

شركة اسمنت حائل

شركة مساهمة سعودية

حائل - المملكة العربية السعودية

القواعد المالية وتقرير مراقب الحسابات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

فهرس

١

تقرير مراقب الحسابات

٢

قائمة المركز المالي

٣

قائمة الدخل

٤

قائمة التدفقات النقدية

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٢١ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



٢٠١٧ يناير ١٠

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

نطاق المراجعة:

لقد راجعنا قائمة المركزالي المرفقة لشركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٢) من نظام الشركات ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها واعتمدت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكناً من إبداء الرأي على القوائم المالية.

رأي مطلق:

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعد المركزالي لشركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها والملازمة لنشاط الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن الخراشي وشركاه



سلیمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي

في ٢٦ ديسمبر			<u>الموجودات</u>
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٩,٧٣١,٨٩٧	١٢٠,٧٠٥,٦٩٠	٤	<u>الموجودات المتداولة:</u> النقدية وشبيه النقدية
٣٦,٧٥٨,٨٥٢	٢٨,٥٠٠,٣٠٣	٥	استثمارات في محافظ استثمارية
٤٦,١٥٦,٥٣٩	٤٢,٥١,٨٢٠	٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٩,٤٠٩,١٤٤	١٩٧,٠٩٩,٣٢٢	٧	محزون
٣٦٢,١٠٦,٤٣٢	٣٩٨,٣٥٧,١٤٥		اجمالي الموجودات المتداولة
١,٠١٨,٢٠٧,٧١١	٩٧٢,١٠١,٥٨١	٨	<u>الموجودات غير المتداولة:</u> الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩٥,٦١٤	٢٠٢,٣٥٠		مصاريف مؤجلة
١,٠١٨,٥٠٢,٣٢٥	٩٧٢,٣٠٣,٩٢١		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٨٠,٦٠٩,٧٥٧	١,٣٧٠,٦٦١,٠٧٦		اجمالي الموجودات
<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>			
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
٥٠,٣٦٥,٠٩٦	٤٧,٥٠٠,١٥٩	٩	دائنون ومبالغ مستحقة
٦,٩٣٥,٦٠٠	٨,٥٨٥,٤٠٣	١٠	مخصص الزكاة
١٥,٩١٦,٦٦٧	١٩,٩١٦,٦٦٧	١١	الجزء المتداول من قرض لأجل
٧٣,١١٧,٣٦٣	٧٦,٠٠٢,٢٢٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٣١٧,١٢٥	٦,٠٢٠,٢٢٣	١٢	<u>المطلوبات غير المتداولة:</u> مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٧,٢٥٦,٣١٣	٢٢٧,٣٥٠,١٠٦	١٣	الجزء غير المتداول من قرض لأجل
٢٥١,٥٧٣,٤٣٨	٢٢٢,٣٧٠,٣٣٩		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٢٤,٦٩٠,٨٠١	٣٠٩,٣٧٢,٥٦٨		اجمالي المطلوبات
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠		<u>حقوق المساهمين:</u>
٢٤,٣٣٤,٨٩٦	٣٤,٧٨٦,٥٢٢		رأس المال
٥٢,٥٨٤,٠٦٠	٤٧,٥٠١,٩٨٥		الاحتياطي النظامي
١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦	١,٠١,٢٨٨,٥٠٨		أرباح مبقة
١,٣٨٠,٦٠٩,٧٥٧	١,٣٧٠,٦٦١,٠٧٦		اجمالي حقوق المساهمين
			اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١٧٤
Jalal

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥٦,٣٦٢,٧٦	٢٧٢,١٦٨,٧٧١		المبيعات
(١٩٢,٠٨٧,٤٣٧)	(١٣٢,٤٥٠,٣٣٢)		تكلفة المبيعات
١٦٤,٢٧٥,٢٨٩	١٣٩,٦٦٨,٤٣٩		إجمالي الربح
			المصاريف:
(٢,٧١٦,٧٤٤)	(٤,٣٣٦,٠٧٦)		مصاريف البيع والتوزيع
(٢٩,٤٤٤,٤٥٥)	(٢٨,٤٦٢,٥٠٦)	١٤	المصاريف الإدارية والعمومية
١٣١,١١٤,٠٩٠	١٠٦,٨٧٣,٨٥٧		الدخل من العمليات الرئيسية
٩١٢,٨٧٤	٤,٠٥٣,٢٧١		عوائد ودائع مرابحة
١,٩٤٤,٨٤٥	٤٣٣,٠٩٦		إيرادات أخرى
(١٣,٢٢٢,٦١١)	١,٧٤١,٤٥١	٥	مكاسب (خسائر) استثمارات غير محققة
١٢٠,٧٢٠,١٩٨	١١٣,١٠١,٦٧٥		صافي الربح قبل الزكاة
(٧,١٧٣,٩٠٩)	(٨,٥٨٥,٤٠٣)	١٠	الزكاة والضريبة
١١٣,٥٤٦,٢٨٩	١٠٤,٥١٦,٢٧٢		صافي دخل السنة
		١٥	ربح السهم :
١,٣٤	١,٠٩		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,١٦	١,٠٧		المتعلق بصافي دخل السنة
٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠		متوسط عدد الأسهم



إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي

الأنشطة التشغيلية:

صافي الدخل قبل الزكاة	١٢٠,٧٢٠,١٩٨	صافي الدخل قبل الزكاة	١١٣,١٠١,٦٧٥
العمليات:		العمليات:	
استهلاك	٦١,٣٦١,٩٠٠	٦٢,٧٧٨,٢٥٨	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٩١١,٤٤٥	٢,٠٤٥,٠٧٣	
اطفاءات	٢,٤٤٢,٨٤٣	٢,١٧٧,٠٥٧	
(مكاسب) خسائر استثمارات غير محققة	١٣,٢٢٢,٦١١	(١,٧٤١,٤٥١)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١,٣٩٥,٤١٥	٤,١٠٤,٧٠٩	
مخزون	(٢١,٤٠٤,٧٥١)	(٧٧,٦٤٠,١٧٨)	
دائنون ومبالغ مستحقة	(٥,١١٩,٣١٥)	(٢,٧٦٤,٩٣٧)	
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة	(٢٢٩,٦٦٦)	(٣٤٦,٩٦٥)	
النقدية الناتجة من العمليات	١٧٤,٢٩٠,٦٨٠	١٠١,٧٢٨,٢٤١	
زكاة مدفوعة	(٧,٧٣٨,٣٠٩)	(٨,١٨٢,٣٢٠)	
صافي النقديّة الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٦٦,٥٥٢,٣٧١	٩٣,٥٤٥,٩٢١	

الأنشطة الاستثمارية:

استثمارات في محافظ استثمارية	(٤٩,٩٨١,٤٦٢)	-	استثمارات في محافظ استثمارية
مخزون قطع الغيار الاستراتيجية	(٦,١٣٢,٢٦٦)	(٢,٠٨٢,٨٦٥)	مخزون قطع الغيار الاستراتيجية
شراء موجودات ثابتة	(١٤,٦٦٢,١٢٧)	(١٤,٥٨٩,٣٦٢)	شراء موجودات ثابتة
صافي النقديّة المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٧٠,٧٧٥,٨٥٦)	(١٦,٦٧٢,١٢٨)	صافي النقديّة المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

المسدد من القرض	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض
توزيعات ارباح	(١١٧,٤٨٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح
صافي النقديّة المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٣٠,٤٨٠,٠٠٠)	(١١٥,٩٠٠,٠٠٠)	صافي النقديّة المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
النقص في النقديّة وشبّه النقديّة	(٣٤,٧٠٣,٤٨٥)	(٣٩,٠٢٦,٢٠٧)	النقص في النقديّة وشبّه النقديّة
النقدية وشبّه النقديّة في بداية السنة	١٩٤,٤٣٥,٣٨٢	١٥٩,٧٣١,٨٩٧	النقدية وشبّه النقديّة في بداية السنة
النقدية وشبّه النقديّة في نهاية السنة	١٥٩,٧٣١,٨٩٧	١٢٠,٧٠٥,٦٩٠	النقدية وشبّه النقديّة في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءاً لا يتعارض مع هذه القوائم المالية



شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

الإجمالي	الأرباح	المبقة	الاحتياطي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٩,٨٥٢,٦٦٧	٦٧,٨٧٢,٤٠٠		١٢,٩٨٠,٢٦٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١١٣,٥٤٦,٢٨٩	١١٣,٥٤٦,٢٨٩		-	-	صافي دخل السنة
-	(١١,٣٥٤,٦٢٩)		١١,٣٥٤,٦٢٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١١٧,٤٨٠,٠٠٠)	(١١٧,٤٨٠,٠٠٠)		-	-	توزيعات أرباح
<u>١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦</u>	<u>٥٢,٥٨٤,٠٦٠</u>		<u>٢٤,٣٣٤,٨٩٦</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<u>(١,٢٤٦,٧٢٠)</u>	<u>(١,٢٤٦,٧٢٠)</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	تسويات سنوات سابقة
١٠٤,٥١٦,٢٧٢	١٠٤,٥١٦,٢٧٢		-	-	صافي دخل السنة
-	(١٠,٤٥١,٦٢٧)		١٠,٤٥١,٦٢٧	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)		-	-	توزيعات أرباح
<u>١,٠٦١,٢٨٨,٥٠٨</u>	<u>٤٧,٥٠١,٩٨٥</u>		<u>٣٤,٧٨٦,٥٢٣</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦



إن الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

شركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية. حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار رقم ٤١٩٣١٠٩٨٧٧٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠) الشركة مسجلة بالسجل التجاري رقم ٣٣٥٠٢٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٢٠١٠ نوفمبر) بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٤ ق ب بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠) إن غرض الشركة هو إنتاج وتوزيع الاسمنت بجميع أنواعه ومستقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والتجار بالاسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها، وللشركة في سبيل تحقيق هذا الغرض الحق في أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار.

إيضاح (٢) : السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للشركة مع بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام . كما يتم إصدار قوائم مالية أولية ربع سنوية .

إيضاح (٣) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ونعرض فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

العرف المحاسبي:
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، ومبالة الإيرادات والمصاريف المصحح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل تقديرات الإدارة بشأن الأحداث والعمليات الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المربحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الاستثمارات في أوراق مالية:

يتم تصنيف الاستثمارات في أوراق مالية والمعدة للتجارة ضمن الموجودات المتداولة ويتم تقييمها في نهاية الفترات المالية ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن قائمة دخل الفترة.

المدينون:

تظهر الدعم المديني بالبالغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تمثل التكاليف المصاريف المتکبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وبحالته الحالية، وتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

- | | | |
|--|---|-------------------------------------|
| تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح | - | مواد خام ومستهلكة وقطع غيار |
| تكلفة المواد والعملاء المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي. | - | أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع |

الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المترافق والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات والمقدرة بما يلي :

البيان	المبني
٣٠	المباني
٢٠ : ٥	الآلات والمعدات
٢	أجهزة حاسوب آلي ومعدات مكتبية
٥	برامج حاسوب آلي
١٠ : ٥	سيارات
٥ أو الإيجار أيهما أقل	تحسينات مبني مستأجرة
٥	أثاث ومفروشات

- يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.
- تطأ تحسينات المبني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.
- تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى.
- تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للفرض الذي أنشئ من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

الموجودات غير الملموسة الأخرى/ الإطفاء :

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكاليف والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل.

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة . يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السادس في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة . يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

تكاليف التمويل:

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء أصل ما وذلك عند إكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للفرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

الدائنون والمبالغ المستحقة النفع:

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

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

القروض

يتم إثبات القروض بإجمالي المبالغ المستلمة من قبل الشركة.

الزكاة :

يجب مخصصاً للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل، ويحمل المخصص على قائمة الدخل .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يجب مخصص لكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الاحتياطي النظامي:

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

الإيرادات:

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر الهامة الصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

عوائد ودائع المدفوعة:
 يتم إثبات عوائد ودائع المدفوعة عند تحصيلها.

المصاريف:

تصنف تكاليف الانتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالانتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع أو مصاريف أخرى، حسبما هو ملائم.

مصاريف ما قبل التشغيل:
 يتم إثبات المصاريف التي تكبدتها الشركة بعد مرحلة التأسيس وحتى تاريخ بدء الإنتاج التجاري كمصاريف ما قبل التشغيل في قائمة الدخل عند تكبدتها.

العملات الأجنبية:
 تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة المدفوعات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل .

الإيجارات التشغيلية:
 يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العلومات القطاعية:
 يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح (٤) : النقدية وشبيه النقدية :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٣١,٨٩٧	٦٠,٧٠٥,٦٩٠	نقد لدى البنوك
١٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
<u>٥٩,٧٣١,٨٩٧</u>	<u>١٢٠,٧٠٥,٦٩٠</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (٥) : استثمارات في محافظ استثمارية :

تتمثل في استثمارات الشركة في محافظ أسهم بموجب تعاقدها مع محفظة الراجحي للأوراق المالية برقم DPM.٠٢٣ ، حيث يبلغ إجمالي الاستثمار ٥٠ مليون ريال سعودي في حين أن صافي قيمته بلغت ٤٨,٥٠٠,٣٠٣ ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٥: ٣٦,٧٥٨,٨٥٢ ريال سعودي) بعد خصم الأعباء الإدارية وخسائر التقييم غير المحققة.

إيضاح (٦) : مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤٣٠,٧٢٩	٢٧,٦٩٢,٤٠٥	مدينون تجاريون
١٢,١٦٧,٥٣٧	١٢,١٩٥,٩٩٢	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٤٤٥,٧٨٣	٤٣٥,٣٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١١٢,٤٩٠	١,٧٢٨,٠٥٤	مدينون آخرون
٤٦,١٥٦,٥٣٩	٤٢,٠٥١,٨٢٠	الإجمالي

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينية التجارية التي لم تنخفض قيمتها في ٣١ ديسمبر :

السنة	الإجمالي	أقل من ٣٠ يوم	٦٠ - ٣١	٩٠ - ٦١	أكثر من ٩٠	ريال سعودي
						ريال سعودي
٢٠١٦	٢٧,٦٩٢,٤٠٥	١,٣٥٦,٢٨٧	٨,١٠١,١١٩	١٠,٩١٥,٩٨٧	٧,٣١٩,٠١٢	ريال سعودي
٢٠١٥	٢٢,٤٣٠,٧٢٩	١١,٩٨٠,٢٥٢	١٢,٩٦٨,٤٥٢	٥,٣٣٨,٠٤٦	٢,١٤٢,٨٧٩	ريال سعودي

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
٢٠١٦ ديسمبر ٣١ في

إيضاح (٧) : مخزون:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥١٠,٧٩١	١٣,٨٢٣,٧٢٤	مواد خام
٦٢,٦٩٦,٨٤٣	١١٨,٤٦٩,٠٢٨	أعمال تحت التنفيذ
٢,٤٢٠,٧٨٥	٣,٠٦٨,٩٠٣	بضاعة تامة الصنع
٤٢,٨٣٠,٧٢٥	٦١,٧٧٧,٦٥٧	مواد مستهلكة وقطع غيار
<u>١١٩,٤٥٩,١٤٤</u>	<u>١٩٧,٠٩٩,٣٢٢</u>	الإجمالي

إيضاح (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠١٢,٠٧٥,٤٤٥	٩٦٣,٨٨٦,٤٥٠	إيضاح (٨)
٦,١٣٢,٣٦٦	٨,٢١٥,١٣١	الممتلكات والآلات والمعدات
<u>١,٠١٨,٢٠٧,٧١١</u>	<u>٩٧٢,١٠١,٥٨١</u>	قطع غيار استراتيجية
		الإجمالي

ايضاح (١٨) : الممتلكات والآلات والمعدات :

الإجمالي	اثاث ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	برامج حاسب الى حاسب الى	أجهزة حاسب الى ومعدات مكتبية	الآلات والمعدات	المبني	أراضي	مشروعات تحت التنفيذ
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات	٢ سنة	٢٠ : ٥ سنة	٢٠ سنة	-	-	-
أيهم أقل									
١,١٨٠,٩٩٩,١٦٢	١٦,٨٤٤,٥٣٨	٤٤٢,٠٩٧	٦,٨٩٥,١٩٧	٥,١١٦,٤٤٤	٤,٦٥٩,٢٥٧	٩٥٩,٠٣٢,٤٢٧	٦١,١٩٠,٩٥١	٦,٨٤٨,٢٧١	-
١٤,٥٨٩,٣٦٢	١,٠٥٣,٧٦٦	٤,٠٠٠	٣,٠٧١,١٠٠	٦٥,٩٤٤	٦٥٢,٠١٠	٨,٤٠٩,٨٧٧	٤٥١,٥٣٥	-	٨٨١,٠٨١
١,١٩٥,٥٨٨,٤٢٥	١٢,٨٦٨,٢٥٤	٤٤٦,٠٩٧	٩,٩٦٦,٢٩٧	٥,٦٢٣,٣٦٨	٥,٣١١,٢٦٧	٩٦٧,٤٤٢,٣٠٤	٦٦,٦٤٢,٤٨٦	٦,٨٤٨,٢٧١	٨٨١,٠٨١
الكلفة،									
الاعمار الإنتاجية المقدرة									
الرصيد في بداية السنة									
١٦٨,٩٢٢,٧٧٧	٨,٢٤٩,٣٦٢	٤٢١,٩٤٧	١,٦٨٩,٨٩٦	٢,٣٨١,٢١٦	٢,٥٤٩,٩٧٧	١٣٧,٩٧٦,١٨١	٥,٦٦٠,٢٢٨	-	-
٦٢,٧٧٨,٢٥٨	٢,٢٧٨,٣٠٣	٢٠,١٤٧	١,١٠٦,٩٧٣	١,٠٢٧,٨٣٣	٥٢٧,٧٢٥	٥٠,٧٦٦,٣٧٧	٦,٠٥٠,٩٠٠	-	-
٢٣١,٧-١,٩٧٥	١١,٥٢٧,٥٦٥	٤٤٢,٠٩٤	٢,٧٩٦,٨٧٩	٣,٢٠٩,٠٢٩	٣,٠٧٧,٧٠٢	١٨٨,٧٢٧,٥٥٨	٢١,٧١١,١٢٨	-	-
الاهمالك،									
الرصيد في نهاية السنة									
٩٦٣,٨٨٦,٤٥٠	٦,٣٤٠,٦٨٩	٤,٠٠٣	٧,١٦٩,٤٢٨	١,٧٧٣,٣١٩	٢,٢٢٣,٥١٥	٧٧٨,٧٠٤,٧٤٦	١٥٩,٩٢١,٣٤٨	٦,٨٤٨,٢٧١	٨٨١,٠٨١
١,٠١٢,٠٧٥,٤٤٥	٨,٥٦٥,٣٧٦	٢٠,١٥٠	٥,٢٠٥,٣٠١	٢,٧٣٥,٢٠٨	٢,١٠٩,٢٨٠	٨٢١,٦١,٣٤٦	١٦٥,٥٣٠,٧١٣	٦,٨٤٨,٢٧١	-
صافي القيمة الظرفية،									
٢٠١٦ ديسمبر ٣١ في									
٢٠١٥ ديسمبر ٣١ في									

١- تم بدء التشغيل التجاري لمصنع الأسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسمة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الأسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

ب- إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج وإستغلال معادن محددة في المنطقة المرخص لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦,٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة وبقيمة إجمالية قدرها ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، ويسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة.

ج- تم رهن المبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع لصندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقرض لأجل. (ايضاح ١١)

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ايضاح (٩) : دائنون و مبالغ مستحقة :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٠٢,٩٧٩	٢٥,٠١٣,٧٤٩	دائنون و مبالغ محتجزة
١٩,٨٧٤,٢٠٥	١٨,٩٧٨,٦٠٩	مبالغ مستحقة الدفع
٢,١٧٥,٣٠٩	٣,٣٧٥,٤٧٨	دفقات محصلة مقدماً من عملاء
١١٢,٦٠٣	١٩٢,٣٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
<u>٥٠,٣٦٥,٠٩٦</u>	<u>٤٧,٥٠٠,١٥٩</u>	الإجمالي

ايضاح (١٠) : مخصص الزكاة :

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٧٧٠,١٩٨	١١٣,١٠١,٦٧٥	صافي الربح الدفترى
(١٠١,١٥٤,٧٢٩)	(٦٤,٦٤٩,٨٣٦)	تعديلات على الربح
<u>١٩,٥٦٥,٤٦٩</u>	<u>٤٨,٤٥١,٨٣٩</u>	صافي الربح المعدل
		وعاء الزكاة:
١٩,٥٦٥,٤٦٩	٤٨,٤٥١,٨٣٩	صافي (الخسارة) الربح المعدل
١,٢٧٦,١٩٠,٢١٦	١,٢٧١,٤٠٥,٤٠٢	بنود مضافة
(٩٦٨,٤٦٢,٨٨٥)	(٩٧٦,٣٧٩,٠٧٧)	بنود مخصومة
<u>٢٢٧,٢٩٢,٨٠٠</u>	<u>٣٤٣,٤٧٨,١٦٤</u>	وعاء الزكاة
-	٣٤٢,٥٩٢,٠٢٢	حصة المساهمين السعوديين والخليجيين من الوعاء ٧٩٩,٧٤
<u>٨,١٨٢,٣٢٠</u>	<u>٨,٥٦٤,٨٠١</u>	الزكاة المستحقة
		ضريبة الدخل:
-	١٢٥,٠٠٠	حصة المساهمين الأجانب في (خسارة) الربح المعدل بنسبة ٧٠,٢٦
-	(٢١,٩٩٢)	بخصم: نصيبه من المستخدم من المخصصات
	١٠٣,٠٠٨	صافي الربح الضريبي المعدل
-	٢٠,٦٠٢	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٨,١٨٢,٣٢٠</u>	<u>٨,٥٨٥,٤٠٢</u>	اجمالي الزكاة والضريبة

والت كانت حركة مخصص الزكاة كما يلى :

في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٩٣٥,٦٠٠
٧,١٧٣,٩٠٩	٨,٥٨٥,٤٠٢
-	١,٢٤٦,٧٢٠
(٧,٧٣٨,٣٠٩)	(٨,١٨٢,٣٢٠)
<u>٦,٩٣٥,٦٠٠</u>	<u>٨,٥٨٥,٤٠٢</u>

رصيد ١ يناير
الزكاة المستحقة عن العام
تسوية على المخصص
تخصم : الزكاة المسددة خلال العام
رصيد ٣١ ديسمبر

الريبوط الزكوية:

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الزكوية حتى عام ٢٠١١.
أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الزكوية الربوط الزكوي لعام ٢٠١٢ وطالبت الشركة بسداد زكاة إضافية قدرها ٤٠٥,٥٦٢ ريال، فقدمت الشركة اعتراض على هذا الربوط لدى الهيئة.

تم تقديم الإقرارات الزكوية من الأعوام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ وسدلت الشركة الزكاة المستحقة من واقع هذه الإقرارات ولم يصدر عنها ربوط من الهيئة حتى تاريخه.

إيضاح (١١) تسهيلات القروض :

بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٣٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمن بالمبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع المقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الاضافات والتوسعات. يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ وتنتهي في ٢٥ فبراير ٢٠٢٤. علماً بأنه (كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤) تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي. وتم حتى تاريخه سداد خمس أقساط بقيمة ٣٦ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض.

تمثل المصارييف المؤجلة بشكل أساسى أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي. تحفظ المصارييف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض.

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	قسط متداول من قرض لأجل
(٢,٠٨٢,٣٣٣)	(٢,٠٨٢,٣٣٣)	نافقاً : قسط متداول من أعباء مالية مؤجلة
١٥,٩١٦,٦٦٧	١٩,٩١٦,٦٦٧	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
٣٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	قسط غير متداول من قرض لأجل
(١٦,٧٤٢,٦٨٧)	(١٤,٦٤٩,٨٩٤)	قسط غير متداول من أعباء مالية مؤجلة
٢٤٧,٢٥٦,٣١٣	٢٢٧,٢٥٠,١٠٦	صافي القسط غير المتداول من قرض لأجل

* اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لقابلة المصارييف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة. وبلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٥٠ مليون ريال سعودي. تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لمعدلات سايبور مضاف لها هامش معين. حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لختلف الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان لصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
٢٠١٦ ديسمبر ٣١

ايضاح (١٢) : مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٤٥,٣٤٦	٤,٣١٧,١٢٥	الرصيد في بداية السنة
١,٩١١,٤٤٥	٢,٠٤٥,٠٧٣	المحمل على السنة
(٢٣٩,٦٦٦)	(٣٤١,٩٦٥)	المدفوع خلال السنة
<u>٤,٣١٧,١٢٥</u>	<u>٦,٠٢٠,٢٣٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

ايضاح (١٣) : رأس المال :

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٩٧,٩ مليون سهم بواقع ١٠ ريال للسهم الواحد.

ايضاح (٤) المصروفات الإدارية والمفتوحة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٥٦٢,٠٣٠	١٦,٢٣٢,٧٠١	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٢,٤٥٨,١٥٨	٢,٩٦٦,١٢٠	تكاليف تمويل
٢١٠,٩٤٩	٥٤١,١٩٨	صيانة واصلاح
٢,٥١٢,٨٤٠	٢,٢٩١,٤٥٦	استهلاك
٢,٢٢١,٦٨٦	٢,١٩٥,١١٣	اطفاءات
٢٠٦,٢٤٩	٦٥,٨٧٦	قرطاسية ومحظوظات
٤٠٢,٢٤٩	٢٢٤,١٠٦	برق وبريد وهاتف
٧٥٥,٩٤٥	٨٣٨,٨٤٢	انتقالات ومصاريف إقامة
٢٤١,٧٢٢	٩٦,٨٩٦	مصاريف توظيف
٨٤٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات
١,٨٣٧,٧٠٥	١,٧٠٩,٤٣٦	اتحاب مهنية وقانونية
٦٢,٧٨٦	٢٣٩,٥١٢	إيجارات
٣,١٢٦	١٢,٢٥٠	أخرى
٢٩,٤٤٤,٤٠٠	٢٨,٤٦٣,٥٠٦	

ايضاح (٥) ربح السهم:

تم احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة والبالغة ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم.

شركة اسمنت حائل

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح (١٦) : الالتزامات المحتملة :

أصدر البنك الذي تتعامل معه الشركة خطابات إعتماد بمبلغ ٧,١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٧,٨٢ مليون ريال سعودي) لصالح مختلف الموردين والمقاولين، وخطابات ضمان بمبلغ قدره ١,٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٠,٧٤ مليون ريال سعودي) لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية.

إيضاح (١٧) : المعلومات القطاعية :

تقوم الشركة بإنتاج وبيع الاسمنت فقط ولا يوجد لديها نشاطات أخرى. تتم عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية فقط.

إيضاح (١٨) : إدارة المخاطر :

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة خاصة بما في ذلك ودائع المراقبة والتسهيلات الإئتمانية.

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية وتنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة . تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية وأن تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من تاريخ البيع متقاربة مع فترة سداد قيمة المشتريات .

مخاطر الإئتمان :

تمثل مخاطر الإئتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية تقوم الشركة بإدارة مخاطر الإئتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل مع بنوك مشهورة . وبالنسبة للعملاء يوضع حدود إئتمان لكل عميل والحصول على ضمانات بنكية من العملاء المختارين ومراقبة الدعم المدينة القائمة والمتابعة عن كثب .

شركة اسمنت حائل

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠١٦ ديسمبر ٣١

مخاطر العملات :

تتمثل مخاطر العملات في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي تضرع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية . لم تقوم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة .

إيضاح (١٩) : القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل . تكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية وشبه النقدية والمدينيين . بينما تكون المطلوبات المالية من الدائنين والقرض لأجل .
إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

إيضاح (٢٠) : توزيعات الأرباح :

وافقت الجمعية العامة العادلة والتي انعقدت بتاريخ ٢١/٦/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠١٦/٣/٢٠ على مقترن مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٥ م بمبلغ قدره ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٥,٥% ريال للسهم) تمثل نسبة ٥% من القيمة الاسمية للسهم ، تم توزيعها خلال شهر ابريل ٢٠١٦ ، كذلك قرر مجلس ادارة الشركة توزيع أرباح عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٦ م بمبلغ قدره ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٥,٥% ريال للسهم) تمثل نسبة ٥% من القيمة الاسمية للسهم ، تم توزيعها خلال شهر سبتمبر ٢٠١٦ .

إيضاح (٢١) : أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض وتبويب السنة الحالية.

إيضاح (٢٢) : اعتداء القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٧ م .