفكيك المثبتة، وتم زيادة مخصص التفكيك ذو الصلة بمبلغ ٥,٩٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣-٦-٤ المخزون

بموجب المبادئ المحاسبية السابقة، قامت الشركة بتصنيف قطع غيار معينة بمبلغ ١٨,٥٤ مليون ريال سعودي كمخزون؛ وعند التحول، قامت الإدارة بإعادة تصنيفها إلى الممتلكات والمصنع والمعدات. في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتحميل الاستهلاك بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي و ٥,٦٢ مليون ريال سعودي.

٤-٦-٤ التزامات منافع الموظفين

بموجب المبادئ المحاسبية السابقة، تقوم الشركة بتحديد وتحميل منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية على قائمة الدخل على أساس احتساب معين للالتزام. تستند مدفوعات نهاية الخدمة بموجب القوانين والأنظمة السعودية على رواتب الموظفين الأخيرة والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة. وبموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يجب إثبات الالتزامات المتعلقة بالموظفين على أساس اكتواري مقابل الأرباح المبقة. في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم إثبات زيادة قدرها ٥,٣٤ مليون ريال سعودي و ١,٨ مليون ريال سعودي في منافع نهاية الخدمة للموظفين على التوالي.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تنمة)

٤-٦-٥ الاقتراضات

خلال عام ٢٠١٤، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٤)، وقامت بدفع رسم مقدم بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي تم رسملته على الفور وبدأت في استهلاك تكلفة الاقتراض، وقامت لاحقاً بدفع رسوم أخرى لصندوق التنمية الصناعية السعودي وتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. في ١ يناير ٢٠١٧، قامت الشركة بتصحيح المعالجة ونتيجة لذلك، تم تخفيض الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ٣,٩ مليون ريال في حين أن التكلفة المطفأة للاقتراضات قد أدت إلى تخفيض رصيد الاقتراضات بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي والذي يتم تحميله على المصاريف المستحقة. في ١ يناير ٢٠١٧، تم تحميل الأثر الناتج عن الوارد أعلاه على الأرباح المبقاة.

شركة الأسمت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

• محتات ومصنع ومحتات

إيضاح أرض مبانى وإشاعات آلات ومحتات سيارات ومحتات نقل أثاث وتركيات قيد التنفيذ أعمال رأسمالية المجموع

٢,٦٣١,٧١٨,٠٧٨	٧٤,٢٣٣,٤٧٢	٢١,٧٨٥,٣٦٤	١١,٩٨٤,٠٤٣	١,٦٦٤,٨٥٣,١٩٩	٨٣٨,٩٧٢,٩٦٨	١٩,٨٨٩,٠٣٢	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٩٦٦,٤٥٥,٣٨١)	-	(١٧,٧٢٧,٥٩٧)	(١٠,٥٧٣,٧٢٨)	(٦٢٣,٧٢٣,٢٢٧)	(٣١٤,٣٩٠,٨٢٩)	-	التكاليف
١,٦٦٥,٢٦٢,٦٩٧	٧٤,٢٣٣,٤٧٢	٤,٠١٧,٧٦٧	١,٤١٠,٣١٥	١,٠٤١,١٢٩,٩٧٢	٥٢٤,٥٨٢,١٣٩	١٩,٨٨٩,٠٣٢	صافي القيمة الدفترية
١,٦٦٥,٢٦٢,٦٩٧	٧٤,٢٣٣,٤٧٢	٤,٠١٧,٧٦٧	١,٤١٠,٣١٥	١,٠٤١,١٢٩,٩٧٢	٥٢٤,٥٨٢,١٣٩	١٩,٨٨٩,٠٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣,٢٩٦,٥٣٧	١١,١٠٦,٨٥٢	٢٠٢,٦٩٦	٣٨٧,٠٠٠	١,٢١٤,٥٨٣	٣٨٥,٤٠٦	-	إضافات
-	(٦٦,٩٢٦,٤٢٩)	-	-	٦٠,٩٣١,٩٩٠	٥,٩٩٤,٤٣٩	-	تحويل
(٨,٨٠٧,٠٤٤)	(٧,٣٠٧,٠٤٤)	-	-	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	شطب
(٢,٦٨٩,٢١٤)	-	(٧٠,٨٠٤)	(٢,٥٧١,١٠٠)	-	(٤٧,٣١٠)	-	استبعاد
(٧٩,٢٧٤,٣١٩)	-	(٧٩١,٤١١)	(١,٠٦٤,٤١٧)	(٥٤,٧١٠,٩٢٣)	(٢٢,٧٠٧,٥٦٨)	-	تكلفة الاستهلاك
٢,٥٣٩,٨٣٨	-	٥٤,٢٢	٢,٤٦٨,٠٢٧	-	١٧,٧٧٩	-	استهلاك من استبعاد
١,٥٩٠,٣٢٨,٤٩٥	١١,١٠٦,٨٥١	٢,٤١٢,٢٨٠	٦٢٩,٨٢٥	١,٠٤٨,٥٦٥,٦٢٢	٥٠٨,٢٢٤,٨٨٥	١٨,٣٨٩,٠٣٢	صافي القيمة الدفترية
٢,٦٢٣,٥١٨,٣٥٧	١١,١٠٦,٨٥١	٢١,٩١٧,٢٥٦	٩,٧٩٩,٩٤٣	١,٧٢٦,٩٩٩,٧٧٢	٨٤٥,٣٠٥,٥٠٣	١٨,٣٨٩,٠٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١,٠٤٣,١٨٩,٨٦٧)	-	(١٨,٥٠٤,٩٧٦)	(٩,١٧٠,١١٨)	(٦٧٨,٤٣٤,١٥٠)	(٣٣٧,٠٨٠,٦١٨)	-	التكاليف
١,٥٩٠,٣٢٨,٤٩٥	١١,١٠٦,٨٥١	٣,٤١٢,٢٨٠	٦٢٩,٨٢٥	١,٠٤٨,٥٦٥,٦٢٢	٥٠٨,٢٢٤,٨٨٥	١٨,٣٨٩,٠٣٢	صافي القيمة الدفترية
١,٥٩٠,٣٢٨,٤٩٥	١١,١٠٦,٨٥١	٣,٤١٢,٢٨٠	٦٢٩,٨٢٥	١,٠٤٨,٥٦٥,٦٢٢	٥٠٨,٢٢٤,٨٨٥	١٨,٣٨٩,٠٣٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦,١١٧,٧٨٨	١٣,٩٢٥,٦٠٣	١,٣٥٧,٢٢٢	-	١٠,٩٣٤,٩٦٣	-	-	صافي القيمة الدفترية الافتتاحية
(٨١,٢٤٠,٥٠٤)	-	(١,٦٢٥,٧٠)	(٢٤٦,٤١٤)	(٥٦,٤٩٣,٨٦٨)	(٢٢,٧٧٥,١٥٧)	-	إضافات
١,٥٣٥,٢٠٥,٧٧٩	٢٥,٠٣٢,٤٥٤	٢,٠٤٤,٤٣٣	٢٨٣,٤١١	١,٠٠٣,٠٦٧,٧١٧	٤٨٥,٤٤٩,٧٣٣	١٨,٣٨٩,٠٣٢	تكلفة الاستهلاك
٢,٦٥٩,٦٣٦,١٤٥	٢٥,٠٣٢,٤٥٤	٢٢,١٧٤,٤٧٨	٩,٧٩٩,٩٤٣	١,٧٢٧,٩٢٤,٧٢٥	٨٤٥,٣٠٥,٥٠٣	١٨,٣٨٩,٠٣٢	صافي القيمة الدفترية الختامية
(١,١٢٤,٤٣٠,٣٦٦)	-	(٢٠,١٣٠,٠٤٦)	(٩,٥١٦,٥٣٢)	(٧٢٤,٩٢٨,٠١٨)	(٣٥٩,٨٥٥,٧٧٠)	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٥٣٥,٢٠٥,٧٧٩	٢٥,٠٣٢,٤٥٤	٣,٠٤٤,٤٣٣	٢٨٣,٤١١	١,٠٠٣,٠٦٧,٧١٧	٤٨٥,٤٤٩,٧٣٣	١٨,٣٨٩,٠٣٢	التكاليف
							الاستهلاك المتراكم
							صافي القيمة الدفترية

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

- أ. يتم إنشاء المباني والإنشاءات والطرق الداخلية المتعلقة بالشركة على أراضي مستأجرة بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلية قابلة للتجديد مع وزارة البترول والثروة المعدنية ("الوزارة") لفترة تتراوح من ٢٠ سنة هجرية تنتهي بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٥٩هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٣٧).
- ب. لم تكن هناك أي نفقات انخفاض في القيمة في ٢٠١٨ و ٢٠١٧. بالإضافة إلى ذلك، لم تتم رسمة تكاليف الاقتراض للممتلكات والمصنع والمعدات خلال ٢٠١٨ و ٢٠١٧.
- ج. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة في مشروع تحويل خط رقم ١ في المصنع.
- د. بلغت النفقات الرأسمالية الجوهرية المتعاقد عليها في نهاية السنة ولكن لم يتم إثباتها مبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٥,١ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً إيضاح ٣١.
٥. تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٧٧,٤٢٦,٠٤٠	٧٨,٦٩١,٤١٥	٢٢ تكلفة الإيرادات
٦٧,٨٣٢	٢٧٨,٠٩٥	٢٣ مصاريف بيع وتوزيع
١,٧٨٠,٤٤٧	٢,٢٧٠,٩٩٤	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
٧٩,٢٧٤,٣١٩	٨١,٢٤٠,٥٠٤	

٦ استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الملكية	
		٢٠١٧	٢٠١٨
٦,٠١٨,٧٩٨	-	٪٤٠	٪٤٠

شركة بيد الرياض للاستثمار ("بيد")

تتمثل أعمال شركة بيد في تجارة مواد البناء.

إن حركة الإستثمار هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
١٠,٢٠٢,٠٥٨	٧,٦٦٧,١٧٤	٦,٠١٨,٧٩٨	١ يناير
٦٦٥,١١٦	(٨٤٨,٣٧٦)	-	حصة الشركة في الخسارة
(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	(٦,٠١٨,٧٩٨)	٧ إعادة تصنيف إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع*
٧,٦٦٧,١٧٤	٦,٠١٨,٧٩٨	-	٣١ ديسمبر

* خلال عام ٢٠١٨، قرر الشركاء في شركة بيد تصفيتها. وبالتالي، تم إعادة تصنيف الاستثمار إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (إيضاح ٧).

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

في ٢٢ فبراير ٢٠١٨، قررت الشركة والشريك الآخر في شركة بيد الرياض للاستثمار تصفيتها. تم تصنيف استثمار الشركة في شركتها الزميلة "بيد" سابقاً كاستثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
	-	-	-
١ يناير إعادة التصنيف من استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية	٦,٠١٨,٧٩٨	-	-
٦ تحصيلات من استبعاد بعض الموجودات	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	-	-
٣١ ديسمبر	٢,٨١٨,٧٩٨	-	-

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة للاستثمار. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة بيد ولا تعرض حصة الشركة في تلك المبالغ.

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر لشركة بيد:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
موجودات غير متداولة	١,٥٧٩,٨٧٧	٧,٨٧٩,٨٧٧	١١,٧٢٤,٧٧٩
موجودات متداولة	٨,٣٩١,١٢٠	١٠,٠٩١,١٢٠	١٠,٢٢٥,٧٦٨
مطلوبات متداولة	(٢,٦٢٨,٢٦٥)	(٢,٦٢٨,٢٦٥)	(٢,٠٧٨,٣٣٨)
مطلوبات غير متداولة	(٢٩٥,٧٣٧)	(٢٩٥,٧٣٧)	(٧٠٤,٢٧٤)
صافي الموجودات	٧,٠٤٦,٩٩٥	١٥,٠٤٦,٩٩٥	١٩,١٦٧,٩٣٥

تسوية للقيم الدفترية:

	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي الموجودات الافتتاحية	١٥,٠٤٦,٩٩٥	١٩,١٦٧,٩٣٥
الخسارة للسنة	-	(٢,١٢٠,٩٤٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
مدفوعات لاستبعاد بعض الموجودات	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافي الموجودات الختامية	٧,٠٤٦,٩٩٥	١٥,٠٤٦,٩٩٥
نسبة حصة الشركة	%٤٠	%٤٠
مبلغ حصة الشركة	٢,٨١٨,٧٩٨	٦,٠١٨,٧٩٨
القيمة الدفترية	٢,٨١٨,٧٩٨	٦,٠١٨,٧٩٨

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٨١٣,٢٧٣	٥,١٥٢,٨٩٣	إيرادات
(٢,١٢٠,٩٤٤)	(٧٦٣,١٠٤)	الخسارة للسنة
(٢,١٢٠,٩٤٤)	(٧٦٣,١٠٤)	مجموع الخسارة الشاملة

لم تقم الشركة بتسجيل أي إيرادات أو خسائر ناتجة من استبعاد ذلك الاستثمار.

٨ المخزون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٥,٣٧٩,٤٩٥	٧٨,٤٢٧,١٣١	٢٢,٥٤٤,٧٩٩	مواد أولية
١٩٢,٧٠١,٠٧٩	١٤٦,٧٤٢,٤٤٥	١٦٢,٠٠١,٥٠٥	أعمال قيد التنفيذ
١٣٦,٧٣٦,٤٣١	١٣٠,١٤٣,٧٢٠	١٣٧,٢٣٠,٨٨١	قطع غيار ولوازم غير محتفظ بها للبيع
٩,٨٦١,٩٠١	٩,٣٩٧,٤٣٣	٧,٥٧٤,٦٧٩	منتجات تامة الصنع
٣٩٦,١٤٣,٧٧٧	٣٦٤,٧١٠,٧٢٩	٣٢٩,٣٥١,٨٦٤	
(١٣,٤٤١,٢٧٦)	(١٢,٢٣٢,٩٥٤)	(١٢,٢٣٢,٩٥٤)	ناقصاً: مخصص مخزون متقدم
٢٨٢,٧٠٢,٥٠١	٣٥٢,٤٧٧,٧٧٥	٣١٧,١١٨,٩١٠	

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقدم:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠,١٧١,٤١٤	١٣,٤٤١,٢٧٦	١٢,٢٣٢,٩٥٤	١ يناير
٣,٢٦٩,٨٦٢	٩,٤١٢,٩٢٤	-	إضافات
-	(١٠,٦٢١,٢٤٦)	-	شطب
١٣,٤٤١,٢٧٦	١٢,٢٣٢,٩٥٤	١٢,٢٣٢,٩٥٤	٣١ ديسمبر

٩ ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١٨,٠٧٣,١٧٠	٨٦,١٦٠,٢٤٩	٧٤,٦٤١,٠٣٧	ذمم مدينة تجارية
(٤,٢٢١,٥٨٨)	(٣,٦٢١,٥٨٨)	(٣,٦١٤,٢٠٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٣,٨٥١,٥٨٢	٨٢,٥٣٨,٦٦١	٧١,٠٢٦,٨٢٩	

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ ذمم مدينة تجارية (تنمة)

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٧٤٣,٦٣١	٤,٢٢١,٥٨٨	٣,٦٢١,٥٨٨	١ يناير
٤٧٧,٩٥٧	(٦٠٠,٠٠٠)	(٧,٣٨٠)	عكوسات
٤,٢٢١,٥٨٨	٣,٦٢١,٥٨٨	٣,٦١٤,٢٠٨	٣١ ديسمبر

نظراً لقصر أجل الذمم المدينة المتداولة ، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تمت مقارنة الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام متأخرة السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى جدول الدفعات للمبيعات على مدى فترة ١٢ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو ١ يناير ٢٠١٨ على التوالي، وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمان سابقة وقعت في الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على مطلوبات العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم في المملكة العربية السعودية التي تبيع منتج الاسمنت على أنها أكثر العوامل ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تعتبر الذمم المدينة التجارية مستحقة بعد انقضاء ثلاثة أشهر من تاريخ الفاتورة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢١,٨ مليون ريال سعودي متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة. وترتبط هذه الذمم بعدد من عملاء الشركات الذين ليس لديهم سجل في التعثر عن السداد. فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠,٦٤٢,٩٤٥	٤٩,٠٥٢,٠٥٥	غير مستحقة
٤٥,٥١٧,٣٠٤	٢٥,٥٨٨,٩٨٢	مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً
٨٦,١٦٠,٢٤٩	٧٤,٦٤١,٠٣٧	المجموع

صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للشركة مقومة بالريال السعودي.

تحفظ الشركة بضمانات بنكية من معظم عملائها كضمان.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مبالغ مدفوعة مقدماً و ذم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩,٩٧٥,٨١٢	٨,٠٣٤,٦٤٩	٧,٢١٩,٨٥٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٥٨٨,٤٥٥	١,٧٧١,٩٧٢	٢,٨٠٥,٢٧٢	رسوم جمركية مستردة
٥١,٤٧٤	٩٨٤,٢٢٥	٢,٢٧٣,٦٦٣	تأمين مدفوع مقدماً
٢,٨٦٤	٨,٧٤٨	٢,٠٥٤,٨٤٧	مصارييف مدفوعة مقدماً
٦,١٤٣,٨٠٢	١,٣٢٦,٦٨٨	٧٤١,٩٣٨	ذم مدينة للموظفين
١٩,٧٦٢,٤٠٧	١٢,١٢٦,٢٨٢	١٥,٠٩٥,٥٧٩	

١١ نقد وما يماثله

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٢٩,٣٦٥	٤٥,٣٨٨	٤٨,٥٥٧	نقد في الصندوق
١٩,٣١١,٧٣٩	٩,٧٢٩,٥٣١	١٣,٦٣٤,٦٩٤	نقد لدى البنوك
٢٠,٠٤١,١٠٤	٩,٧٧٤,٩١٩	١٣,٦٨٣,٢٥١	

١٢ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٣ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. وحيث أنه تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٤ قروض طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦١,٧٥٢,٥١٠	٤٧,٧٣٤,٧٨٣	٢٨,٢٥٣,٢٦٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي ناقصاً:
(١٥,٥٢٠,٢٣٥)	(٢٠,٣٧٣,٢٣٢)	(٢٨,٢٥٣,٢٦٠)	الاستحقاق المتداول - مدرج ضمن المطلوبات المتداولة
٤٦,٢٣٢,٢٧٥	٢٧,٣٦١,٥٥١	-	

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ افتراضات طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفاة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١,٢٤٧,٤٩٠)	(٢٦٥,٢١٧)	١ يناير
٩٨٢,٢٧٣	٥١٨,٤٧٧	ناقصاً: الإطفاء
<u>(٢٦٥,٢١٧)</u>	<u>٢٥٣,٢٦٠</u>	٣١ ديسمبر

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

قام صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" بمنح الشركة قرضاً بمبلغ ٨٩ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع توسعة مصنع الشركة لزيادة الكفاءة الإنتاجية للأسمنت الأبيض. يحمل القرض نفقات مالية تم دفعها مقدماً. يسدد القرض على اثني عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي القيمة يبدأ في يونيو ٢٠١٤. تتطلب تعهدات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي من الشركة الالتزام بشروط مالية معينة.

جدول الاستحقاق للاقتراضات طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٧
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٩

١٥ التزامات منافع الموظفين

١-١٥ وصف عام للخطة

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

حركة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٧,٢٢٧,٢٦٤	٢٨,١٨٨,٠٢٤	١٨,٦٦٥,٢٣٥	١ يناير
٦,٢٩٨,٧٩٤	٥,٧٩٥,٧٩٣	١,٨١٦,٤٧٢	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل
<u>(١٥,٣٣٨,٠٣٤)</u>	<u>(١٥,٣١٨,٥٨٢)</u>	<u>(٢,٨٤٧,٠٤٦)</u>	المدفوعات خلال السنة
٢٨,١٨٨,٠٢٤	١٨,٦٦٥,٢٣٥	١٧,٦٣٤,٦٦١	٣١ ديسمبر

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢-١٥ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٨٣٩,٣٨٠	٣,٢٣٣,٨٥٦	٤,٤٢٧,١٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٠٠,٧٧٢	١,٢١٢,٠٨٥	٨٠٢,٦٠٦	مصروف فائدة
٦,٤٤٠,١٥٢	٤,٤٤٥,٩٤١	٥,٢٢٩,٧٥٩	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(١,٣٦٥,٨١٩)	٣٥٠,٨٣٧	(١,٠٧٩,٨٥٩)	إعادة القياس
١,٢٢٤,٤٦١	٩٩٩,٠١٥	(٢,٣٣٣,٤٢٨)	ربح من التغيير في الافتراضات المالية
٦,٢٩٨,٧٩٤	٥,٧٩٥,٧٩٣	١,٨١٦,٤٧٢	خسائر الخبرة
			مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-١٥ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٤,٥٢	%٥,٠٩	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل نمو الرواتب

٤-١٥ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

الأثر على التزامات منافع الموظفين		التغير في الافتراض		
النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	
٩٤٢,٦٤١	(٨٨٠,٣٩٢)	%٠,٥٠	%٠,٥٠	معدل الخصم
(٩٠١,٨٧٢)	٩٥٧,٦٣٤	%٠,٥٠	%٠,٥٠	معدل نمو الرواتب

تستند تحليلات الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة الوحدة الإضافية المقترحة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة للموظفين.

٥-١٥ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة ٩,٨١ سنة (٢٠١٧: ٩,٢ سنة). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع بعد انتهاء الخدمة غير المخصومة:

المجموع	أكثر من خمس سنوات	بين ٢ - ٥ سنوات	بين ١ - ٢ سنوات	أقل من سنة واحدة	
٣١,١٩٦,٢٢٩	٢٨,١٥٤,١٩٨	١,٣٧٧,٥٧٦	٢١٠,٩٣٣	١,٤٥٣,٥٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥,١٨٩,٧٤٥	١١,٢٦٨,٤٩١	١٢,٧٥٧,٨٥٤	٢٣٨,٧٠١	٩٢٤,٧٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٥,١٣٩,٦٥٦	٥٣,٦١٧,٣٨١	٨٦٢,٣٥٣	١٣١,٠٦٧	٥٢٨,٨٥٥	١ يناير ٢٠١٧

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ مخصص تكاليف التفكيك

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	٥,٠٩٥,٨٢١	٦,٠٩٤,٢٤١	١ يناير
٥,٠٩٥,٨٢١	٩٩٨,٤٢٠	٩٤١,٩٠٧	إضافة خلال السنة
٥,٠٩٥,٨٢١	٦,٠٩٤,٢٤١	٧,٠٣٦,١٤٨	٣١ ديسمبر

١٧ مستحقات وئذم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٠,٣٧١,٥٣٣	١٨,٩١٢,٨٥٧	١٤,٤٨١,٧٣٩	رسوم إستغلال المحجر مستحقة
١٤,٤٤٥,٤٩٩	١٥,٣٢٤,٩٢٧	١٤,٥١٠,٨٤٩	محتجزات مقاولين
٦,١٠٢,٥٣٨	٥,٢٣٠,٥٥٨	٦,٦٢٣,٠٨٥	مصاريف مستحقة
٨,٩٢٢,٩٧٤	٤,٠٧٩,٤٢٣	٤,٤٦٨,٨١٢	مكافآت مستحقة
٥,٩٠٦,٩٣٦	٣,٩٩٠,٦٠١	٣,٩٢٨,٧٣٠	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٢٥٨,٠٩٣	٢,٥٥٠,٤٩٠	١,٨٤٠,٣٣٧	نفقات تمويل مستحقة
١,٩٩١,٠١٤	١,٩٣٦,٩٧٧	٣٣٦,٩٢٠	مستحقات موظفين
٨٧٤,٤٣١	٥٥٠,٣٦٧	٤,٢٠١,١٥٨	أخرى
٩٢,٢٦٥,٢٦٢	٥٢,٥٧٦,٢٠٠	٥٠,٣٩١,٦٣٠	

١٨ قروض قصيرة الأجل

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٤,٤٦٦,٤٠٢	١٧٥,١٨٤,٥٩٧	تمويل السيولة بالمرابحة (التورق)

يمثل ذلك تسهيلات الاقتراض التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية والتي تحمل نفقات تمويل على أساس المعدلات السائدة في السوق، والتي تستند إلى معدل العمولة السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور).

إن تسهيلات الاقتراض مضمونة بضمان شركات مقدم من الشركة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ أمور تتعلق بالزكاة

١-١٩ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠١٧	٢٠١٨	
		تعديل صافي الدخل
١٢٣,٣٨٨,٨٤٣	٦٨,٣٢٠,٣٣٣	الربح قبل الزكاة
(٥٥,٧٥٦,٧٧٣)	-	توزيعات أرباح مدفوعة من الربح للسنة
١٣,١٣١,٠٦٩	٢,٧٥٠,٩٩٨	مخصصات
٨٤٨,٣٧٤	-	حصة الشركة في صافي دخل (خسارة) شركة زميلة
(٦,٧٣٧)	-	فروقات استهلاك
٨١,٦٠٤,٧٧٦	٧١,٠٧١,٣٣١	صافي الدخل المعدل
		الوعاء الزكوي
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
-	٤٥,١٦٢,٥٠٨	أرباح مبقاة
٣٣,٢١٨,٥١٩	٥١,٣٢٥,٥٢٤	مخصصات
٨١,٦٠٤,٧٧٦	٧١,٠٧١,٣٣١	صافي الدخل المعدل
-	٨,١٨٤,٥٩٦	قروض مستخدمة لتمويل موجودات طويلة الأجل
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٥٣,٢٦٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
		يخصم:
(١,٥١٤,٥٩٤,٥٧٩)	(١,٥١٠,١٧٣,٣٢٥)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(١١,١٠٦,٨٥١)	(٢٥,٠٣٢,٤٥٤)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٦,٨٦٧,١٧٢)	-	استثمار في شركة زميلة
(١,٨٦٩,٩٢٤)	(١,٤٣٦,٦٦١)	مطلوب من طرف ذي علاقة
(١٤٨,٦٧٨,٨٤٩)	(١٣٧,٢٣٠,٨٨١)	قطع غيار
٣٩,٧٠٥,٩٢٠	٩٠,١٢٣,٨٩٨	الوعاء الزكوي
٩٩٢,٦٤٨	٢,٢٥٣,٠٩٧	الزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥%
-	(١٤٨,٣٢٨)	ناقصا: حصة وزارة المالية في مطلوبات الزكاة المستحقة بنسبة ٦,٤٨%
٩٩٢,٦٤٨	٢,١٠٤,٧٦٩	التزام الزكاة

٢-١٩ مخصص الزكاة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,١٥٧,٣٥٠	١٤,٦٤٢,٧٠٣	١ يناير
٩٩٢,٦٤٨	٢,١٤٠,٦٨٦	مخصص للسنة
(٥٠٧,٢٩٥)	(١,٠٨٤,١٥١)	مدفوعات السنة
١٤,٦٤٢,٧٠٣	١٥,٦٩٩,٢٣٨	٣١ ديسمبر

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ أمور تتعلق بالزكاة (تتمة)

٣-١٩ وضع الربوط النهائية

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٢٠٠٧. وقدمت الشركة أقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٧ وحصلت على الشهادات اللازمة. لم تنهي الهيئة ربط الشركة للسنوات المذكورة أعلاه.

أعادة الهيئة فتح الربوط للسنوات ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ وطالبت بمستحقات ضريبة استقطاع عن الجهات غير المقيمة بمبلغ ٢,٤٨٩,١٤٦ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضا بهذا الخصوص والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل الهيئة.

٢٠ الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وأعضاء الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) المساهم الرئيسي

فيما يلي المساهم الرئيسي في الشركة:

الاسم	مقر التأسيس	نسبة الملكية %	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة راشد وشركاه للتنمية المحدودة	السعودية	٢٠,٨٨	٢٠,٨٨	٢٠,٨٨

(ب) فيما يلي أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

إيرادات المبلغ المحصل فيما يتعلق بالإيرادات	٢٠١٨	٢٠١٧
٧٣,٥٤٨,١٩٢	١١٤,٦٩٨,٠٠٢	
٧٧,٦٥٩,٦٤٠	١١١,٧٤٩,٦٥٧	

(ج) مكافآت أعضاء الإدارة العليا:

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين منافع ما بعد الخدمة	٢٠١٨	٢٠١٧
٦,١٤٧,٢٠٤	٥,٨٩٢,٦٩٩	
١,١٧٧,١٨٥	١,٢١٠,٠٣١	

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(د) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة
٤٢٩,٨٩٠	٢٩٠,٢٤٢	مصاريف ورسوم حضور جلسات مجلس الإدارة
١٢٥,٠٠٠	٣٤٤,٢٥٠	مصاريف ورسوم حضور لجنة المراجعة
<u>١,٩٥٤,٨٩٠</u>	<u>٢,٠٣٤,٤٩٢</u>	

(هـ) مطلوب من أطراف ذات علاقة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٨,٧٧٤,٧٦٦	٣٥,٥٢٧,٦٦٤	٣٤,٥٠١,٥٣٣	شركة راشد عبد الرحمن الراشد وأولاده
-	١,١٧٠,٦٧٠	٩٩٢,٤٧٤	شركة البريكاست لأنظمة المباني
٥٦,٢٢١,٠٦١	-	-	شركة طوى *
٢,٥٤٩,٧٣١	٢,٩٠٧,١٢١	-	شركة بيد الرياض للاستثمار
<u>٩٧,٥٤٥,٥٥٨</u>	<u>٣٩,٦٠٥,٤٥٥</u>	<u>٣٥,٤٩٤,٠٠٧</u>	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان لأحد الشركاء حصص ملكية في شركة طوى للتنمية. خلال شهر أبريل ٢٠١٧، قام الشريك ببيع الحصص الملكية في شركة طوى للتنمية وتم نقل الملكية لطرف آخر. وبالتالي، قامت الشركة بإعادة تصنيف الرصيد المطلوب من شركة طوى للتنمية إلى الذمم المدينة.

٢١ إيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>٥٥٤,٣٨٨,٤١٠</u>	<u>٣٩٣,٦٨١,٧٥٠</u>	إيرادات من مبيعات الأسمنت

تحقق الشركة إيراداتها من بيع الأسمنت عند نقطة من الزمن من خطوط المنتجات الرئيسية التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٥,١٠٧,٧١٦	١١٧,٩٣٤,٧٢٦	الإسمنت الأبيض
٤٣٩,٢٨٠,٦٩٤	٢٧٥,٧٤٧,٠٢٣	الإسمنت البورتلاندي
<u>٥٥٤,٣٨٨,٤١٠</u>	<u>٣٩٣,٦٨١,٧٤٩</u>	

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١١٩,٤٣٥,١٨١	٨٣,٠٢٨,٣١١		مواد أولية مستخدمة
٧٧,٤٢٦,٠٤٠	٧٨,٦٩١,٤١٥	٥	استهلاك
٧٣,٤٠٦,٨٧٥	٦٦,٢٠٥,٩١٩		رواتب وأجور
٢١,٧٢٦,٣٩٤	٣١,٨١٠,١٣٣		قطع غيار مستخدمة
١٢,٧١٥,٢٨٧	١٤,١٧٥,٦٩٨		رسوم استغلال المحجر
١١,٧٦٨,٧٨٨	١٢,٧٨٥,٦٢٦		تغليف
٦,٧٣٢,٣٧٨	٥,٠٣٧,١٦٨		إصلاح وصيانة
١,٢١٤,٩٠٣	١,١٧٢,٨١٤		تأمين
٩,٤١٢,٩٢٤	-	٨	مخصص مخزون متقدم
٤,٠٢٨,٥٤٣	١,٥٣٥,٢٧٧		أخرى
<u>٣٣٦,٨٦٧,٣١٣</u>	<u>٢٩٤,٤٤٢,٣٦١</u>		

٢٣ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٢,٣٢٢,٨٦٨	٢,٢٨٣,٦٣٤		تكاليف متعلقة بالموظفين
٦٧,٨٣٢	٢٧٨,٠٩٥	٥	استهلاك
١١٨,٣٨٩	٥٤,٦٣٦		أخرى
<u>٢,٥٠٩,٠٨٩</u>	<u>٢,٦١٦,٣٦٥</u>		

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٣,٨٥٠,٥٢٧	١٢,٩٤٢,٣٦٩		رواتب ومنافع أخرى
١,٧٨٠,٤٤٧	٢,٢٧٠,٩٩٤	٥	استهلاك
٨٣٣,٩٣٦	٨٣٧,٩٥٥		أتعاب مهنية
٧٦٦,٧٣٣	٤٤٤,٠٥٥		بريد وهاتف
٤٢٩,٨٩٠	٢٩٠,٢٤٢		بدلات مجلس الإدارة
٢٧٧,٠١٥	٢٣٤,٣٥٥		لوازم مكتبية
٢٤٧,١١١	٢٠٣,٢٩٩		مرافق
٧,٣٠٧,٠٤٤	-	٥	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٥٠٠,٠٠٠	-	٥	شطب ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٤٩٧,٤٥٩	٦٥٥,٣٧١		أخرى
<u>٢٨,٤٩٠,١٦٢</u>	<u>١٧,٨٧٨,٦٤٠</u>		

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ تكاليف تمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧,٤٦٦,٤١٩	١٠,٨٩٦,٠٣٨	الفائدة على الاقتراضات
١٥٢,٠٧٢	١,١٤٤,٠٧٠	أخرى
<u>١٧,٦١٨,٤٩١</u>	<u>١٢,٠٤٠,١٠٨</u>	

٢٦ إدارة المخاطر المالية

١-٢٦ عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تتولى لجنة المراجعة لدى الشركة الإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة، كما تقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها الشركة. يقوم قسم الرقابة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويضطلع القسم بأعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٦ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف الأجنبي

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ترى إدارة الشركة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تقترض الشركة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية.

إن الاقتراضات المصدرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. أما الاقتراضات المصدرة بأسعار ثابتة، فتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. خلال عام ٢٠١٨ و٢٠١٧، كانت اقتراضات الشركة مقومة بالريال السعودي.

تحمل الاقتراضات طويلة الأجل من بنك تجاري معدلات فائدة ثابتة. تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر الاقتراضات وإعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة بما يصب في مصلحة الشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ٠,٥٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بحد أقصى بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,٣ مليون ريال سعودي).

تخضع أسعار الفائدة للقروض قصيرة الأجل لدى البنوك للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات التي تتم على فترات متقاربة في حالة الاقتراضات قصيرة الأجل الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ٠,٥٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بحد أقصى بمبلغ ١,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٧٩ مليون ريال سعودي).

(٣) مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة ليست معرضة لمخاطر السعر.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يشترط أن يتم تسديد المبيعات إلى العملاء نقداً لتخفيف مخاطر الائتمان. ليس هناك أي تركيزات جوهريّة لمخاطر الائتمان إما من خلال التعرض للعملاء الأفراد و/ أو قطاعات صناعية و/ أو مناطق محددة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٦ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة في تاريخ التقرير هو كما يلي؛

٢٠١٧	٢٠١٨	موجودات مالية
٨٦,١٦٠,٢٤٩	٧٤,٦٤١,٠٣٧	ذمم مدينة تجارية
٩,٧٧٤,٩١٩	١٣,٦٨٣,٢٥١	نقد وما يماثله
٩٥,٩٣٥,١٦٨	٨٨,٣٢٤,٢٨٨	

لحد من التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية حيث يتم تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء القانمين بانتظام.

بخصوص معظم الذمم المدينة التجارية تقريباً، حصلت الشركة على الأوراق المالية على شكل ضمانات بنكية والتي يمكن أن تُطلب في حال كان الطرف المقابل بشكل افتراضي يخضع لشروط الاتفاقية.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

وعادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة تسهيلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من تسهيلات الاقتراض الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقوف الاقتراضات أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للشركة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر كبيراً.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٦ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

٢٠١٨	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	المجموع
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٣,٢٦٠	-	-	-	٢٥٣,٢٦٠
١٧٧,٠٢٤,٩٣٤	-	-	-	١٧٧,٠٢٤,٩٣٤
٤٨,٥٥١,٢٩٤	-	-	-	٤٨,٥٥١,٢٩٤
٢١,٤٨٨,١٧٧	-	-	-	٢١,٤٨٨,١٧٧
٢٧٥,٣١٧,٦٦٥	-	-	-	٢٧٥,٣١٧,٦٦٥

٢٠١٧	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى خمس سنوات	المجموع
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠
٣٧٣,٢٣٢	-	(٢٦٥,٢١٧)	-	١٠٨,٠١٥
٢٧٧,٠١٦,٨٩٢	-	-	-	٢٧٧,٠١٦,٨٩٢
٥٠,٠٢٥,٧١٠	-	-	-	٥٠,٠٢٥,٧١٠
١١,٨٠٤,٣٩٠	-	-	-	١١,٨٠٤,٣٩٠
٣٥٩,٢٢٠,٢٢٤	-	٢٧,٧٣٤,٧٨٣	-	٣٨٦,٩٥٥,٠٠٧

٢-٢٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب العلاقة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

تقوم الشركة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحتسب صافي الدين على أساس مجموع الاقتراضات، كما هو وارد في قائمة المركز المالي، ناقصاً النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٦ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

وكانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٢٢,٢٠١,١٨٥	٢٠٣,٤٣٧,٨٥٧	مجموع الاقتراضات
(٩,٧٧٤,٩١٩)	(١٣,٦٨٣,٢٥١)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك
٣١٢,٤٢٦,٢٦٦	١٨٩,٧٥٤,٦٠٦	صافي الدين
١,٦٦٠,٨٤٩,٩٥٥	١,٦٧٣,٨٧٢,٣٠١	مجموع حقوق الملكية
١,٦٦٠,٨٤٩,٩٥٥	١,٦٧٣,٨٧٢,٣٠١	مجموع رأس المال
%١٨,٨١	%١١,٣٤	نسبة المديونية

٣-٢٦ تقدير القيمة العادلة

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد، باستثناء الودائع قصيرة الأجل وهي حسب أسعار السوق السائدة ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياس القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإدارة بفحص المدخلات غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٦ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠١٨	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
الموجودات				
ذمم مدينة تجارية	-	-	٧١,٠٢٦,٨٢٩	٧١,٠٢٦,٨٢٩
ذمم مدينة أخرى	-	-	٣,٥٤٧,٢٠٩	٣,٥٤٧,٢٠٩
مطلوب من أطراف ذات علاقة	-	-	١٥,٠٩٥,٥٧٩	١٥,٠٩٥,٥٧٩
موجودات غير متداولة	-	-	٢,٨١٨,٨٠٠	٢,٨١٨,٨٠٠
مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع	-	-	١٣,٦٨٣,٢٥١	١٣,٦٨٣,٢٥١
نقد وما يماثله	-	-	-	-
	-	-	٩٢,٤٨٨,٤١٧	١٠٦,١٧١,٦٦٨
المطلوبات				
ذمم دائنة تجارية	-	-	٢١,٤٨٨,١٧٧	٢١,٤٨٨,١٧٧
مستحقات وذمم دائنة أخرى	-	-	٥٠,٣٩١,٦٣٢	٥٠,٣٩١,٦٣٢
قروض قصيرة الأجل	-	-	١٧٥,١٨٤,٥٩٧	١٧٥,١٨٤,٥٩٧
قروض طويلة الأجل	-	-	٢٨,٢٥٣,٢٦٠	٢٨,٢٥٣,٢٦٠
	-	-	٢٧٥,٣١٧,٦٦٥	٢٧٥,٣١٧,٦٦٥

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية مقيدة بالتكلفة المطفأة	٢٠١٨
--	--	--	------

الموجودات بحسب قائمة المركز المالي

٧١,٠٢٦,٨٢٩	-	- ٧١,٠٢٦,٨٢٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٥٤٧,٢٠٩	-	- ٣,٥٤٧,٢٠٩	ذمم مدينة أخرى
٣٥,٤٩٤,٠٠٧	-	- ٣٥,٤٩٤,٠٠٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٣,٦٨٣,٢٤٩	-	- ١٣,٦٨٣,٢٤٩	نقد وما يماثله
٩٩,٨٠٥,٦٥٧	-	- ٩٩,٨٠٥,٦٥٧	المجموع

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية مقيدة بالتكلفة المطفأة	٢٠١٧
--	--	--	------

الموجودات بحسب قائمة المركز المالي

٨٦,١٦٠,٢٤٩	-	- ٨٦,١٦٠,٢٤٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣,٠٩٨,٦٦٠	-	- ٣,٠٩٨,٦٦٠	ذمم مدينة أخرى
٣٩,٦٠٥,٤٥٥	-	- ٣٩,٦٠٥,٤٥٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩,٧٧٤,٩١٩	-	- ٩,٧٧٤,٩١٩	نقد وما يماثله
١٣٨,٦٣٩,٢٨٣	-	- ١٣٨,٦٣٩,٢٨٣	المجموع

بالقيمة المطفأة

٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر
٢٧,٣٦١,٥٥١	-	المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي
٢٠,٣٧٣,٢٣٢	٢٨,٢٥٣,٢٦٠	قروض طويلة الأجل
١١,٨٠٤,٣٩٠	٢١,٤٨٨,١٧٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٦,٧٨٨,٢٧٤	٣٠,٨٣٢,٩٢٥	ذمم دائنة تجارية
٢٧٤,٤٦٦,٤٠٢	١٧٥,١٨٤,٥٩٧	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٣٧٠,٧٩٣,٨٤٩	٢٥٥,٧٥٨,٩٥٩	قروض قصيرة الأجل
		المجموع

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بقيمة ١١,٥٥ مليون ريال سعودي و ١٩,٥٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٧: ٩,٠٣ مليون ريال سعودي و ١٥,٧٩ ريال سعودي، على التوالي) من مبلغ مدفوع مقدما وضم مدينة أخرى ومصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى، على التوالي.

وفقاً لسياسات انتمان الشركة، تم منح العملاء فترة انتمان تصل إلى ٩٠ يوماً في سياق العمل الاعتيادي. ومع ذلك، وفي بعض الحالات، نظراً لظروف السوق وعلاقات العمل التاريخية مع العملاء، يمكن تمديد فترة الانتمان لمدة ٩٠ يوماً أخرى. يتم تحديد الجودة الانتمانية للموجودات المالية عن طريق سجل العملاء في الوفاء بالتزاماتهم والمعلومات المتعلقة بالأسواق والخبرة التجارية للإدارة. لا تتوفر التصنيفات الخارجية عموماً في البيئة التي تعمل الشركة ضمنها.

نقد لدى البنك

فيما يتعلق بالتعاملات مع البنوك، ترى الإدارة أن التعرض لمخاطر الانتمان ضئيل حيث أن الشركة تتعامل مع البنوك المحلية ذات السمعة الجيدة فقط. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة بالسداد.

٢٨ عقود إيجار تشغيلية

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلية متعلقة بأرض المصنع. بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣,٨ مليون ريال سعودي).
فيما يلي ارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥١٧,٧٠٠	-	٢٠١٨
٥١٧,٧٠٠	٥١٧,٧٠٠	٢٠١٩
٥١٧,٧٠٠	٥١٧,٧٠٠	٢٠٢٠
٥١٧,٧٠٠	٥١٧,٧٠٠	٢٠٢١
٥١٧,٧٠٠	٥١٧,٧٠٠	٢٠٢٢
٢,٣٢٩,٦٥٠	٢,٣٢٩,٦٥٠	ما بعد ذلك
٤,٩١٨,١٥٠	٤,٤٠٠,٤٥٠	

٢٩ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٧,٨٢٠,٢٣٣	٦٦,١٧٩,٦٤٧	الربح للسنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٤	٠,٥٥	ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي للسهم الواحد)

ليس لدى الشركة أي أسهم محتملة مخفضة.

شركة الأسمنت الأبيض السعودي
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ توزيعات أرباح

وافق مجلس إدارة الشركة على توزيعات أرباح بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٣١ مطلوبات محتملة وارتباطات

لدى الشركة مطلوبات محتملة لضمانات وخطابات اعتماد من بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٨,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت ٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥,١ مليون ريال سعودي).

انظر أيضاً إيضاح رقم ٢٨ حول ارتباط عقد إيجار تشغيلي.