

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٢١ مارس ٢٠١٧م

وتقدير الفحص لراهن الحسابات المستقلين

صفحة

- ٢ تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
- ٣ قائمة المركز المالى الأولية (غير مراجعة)
- ٤ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
- ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
- ٧٧ - ٧ ايضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

## التقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الى المساعدة الماسة من  
شركتك أسمت أم القرى

شركة مسائية معمورة

الرياض - المملكة العربية السعودية

280

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة أسمعت أم القرى "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية المرفقة والقوائم الأولية للإيرادات أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالبيانات المحاسبية الامة والإيضاحات المحتارة من (١) إلى (١٧).

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نملة، الفصل الثاني

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم (٢٤١٠) والخاص باريتماتات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المدققة من قبل المراجع المستقل". المعتقد في المملكة العربية السعودية ويتحققون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة بشكل أسامي من توجيهه استفسارات لأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص آخر. وبعد الفحص أقل بشكل معتبر في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . وبالناتي لن يمكّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا نتعلّم بحجم الأمور المهمة التي يمكن التعرّف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فإنّ ثيّد رأي مراجعة.

الآن

استناداً إلى فحصنا، لم يلتقطنا تبايناً في ذلك، يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جهة الجهات الخارجية بمقتضى لائحة الجائزة رقم (٤٣) المقتضي في الملحقية العددية المساعدة.

عن الدكتور محمد العمري وهر كام

جیاد محمد العمري  
محاسب قاتلش - ترجمیس و فرم ۲۶۲



التاريخ : ١٤ شعبان ١٤٣٨هـ  
الموافق : ١٠ مايو ٢٠١٧م

**شركة أسمنت أم القرى**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة المركز المالي الأولية**

(غير مراجعة)

(بالريلال السعودي)

الموجودات	إيضاحات	مكتما في ٢١ مارس ٢٠١٧م	مكتما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	مكتما في ١ يناير ٢٠١٦م
<b>الموجودات غير المتداولة</b>				
عقارات ، الات ومعدات ، بالصياغة				
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>				
<b>الموجودات المتداولة</b>				
مخزون				
مديتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى				
نقد وما في حكمه				
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>				
<b>مجموع الموجودات</b>				
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>				
رأس المال المدفوع				
حسابات مترا白衣ة				
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>				
<b>المطلوبات غير متداولة</b>				
قرض طويل الأجل				
مخصص اعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز				
التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين				
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>				
<b>المطلوبات متداولة</b>				
قرض ومرابحات قصيرة الأجل				
دالعون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى				
مخصص الرخصاء الشرعية				
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>				
<b>مجموع المطلوبات</b>				
<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>				

إن الإيضاحات المغذاة المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت أم القرى  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية  
 (غير مراجعة)  
 (بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس  
 ٢٠١٦ م ٢٠١٧ م

**إيضاحات**

-	٥١,٦٩٩,٩٣٩	المبيعات
-	(٢٧,٢١٤,٨٦٦)	تكلفة المبيعات
-	٢٤,٤٨٥,٠٧٣	مجمل الربح
-	(١٧٠,٤٩٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٥٢١,٧٠٦)	(٢,١٩٧,٨٢٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٥٦,٦٧١	(٦٢,٨٢١)	(خسائر) مكاسب فروقات عملة أجنبية
(٢,٢٦٢,٠٣٥)	٢٢,٠٥٣,٩٣٤	ربح (خسارة) التشغيل
-	(٤,٤٣٠,٤١٨)	نفاذ تمويل
(٢,٢٦٢,٠٣٥)	١٧,٦٢٢,٥١٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٣٩١,٧٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	مصرف الزكاة الشرعية
(٣,٦٥٣,٧٣٥)	١٧,٠٢٣,٥١٦	صافي دخل الفترة
<b>بمقدار الدخل الشامل الآخر</b>		
-	(١١٤,٨٠٠)	اليتود الذي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر
(٣,٦٥٣,٧٣٥)	١٦,٩٠٨,٦٢٦	(خسائر) استئنافية من إعادة هيكل التزام تمويل مسحات نهاية الخدمة للموظفين
<b>اجمال الدخل الشامل للفترة</b>		

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للفترة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٧) تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي



شركة آسمان أم القرى  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)  
 (بالريال السعودي)

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال المدفوع	
٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م الرصيد حكماً في ١ يناير ٢٠١٧م
١٧,٠٢٣,٥١٦	١٧,٠٢٣,٥١٦	-	دخل الشامل : صافي دخل الفترة
(١١٤,٨٨٠)	(١١٤,٨٨٠)	-	بندو الدخل الشامل الآخر للفترة
١٦,٩٠٨,٦٣٦	١٦,٩٠٨,٦٣٦	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٠٩,٣٣٤,٢٧٠	(٤٠,٦٦٥,٧٧٠)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد حكماً في ٢١ مارس ٢٠١٧م
٥٢٧,٨٥٦,٣٦٥	(٤٧,١٤٣,٠٣٥)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٦م الرصيد حكماً في ١ يناير ٢٠١٦م
(٢,٦٥٣,٧٣٥)	(٢,٦٥٣,٧٣٥)	-	دخل الشامل : صافي دخل الفترة
-	-	-	بندو الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٦٥٣,٧٣٥)	(٢,٦٥٣,٧٣٥)	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٩٩,٢٠٣,٢٣٠	(٤٠,٧٩٦,٧٧٠)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد حكماً في ٢١ مارس ٢٠١٦م

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٧) تتضمن جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

**شركة أسمنت أم القرى**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الأولية**

(غير مراجعة)

(بالدينار السعودي)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس

م٢٠١٦

م٢٠١٧

**الأنشطة التشغيلية**

صافي دخل الفترة قبل الركبة الشرعية

تعديلات :

استهلاكات

التزام تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف تمويل

التغيرات في:

المخزون

مديتون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

داللون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى

صافية التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية**

داللون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى

المدفوع لشراء عقارات، آلات ومعدات

صافية التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية**

صافية المتاح من مرابحات قصيرة الأجل

المحمول من قروض

تكاليف تمويل مدفوعة

صافية التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافية التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية :

اضافات ضمن عقارات، آلات ومعدات مقابل مخصص التزامات ائادة تأهيل

متاح في خاتمة لرخصة اشتياز

- ٥,٣٠٩,٤٥٣

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

أن الإيصالات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٧) تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

أيضاً بحث مختصر حول القوائم المالية للأولية الختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(الشاعر بالرياح السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

## **١- التكوين والنشاط**

تتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج اعمال المركز الرئيس وفرع الشركة مصنع شركة اسمئت أم القرى بموجب السجل التجاري الفرعى الصادر برقم ٤٤٤٤٢٢٠٣٢٠٤٠ وتاريخ ٢٤٣٥ هـ الموافق ٢٠١٤ مايو ٢٠١٤ م.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمدة الابيض والأسمنت الاسود (البورتلاندي) بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ مايو ١٤٣٥هـ الموافق ٢٠١٥م بالإضافة الى المقاولات العامة للمباني واعمال التركيب واعمال انشاء الاعمال الميكانيكية والكهربائية وادارة وتشغيل مصانع الاسمنت البورتلاندي والاسمنت الابيض واستيراد وتصدير وتجارة الحمولة والتجرة في منتجات الشركة ومواد البناء.

العنوان المسجل للشركة هو: ص ١٠١٨٢ - الرياض ١١٤٢٢ - الملكة العربية السعودية

#### **-٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة**

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٢٢هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تفاصيلها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراءات تغييرات لازمة عليها أو على الأنظمة والتقنيات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة. وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٠١/٠٦/٢٠١٦م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنّه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١/٠٣/٢٠١٧ من قبل إدارة الشركة والتي تمثل جزءاً من أول قوائم مالية تعدادها الشركية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير الإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الشركة.

إن أهم التغيرات الناتجة عن عملية التحول إلى المعايير الدولية للقدرة على:

- إعادة تصنیف بعض بنود القوائم المالية.
  - إضافة قسم بقائمة الدخل لبنود الدخل الشامل الآخر.
  - إضافة إنصاصات إضافية على القوائم المالية.
  - إضافة بعض السياسات المحاسبية المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - تغيير مسميات بعض البنود بالقوائم المالية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(البالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- إثبات مخصوص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
- إثبات خسائر استئنافية من إعادة هيكل التزام تعويضات مكتفأة نهاية الخدمة للموظفين

## - ٢- أساس الأعداد

### أ) بيان الالتزام بالمعايير المطبقة

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المال الأول" (المعيار الدولي للتقرير المالى الذي يحدد الحد الأدنى لمحنيات التقرير المالى الأول) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالى رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالى" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية ككما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى انتظارات والإيضاحات التي أضافتها الهيئة بعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالى. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

أن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعده وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالى تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المذكورة في ايضاح رقم (٧) "الآثار المحتملة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

### ب) أساس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لبدا الاستحقاق والتكلفة التاريخية باستثناء التزام تعويضات مكتفأة نهاية الخدمة والذي يقاس وفقاً لقييم استئنافي.

### ج) العملة الوظيفية

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

## - ٤- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قبل الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتقسيمات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كاما هو مفصل في ايضاح (١٦).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(البالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٥- استخدام التقديرات والفرضيات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحجام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المطردة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتاثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

#### أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شكل يذكر حول هدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكاليف العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقاديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المسترددة للأصل.

#### ج- مخصص مخزون تالف وبطء الحركة

تدرج المضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكاليف المضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذتها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تتبادر عن الاختلاف في هذه العوامل.

#### د- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات بشكل فردي عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

#### هـ- التقييم الإكتواري للتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكاليف التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير المولدة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين، ونظرًا لتفاوت التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة غير المولدة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### و- قيام القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه فيما لو تم بيع الأصل أو سيتم دفعه فيما لو تم تحويل الالتزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- في السوق الأكثر ميزة للأصل أو الالتزام وذلك عند غياب سوق رئيسية.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزة) متاحة للشركة - أي تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال ذلك السوق في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات وفقاً لافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام. وعلى افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون من أجل تحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. وفيما يتعلق في الموجودات غير المالية (الاستثمارات العقارية) يأخذ هذا القياس في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستغل الأصل بأقصى وأفضل استخدام له.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم المتاسب مع الظروف وتلك الأساليب التي يتوفر لها بيانات مكافحة لقياس القيمة العادلة، بحيث يتم (إلى أقصى حد ممكن) استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وملاحظتها وأن يتم الحد (إلى أقل قدر ممكن) من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها وملاحظتها.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم إما قياسها بالقيمة العادلة أو الاقتراح عنها في القوائم المالية وفقاً لتصنيف هرمي لمستويات القيمة العادلة، بحيث يتم التصنيف في مجله بناء على تصنفيت مدخل القياس ذو أدنى مستوى والذي يعد مهما بالنسبة لحمل القيمة العادلة التي يتم قياسها.

فيما يلي مستويات التصنيف الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

#### المستوى الأول

الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

#### المستوى الثاني

أساليب القياس والتي ي تكون فيها مدخل القياس ذو أدنى مستوى -والذي يعد مهمـا بالنسبة لحمل القيمة العادلة التي يتم قياسها- من الممكن رصده و ملاحظته في السوق بشكل مباشر أو غير مباشر .

#### المستوى الثالث

أساليب القياس والتي ي تكون فيها مدخل القياس ذو أدنى مستوى -والذي يعد مهمـا بالنسبة لحمل القيمة العادلة التي يتم قياسها- غير قابلة للرصد و الملاحظة في السوق

الموجودات أو المطلوبات التي تقادس بالقيمة العادلة يمكن ان تكون كالتالي:

\* موجودات أو مطلوبات منفصلة.

\* مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تعرف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة ومتقافية.

#### ٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تماشي السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٢) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعية في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١٠ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة.

##### ٦- ١ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي مبوءة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو توسيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاصة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يمكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوفع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يمكنون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يمكنون للشركة حق غير مشروطية أن توجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

##### ٦- ٢ الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة.
- يتم إفاء إليات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، كما يتم التوقيف عن الإليات عند تسازل الشركة عن حقها في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل ويدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- يتم إيقاف إليات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهائه.

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الذهبية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

#### أ) الموجودات المالية

##### الإثاث والقیاس الأولي:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بفرض المتأجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستندة ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي.

##### القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كانت مقتناة لأغراض المتأجرة حيث يتم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي لفرض البيع خلال فترة قصيرة الآجل

- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مرتكز مالي، ويتم الاعتراف بكلفة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

##### القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستثمارات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المرتكز المالي والتي تم توريدها كموجودات غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل القائدة الفعالة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة او المعاير التي تشير إلى ان الدفعات مستمرة على الأرجح.

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مرتكز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عدّه إدراج آية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة مكملًا على:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً آية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سابقًا إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستندة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر القائدة الأصلي المطبق.

بيان مختصر حول القوائم المالية الأولية الخالصة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المال بالمواضيع الم المملوكة للشركة والمقدمة من قبلها)

#### بـ- المطلوبات المالية

##### الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً.

يتكون الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي.

يتم الإعتراف بمحكاة المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العادلة مباشرةً لمعاملات تتضمن مطلوبات الشركة المالية الدسم التجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

##### القياس اللاحق:

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو "المطلوبات المالية الأخرى" لم تصنف الشركة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

##### المطلوبات المالية الأخرى:

المطلوبات المالية الأخرى ( بما في ذلك القروض والمسحوبات والدسم التجارية والأخر) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطلاعها على مدى فترة الانفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

#### ٦ - ٣ العقارات ، الآلات والمعدات

ظهور العقارات ، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم العقارات ، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأى انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك آية أحداث تشير إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة العقارات ، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم استبعاد الأصل بمعنى أبعد تقديره فتعامل خسارة الهبوط على أنها إنخفاض في ثانى إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا

زيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحافظ عليه في ثانى إعادة التقييم لذلك الأصل. يتم الإعتراف بالفقدات المتکبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل مكتبد مت Fresnel ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسلل آية نفقات أخرى تتحدد عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل ستة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع مما تم تقاديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في إستهلاك العقارات ، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار التشغيلية التالية:

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بـ ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### السنوات

٤ - ٢٠	الآلات والمعدات
٤٠ - ١٠	مباني وطرق
٤٠ - ٥	اثاث وتجهيزات
٥	أجهزة حاسوب آلي
٧	شاحنات ورافعات شوكية
٤	آبار ماء

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتطهر بالتكلفة وتتضمن تحكمة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المبادرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى العقارات، الآلات والمعدات.

#### ٦- ٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية للتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الهبوط في القيمة. وفي حال وجود مؤشر حول الهبوط يتم تقدير المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول. وفي حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول، يتم تسجيل خسارة الهبوط في تلك الموجودات في قائمة الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم تحديد المبلغ الممكن تحقيقه بقياس القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تحالف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أظهر.

وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للتحقق لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لوحدة توليد النقدية التي يتمنى إليها ذلك الأصل.

في حال عكس خسارة الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للتحقق، على أن لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي شان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة هوراً كباراً بادات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، باستثناء الشهرة فلا يتم عكسها (إن وجدت كذا في وحدات توليد النقد).

#### ٦- ٥ المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. أما القيمة القابلة للتحقق فتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تحالف البيع المتوقعة ويتم تحديد التكلفة للإنتاج العام على أساس طريقة المتوسط المرجع وتتضمن تحكمة الانتاج العام وتحت التشغيل تحكمة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة. كما يتم تقدير جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجع ، يتم تكوين مخصص للمواد الرائدة وبطبيعة الحركة ، إن وجدت.

#### ٦- ٦ المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع مخزون أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة. ويتم الإثبات الأولى للدسم المالية التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. ولاحقاً للإثبات الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستخدمة، هنا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتحققون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الدسم.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(البالغ بالريال السعودي مالم يذخر خلاف ذلك)

#### ٦-٧ مخصص الزكاة الشرعية

تحضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . يتم إحتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي ، ويجري تسجيل أيه فروقات بين المخصص والربط النهائي بقائمة الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات.

#### ٦-٨ منافع الموظفين -التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الالتزام بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة.

والمطلوبيات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقفة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للاحتجاج المنافع المحددة المعترف بها في بين الربح أو الخسارة الموحد ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا وكانت مدرجة في تكلفة الأصول، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغير وتقليل وتسوية المنافع.

ويتم ادراج تحالفات الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الربح على سندات الشركات عالية الجودة والمقدمة بالعملة التي تصدر بها المنافع والتي لها آجال تقارب مطلوبات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق المستدات الحكومية.

يتم تحويل وقيد المكتاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسوبيات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

#### ٦-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل أن يتضاً عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

#### ٦-١٠ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع النظام الأساسي للشركة يتم تحصين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي (إن وجد) ، ويجوز التوقف عن هذا التكوير حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنتصبة أرباح .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦-١١ تحقق الإيراد

تناس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. ويتحقق الإيراد عندما يسكن هناك توقيع مكافف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتحقق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند التسليم للعميل وإصدار الفاتورة.

#### ٦-١٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موسوع العائد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي. إن الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي يتم إثباتها كأصول بالشركة وفقاً لقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعت الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل.

#### ٦-١٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتداء أو تشبييد أو إنتاج أصل مزهلي لشروط رسملة تكاليف الاقتراض على أنها جزء من تكاليف ذلك الأصل، والموجودات المزهلة هي التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الدخل في الفترة التي تحملتها فيها المنشأة.

#### ٦-١٤ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المحاسب والخسائر الناتجة عن التحديقات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

#### ٦-١٥ ربحية الأسهم

يتم عرض ربحية الأسهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجع بعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراوها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجع بعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

#### ٦-١٦ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنود النقدية بالبنوك والمستابق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتداء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الآثار الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	الإضاحات	الموجودات
٩٦٢,٤٤٧,٢٢٢	٩٦٠,٣٤٥,٢٢١	٢١٠,٩٩٩	٨ ، ١ - ٧	الموجودات غير المتداولة
-	(٩٦٠,٣٤٥,٢٢١)	٩٦٠,٣٤٥,٢٢١	١ - ٧	عقارات ، الآلات ومعدات ، بالصلبة
-	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)	٥٢,٧٩٥,٣١٢	١ - ٧	مشروعات تحت التنفيذ
٩٦٢,٣٤٧,٢٢٢	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)	١,٠١٧,٢٤٢,٥٣٥		عصابيف مؤجلة ، بالصلبة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٠,٠٥٧,٦٥٢	-	٠,٠٥٧,٦٥٢		الموجودات المتداولة
٥٩,٧٦٣,٩٦٩	-	٥٩,٧٦٣,٩٦٩		مخزون ، بالصلبة
١٧,٨٠٩,٨٢٢	-	١٧,٨٠٩,٨٢٢		دفقات مقدماً وأرصدة دائنة أخرى
١٠٤,٦٤٩,٤٠١	-	١٠٤,٦٤٩,٤٠١		نقد وما في حكمه
١,٠٧٠,٩٦,٦٧٧	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)	١,١١٩,٨٩١,٩٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق المساهمين
(٣٧,١٤٣,٤٣٥)	-	(٣٧,١٤٣,٤٣٥)		حقوق المساهمين
٥٠-٢,٨٥٦,٩٦٥	-	٥٠-٢,٨٥٦,٩٦٥		رأس المال
٢٩٢,٣٨٠,٣٨٨	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)	١٤٧,٣٧٩,٠٠٠	١٦ ، ١ - ٧	حسابات متراكمة
٣٢٩,١٢٣	-	٣٢٩,١٢٣		مجموع حقوق المساهمين
٢٩٢,٨٧٩,٤٨٤	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)	١٤٧,٦٢٥,١٢٣		المطلوبات غير المتداولة
٥١٩,٠٢١	-	٥١٩,٠٢١	٢ - ٧	قرص طول الأجل
-	(٧,٨٨٤,٧١٥)	٧,٨٨٤,٧١٥	٢ - ٧	الالتزام تمويليات مكتففات نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٥٣,٣١٩,١٧٥)	١٥٣,٣١٩,١٧٥	٢ - ٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	(٥,٦١٦,٧٠٨)	٥,٦١٦,٧٠٨	٢ - ٧	المطلوبات المتداولة
١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	-	٢ - ٧	مرابحات تورق قصيرة الأجل
٢,١١٠,٣٦٩	-	٢,١١٠,٣٦٩		ذمم مقاولين وموارد إين
١٦٩,٤٠٩,٨٧٨	-	١٦٩,٤٠٩,٨٧٨		مبالغ محتجزة من مقاولي المشروع
٥٦٢,٣٣٩,٧١٢	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)	٥١٧,٣٥,٠٧١		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٧٠,٩٦,٦٧٧	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)	١,١١٩,٨٩١,٩٨٩		دالون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
				مخصص الزكاة الشرعية
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الآثار المالي لنطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بشكل التصويت على حقوق الملكية حكماً في ٢٠١٦/٢/٢١م)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المال	وفق معايير المحاسبة السعودية	الإضاحات	الموجودات
٩٩٦,٣٧٩,١٩١	٩٩١,٤٣,١٢٤	٢,٠٥٨,٠٦٠	٨ ، ١ - ٧	الموجودات غير المتداولة
-	(٩٩٢,٢٤,١٢٢)	٣٩٢,٢٤,١٢٢	١ - ٧	عقارات ، الآلات ومعدات ، بالمساكن
-	(٥٤,١٥٥,٦٦٢)	٥٤,١٥٥,٦٦٢	١ - ٧	مشروعات تحت التنفيذ
٩٩٦,٣٧٩,١٩١	(٥٤,١٥٥,٦٦٢)	١,٠٥٣,٦٢٦,٨٥٦		مصاريف مؤجلة ، بالصلبة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٩,٣٠٣,٠٠٤	-	٩,٣٠٣,٠٠٤		مخزون ، بالصلبة
٥٥,١٢٣,٣٧٥	-	٥٥,١٢٣,٣٧٥	٩	دفقات متقدمة وارصدة دائنة أخرى
١٨,٦١٠,٥٢٧	-	١٨,٦١٠,٥٢٧		نقد وما في حكمه
١١٢,٥٧٧,٩٠٢	-	١١٢,٥٧٧,٩٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
١,١٠٩,٤٣٩,٩٨	(٥٤,١٥٥,٦٦٢)	١,١٦٣,٥٩٤,٧٦٠		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
(٥٠,٧٩٦,٧٧٠)	-	(٥٠,٧٩٦,٧٧٠)		رأس المال
٤٩٩,٢٠٣,٣٢٠	-	٤٩٩,٢٠٣,٣٢٠		خسائر متراكمة
١١٥,١٥٢,٣٣٨	(٥٤,١٥٥,٦٦٢)	١٧٩,٣٠٦,٠٠٠	١٠ ، ١ - ٧	مجموع حقوق المساهمين
٤٣٣,٧٥٢	-	٤٣٣,٧٥٢		المطلوبات غير المتداولة
١١٥,٨٦٦,١٢٢	(٥٤,١٥٥,٦٦٢)	١٧٠,٠٢١,٧٥٢		قرض م طويل الأجل
٢٥,٠٢٦,٣٣٦	-	٢٥,٠٢٦,٣٣٦		التزام تمويلات مكتففات نهاية الخدمة للموظفين
-	(١,٨٥١,٦٢٦)	١,٨٥١,٦٢٦	٢ - ٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	(١٥٧,٢٠٥,٨٩٧)	١٥٧,٢٠٥,٨٩٧	٢ - ٧	المطلوبات المتداولة
-	(١,٦٨٠,٧٩٨)	١,٦٨٠,٧٩٨	٢ - ٧	مرابحات لورق قصيرة الأجل
١٦٦,٨٤١,٣٢١	١٦٦,٨٤١,٣٢١	-	٢ - ٧	ذمم مقاولون وموارد آمن
٢,٥٠٣,٦٩	-	٢,٥٠٣,٦٩		مبالغ محتجزة من مقاولو المشروع
١٩١,٤٧٦,٧٣٦	-	١٩١,٤٧٦,٧٣٦		عتمدحفات وارصدة دائنة أخرى
٦٦٠,٢٢٥,٨٦٨	(٥٤,١٥٥,٦٦٢)	٦٦٢,٣٩١,٥٧٠		دائنون تجاريين وارصدة دائنة أخرى
١,١٠٩,٤٣٩,٩٨	(٥٤,١٥٥,٦٦٢)	١,١٦٣,٥٩١,٧٦٠		مخصص الزكاة الشرعية
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بـ ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(البالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٧- الآثار المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بشهادة التسويات على حقوق الملكية تمهيداً لـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م/١٤٣١ هـ)**

وقت المعايير الدولية النشر في المال	الأثر المالي للتحول	وقت معايير المحاسبة السعودية	بيانات الموجودات
١,٠٥٠,٢٠٣,٢٦٩	٢,٠٥٢,٣٠٧	١,٠٢٧,٦٥٠,٩٦٢	الموجودات غير المتداولة عقارات ، ألات ومعدات ، بالصالية
-	(٢,٠٥٢,٣٠٧)	٢,٠٥٢,٣٠٧	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٠٩١٧,٩١٠)	١٠٩٢٧,٩١٠	مصاريف مزاجلة ، بالصالية
١,٠٥٠,٢٠٣,٢٦٩	(٢٠٩١٧,٩١٠)	١,٠٩٦,١٥١,٢٠٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,٣٥٣,٧٧٨	-	١٢,٣٥٣,٧٧٨	الموجودات المتداولة مخزون ، بالصالية
-	(٢,١٢٦,٤٨١)	٢,١٢٦,٤٨١	مدربون تجاريين
٢٩,٧٧٧,٧٨١	٢,١٢٦,٤٨١	٣٧,٥٨١,٣٠٠	مدربون تجاريين وارسدة مدينة أخرى
٢٣,٦٨٠,٦٠٧	-	٢٣,٦٨٠,٦٠٧	نقد وما في حكمه
١٠٧,٠٤٠,١٦٦	-	١٠٧,٠٤٠,١٦٦	مجموع الموجودات المتداولة
١,١٥٧,٢٤٣,٧٧٥	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	١,٢٠٣,١٩١,٧٧٥	مجموع الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات وحقوق المساهمين حقوق للمساهمين
(٥٧,٥٧٤,٥٧٤)	-	(٥٧,٥٧٤,٥٧٤)	رأس المال
٤٩٢,٤٣٥,٥٩٤	-	٤٩٢,٤٣٥,٥٩٤	خسائر متراكمة
٤٧٧,٨٥٣,٦٧٠	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٤٣٧,٩٩٣,٠٠٠	مجموع حقوق المساهمين
٦١٨,٦٣٦	-	٦١٨,٦٣٦	المطلوبات غير المتداولة قرض طويل الأجل
٤٧٨,٠٥٩,١٩٦	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٤٣٨,٠١٧,٦٣٦	مسكافة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢٢,١٤٢,٥٥٠)	٢٢,١٤٢,٥٥٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات المتداولة قرابحات تورق قصيرة الأجل
٢٧,١٣٤,٥٠٠	٢٧,١٣٤,٥٠٠	-	الجزء المتداول من قروض طولية الأجل
-	(١٧,٧٦٦,٣٨٢)	١٧,٧٦٦,٣٨٢	قرصون وقرابحات قصيرة الأجل
-	(١٠,٥٢١,٧٧٦)	١٠,٥٢١,٧٧٦	نهم مقاولين وموردين
-	(١٤,١٢٧,١٢١)	١٤,١٢٧,١٢١	مبالغ محتجزة من مقاول المشروع
١٦٧,١٣٥,٥٤٠	١٦٧,١٣٥,٥٤٠	-	مستحقات وارسدة دائنة أخرى
١,٧٨٩,١٠٠	-	١,٧٨٩,١٠٠	داللون تجاريين وارسدة دائنة أخرى
١٦٧,٢٥٨,٢٥٥	-	١٦٧,٢٥٨,٢٥٥	مخصص الرزكان الشرعية
٦٦٤,٨١٧,٧٨١	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٦٦٠,٧٦٥,٧٨١	مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٥٧,٢٤٣,٧٧٥	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	١,٢٠٣,١٩١,٧٧٥	مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي عالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الآثار الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بشكل)

التسويات على الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١/٣/٢٠١٦م

وهي المعايير الدولية للتقرير المالي	الآثار المالي للتحول	وهي معايير المحاسبة السعودية	
(٢,٥٢١,٧٠٦)	-	(٢,٥٢١,٧٠٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٥٢١,٧٠٦)	-	(٢,٥٢١,٧٠٦)	خسارة التشغيل
٤٥٩,٦٧١	-	٤٥٩,٦٧١	مكاسب طرورقات عملة أجنبية
(٢,٣٦٢,٠٣٥)	-	(٢,٣٦٢,٠٣٥)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢٩١,٧٠٠)	-	(٢٩١,٧٠٠)	مصرف الزكاة الشرعية
(٢,٦٥٣,٧٣٥)	-	(٢,٦٥٣,٧٣٥)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	ينفذ الدخل الشامل الآخر
(٢,٦٥٣,٧٣٥)	-	(٢,٦٥٣,٧٣٥)	الدخل الشامل للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

التسويات على الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٢١/٣/٢٠١٦م

وهي المعايير الدولية للتقرير المالي	الآثار المالي للتحول	وهي معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	
١٠,٠١٥,١٢٢	-	١٠,٠١٥,١٢٢		المبيعات
(٢٨,١٠,١٠٠)	-	(٢٨,١٠,١٠٠)		نفقات المبيعات
١١,٩٢,٠٢٢	-	١١,٩٢,٠٢٢		إجمالي الربح
(١٥,٣٣٧,٣٦٧)	-	(١٥,٣٣٧,٣٦٧)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٣٩٧,٣٢٤)	-	(٢,٣٩٧,٣٢٤)		خسارة التشغيل
-	٢,٨٥١,١٨٦	(٢,٨٥١,١٨٦)	١ - ٧	ارتفاع مصروفات مرحلة تحالف التمويل
(٥,٦٣,٦٦٢)	(٢,٨٥١,١٨٦)	(١,٧٥٢,٥٦)	١ - ٧	ارتفاع مصروفات مرحلة تحالف التمويل
(٢٤٦,٩٤٢)	-	(٢٤٦,٩٤٢)		مصاريف أخرى
(٩,٣١٧,٩٦٩)	-	(٩,٣١٧,٩٦٩)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١,٠٨٢,٤٠٢)	-	(١,٠٨٢,٤٠٢)		مصرف الزكاة الشرعية
(١,٠٤٣,٣٧١)	-	(١,٠٤٣,٣٧١)		صافي الخسارة للفترة
-	-	-		ينفذ الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٠٤٣,٣٧١)	-	(١,٠٤٣,٣٧١)		الخسارة الشاملة للفترة
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

بيانات مختصرة حول القوائم المالية للأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(البالغ بالبالغ البالبيهودي ماتم بذلك خلاف ذلك)

وقدما يلي من شخص لطبيعة التسويات التي ثفت على القولم المالية كلما في ٢٠١٦/٠١/٠١ م اتاريع التحول) ومكما في ٢٠١٦/٠٣/٢١ وكمما في ٢٠١٦/١٢/٣١ إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات تتوضع الاثر التراكمي للفرقوقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير الحاسبة السعودية في تلك التواريد

<sup>33</sup> التمهيدات الأولى لكتاب الأحكام في العصر العثماني، -٧.

$\mu^2 + 17/12/21$	$\mu^2 + 17/ + 2/21$	$\mu^2 + 17/ + 1/ + 1$
7.007.7-8	99.1.1-7.172	87.7.710.771
(7.007.7-8)	(99.1.1-7.172)	(87.7.710.771)
(10.587.91-)	(01.100.772)	(01.170.712)
(10.587.91-)	(01.100.772)	(01.170.712)

- إعادة تدوير المشروعات تحت التنفيذ ضمن بند عقارات ، الآلات ومعدات
  - (القام) بتدشين المشروعات تحت التنفيذ وتنويعها إلى بند عقارات ، الآلات ومعدات
  - (الأشخاص) نتيجة إفادة بند المصاريف والموجلة لعدم توافر الشروط الازمة لإثباتها ضمن الموجودات وخصيمها من رصيده قرض طول الأجل
  - صافي قيمة التسليمات على بند المدخرات غير المتداولة

#### ٧- التسويات على تعدد الموجات المتداولة

(Y,3YT,EA1) —  
Y,3YT,EA1 —  
— — —

- إعارة تمويل وضياع المدينون التجاريين ضمن المدينون التجاريين وأرجحية مدينة أخرى
  - (العام) يتد المدينون التجاريين وشوبه إلى يتد مدينون تجاريين وأرجحية مدينة أخرى

سألاً قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة

### ٣- التصويتات على بنود المطالبات المتداولة

(17,777,747)	(1,361,777)	(V,111,710)
(1-0,871,777)	(10V,7-0,85V)	(102,765,770)
(1E,17V,871)	(E7A-7AA)	(6,771,7-A)
17V,870,01-	177,861,771	177,861,7AA
(77,12T,001)	-	-
(10,-,-,-,-)	-	-
1V,817,001	-	-
-	-	-
-	-	-

- إعادة تمويل دعم مقاولين ومواردين ضمن دالنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
  - إعادة تمويل مبالغ محتجزة من مقاولى المشروع ضمن دالنون تجاريين وأرصدة دائنة
  - إعادة تمويل مستحقات وأرصدة دائنة أخرى ضمن دالنون تجاريين وأرصدة دائنة آخ
  - إثبات جميع الدالنون في بند دالنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
  - إعادة تمويل مرابحات قصيرة الأجل ضمن قروض ومرابحات قصيرة الأجل
  - إعادة تمويل الجزء المتداول من قرض طويل الأجل ضمن قروض ومرابحات قصيرة الأجل
  - إثبات جميع القروض والتسهيلات قصيرة الأجل في بند قروض ومرابحات قصيرة الأجل

صلحة قيمة التسويات على يتود المطلوبات المتداولة

تصویبات علی درخواست شامل

٧- إعادة تدوير إطارات المصارف ذات المدحلة وإدراجها ضمن تكاليف التمويل، وهذا لمتطلبات عرض القوائم المالية.

<sup>٧</sup>- أعادة تدوير خسائط هر ورق عملة لتصبح تحت يلد ربع التشغيل.

إضاحات مختارة حول التفاصيل الأولى للخطب المقدمة في شهر التهذيب في ٢٠١٣م (شجر مرآة)

(البيان بالبراءة المدعوى عالم يذهب خلاف ذلك)

- شامل المصطلح ومبناهية والأداء وعدهاته وملحقاته هر هونة لصالح صندوق التنمية الصناعية المعمودي ضمنها المشروع المنشئ (إيجاز ١٠).
  - الإراضي الشاغر عليها المصطلح بموجب الترخيص المنحى للشركة من وزارة الطاقة والصناعة والتروبة المعدنية الاستقلال معدن محدود بمنطقة الرخصة، ويبلغ قيمة حق الانتفاع بها لمسار كيلو متراً مترادف بمقدار ١٠٠٠٠٠ ريال سعودي.

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كماء في ١ يناير ٢٠١٦م	كماء في ٢١ مارس ٢٠١٦م	كماء في ٢١ مارس ٢٠١٧م	
-	٢,١٢٦,٤٨١	١,٦٤٢,٢٩٥	مدينون تجاريون
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات لدى الغير (إضاح ١٢)
٥,٧٦٣,٢٩٩	٩,٧٢٢,١٩٣	٢٠,٤٤٩,٤٧٧	مصلحة الجمارك*
٣,٩٢٢,٢٩٠	٣,٨٢٢,٢٩٠	٣,٩٢٢,٢٩٠	تأمين خطابات ضمان
٢٩,٤٠٨,٠٥٢	٢,٢٨٢,٢١٦	٢١,٣٧٩	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٤١٨,٩٢٨	٢٩٧,٢٠٦	٢,١٩٥,٨١٣	محاريف مدفوعة مقدماً
٢٢٨,٤٠٠	١٥١,٣٦٧	١٥١,٣٦٧	صندوق تنمية الموارد البشرية
٤٩,٧٤١,٩٦٩	٣٩٧,٠٧٧٨١	٦٢,٧٧٣,٦٢١	

\* يتمثل رصيد مصلحة الجمارك في قيمة رسوم جمركية تم سدادها لمصلحة الجمارك مقابل استيراد الات ومعدات وتجاري العمل على اجراءات الاعفاء الجمركي الخاص بها حتى تاريخه.

#### ١٠- القروض والتسهيلات البنكية

كماء في ١ يناير ٢٠١٦م	كماء في ٢١ ٢٠١٦م	كماء في ٢١ ٢٠١٧م	
٢٩٢,٤٨٠,٧٨٨	١٩٢,٩٥١,٦٤	٥٠٩,٨٨٢,٦٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٤٩,-٢١	٣٢,١٤٣,٥٥٠	٤٨,٧٨٤,٢٩٥	مرابحات تورق قصيرة الأجل
٣٩٣,٠٢٩,٧٠٩	٥٣٥,٠٩٤,٦١٠	٥٥٨,٦٦٧,٣٥٠	مجموع القروض في نهاية الفترة
(٥٤٩,-٢١)	(٤٧,١٤٣,٥٥٠)	(٦٣,٧٨٤,٢٩٥)	يخصم : قروض ومرابحات قصيرة الأجل
٢٩٢,٤٨٠,٧٨٨	٤٧٧,٩٥١,٦٠	٤٩٤,٨٨٢,٦٠	قرض طويل الأجل

#### ١٠-١- قروض ومرابحات قصيرة الأجل

مرابحات تورق قصيرة الأجل  
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل

#### قرض صندوق التنمية الصناعية

وقدمت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨ مليون ريال سعودي وذلك بفرض تعويض مشروع النشاء، مصنع لانتاج الاسمنت. القرض مضمون برهن مباني وآلات والمعدات مصنع 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 الاول بتاريخ ١٤٣٩ هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م والقسط الاخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م بلفت إجمالي المبالغ المحصلة من القرض حتى ٢١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٥٠٩,٨٨٢,٠٦٠ ريال سعودي .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(البالغ بالريال السعودي والمذكور خلاف ذلك)

#### التسهيلات الائتمانية

لدى الشركة اتفاقيه تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحليه بحد اقصى ٤٤٢,٧٣٥,٠٠٠ ريال سعودي لمدة عام قابلة التجدد تتضمن تسهيلات حسابات جارية ومراححات تورق وتمويل عقود مشاركة ، بالإضافة الى تسهيلات تتعلق بالاعتمادات المستدье والضمائنات بالرابحة . يتم تحويل تلك الحسابات بعمولات معينة منطق عليها في الاتفاقيات مع البنك . التسهيلات المذكورة مضمونة يجعل البنك يكتفي ثانياً للأصول المرهونه لصالح الصندوق التقديم الصناعي السعودى .

بلغ صافي المراححات التورق القصيرة الاجل حتى ٢١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٤٨,٧٨٤,٢٩٥ ريال سعودي وذلك بفرض تمويل مشروع انشاء مصنع لانتاج الاسمنت . يتم سداد مكامل القيمة المستحقة خلال ١٦٠ يوم من تاريخ الحصول عليه .

#### ١١- داللون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٢١ مارس ٢٠١٧	
٧,٨٨٤,٦١٥	١٧,٧٦٦,٣٦٦	٢٢,٢٦٠,٥٢٠	نعم مقاولين ومواردين
١٥٣,٢٤٩,١٦٠	١٠٠,٠٤١,٧٢٦	٨١,٠٨٥,٥٢٣	مبالغ محتجزة لمقاولين
١,٨٧٥,٠٢٢	٤,٣٩٦,١٨٦	٢,٥٢١,١٨٦	مصاريف متابعة هرزنج صندوق التنمية الصناعية المستحقة
-	٤,٣٤٠,٥٧٤	٩,٩١٢,٢٠٧	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية
٢,٤٧٣,٥٣٢	١,٧٨٣,٨١٤	١,٨٨٥,٢٢٦	ضربيه استقطاع
-	١,٧٤١,٣٧٨	٩٦٢,٥٦٥	دفعات مقدمة للعملاء
٦٧٢,٤٢٤	١,٠٦٨,٥٩١	١,٢٦٨,٥٥٧	مستحقات موظفين
٥٩٥,٧٣٠	٨٦٦,٢٤٩	٩٠٩,١٣٦	مصاريف مستحقة
-	٩٢١٢٩	١٠١,٢٥٦	تكاليف تمويل مستحقة
١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	١٣٧,١٢٥,٥٤٠	١٢٢,١٠٨٢٠٦	

#### ١٢- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ١٠,٤٩٧,٦٢٢ ريال سعودي (٢١١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢١,١ مليون ريال سعودي) .

فضلاً على ذلك، لدى الشركة التزامات محتملة مع وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢١١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠ مليون ريال سعودي)، تمثل قيمة المبلغ المتبقى من الضمان البالغ ٧٠ مليون ريال سعودي المطلوب لتزويد الشركة بالوقود.

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٢ - ربحية (خسارة) المهم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	٢٠١٦	٢٠١٧	
(٢,٦٥٣,٧٣٤)		١٧,٠٢٣,٥١٦	صلبة دخل (خسارة) الفترة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠		٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٧)		٠,٣١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من دخل (خسارة) الفترة
			<b>١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية</b>

تضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد ومعادلات النقد ، المديون ، الدائون والقروض ومرباحات التورق.

#### مخاطر الائتمان

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية . ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر المدفوعات المقدمة والمديون الآخرون بعد تنزيل مخصص الدين المشكوك في تحصيلها . إن وجود .

#### مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية . تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهريا . تمثل مخاطر أسعار العمولة المتعلقة بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار العمولة السائدة في المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية . لا ت تعرض الشركة لمخاطر سعر أسعار العمولة المتعلقة بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأن القروض وتمويل المراياحة لها معدل تمويل ثابت .

#### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية . إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

#### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة باليوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض . لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها . تمثل مخاطر السيولة المعموليات التي تواجهها شركة ما في توفر الأموال للوفاء بالمتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية . قد تترتب مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة يمليح بقارب قيمته العادلة . يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بصورة منتظمة من توفر الأموال المكافحة من خلال التسهيلات الائتمانية لمواجهة أي التزامات مستقبلية . إن هدف الشركة هو الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام مرباحات تورق فصيرة الأجل والقروض البينية . إن الوصول إلى مصادر التمويل متاح بصورة كافية .

بيانات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل اصل او تسوية التزام بين اطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك، وتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الأخرى . وحيث يتم اعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التشكفة التاريخية ، قد تتنج فروقات بين القيمة الدفترية وقديرات القيمة العادلة . تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

#### ١٥ - احداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولي

لا توجد احداث لاحقة وقعت بعد تاريخ المركز المالي تتطلب تعديلات أو افصاح بالقوائم المالية الأولية المختصرة .

#### ١٦ - المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم اصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد : المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" ٢٠١٤) في يونيو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وإنخاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف . يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر إنخفاض القيمة المتوقعة ويطبق المعيار على الشركات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء .

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوجه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات . على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات :

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقد مع العملاء .
- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد .
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصنفقة .
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصنفقة على مطلوبات الأداء في العقد .
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتوفيق متطلبات الأداء .

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل . يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تفصيلاً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة .

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقد الإيجارات"

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ والذى يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ . يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم اثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريلات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كثافة الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار تموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومتطلبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات ككتشيفية أو تمويلية، حمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد: تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقدير معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإيضاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين انتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

#### ١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق

٩ مايو ٢٠١٧م