

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة
الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقدير الفحص المحدود

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

المحترمين

الى السادة المساهمين

شركة أسمنت أم القرى

الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت أم القرى "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١. إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاز محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٦٢

التاريخ : ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ
الموافق : ١٩ يناير ٢٠١٧

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٢١ ديسمبر عام ٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	م ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٤٧,٨٠٩,٨٣٣	٢٣,٦٤٢,٦٠٧		الموجودات المتداولة
-	٢,١٢٦,٤٨١		نقد ونقد مماثل
٥,٠٩٧,٦٥٢	٤٣,٦٥١,٦٧٨	٤	مديونون تجاريون
٤٩,٧٤١,٩٦٩	٣٧,٢٩٤,٩٨٩	٥	مخزون
<u>١٠٢,٦٤٩,٤٥٤</u>	<u>١٠٦,٧١٥,٧٠٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٢,١٠١,٩٩٩	١,٠٤٧,٦٥٠,٩٦٢		الموجودات غير المتداولة
٩٦٠,٣٤٥,٢٢٤	٢,٥٥٢,٣٠٧	٦	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٥٤,٧٩٥,٣١٢	٤٥,٩٤٧,٩٤٠		مشروعات تحت التنفيذ
<u>١,٠١٧,٢٤٢,٥٣٥</u>	<u>١,٠٩٦,١٥١,٢٠٩</u>		مصروفات مؤجلة ، صافي
١,١١٩,٨٩١,٩٨٩	١,٢٠٢,٨٦٦,٩٦٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٥٤٩,٠٢١	٣٢,١٨٥,٦٧٩	٧	مراجعات تورق قصيرة الأجل
٧,٨٨٤,٦١٥	١٧,٤٨٠,٠٧٢		ذمم مقاولين ومواردين
١٥٣,٢٤٩,١٦٥	١٠٥,٥٢١,٧٣٦		مبالغ محتجزة من مقاولي المشروع
٥,٦١٦,٧٠٨	١٤,٠٥٧,٢٩٢		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢,١١٠,٣٦٩	٢,١٤٧,٤٥٣		مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٦٩,٤٠٩,٨٧٨</u>	<u>١٧١,٣٩٢,٢٣٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤٧,٢٧٦,٠٠٠	٥٣٨,٨٩٩,٠٠٠	٧	المطلوبات غير المتداولة
٣٤٩,١٤٦	٦٠٨,٤٣٦		قروض طويلة الأجل
٤٤٧,٦٢٥,١٤٦	٥٣٩,٥٠٧,٤٣٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦١٧,٣٥٠,٠٢٤	٧١٠,٨٩٩,٦٦٨		مجموع المطلوبات غير متداولة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	مجموع المطلوبات
(٤٧,١٤٣,٠٣٥)	(٥٨,٠٢٢,٧٠٤)		حقوق المساهمين
٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	٤٩١,٩٦٧,٢٩٦		رأس المال
<u>١,١١٩,٨٩١,٩٨٩</u>	<u>١,٢٠٢,٨٦٦,٩٦٤</u>		خسائر متراكمة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

رئيس مجلس إدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة) (مراجعه) ريال سعودي		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة) (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٤٠,٠٤٠,١٣٣	-	٣٩,٦١٦,٣٣١		صليف المبيعات
-	(٢٨,١٠٥,١٠٠)	-	(٢٧,٩٣٢,٤٩٠)		تكلفة المبيعات
-	١١,٩٤٠,٠٢٢	-	١١,٦٨٣,٨٤١		مجمل دخل المبيعات
(١١,٠٢٩,٧٥٣)	(١٥,٣٣٧,٣٦٧)	(٥,٣٤٦,٦٩٥)	(٣,٩٨١,٤٩٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٠٢٩,٧٥٣)	(٣,٣٩٧,٣٣٤)	(٥,٣٤٦,٦٩٥)	٧,٧٠,٢,٣٤٤		الدخل (الخسارة) من التشغيل
-	(٣,٨٥١,١٨٦)	-	(٣,٨٥١,١٨٦)		إطفاء مصروفات مؤجلة
(١٠,١٨٩)	(١,٧٥٢,٥٠٦)	(١٢,٧١٤)	(١,٥٤٧,٤٣٨)		تكاليف تمويل
(٦,٨٦٩,٨٢٣)	(٣٤٦,٩٤٣)	(٤,٦٤١,٣٦٥)	(٥٣٧,٥٥٥)		خسائر فروقات عملة أجنبية
(١٧,٩١٤,٧٦٥)	(٩,٣٤٧,٩٦٩)	(١٠,٠٠١,٧٧٤)	١,٧٦٦,١٦٥		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
(١,٢٢٠,٥٦٩)	(١,٥٤١,٧٠٠)	-	(٣٧٥,٠٠٠)		مخصص الزكاة والضريبة
(١٩,١٤٥,٣٣٤)	(١٠,٨٨٩,٦٦٩)	(١٠,٠٠١,٧٧٤)	١,٣٩١,١٦٥		صافي الدخل (الخسارة)

ربح (خسارة) السهم الأساس من :

-	(٠,٠٦)	-	٠,١٤	العمليات التشغيلية
-	(٠,١٤)	-	(٠,١١)	الأعمال الفرعية
(٠,٣٥)	(٠,٢٠)	(٠,١٨)	٠,٠٣	صافي الدخل (الخسارة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

رئيس مجلس إدارة

مدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر

٢٠١٥
(مراجعة)
ريال سعودي

٢٠١٦
(غير مراجعة)
ريال سعودي

(١٧,٩١٤,٧٦٥)

(٩,٣٤٧,٩٦٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الخسارة قبل الزكاة والضريبة

تعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الزكاة والضريبة مع
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية :

٩٥,٢٤٩	١٤,٣٦٩,٤٧٢	استهلاكات
-	٣,٨٥١,١٨٦	إطفاء مصروفات مجلة
٢١١,٨٢٤	٢٥٩,٢٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,١٢٦,٤٨١)	الفحص (الزيادة) في الموجودات التشغيلية
(٥٠,٦٦١,٧٢٦)	(٣٢,٥٨٤,٨٩١)	مدينون تجاريون
(٥,٠٩٧,٦٥٢)	(٣٨,٥٥٤,٠٢٦)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٦٢٢,١٧٣	٨,٤٤٠,٥٨٤	مخزون
(٦٨,٧٣٤,٨٩٧)	(٥٥,٧٩٢,٨٣٥)	الزيادة في المطلوبات التشغيلية
-	(١,٥٠٤,٦١٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,٧٣٤,٨٩٧)	(٥٧,٢٩٧,٤٠١)	النقد من التشغيل
(١,٤٤٢,٧٤٥)	(٧,٢٥٦,٥٤٢)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٢٢,٢٢٢,٠٣٤)	٩,٥٩٥,٤٥٧	ذمم مقاولين ومواردين
(٣٨٠,٤٤٧,٩٠٥)	(٢٨,٩٣٩,٣٣٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٥,٨٨٦,١٦٤)	(٧,٢٧٧,١٦٤)	مصروفات مؤجلة
-	(٥٦,٢٥١,٨٥٠)	المسدد من مبالغ محتجزة للمقاولين
(٤٤٠,٠٠٨,٨٤٨)	(٩٠,١٢٩,٤٣٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٣٦,٥٣٢,-٢١	١٢٢,٢٥٩,٦٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٣٦,٥٣٢,٠٢١	١٢٢,٢٥٩,٦٥٨	صافي المحصل من القروض والمرابحات
(٢٧٢,٢١١,٧٧٤)	(٢٤,١٦٧,٢٢٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٢٠,٠٢١,٥٥٧	٤٧,٨٠٩,٨٣٣	صافي (النفقة) الزيادة في النقد والنقد المماثل
٤٧,٨٠٩,٨٢٢	٢٣,٦٤٢,٦٠٧	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٨٨,٣٨٤,٣٩٩	٤٥,٠٣١,٨٧١	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة
٧٩,٠٥٦,١١١	٨,٥٢٤,٤٢١	<u>معاملات غير نقدية</u>
٤٤٣,٢٠٠	١,٠٢٢,٢٦٥,٩٩٣	دفعات مدفوعة مقدماً محولة لمشروعات وممتلكات وألات ومعدات
٥,٥٩١,٩٠٢	١٢,٢٧٣,٣٥٠	مبالغ محتجزة للمقاولين مسجلة على المشروعات تحت التنفيذ

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

رئيس مجلس إدارة

مدير العام

مدير المال

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

شركة أسمنت أم القرى (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٨٢٥١٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م.

تتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المركز الرئيس وفرع الشركة "مصنع شركة أسمنت أم القرى" بموجب السجل التجاري الفرعي الصادر برقم ٤٠٣٢٠٤٤٣٢ وتاريخ ٢ رجب ١٤٣٥هـ الموافق ٢ مايو ٢٠١٤م.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت الأبيض والأسمنت الأسود (البورتلاندي) بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م بالإضافة الى المقاولات العامة للمباني وأعمال التركيب وأعمال إنشاء الأعمال الميكانيكية والكهربائية وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي والأسمنت الأبيض واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.

بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٦هـ الموافق ٦ مايو ٢٠١٥م صدر القرار الوزاري رقم (ق/٦٤٥٣) والقرار الوزاري رقم (ق/٦٤٥٤) بالموافقة على تحويل الرخص الصادرة باسم المساهم / شركة عبدالعزيز عمران العمران وشركاه إلى شركة أسمنت أم القرى . بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٦م بدأت الشركة بإنتاج التجاري والمبيعات.

يبلغ رأس المال الشركة المصرح به والمصدر ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٥ مليون سهم القيمة الإسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي . خلال عام ٢٠١٤م تم طرح ٥٠٪ من الأسهم للاكتتاب العام وتم البدء بتداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤م.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية العامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، وتعتمد الشركة على نفس المعايير المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية. وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبع في إعداد هذه القوائم المالية الأولية .

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

تم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغير والسنوات السابقة إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير والسنوات السابقة. إن أهم المناطق التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كما يلى:

- تقييم العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- تقييم التكاليف للعقود طويلة الأجل .
- المخصصات والمستحقات.

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

الذمم المدينة

الذمم المدينة هي المبالغ التي فوتتها الشركة ولم يتم تحصيلها حتى نهاية السنة. يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد خصم المخصص المكون للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه، والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة. يتم إعدام الديون في حالة التأكد من عدم تحصيلها، وتحمل المخصصات على المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل .

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح تتضمن تكالفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكالفة المواد والعملاء ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمواد الرائدة وبطيئة الحركة ، إن وجدت .

الممتلكات والألات والمعدات

تطهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمة. يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت . الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكם يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو إستبعاده . وتقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي :

<u>السنوات</u>	
٤ - ٢٠	آلات ومعدات
١٠ - ٣٠	مباني وطرق
٥ - ٢٠	أثاث وتجهيزات
٥	أجهزة حاسب آلي
٧	شاحنات ورافعات شوكية
٤	ابار مياة

رسملة تكالفة الاقتراض

يتم رسملة صافي تكالفة التمويل الخاصة بالقروض المتعلقة بالمشروعات الرأسمالية ، على المشاريع تحت التنفيذ المؤهلة للرسملة والتي يتطلب إنشاؤها فترة زمنية طويلة. وتحسب تكاليف التمويل التي يتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المبالغ التي أنفقت على كل مشروع تحت التنفيذ .

المصروفات المؤجلة

ت تكون المصروفات المؤجلة من أتعاب قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، ويتم اطفاء تلك المصروفات المؤجلة التي لها منافع مستقبلية طويلة الاجل على مدى فترة القرض بطريقة القسط الثابت.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم المنتجات ، وإصدار الفاتورة للعميل . يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقّقها .

المصروفات

تمثل المصروفات البيعية والتسويقية في رواتب ومزايا موظفي البيع والتوزيع والحملات الإعلانية ومصروفات البيع وما في حكمها . يتم تصنيف المصروفات الأخرى الغير مرتبطة بالإنتاج والبيع والتوزيع ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة على المصروفات البيعية والمصروفات العمومية على أساس ثابت .

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها أم لا .

مخصص الزكاة والضريبة

يتم إحتساب مخصص الزكاة والضريبة سنويًا في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . أية تعديلات قد تترتب عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

وفقاً لعميم الهيئة العامة للزكاة والدخل حول محاسبة الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية الصادر برقم ١٤٣٨/٦٧٦٨ تاريخ ١٤٣٨/٠٣/٥٠ الموافق ٢٠١٦/١٢/٤م والذي يقضى بأن يتم حساب زكاء وضريبة بحسب نسبة الملكية الفعلية التي يظهرها سجل المساهمين (سعوديين - غير سعوديين - خليجيين) لدى السوق المالية في نهاية العام .

الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي (إن وجد) ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

البيوط في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول غير المتداولة . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)**تحويل العملات الأجنبية**

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالمعاملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية .

ربح (خسارة) الأسهم

يتم لحساب ربح (خسارة) الأسهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأس المال الشركة أسهم عادية .

النتائج المالية للفترة

- ٣

قامت الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، ونتائج أعمالها الأولية لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ذلك التاريخ . إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج المالية لکامل السنة.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)
-	١٧,٥٨٢,٠٤٢
٤,٦١٨,٧٣٧	٩,٧٩٤,١٢٠
-	٢,٨٩٥,٢٩٢
-	٦٦٥,٢٣٥
٤٧٨,٩١٥	١٢,٧١٤,٩٨٩
٥,٠٩٧,٦٥٢	٤٣,٦٥١,٦٧٨

٤ - المخزون

إنتاج تام
مواد خام
وقود وزيوت
إنتاج تحت التشغيل
قطع غيار

**٢٠١٥
(مراجعة)**

٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٩,٤٠٨,٠٥٢	٣,٠٩٥,٩٣٣
٣,٩٢٣,٢٩٠	٣,٩٢٣,٢٩٠
٥,٧٦٣,٢٩٩	٩,٧٢٧,١٩٣
٤١٨,٩٢٨	٣٩٧,٢٠٦
٢٢٨,٤٠٠	١٥١,٣٦٧
٤٩,٧٤١,٩٦٩	٣٧,٢٩٤,٩٨٩

٥ - دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

- ٥

ضمانات لدى الغير
مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
تأمين خطابات ضمان
مصلحة الجمارك
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٦ - مشاريعات تحت التنفيذ
٩٥٩,٤٢١,١٣٥	-	دفعات لمقاولين إنشاء المصنع *
٦١٤,٥٠٠	١,٦٠١,٨١٢	دفعات لمقاولين آخرون
٣٠٩,٠٨٩	٩٠٢,٣٣٣	برامج حاسب إلى
-	٤٨,١٦٢	آخر
<u>٩٦٠,٣٤٥,٢٢٤</u>	<u>٢,٥٥٢,٣٠٧</u>	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦م بتحويل مبلغ ١٠٢٢,٢٦٥,٩٩٣ من المشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة بإنشاء المصنع.

الأرض المقام عليها المصنع بموجب الترخيص المنوح للشركة من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية لاستغلال معادن محدودة بمنطقة الرخصة، وتبلغ قيمة حق الانتفاع بها لكل كيلو متر مربع مبلغ ١٠٠٠٠ ريال سعودي .

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٧ - القروض والتسهيلات البنكية
٤٤٧,٢٧٦,٠٠٠	٥٣٨,٨٩٩,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (طويل الأجل)
٥٤٩,٠٢١	٢٢,١٨٥,٦٧٩	مرابحات تورق قصيرة الأجل
<u>٤٤٧,٨٢٥,٠٢١</u>	<u>٥٧١,٠٨٤,٦٧٩</u>	

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

وافقت الشركة اتفاقية مع الصندوق للحصول على قرض بمبلغ إجمالي قدره ٦٧٨ مليون ريال سعودي وذلك بفرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لانتاج الأسمنت . القرض يضمون برهن مباني وآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق. تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية. يتم سداد القرض على ستة عشر قسط نصف سنوي. يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م . بلغت المبالغ المحصلة من القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٥٣٨,٨٩٩,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م : ٤٤٧,٢٧٦,٠٠٠ ريال سعودي) .

التسهيلات الائتمانية البنكية

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية بحد أقصى ٢٤٠,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لمدة عام قابلة التجديد. تتضمن التسهيلات حسابات جارية ومرابحات تورق وتمويل عقود مشاركة، بالإضافة إلى تسهيلات تتعلق بالاعتمادات المستددة والضمادات بالمراجعة. يتم تحميل تلك الحسابات بعمولات معينة متفرق عليها في الاتفاقيات مع البنك. التسهيلات المذكورة مضمونة بجعل البنك كمستفيد ثان للأصول المرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي .

كما وافقت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية بحد أقصى ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمدة عام قابلة التجديد سنوياً لمدة ٣ سنوات بفرض إصدار إعتماد تحت الطلب لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي وبخطاء نقدي ٥٠٪ من قيمة الاعتماد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

بلغ صافي مرابحات التورق قصيرة الأجل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٢,١٨٥,٦٧٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٥٤٩,٠٢١ ريال سعودي) وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت. يتم سداد كامل القيمة المستحقة خلال ١٨٠ يوم من تاريخ الحصول عليه.

-٨- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان وإعتمادات مستندية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢١,١ مليون ريال سعودي ولا شئ على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٢٧,٢ مليون ريال سعودي و٧,٦ مليون ريال سعودي على التوالي).

كما لدى الشركة التزامات محتملة مع وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: لاشئ)، تمثل قيمة المبلغ المتبقى من الضمان البالغ ٤٠ مليون ريال سعودي المطلوب لتزويد الشركة بالوقود.

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية عن إنشاء مصنع إنتاج الأسمنت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٧٣٤,٧ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: مبلغ ١٩٧ مليون ريال سعودي).

-٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنوك والموجودات الأخرى والقروض والمطلوبات الأخرى .

مخاطر الإئتمان

إن مخاطر الإئتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية .

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك . كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من الأرصدة المدينة الأخرى .

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تتتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية .

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وأن الشركة لديها رصيد من اليورو يغطي معظم احتياجاتها لهذا العام، فإن تلك الأرصدة لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

مخاطر أسعار العوولات

تظهر مخاطر العوولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيمة العادلة للأدوات المالية.

تخضع الشركة لمخاطر العوولات على مطلوباتها التي تدفع عليها عوولات والمتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والبالغة المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي ، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك ، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية حالياً .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها .

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من التمويل بالربحية والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى ، تعامل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موافقة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى .

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن أن تتم به مبادلة أصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل وبشروط تعامل عادلة . لا تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٠ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية .

١١ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨/١٠/٢٠١٧م .