

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة  
(غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين  
في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م  
وتقدير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

صفحة

٢ تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرة

٣ قائمة المركز المالى الأولية (غير مراجعة)

٤ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)

٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)

٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

٢٩ - ٧ إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

**التقرير الشخصي للحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرة**

المحترمين

إلى المسادة المساهمين

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

**مقدمة:**

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت أم القرى - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقائمة الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ، والقائمة المالية الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والقائمة المالية الأولية للتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية البالمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٨).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية". ومسؤوليتها هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

**نطاق الفحص:**

لقد فحصنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة بشكل أساس من توجيهه لاستفسارات للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. وبعد الفحص أظل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بانتها سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فإن يُبدي رأي مراجعة حولها.

**الاستنتاج:**

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

  
الدكتور محمد عبد اللطيف العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠التاريخ: ١٢ ذو القعده ١٤٣٨هـ  
المواافق: ٦ أغسطس ٢٠١٧م

**شركة أسمنت أم القرى**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة المركز المالي الأولية**  
**(غير مراجعة)**  
**(بالدinars, السعودي)**

الموارد	الموجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات غير متداولة	المطلوبات متداولة
عقارات، الآلات ومعدات ، بالصياغة					
موجودات غير ملموسة ، بالصياغة					
الموجودات					
الموجودات غير المتداولة					
عقارات، الآلات ومعدات ، بالصياغة					
موجودات غير ملموسة ، بالصياغة					
الموجودات المتداولة					
مخزون					
مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى					
نقد وما يله حكمه					
[桀مالي الموجودات]					
المطلوبات وحقوق المساهمين					
حقوق المساهمين					
رأس المال المدفوع					
خسائر متراكمة					
المطلوبات غير متداولة					
قرض طويل الأجل					
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز					
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين					
المطلوبات متداولة					
قرض ومرابحات قصيرة الأجل					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى					
مخصصات الركبة الشرعية					
[桀مالي المطلوبات]					
[桀مالي حقوق المساهمين والمطلوبات]					

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

**شركة أسمنت أم القرى**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية**

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	لإيضاحات		
-	٤٥,٦١١,٤٥٥	-	٣٨,٩١١,٥١٦	النبيعات	
-	(٤٩,٥٧٤,٨١٥)	-	(٢٢,٣٥٩,٩٤٩)	تكلفة المبيعات	
-	٤١,٠٣٦,٦٤٠	-	١٦,٥٥١,٥٦٧	مجمل الربح	
-	(٣٧٠,٥٧٠)	-	(٢٠٠,٠٧٤)	مصاروفات بيعية وتسويقية	
(٧,٣٩٢,٢٨٠)	(٤,٥٦٢,٨٠٣)	(٣,٨٧٠,٦٧٤)	(٢,٣٦٤,٩٨١)	مصاريف إدارية وعمومية	
١٧٩,٩٣٩	(١٥١,٥٥٠)	(٧٩,٧٣٢)	(٨٨,٧٢٩)	(خسائر) مكاسب فروقات عملة أجنبية	
(٧,٢١٢,٤٤١)	٢٥,٩٥١,٧١٧	(٣,٩٥٠,٤٠٦)	١٢,٨٩٧,٧٧٢	ربح (خسارة) التشغيل	
-	(٩,٣٦٨,٦٩٢)	-	(٤,٨٢٨,٧٧١)	تكاليف تمويل	
(٧,٢١٢,٤٤١)	٢٦,٦٨٣,٠٢٥	(٣,٩٥٠,٤٠٦)	٩,٠٥٩,٥٠٩	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة	
(٧٩١,٧٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	مصاروف الزكاة الشرعية	
(٨,٠٠٤,١٤١)	٢٥,٤٤٣,٠٢٥	(٤,٣٥٠,٤٠٦)	٨,٤٠٩,٥٠٩	صافي ربح (خسارة) الفترة	
<b>بنود الدخل الشامل الآخر:</b>					
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:					
-	(١١٤,٨٨٠)	-	-	(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
(٨,٠٠٤,١٤١)	٢٥,٣٦٨,١٤٥	(٤,٣٥٠,٤٠٦)	٨,٤٠٩,٥٠٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(٠,١٥)	٠,٤٦	(٠,٠٨)	+٠,١٥	١٢	ربحية السهم الأساسية والمحضنة من صافي الدخل للفترة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

٥

**شركة أسمنت أم القرى**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية**

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>	<b>خصائص متراكمة</b>	<b>رأسمال المال المدفوع</b>	
٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م
			الرصيد سعماً في ١ يناير ٢٠١٧م
			الدخل الشامل :
٢٥,٤٨٧,٠٢٥	٢٥,٤٨٧,٠٢٥	-	صافي ربح الفترة
(١١٤,٨٨٠)	(١١٤,٨٨٠)	-	يتولد الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٥,٣٧٨,١٤٥	٢٥,٣٧٨,١٤٥	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٤١٧,٧٩٣,٧٣٩	(٢٢,٢٠٦,٣٦١)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد سعماً في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م
			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦م
٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	(٤٧,١٤٣,٠٣٥)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد سعماً في ١ يناير ٢٠١٦م
			الدخل الشامل :
(٨,٠٠٤,١٤١)	(٨,٠٠٤,١٤١)	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	يتولد الدخل الشامل الآخر للفترة
(٨,٠٠٤,١٤١)	(٨,٠٠٤,١٤١)	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٩٤,٨٥٢,٨٢٤	(٥٥,٣٤٧,١٧٦)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد سعماً في ٢٠ يونيو ٢٠١٦م

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
(غير مراجعة)  
(بالريلال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو  
٢٠١٦م ٢٠١٧م

الأنشطة التشغيلية

(٧,٢١٢,١١١)	٣٦,٦٨٢,٠٢٥	صافى ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة تعديلات :
١٣٩,٩٧١	٢٥,٣١١,٧٠٧	استهلاكات عقارات ، آلات ومعدات وموارد غير ملموسة
١٥٠,٢٢٥	١٥٩,٦١٣	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٩,٢٦٨,٦٩٢	تحكاليف تمويل التغيرات في: المخزون
(٥,٦١٨,٩٤٩)	(٢٠,٩٦٤,١٣٣)	مدینون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢,٤٥٣,٤٢٤)	(١٧,٩٤٦,٠٠٥)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,١٢١,١٨٢	(٣,٦٠٤,٧٦٤)	النقد من التشغيل
(٤٤,٥٧٠,٤٢٦)	٨,٩٠٨,١٣٥	الزكاة المدفوعة
(١,٥٠٤,٦١٦)	-	صلبة التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤٦,٠٧٥,٤٤٢)	٨,٩٠٨,١٣٥	<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
٣,٢٢٩,٨٨٨	(٢٤,٤٣٦,٢٠٢)	مبالغ محتجزة للمقاولين
(٢٧,٢١٥,٩٣١)	(١٣,٩٠٨,٧٣٢)	المدفوع لشراء عقارات ، آلات ومعدات
(٢٣,٩٨٦,٥١)	(٢٨,٣٤٤,٩٣٥)	صلبة التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢١,٩٦٨,٢٣٦	١٦,٦٤٠,٧٤٥	صلبة المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل
٢٢,٢٢٢,٠٠٠	١٨,٣٤٢,٠٠٠	المحصل من قروض
-	(٨,٠٤٤,٠٠٢)	تحكاليف تمويل مدفوعة
٤٤,٣٠٠,٢٣٦	٢٦,٦٣٨,٧٤٢	صلبة التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣٥,٧٦٠,٨٥٧)	(٢,٤٩٨,٥٥٨)	صلبة التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٤٧,٨٠٩,٨٣٢	٢٣,٦٨٠,٦٠٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٢,٤٨,٩٧٦	٢١,١٨٢,٥٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية :

- إضافات ضمن عقارات ، آلات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأهيل
- ٥,٣٠٩,٤٤٣ مناطق خاضعة لرخصة امتياز
- ١,٧٤٢,٤١٩ إضافات ضمن عقارات ، آلات ومعدات مقابل تخفيض دائنون وأرصدة دائنة أخرى

"إن الإضافات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١- التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت أم القرى (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ٤٠١٠٢٨٢٥١٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣).

تتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المركز الرئيس وفرع الشركة مصنع شركة أسمنت أم القرى بموجب السجل التجاري الفرعي الصادر برقم ٤٠٣٢٠٤٤٤٢٢ وتاريخ ٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٤).

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت الأبيض والأسمنت الأسود (البورتلاندي) بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩٦ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥)، بالإضافة إلى المقاولات العامة للمباني وأعمال التركيب وأعمال إنشاء الاعمال الميكانيكية والكهربائية وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي والأسمنت الأبيض واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.

بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥م)، صدر القرار الوزاري رقم (ق / ٦٤٥٢) بالموافقة على تحويل الرخص الصادرة باسم المساهم / شركة عبد العزيز عمران العمران وشركاه إلى شركة أسمنت أم القرى.

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

إن العنوان المسجل للشركة هو: ص ب ١٠١٨٢ - الرياض ١١٤٣٣ - المملكة العربية السعودية.

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

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم 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 ٢٠١٦/٠١/٠١ هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م من قبل إدارة الشركة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية تعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة.

إن أهم التغييرات الناتجة عن عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما يلي:

- إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية.
- إضافة قسم بقائمة الدخل لينود الدخل الشامل الآخر.
- إضافة إفصاحات إضافية على القوائم المالية.
- إضافة بعض السياسات المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تغيير مسميات بعض البنود في القوائم المالية.
- إثبات مخصصات إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز.
- إثبات خسائر اكتوارية من إعادة قيام التزام مكافحة نهاية الخدمة للموظفين.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

-٣- أسمى الأعداد

أ) بيان الالتزام بالمعايير الدولية

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية المستوية لعام ٢٠١٧.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كمما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء هيئة معايير لا تتطابق بمعايير الدولية مثل موضوع الزمة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي يتم شمولها في العادة هي القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تم الإفصاح عنها بجانب التسويفات والتوضيحات لأثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والمدخل الشامل الآخر المذكورة في ايضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

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

ب) أسمى القياسي

تعد القوائم المالية وفقاً لبدا الاستحقاق والتكلفة التاريخية، باستثناء التزام مكافحة نهاية الخدمة والذي يقاس وفقاً لتقييم اكتواري كمما هو مفصل أدناه.

ج) عملاً النشاط

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملاً النشاط للشركة.

٤- **المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد 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 كمما هو مفصل في ايضاح (١٦).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**٥- استخدام التقديرات والفرضيات المحاسبية**

يتحلّب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثّر في قيم الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإيضاحات الموفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الظاهرة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد سعماً في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكّل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية الثالثة. 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.

**٦- مبدأ الاستمرارية**

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

**٧- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات**

يتم استهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقاديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل ، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقاضي وإعتبارات التقيمة المستمرة للأصل.

**٨- مخصص مخزون ثالف وبطئ الحركة**

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك. 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 وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون ثالث وبطئ الحركة. يتم دوريًا مراجعة آية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

**٩- 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 الإنتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمادات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات بشكل فردي عندما يمكنون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

**١٠- التقييم الإكتواري للالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

يتم تحديد تكلفة 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. ونظراً لتعقيد التقييم وملبيته طولية الأجل، فإن التزام المكافأة المحددة غير المولدة شديد 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 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)  
(البيان بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### و- قياس القيمة العادلة

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

يسند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام 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 الإلتزام 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 يستقل الأصل بأقصى وأفضل استخدام له.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة مع الظروف وتلك الأساليب التي يتتوفر لها بيانات كافية 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 الافتتاح عنها في القوائم المالية وفقاً لسلسل هرمي لمستويات القيمة العادلة، بحيث يتم التصنيف في مجمله بناء على تصنيف مدخل القياس ذو أدنى مستوى والذي يعد مهمًا 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 يكون فيها مدخل القياس ذو أدنى مستوى -والذي يعد مهمًا بالنسبة لحمل القيمة العادلة التي يتم قياسها— من الممكن رصده و ملاحظته في السوق بشكل مباشر أو غير مباشر.

#### المستوى الثالث

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

الموجودات أو المطلوبات التي تقام بالقيمة العادلة بممكـن ان تكون كالتالي:

- موجودات أو مطلوبات منفصلة.

- مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
 (غير مراجعة)  
 (المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### **٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

تماشي السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقع تطبيقها  
 كثما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كثما هو مبين في ايضاح رقم (٢) أعلاه، وهي نفس السياسات المتبعه في قائمة المركز  
 المالي الافتتاحية كثما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وفيما يلي أهم  
 السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة).

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

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

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تموي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسى لفرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة 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.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسى لفرض المتاجرة.
- يمكن الالتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يمكن للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

##### **٦ - ٢. الأدوات المالية**

- يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من  
 الموجودات المالية. كثما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية  
 أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل ويذون 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 حقوقها في  
 السيطرة على تلك الموجودات.

- يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في المقد تم إلغاوه أو انتهائه.  
 عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدهترية والمقابل المستلم (الذمم المدينية) أو  
 المدفوع (والمستحق) يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### أ) الموجودات المالية

##### الإثبات والقياس الأولي:

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

##### القياس اللاحق:

###### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي لفرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة 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 الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. ثبتت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة أو المعايير التي تشير إلى أن الدفعات مستمرة على الأرجح.

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

تم إجراء تقدير في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج آية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كالتالي:

- 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 سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة 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 معانٍ.

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
**(غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)**

**بـ- المطلوبات المالية****الإثبات والقياس الأولي:**

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي.  
 يتم الإعتراف بكافة المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العادلة مباشرةً للمعاملات. تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

**القياس اللاحق:**

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى" لم تصنف الشركة أبداً مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

**المطلوبات المالية الأخرى**

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستقدرة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعل. يتم إطفاء تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات على مدى فترة الافتراضية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعل.

**٦ - ٢ العقارات ، الآلات والمعدات**

تظهر العقارات ، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاك المترافق وآية خسائر الهبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم العقارات ، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية استرداد القيمة الذهنية فيجب أن تخفض قيمة العقارات ، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبداد الأصل بمبلغ أعيد تقديره فتتحمل خسارة الهبوط على أنها إنخفاض في هاينما إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحافظ عليه في هاينما إعادة التقييم لذلك الأصل.

يتم الإعتراف بالنفقات المتكمبة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسلل أية نفقات أخرى فقد عند زيادة المخاطر الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والتصانع، فيختلف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م  
 (غير مراجعة)  
 (المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات ، الآلات والمعدات عندما تصبحون جاهزة للإستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وفقا للأعمار التشغيلية التالية:

<u>السنوات</u>	
٤ - ٢٠	آلات ومعدات
٥	برامج تقنية
٣٠ - ١٠	مباني وطرق
٢٠ - ٥	آلات وتجهيزات
٥	أجهزة حاسوب آلى
٧	شاحنات ورافعات شوكية
٤	آبار ماء

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للإستخدام، حيث يتم تحويلها إلى العقارات، الآلات والمعدات.

٦- ٤ موجودات غير الملموسة  
 الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برنامج عام والتي قامت الشركة بافتتاحه وله عمر انتاجي محدد يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

#### النفقات اللاحقة

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بمحصلة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر عند تحكمها.

#### الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة . ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر .

#### ٦- ٥ البيوطد في قيمة الموجودات غير الملموسة

تم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير الملموسة للشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول البيوطد في القيمة، وفي حال وجود مؤشر حول البيوطد يتم تقدير المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول وفي حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه منها، يتم تسجيل خسارة البيوطد في تلك الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. هذا ويتم تحديد المبلغ الممكن تحقيقه بقياس القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
 (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦-٥. الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (نهاية)

وفي حال عكس خسارة الهبوط في القيمة، عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، عندئذ تتم زيادة القيمة الذهنية للأصل أو وحدة توليد النقدية إلى القيمة العادلة القابلة للتحقق، على الألا تزيد القيمة الذهنية التي تمت زراعتها عن القيمة الذهنية التي كان 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 فوراً كابعادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، باستثناء الشهرة فلا يتم عكسها (إن وجدت كما في وحدات توليد النقد).

#### ٦-٦. 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 تكاليف البيع المتوقعة، ويتم تحديد التكلفة للإنتاج التام على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة. كما يتم تقدير جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص للمواد الراسخة وبطبيعة الحركة ، إن وجدت.

#### ٦-٧. المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

#### ٦-٨. مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وقتاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي . ويجري تسجيل آية فروقات بين المخصص والربط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في نفس الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات.

#### ٦-٩. منافع الموظفين -التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت 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. والمطلوبات المعترض بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي ، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويًا من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للائحة المنافع المحددة المعترض بها في بين الربح أو الخسارة الموحد ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليل وتنمية المنافع

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**٦-٩ منافع الموظفين -التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (للمدة)**

ويتم ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التمنيف الائتماني العال، والمقيمة بالعملة التي تحدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب مطلوبات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحويل وقىد المكافآت والخسائر الافتقارية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الإقرارات الافتقارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

**٦-١٠ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو عاقديّة) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل أن يتراوح 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 للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

**٦-١١ الاحتياطي النظامي**

تمثيليا مع النظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبيّة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي (إن وجد)، ويحوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المدفوع . إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

**٦-١٢ تحقق الإيراد**

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة. ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقيع كاف يان هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتحقق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند التسلیم للعميل وإصدار الفاتورة.

**٦-١٣ عقود الإيجار**

يتم تصنیف الإيجار كعقود إيجار تمویلی إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر المحکمة المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنیف عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

يتم إثبات الموجودات المملوکة بموجب عقود الإيجار التمویلی كأصول للشركة وهذا للقيمة الحالية للحد الأدنى لدھمات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل.

**٦-١٤ تكاليف الاقتراض**

لتتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتضاء أو تشبييد أو إنتاج أصل مؤهل لمشروعه رسملة تتكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والموجودات المؤهلة هي التي تتطلب وقتا زمنيا طويلا لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحملتها فيها المنشأة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)

(أنبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٦-١٥ 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 المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

**٦-١٦ ربحية الأسهم**

يتم عرض ربحية الأسهم وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسمهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية الأسهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجع لمعدل الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعد الأسمهم العادية المعاد شراوها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجع لمعدل الأسهم القائمة خلال الفترة بتأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل [إصدارها].

**٦-١٧ النقد وما في حكمه**

يتضمن النقد وملف حكمه بنود النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الافتتاح، والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- الأثر المالي للتطبيق المعابر الدولية للتقرير المالي لأول مرة يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعابر الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمد في المملكة العربية السعودية، إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معابر المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر سواء كان ذلك نتيجة إعادة التقييم أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحول من معابر المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعابر الدولية للتقرير المالي، وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و٣٠ يونيو ٢٠١٦م، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك على التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وهي كما يلي:

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
٩٩٨,٤٣٧,٧١٧	٩٩٦,٢٣٥,٧١٨	٢,١٠٩٩٩	٨ ، ١ -٧	الموجودات غير المتداولة
-	(٩٦٠,٣٤٥,٢٢٤)	٩٦٠,٣٤٥,٢٢٤	١ -٧	عقارات ، الآلات ومعدات ، بالصلبة
-	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٥٤,٧٩٥,٣١٢	١ -٧	مشروعات تحت التنفيذ
<b>٩٩٨,٤٣٧,٧١٧</b>	<b>(١٨,٨٠٤,٨١٨)</b>	<b>١,٠١٧,٧٤٢,٥٣٥</b>		<b>مصاريف مرحلة ، بالصلبة</b>
				<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٠,٠٩٧,٦٥٢	-	٠,٠٩٧,٦٥٢		الموجودات المتداولة
١٣,٧٥١,٢٧٥	(٣٠,٩٩٠,٣٩١)	٤٩,٧٣١,٩٦٩	٩	مفرزون ، بالصلبة
٤٧٨,٩,٨٢٣	-	٤٧,٨٠٩,٨٢٣		دفعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦٦,٦٥٨,٩٦٠	(٣٠,٩٩٠,٣٩٤)	١٠٢,٧٢٩,٤٠٤		نقد وما في حكمه
١,٠٦٥,٩٦,٦٧٧	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	١,١١٩,٨٩١,٩٨٩		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
				<b>مجموع الموجودات</b>
				المطلوبات وحقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
(٤٧,١١٢,٠٣٥)	-	(٤٧,١١٢,٠٣٥)		رأس المال
<b>٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥</b>	<b>-</b>	<b>٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥</b>		<b>خسائر متراكمة</b>
				<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
				المطلوبات غير المتداولة
٢٩٢,٤٨٠,٦٨٨	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٤٤٧,٢٧٩,٠٠٠	١٠ ، ١ -٧	قرض طويل الأجل
٢٤٩,١٤٦	-	٢٤٩,١٤٦		التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<b>٢٩٢,٢٩٦,٨٢٤</b>	<b>(٥٤,٧٩٥,٣١٢)</b>	<b>٤٤٧,٦٢٥,١٤٦</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
				المطلوبات المتداولة
٥٤٩,٠٢١	-	٥٤٩,٠٢١	٣ -٧	مرابحات لورق قصيرة الأجل
-	(٧,٨٨٢,٦١٥)	٧,٨٨٢,٦١٥	٣ -٧	ذمم متأولين وموربدين
-	(١٥٣,٣٢٩,١٦٥)	١٥٣,٣٢٩,١٦٥	٣ -٧	مبالغ محتجزة من متأولين
-	(٥,٦١٦,٧٠٨)	٥,٦١٦,٧٠٨	٣ -٧	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
١٦٦,٧٥٠,١٨٨	١٦٦,٧٥٠,١٨٨	-	٣ -٧	دائنون تجاريين وارصدة دائنة أخرى
٢,١١٠,٣٦٩	-	٢,١١٠,٣٦٩		مخصص الرسكة الشرعية
١٦٩,٤٠٩,٨٧٨	-	١٦٩,٤٠٩,٨٧٨		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٦٦٢,٢٣٩,٧١٢	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٦٦٢,٢٣٩,٧١٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٠٦٥,٩٦,٦٧٧	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	١,١١٩,٨٩١,٩٨٩		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م  
 (غير مراجعة)  
 (بيان بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأدلة المالية لتصنيف المالي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي (يعتبر)  
 التصريحات على حقوق الملكية كالتالي ٢٠١٦/٦/٣٠

وتق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأدلة المالية للتحول	وتق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
١,٥٣٦,٣٨٣	١,٥١,٦٠٢,٢٢١	٢,٠٠,٠٩٩	٦ - ١ - ٧	الموجودات غير المتداولة
-	(١,٠١٢,٦٣٧,٣٥٣)	١,٠١٢,٦٣٧,٣٥٣	١ - ٧	عقارات ، الآلات ومعدات ، بالصناعة
-	(٥٥,١٢٥,٩٩٠)	٥٥,١٢٥,٩٩٠	١ - ٧	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٣٦,٣٨٣	(١٦,١٦٠,١١٢)	١,٠٦٩,٧٦٢,٩٤٢		مساريف مجلة ، بالصناعة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٧١٦,٦٠١	-	١٠,٧١٦,٦٠١		الموجودات المتداولة
٣٤,٦٦٢,٥٦	(٣٨,٩٦٥,٨٧٨)	٧٣,٨٢٧,٦٣٦	٩	مفرزون ، بالصناعة
١٢,٥٨,٩٧٦	-	١٢,٥٨,٩٧٦		دفعات مقدماً وأرسدة مدينة أخرى
٥٧,٦٢٧,٦٣٥	(٣٨,٩٦٥,٨٧٨)	٤٦,٥٩٢,٥١٢		نقد وما في حكمه
١,١١١,٢٢١,٤٦٥	(٥٥,١٢٥,٩٩٠)	١,١٦٦,٣٥٧,٤٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
٥٥٠,٣٣١,٠٠٠	-	٥٥٠,٣٣١,٠٠٠		الطلبيات وحقوق المساهمين
(٥٥,١٢٥,١٧٦)	-	(٥٥,١٢٥,١٧٦)		حقوق المساهمين
٤٩٤,٨٥٣,٨٧٤	-	٤٩٤,٨٥٣,٨٧٤		رأس المال
٤٣٤,٨٤٢,٠١٠	(٥٥,١٢٥,٩٩٠)	٤٧٩,٧٤٨,٠٠٠	١٠ - ١ - ٧	خسائر متراكمة
٤٩٩,٧٦١	-	٤٩٩,٧٦١		مجموع حقوق المساهمين
٤١٤,٩٤١,٣٩١	(٥٥,١٢٥,٩٩٠)	٤٧٩,١٠٧,٣٨١		الطلبيات غير المتداولة
				قرض طويل الأجل
				التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
				مجموع الطلبيات غير المتداولة
-	(٢٢,٨٤٧,٩٣٥)	٢٢,٨٤٧,٩٣٥		الطلبيات المتداولة
-	(١١,١١٤,٥٠٣)	١١,١١٤,٥٠٣	٣ - ٧	مراجعات تورق قصيرة الأجل
-	(١٥٨,٩٩٦,٦٦٩)	١٥٨,٩٩٦,٦٦٩	٣ - ٧	ذمم مقاولين وموارد
-	(٧,٠٤٠,٨٩٠)	٧,٠٤٠,٨٩٠	٣ - ٧	بالغ محتجزة من مقاولين
١٩٩,٩٩٩,٧٧٧	١٩٩,٩٩٩,٧٧٧	-	٣ - ٧	مستحقات وأرسدة دائنة أخرى
١,٣٩٧,٢٠٣	-	١,٣٩٧,٢٠٣		دائنون تجاريين وأرسدة دائنة أخرى
٢٠١,٣٩٧,٢٥٠	-	٢٠١,٣٩٧,٢٥٠		مخصص الرزكان الشرعية
٦٦٦,٣٧٨,٦٤١	(٥٥,١٢٥,٩٩٠)	٦٧١,٠٠٤,٦٣١		مجموع الطلبيات المتداولة
١,١١١,٢٢١,٤٦٥	(٥٥,١٢٥,٩٩٠)	١,١٦٦,٣٥٧,٤٥٥		مجموع الطلبيات
				مجموع الطلبيات وحقوق المساهمين

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
 (غير مراجعة)  
 (المبالغ بالريال السعودي عالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يشتمل التسويات على حقوق الملكية بكملاً) ٢٠١٦/١٢/٣١

وقف المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقف معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
١,٠٥٠,٢٠٣,٢٦٩	٢,٠٥٢,٢٧	١,٠٤٧,٧٥٠,٩٦٢	٨ ، ١ - ٧	الموجودات غير المتداولة
-	(٢,٠٥٢,٢٧)	٢,٠٥٢,٣٠٧	١ - ٧	عقارات ، آلات ومعدات ، بالصلبة
-	(٤٠,٩٥٧,٩٤٠)	٤٠,٩٤٧,٩٤٠	١ - ٧	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١,٠٥٠,٢٠٣,٢٦٩</u>	<u>(٤٠,٩٥٧,٩٤٠)</u>	<u>١,٠٤٧,١٥١,٢٩</u>		مصاريف مراجلة ، بالصلبة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,٦٥١,٦٧٨	-	٤٢,٦٥١,٦٧٨		الموجودات المتداولة
-	(٢,١٢٦,٤٨١)	٢,١٢٦,٤٨١	٢ - ٧	مخزون ، بالصلبة
٢٣,٧٠٧,٧٨١	٢,١٢٦,٤٨١	٢٧,٥٨١,٢٠٠	٩ ، ٢ - ٧	مديتون تجاريون
٢٢,٦٨٠,٦٠٧	-	٢٢,٦٨٠,٦٠٧		مديتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٧,٤٢٠,٠٦٦	-	١٠٧,٤٢٠,٠٦٦		نقد وما في حكمه
<u>١,١٥٧,٢٤٣,٢٣٥</u>	<u>(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)</u>	<u>١,٢٠٣,١٩١,٣٧٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
(٥٧,٥٧١,٤٠٦)	-	(٥٧,٥٧١,٤٠٦)		خسائر متراكمة
<u>٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤</u>	<u>-</u>	<u>٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤</u>		مجموع حقوق المساهمين
١٧٧,٩٠١,٦٠	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٥٣٢,٨٩٩,٠٠٠	١٠ ، ١ - ٧	المطلوبات غير المتداولة
٧٠٨,٤٢٦	-	٧٠٨,٤٢٦		قرض طويل الأجل
<u>١٧٨,٠٠٩,٤٩٦</u>	<u>(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)</u>	<u>٥٣١,٥٠٧,٤٢٦</u>		مساكنة نهاية الخدمة للموظفين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
-	(٢٢,١٤٢,٥٠٠)	٢٢,١٤٢,٥٠٠	٣ - ٧	مرابحات تورق قصيرة الأجل
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣ - ٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٧,١١٧,٥٥٠	٢٧,١١٧,٥٥٠	-	٩ ، ٣ - ٧	قروض ومرابحات قصيرة الأجل
-	(١٧,٧٦٦,٣٨٢)	١٧,٧٦٦,٣٨٢	٣ - ٧	ذمم مقاولين وموردين
-	(١٠,٥٢١,٧٣٦)	١٠,٥٢١,٧٣٦	٣ - ٧	مبالغ محتجزة من مقاولين
-	(١٢,١٧٧,١٧١)	١٢,١٧٧,١٧١	٣ - ٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٣٧٠,٥٤٠	١٧٧,١٧٠,٥٤٠	-	٣ - ٧	دائتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٨٩,١٥٥	-	١,٧٨٩,١٥٥		مخصص الركيكة الشرعية
١٨٦,٢٥٨,٢٥٥	-	١٨٦,٢٥٨,٢٥٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦٤,٨١٧,٧٤١	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٧١٠,٧٦٥,٦٨١		مجموع المطلوبات
١,١٥٧,٢٤٣,٢٣٥	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	١,٢٠٣,١٩١,٣٧٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(البالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**٧- الآثار على تطبيقة المعايير الدولية للتقرير المالي (بشع)**

**التسوية على الدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م**

		للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م		للتلاتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م		
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر على التسوي	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر على التسوي	وفق معايير المحاسبة السعودية	
(٧,٣٩٢,٣٨٠)	-	(٧,٣٩٢,٣٨٠)	(٢,٨٧,٦٧٤)	-	(٢,٨٧,٦٧٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(٧,٣٩٢,٣٨٠)	-	(٧,٣٩٢,٣٨٠)	(٢,٨٧,٦٧٤)	-	(٢,٨٧,٦٧٤)	خسارة التشغيل (خسائر) مكتتب، هروقات عملة أجنبية
١٧٩,٥٣٩	-	١٧٩,٥٣٩	(٧٩,٧٣٢)	-	(٧٩,٧٣٢)	صلبة خسارة الفترة قبل الزكاة
(٧,٢١٢,٤٤١)	-	(٧,٢١٢,٤٤١)	(٣,٩٥٠,٤٤٦)	-	(٣,٩٥٠,٤٤٦)	مصرف الرزكاة الشرعية
(٧٩١,٧٠٠)	-	(٧٩١,٧٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)	صلبة خسارة الفترة قبل الدخل الشامل الآخر: الدخل الشامل للفترة
(٨,٠٠٤,١٤١)	-	(٨,٠٠٤,١٤١)	(٤,٣٥٠,٤٠٦)	-	(٤,٣٥٠,٤٠٦)	(اجمالى الدخل الشامل للفترة)
-	-	-	-	-	-	
(٨,٠٠٤,١٤١)	-	(٨,٠٠٤,١٤١)	(٤,٣٥٠,٤٠٦)	-	(٤,٣٥٠,٤٠٦)	

**التسوية على الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م**

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر على التأمين	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	
٤٠,٠٤٥,١٢٢	-	٤٠,٠٤٥,١٢٢		المبيعات
(٢٨,١٠٥,١٠٠)	-	(٢٨,١٠٥,١٠٠)		تحصيلة البيعات
١١,٤٤٠,٠٢٢	-	١١,٤٤٠,٠٢٢		جمل الربح
(١٠,٢٣٧,٣٦٧)	-	(١٠,٢٣٧,٣٦٧)		مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٧٥٧,٣٢٤)	-	(٣,٧٥٧,٣٢٤)		خسارة التشغيل
-	٢,٨٥١,١٨٦	(٢,٨٥١,١٨٦)	٤ -٧	اطفاء مصروفات مؤجلة
(٥,٧٠٣,٦٦٢)	(٢,٨٥١,١٨٦)	(١,٧٥٢,٥٠٦)	٤ -٧	تضاليف التمويل
(٣٤٦,٩٤٢)	-	(٣٤٦,٩٤٢)		مصاريف أخرى
(٥,٣٤٧,٥٦٩)	-	(٥,٣٤٧,٥٦٩)		صلبة خسارة الفترة قبل الزكاة
(١,٠٨٢,٤٠٢)	-	(١,٠٨٢,٤٠٢)		مصرف الرزكاة الشرعية
(١,٠٨٢,٤٧١)	-	(١,٠٨٢,٤٧١)		صلبة الخسارة للفترة قبل الدخل الشامل الآخر: الدخل الشامل للفترة
-	-	-		(اجمالى الدخل الشامل للفترة)
(١,٠٨٢,٤٧١)	-	(١,٠٨٢,٤٧١)		

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

و فيما يلي ملخص لمطابقة التسويات التي تمت على القوائم المالية حكما في ٢٠١٦/٠١/٢٠ (تاريخ التحول) و حكما في ٢٠١٦/٠٦/٢٠ (٢٠١٦/١٢/٢١) إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الآثار التراكمي للفرق بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريف :

#### ١ التسويات على بند الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٢١	٢٠١٦/٠٦/٢٠	٢٠١٦/٠٦/٢٠
٢,٥٥٢,٣٠٧	١,٠١٢,٦٢٧,٣٥٢	٩٦٠,٣٤٠,٣٢٤
(٢,٥٥٢,٣٠٧)	(١,٠١٢,٦٢٧,٣٥٢)	(٩٦٠,٣٤٠,٣٢٤)
(١٥,٩٤٧,٩١٠)	(٥٥,١٢٥,٩٩٠)	(٥٢,٧٩٥,٣١٢)
-	٢٨,٩٦٥,٨٧٨	٣٥,٩٩٠,١٩٤
(١٥,٩٤٧,٩١٠)	(١٦,١٦٠,١١٢)	(١٨,٨٠٤,٨١٨)

- إعادة تمويل المشروعات تحت التنفيذ ضمن بند عقارات ، آلات ومعدات
- (إلغاء) بند المشروعات تحت التنفيذ وتبويتها إلى بند عقارات ، آلات ومعدات
- (انخفاض) نتيجة إلغاء بند المстроوهات المزبطة لمدم توافر الشروط الالزمة لإثباتها ضمن الموجودات وخصمها من رصيد قرض طويل الأجل
- زيادة نتيجة إعادة تمويل دفعات متبقية لمقاولين عن أعمال رأسمالية ضمن عقارات ، آلات ومعدات
- صلبة قيمة التسويات على بند الموجودات غير المتداولة

#### ٢ التسويات على بند الموجودات المتداولة

-	(٢٨,٩٦٥,٨٧٨)	(٣٥,٩٩٠,١٩٤)
(٧,١٢٦,٤٨١)	-	-
٢,١٢٦,٤٨١	-	-
-	(٢٨,٩٦٥,٨٧٨)	(٣٥,٩٩٠,١٩٤)

- (انخفاض) نتيجة إعادة تمويل دفعات مقدمة لمقاولين عن أعمال رأسمالية ضمن عقارات ، آلات ومعدات
- إعادة تمويل مددين التجاريين ضمن مددين التجاريين وأرصدة مدينة أخرى
- (إلغاء) بند المدينون التجاريين وتبويبه إلى بند مددين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

صلبة قيمة التسويات على بند الموجودات المتداولة

#### ٣ التسويات على بند المطلوبات المتداولة

(١٧,٧٦٦,٢٨٢)	(١١,١١٤,٥٠٢)	(٧,٨٨٤,٦١٥)
(١٠,٥٢١,٧٣٦)	(١٥٨,٩٩٦,٤٦٩)	(١٥٢,٢٤٩,١٦٥)
(١١,١٢٧,٤٢١)	(٧,٠٣٠,٨٩٠)	(٥,٦١٦,٧٨)
١٣٧,٤٢٥,٥١٠	١٧٧,١٥١,٦٦٢	١٦٦,٢٥٠,٢٨٨
(٢٢,١٤٢,٥٠٠)	(٢٢,٨٤٧,٩٣٥)	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	-	-
١٧,١٤٢,٥٠٠	٢٢,٨٤٧,٩٣٥	-
-	-	-

- إعادة تمويل ذمم مقاولين وموربدين ضمن دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
- إعادة تمويل مبالغ محتاجة من مقاول المشروع ضمن دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
- إعادة تمويل مستحقات وأرصدة دائنة أخرى ضمن دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
- إثبات جميع الدائنين في بند دائنون 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

صلبة قيمة التسويات على بند المطلوبات المتداولة

#### تسويات على الدخل الشامل

٤ إعادة تمويل إطفاء المстроوهات المزبطة وإدراجها ضمن تحالفات التمويل ، وفقاً لطلبات عرض القوائم المالية ،

٥ إعادة تمويل خسائر هرائق عملة لتصبح تحت بند ربح التشغيل

بيانات متعلقة حول القائم المالية الأربعة المختصرة للقرن الرابع والستة أشهر النهائية في ٢٠٢٥/٧/٣م

(غير مراجعة)

(المبلغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المحاسب	التجدد	الاحتياط	أجل المدفوع	شيكية	شاحنات وآلات	معدات ، الآلات ومعدات ، صلبة	التجدد	التجدد	الاحتياط وتحصيات	عملية بسطة	التجدد	التجدد
١٦٦٧٦٤٣٦٦٦٠٦	٢,٥٣٢٢٣٧٧	٤٤٦٦	٦٦٣,٦٣٠	٩٦٣٧٣١,٠٠	٦٠٦١,٨٦٦	٦٠٦١,٨٦٦	٦٠٦١,٨٦٦	٦٠٦١,٨٦٦	٦٠٦١,٨٦٦	٦٠٦١,٨٦٦	٦٠٦١,٨٦٦	٦٠٦١,٨٦٦
٤٠٦٦٦٠٦٠٦	٤,٦٧٦١,١	-	-	١٦٣,٠٠	٥٤٣,٣٣	٥٤٣,٣٣	٥٤٣,٣٣	٥٤٣,٣٣	٥٤٣,٣٣	٥٤٣,٣٣	٥٤٣,٣٣	٥٤٣,٣٣
-	(٦٦٦٤٤٦٣)	-	-	(٦٦٦٤٤٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤,٣٦٦٧٦٠٦)	(١,٣٧٦٧٦٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٨٦٦٣٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦	١,٣٧٦٧٦٠٦
<b>الرصيد كمسا في ٢٠٢٥/٦/٣م</b>												
<b>الاستهلاك المتراكمة</b>												
١٤٤٦٦٧٦	-	-	-	-	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
٢٥١٤٦٦٠٦	١,٤٦٦٥٦	-	-	-	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
٢٥١٤٦٦٠٦	١,٤٦٦٥٦	١,٤٦٦٥٦	١,٤٦٦٥٦	١,٤٦٦٥٦	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
٢٥١٤٦٦٠٦	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
٢٥١٤٦٦٠٦	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
<b>الرصيد كمسا في ٢٠٢٥/٦/٣م</b>												
<b>الاصناف المتراكمة</b>												
٢٦٦٦٦٦٦	-	-	-	-	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
٢٦٦٦٦٦٦	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
٢٦٦٦٦٦٦	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
٢٦٦٦٦٦٦	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٢,٣٣٣,٣٥٠	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣	٦٦٣,٣٣
<b>الرصيد كمسا في ٢٠٢٥/٦/٣م</b>												

- الأرض الشام عليها المصنع بموجب الترخيص المنح للمشركة من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية لاستقلال معادن محددة بهيئة الرخصة ، ويبلغ قيمة حق الإنشاء بها المكتل مئتا متر مربع مبلغ ١٠٠,٠٠ ريال سعودي .
- تكمل المصنع ومبانيه وألات ومعداتاته مرحلة لصالح حندوق التنمية الصناعية السعودي شعبان الشروض الحندوق (إيجار ١) .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩- مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مقدار ١ يناير ٢٠١٦م	مقدار ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	مقدار ٢٠ يونيو ٢٠١٧م	
-	٢,١٢٦,٤٨١	١,٩٦١,١٠٧	مديونون تجاريون
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات لدى الغير (ايصال) (١٢)
٥,٧٦٣,٢٩٩	٩,٧٢٧,١٩٣	١٢,٨١٤,٥٠٢	*مصلحة الجمارك*
٣,٩٢٣,٣٩٠	٣,٩٢٣,٢٩٠	٧٤٩,٢٩٧	تأمين خطابات ضمان
٣,٤١٧,٥٥٦	٢,٢٨٢,٢٤٤	٨٠١,٢٤٦	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين ووردين
٤١٨,٩٢٨	٣٨٧,٢٠٦	١,٧٨١,٣٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢٨,٤٠٠	١٥١,٣٦٧	٤٦,٢٦٦	صندوق تنمية الموارد البشرية
١٣,٧٥١,٤٧٥	٢٩,٧٠٧,٧٨١	٥٧,٦٥٣,٧٨٦	

\* يمثل رصيد مصلحة الجمارك بقيمة رسوم جمركية تم سدادها لصالحة الجمارك مقابل استيراد الآلات ومعدات وجرى العمل على إجراءات الاعفاء الجمركي الخاص بها حتى تاريخه.

#### ١٠- القروض والتسهيلات البنكية

مقدار ١ يناير ٢٠١٦م	مقدار ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	مقدار ٢٠ يونيو ٢٠١٧م	
٣٩٢,٤٨٠,٦٨٨	٤٩٢,٩٥١,٦٠	٥١١,٢٩٣,٦٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٤٩,٠٢١	٣٢,١٤٣,٥٠٠	٤٨,٧٨٤,٢٩٥	مرابحات تورق قصيرة الأجل
٣٩٢,٠٢٩,٧٠٩	٥٢٥,٠٩٤,٦١٠	٥٦٠,٠٧٧,٣٥٥	مجموع القروض في نهاية الفترة
(٥٤٩,٠٢١)	(٤٧,١٤٣,٥٠٠)	(٧٨,٧٨٤,٢٩٥)	يخصم : قروض ومرابحات قصيرة الأجل
٣٩٢,٤٨٠,٦٨٨	٤٧٧,٩٥١,٦٠	٤٨١,٢٩٣,٦٠	قرض طويل الأجل

#### ١١- قروض ومرابحات قصيرة الأجل

٥٤٩,٠٢١	٢٢,١٤٣,٥٠٠	٤٨,٧٨٤,٢٩٥	مرابحات تورق قصيرة الأجل
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٥٤٩,٠٢١	٤٧,١٤٣,٥٠٠	٧٨,٧٨٤,٢٩٥	

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقامت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨ مليون ريال سعودي وذلك بشرط تمويل مشروع انشاء مصنع لإنتاج الإسمنت. القرض مضمون برهن مباني والآلات والمعدات ومصانع الشركة لصالح الصندوق.

تضمنت إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية . يتم سداد القرض على سته عشر قسط نصف سنوي . يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م) والقسط الآخر بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م) بلفت إجمالي المبالغ المحصلة من القرض حتى ٢٠١٧م بمبلغ ٥١١,٢٩٣,٦٠ ريال سعودي .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**التسهيلات الائتمانية**

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية بحد اقصى ٤٤٢,٧٣٥,٠٠٠ ريال سعودي لمدة عام قابلة للتجديد تتضمن تسهيلات حسابات جارية ومرابحات تورق وتمويل عقود مشاركة، بالإضافة إلى تسهيلات تتعلق بالاعتمادات المستندية والضمادات بالمرابحة، ويتم تحويل تلك الحسابات بعمولات معينة منفق عليها مع البنك.

التسهيلات المذكورة مضمونة يحيط ي يكون البنك كمستفيد ثانى للأصول المرهونه لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودى .

بلغ صافي المرابحات التورق التصير الأجل حتى ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٤٨,٧٨٤,٢٩٥ ريال سعودي وذلك يفرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت . يتم سداد كامل القيمة المستحقة خلال ١٨٠ يوم من تاريخ الحصول عليه.

**١١ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**

كمـا في ١ يناير ٢٠١٦	كمـا في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كمـا في ٢٠ يونيو ٢٠١٧	
٧,٨٨٤,٧١٥	١٧,٧٦٦,٢٨٢	١٩,١٣١,٧٨٩	ذمم مقاولين وموردين
١٥٣,٣٤٩,١٧٥	١٠٥,٥٣١,٧٣٦	٤١,٠٨٥,٥٣٤	مبالغ محتجزة لمقاولين
١,٨٧٠,٠٢٢	٤,٣٩٦,١٨٦	٤,٣٩٦,١٨٦	مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية
-	٤,٣٤٠,٥٧٤	٣,٩٥٨,١٦٩	الصناعة المستحقة
٢,١٧٣,٥٣٢	١,٧٦٧,٨١٢	١١٠,٥٣٦	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة
-	١,٧٤١,٣٧٨	٨٠١,٣٢٠	والثروة المعديّة
٦٧٢,٤٤٤	١,٠٦٨,٠٩١	١,١٩٤,٥٠٠	ضربيه استقطاع
٥٩٥,٧٣٠	٨٦٦,٢٤٩	٤٠٧,٢٨٠	دفعات مقدمة للعملاء
-	٤٢,١٢٩	٤٠٨,٧٥٧	مستحقات موظفين
<u>١٦٦,٧٥٠,٤٨٨</u>	<u>١٣٧,٤٧٠,٥٤٠</u>	<u>١١١,٤٨٩,٦٢٠</u>	دفعات مستحقة
			تكاليف تمويل مستحقة

**١٢ - الالتزامات المحتملة**

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان بنكية كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م بمبلغ ٤,٦٠٦,٧١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٢١,١ مليون ريال سعودي).

فضلاً على ذلك، لدى الشركة التزامات محتملة مع وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعديّة كـما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠ مليون ريال سعودي)، تمثل قيمة المبلغ المتبقى من الضمان البنكي البالغ ٨٠ مليون ريال سعودي المطلوب لتزويد الشركة بالوقود.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتين الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٣- ربحية (خسارة) السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	صافي ربح (خسارة) الفترة
(٨,٠٠٤,١٤١)	٢٥,٤٨٣,٠٢٥	(٤,٣٥٠,٤٠٦)	٨,٤٥٩,٥٠٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الحصة الأساسية والمحضنة للسهم
(٠,١٥)	٠,٤٦	(٠,٠٨)	٠,١٥	من ربح (خسارة) الفترة

#### ١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

##### (١) القيمة العادلة

السعر الذي سيتم استلامه فيما لو تم بيع أصل أو سيتم دفعه فيما لو تم تحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تترتب هروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

##### ب) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

##### • مخاطر الائتمان

##### • مخاطر السيولة

##### • مخاطر السوق

##### مخاطر الائتمان

(١)

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتتشا ب بصورة رئيسية من الدعم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه . إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان .

##### الدعم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرّض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية ل بكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تتضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم . كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، و ١ يناير ٢٠١٦م كانت أعمار الدعم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها في حدود ثلاثة أشهر .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م  
 (غير مراجعة)  
 (المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني عال ، وعليه فإن تعرض النقد وما في حكمه لمخاطر الائتمان غير هامة نسبياً.

## مخاطر السيولة

## التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التناقصية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ القوائم المالية إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة:

## التدفقات النقدية التناقصية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	إلى خمس سنوات	خلال ستة إلى سنتان	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ شهر أو أقل	القيمة الدهترية	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	المطلوبات
٥٦٠,٠٧٧,٣٥٥	٢١١,٢٩٣,٠٦٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٧٨٤,٢٩٥	٥٦٠,٠٧٧,٣٥٥	قرصون	
١١١,١٨٩,٦٢٠	-	-	-	-	-	١١١,٤٨٩,٦٢٠	١١١,١٨٩,٦٢٠	نعم دائنة تجارية وأخرى
<b>٦٧١,٥٦٦,٩٧٥</b>	<b>٢١١,٢٩٣,٠٦٠</b>	<b>٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٤٨,٧٨٤,٢٩٥</b>	<b>٦٧١,٥٦٦,٩٧٥</b>	<b>٦٧١,٥٦٦,٩٧٥</b>	<b>الاجمالي</b>

## التدفقات النقدية التناقصية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	إلى خمس سنوات	خلال ستة إلى سنتان	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ شهر أو أقل	القيمة الدهترية	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م	المطلوبات
٥٢٥,٠٩٤,٦١٠	٢٢٧,٩٥١,٠٦٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,١٤٣,٥٥٠	-	٥٢٥,٠٩٤,٦١٠	قرصون	
١٢٧,١٢٥,٥٤٠	-	-	-	١٢٧,١٢٥,٥٤٠	-	١٢٧,١٢٥,٥٤٠	نعم دائنة تجارية وأخرى	
<b>٦٦٢,٥٢٠,١٥٠</b>	<b>٢٢٧,٩٥١,٠٦٠</b>	<b>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٤٧,١٤٣,٥٥٠</b>	<b>-</b>	<b>٦٦٢,٥٢٠,١٥٠</b>	<b>الاجمالي</b>	

## التدفقات النقدية التناقصية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	إلى خمس سنوات	خلال ستة إلى سنتان	خلال ٢ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ شهر أو أقل	القيمة الدهترية	١ يناير ٢٠١٦م	المطلوبات
٣٩٣,٠٢٩,٧٠٩	١٨٣,٢٨١,٧٨٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٩,٠٢١	٣٩٣,٠٢٩,٧٠٩	قرصون	
١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	-	-	-	١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	-	١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	نعم دائنة تجارية وأخرى	
<b>٥٥٩,٧٨٠,١٩٧</b>	<b>١٨٣,٢٨١,٧٨٨</b>	<b>١٨٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٦٦,٧٥٠,٤٨٨</b>	<b>٥٤٩,٠٢١</b>	<b>٥٥٩,٧٨٠,١٩٧</b>	<b>الاجمالي</b>	

تتمثل التدفقات الداخلة والتدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلاه . التدفقات النقدية التناقصية غير المخصومة والمتعلقة بالمطلوبات المالية . والتي عادة لا يتم إقفالها قبل الإستحقاقات التناقصية .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م  
 (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٢) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

### **مخاطر سعر الصرف الأجنبي**

تتسع 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 وبالنسبة لعملة اليورو أن التغيرات في سعر الصرف لا يؤثر بشكل كبير على الشركة حيث ان المعاملات ليست ذات أهمية نسبية ، فإن تلك الأرصدة لا تمثل مخاطر عملات هامة . تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

### **مخاطر أسعار العمولات**

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيمة العادلة للأدوات المالية . تخضع الشركة لمخاطر العمولات على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولات والمتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بعوجب تمويل إسلامي ، تسعن 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 .

### **١٥- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولي**

لا توجد أحداث 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 لأدوات المالية\***

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

#### **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لإيرادات من العقود مع العملاء\***

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٢م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المشاة يتبعي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التوقيع المادي الذي توقعه المشاة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- \* الخطوة الأولى: تحديد العقد أو المتفق مع العميل.
- \* 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 المشاة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يتم الإعتراف بالإيرادات للمشاة عند إداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء الالتزام معن إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

#### **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦، والذي 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 أثر الإيجارات على مركز المشاة المالي وأدائها المالي وتدهقاتها التقديرية.

يحدد هذا المعيار الدولي سلبيات الاعتراف، التيسير، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة متحفظة. يستمر المورجين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، 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 تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

#### **١٧- أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتفق مع تبويب الفترة الحالية.

#### **١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠١٧م) .