

شركة إسمنت خانل
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
وتقدير مرافقي الحسابات
حول القواعد المالية الأولية المختصرة

شركة إسمنت حلال
 (شركة مساهمة سعودية)
 القوانين المالية الأولية المختصرة (غير مدتها)
 وتقرير مراجعي الحسابات حول القوانين المالية الأولية المختصرة
 نفارة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

٢ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدفقة)

٣ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدفقة)

٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدفقة)

٦ ابصارات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)



٢٢ ابريل ٢٠١٧ م

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة/ المساهمين
شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد راجحنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لشركة إسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقواعد الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٩) المتعلقة بها والتي تغطي جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠: (مراجعة القوائم المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة). تكون مراجعة المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأصول المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة لخل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبناءً عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة لشركة لا تتعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وأداؤها المالي وتتفقها النهائية لأشهر ثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبدالله الخراشى

توظيفي رقم (٩١)



جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ ينואר	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ مارس	إيضاح	ال موجودات
مدفقة	مدفقة	غير مدفقة		الموجودات غير المتداولة:
١,١٦,٢٧,٧١١	٩٦٨,٨٨٢,٩٨٥	٩٦٠,٥٢٢,٠٢٨	(٤)	ممتلكات والألت ومعدات، صافي
٢٤٥,٦١٤	٢٠٢,٤٥٠	١٦٨,٣٦٤	(٩,٣)	نفقات إيراديه مؤجلة، صافي
١,١٦,٣٧,٣٣٥	٩٦٩,٨٦,٧٧٥	٩٦٠,٧٠٠,٧٩٤		أجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
١١٩,٤٣٩,١٤٤	١٤٧,٤٩,٣٣٢	٢٢١,٧٤٩,٤٩	(١٠,٢)	مخزون
١٦,٥٦١,٥٩	٤٧,٠٥١,٤٧٠	٢٩,٣٥١,٤٥٦	(١٢,٣)	مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
٣٦,٧٥٨,٤٥٢	٢٨,٥٠٠,٣٠٢	٢٨,٠٥٤,٨١٧	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	١٠٢,٩٨٨,٥٨٥	(١٧,٢)	التقدية وشبيه التقدية
٣٦١,١٣٦,٤٥٥	٣٨٦,٣٢٩,٩٥٥	٣٩٢,١٤٦,٣٧		أجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٨,٦٦٩,٨١٠	١,٣٧,٣٣٦,٧٨٠	١,٣٧,٣٣٦,٧٨٠		أجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	حقوق المساهمين
٢٢,٣٢٢,٨٦	٢٢,٣٠٠,٠٨١	٢٢,٣٠٠,٠٨١	(١٢,٢)	رأس المال المدفوع
٥٢,٥٤٥,٦٠	٤٢,١٢٤,٠٠١	٥١,٤٠٠,٢٧٣	(١٤,٢)	احتياطي نظامي
١,٠٥٩١٦,٩٥٦	١,٠٥٦,٢٤٠,٨٧	١,٠٦٢,٧٠٠,٣٥٦		أرباح مبقة
				أجمالي حقوق المساهمين
٢٤٧,٣٥٦,٢٣	٢٢٧,٣٥٠,١٠٦	٢٢٧,٨٦٢,٥٧٠	(٧)	المطلوبات غير المتداولة:
٤,٣١٧,١٢٥	٧,٦٦٧,٠٦٢	٨,٦١٠,٤٢٠	(١٥,٢)	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
٢٥٦,٥٧٦,٤٧٨	٢٢٥,٠١٧,١٧٩	٢٢٦,٠٧٣,٩٩٠		مكتافأة نهاية الخدمة
١٥,٩١٦,٦٦٧	١٦,٩١٦,٦٦٧	١٦,٩١٦,٦٦٧	(٧)	أجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٠,١٧٤,٥٤٦	٤٧,٣٠٠,٦٦٦	٢٠,١٦٠,٣٧٧	(١٢,٣)	المطلوبات المتداولة :
١١٧,٦٠٣	١٤٧,٢٢٢	١٤٠,٧٦١	(١٢,٣)	قرض لأجل - الجزء المتداول
٦,٩٣٥,٣٠٠	٨,٥٨٥,٤٧٠	٦,٨٠٠,٠٠٠	(١٧,٢)	دائنون وبالمبالغ المستحقة
٧٧,١٨٢,٢١٩	٧٣,٩٩٣,٠٧٩	٥٣,٠٦٧,٧٥		دائنون توزيعات
٣٣٤,٧٧٤,٨٥٤	٣١١,١٢,١٩٤	٣٨٨,٤٢١,٧٥		مخصصات الزكاة
١,٣٨,٦٦٩,٨١٠	١,٣٧,٣٣٦,٧٨٠	١,٣٧,٣٣٦,٧٨٠		أجمالي المطلوبات المتداولة
				أجمالي المطلوبات
				أجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض



المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تتلخص جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة إسمت حائل
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير منقحة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٤٩,٣٥٤,١٢٢	٢٢,٨٣٤,٨٤٢		البيعات
(٤٢,٠٤٠,٧٤٧)	(٢٧,٢٩٦,٦٠٧)		تكلفة البيعات
٤٦,٤١٢,٣٧٥	١٧,٠٧٨,٢٢٥		إجمالي الربح
(٦١٦,٧٧٣)	(٦٣٧,٥٠٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٩٧٩,٩٤٢)	(٥,٤٣٩,٥٣٥)	(٨)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٩,٢١٦,٦٦٠	١٠,٢٣٦,١٩٥		ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(٨٠٨,٣٧١)	(٩٤٩,٠٥١)		مصروفات تمويل
٦٧٤,٦١٧	٨٠٥,٦٩٢		عوائد ودائع مرابحة
١٥٦,٦٦٠	٢٨٥,٣٧٣	(٩)	إيرادات أخرى
(٢,١٣٥,٦٩٦)	(٤٤٥,٤٨٦)	(٥)	خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالمقدمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢٣,٢٠٤,٣٩٠	١٠,٠٧٧,٨٢٢		الزكاة التقديرية
(٢,٩٠٥,٦٦٨)	(١٤٠,١٥١)	(١٠)	صافي ربح الفترة
٢٢,٣٩٧,٧٣٢	٨,٣٧٦,٣٧٣		الدخل الشامل الآخر: الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-		ربحية المهم الأسامي والخفيض للفترة :
٢٢,٣٩٧,٧٣٢	٨,٣٧٦,٣٧٣		من ربح العمليات الرئيسية
٠,٤٠	٠,١١		من صافي الربح
٠,٣٢	٠,٠٨		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠		

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٠٥٦,٤٢٤,٨٤	٤٣,١٢٤,٠٠١	٢٤,٣٠٠,٨١	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدفقة)
٨,٢٧٦,٢٧٧	٨,٢٧٦,٢٧٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
<u>١,٠٦٤,٧٠٠,٧٥٤</u>	<u>٥١,٤٠٠,٣٧٣</u>	<u>٢٤,٣٠٠,٨١</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢٦ مارس ٢٠١٧ (غير مدفقة)</u>
١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦	٥٢,٥٨٤,٦٠	٢٤,٣٢٤,٨٩٦	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدفقة)
(٦٢٦,٧٢٠)	(٦٢٦,٧٢٠)	-	-	تسويات سنوات سابقة إجمالي الدخل الشامل:
٩٩,١٥١,٤٦١	٩٩,١٥١,٤٦١	-	-	صافي ربح السنة المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية :
-	(٤,٩١٥,١٥)	٤,٩١٥,١٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٤٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٤٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
<u>١,٠٥٦,٤٢٤,٨٤</u>	<u>٤٣,١٢٤,٠٠١</u>	<u>٢٤,٣٠٠,٨١</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (مدفقة)</u>
١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦	٥٢,٥٨٤,٦٠	٢٤,٣٢٤,٨٩٦	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدفقة)
٤٤,٢٩٧,٧٦٢	٤٤,٢٩٧,٧٦٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل: صافي ربح الفترة
(٤٤,٩٥٠,٠٠٠)	(٤٤,٩٥٠,٠٠٠)	-	-	المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية :
<u>١,٠٢٩,٣٦٦,٧٨</u>	<u>٢٥,٩٣١,٨٢٢</u>	<u>٢٤,٣٢٤,٨٩٦</u>	<u>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢٦ مارس ٢٠١٦ (غير مدفقة)</u>

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦
 مارس

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٢٠٢,٣٩٠	١٠,٠٧٧,٨٢٢
١٦,٢٣٢,٧٨٧	١٦,٢٢٨,٩٤٠
٥٥٠,٤١١	٥٤٧,٠٥٠
٥٥١,٧٧٥	٦٤٦,١٣٧
٤,١٣٥,٦٩٦	٤٤٥,٤٨٦
(١١,٠٢٥,٣٠٥)	(٢٤,٦٤٧,٠٨٧)
(١٤,١٧٨,٣٦٠)	١٢,٧٠٠,٣٧٤
(٧,١٢٢,٤٧٢)	(١٧,١٤٠,٣٥٩)
-	(١,٥٥٢)
٢٤,٣٣٢,٠١١	(١,١٣٥,٩٧٨)
(٨٤,٩١١)	(١٥٢,٧٨٠)
(٨,٦٧٢,٣٢٠)	(٨,٥٨٦,٩٥٤)
١٦,١٥١,٦٩١	(٩,٧٧٢,٩٣٢)
(٤,١٧٧,٥١٤)	(٧,٩٨٦,٩٧٢)
(٤,١٧٧,٥١٤)	(٧,٩٨٦,٩٧٢)
١٦,٩٧٤,١٧٧	(١٧,٧٠٩,٩٤٥)
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٤٩٠
١٧٦,٧٣٦,١٦٧	١٠٢,٩٨٨,٥٨٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

التمويلات لتمويل صافي الربح :

الاستهلاك

إفلاء ثقارات ابرادية مؤجلة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

مخزون

مدینون ومصاريف ملحوظة مقدما

دائنوں و مبالغ مستحقة

دائنو تو زیعات

النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة . المدفوع

رکاہ منقوحة

صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء موجودات ثابتة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(النقد) / الزيادة في النقدية وشبة النقدية

النقدية وشبة النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبة النقدية في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إيضاح : (١) الشركة والنشاط :

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٥٠٢٦٢٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٢٠١٠٢٠١٠٢٠١٠)، والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٤ ق ب بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٢٠١٠٢٠١٠٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ٤٩٧٧-٩٨٧٢١-٤٩٢١٠٤٩٢١ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢١هـ (الموافق ٢٠١٠٢٠١٠٢٠١٠).

إن غرض الشركة هو إنتاج وتوزيع الأسمنت بجميع أنواعه ومنتجاته ومواد البناء وتوايدها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والاتجاه بالإسمنت ومواد البناء وتوايدها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة) والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتشريعات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي أول قوائم مالية للشركة يتم نشرها وفقاً لذلك . ومع ذلك، فإن الشركة خلال فترات مالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أعدت قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لاستخدام الإدارة الداخلية فقط.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)**٤-٢ تطبيق المعاير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعاير والتفسيرات:**

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعاير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

تطبيق للفترات التي تبدأ من أو بعد	المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعاير العالمية
١ يناير ٢٠١٦	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية - التعديلات</p> <p>في يونيو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية لالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الذي يعكس جميع مراحل الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يقدم المعيار متطلبات جديدة لتصنيف وقياس انخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط.</p> <p>التصنيف والقياس: سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظة بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.</p> <p>يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٧٩. ومع ذلك هناك فروق في المتطلبات المطبقة لقياس مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة.</p> <p>الانخفاض في القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تموذج خسارة الائتمان متوقفة لقياس انخفاض قيمة أدوات الدين، ولذلك لم يعد من الضروري حدوث حدث ائتماني قبل تسجيل خسارة الائتمان.</p> <p>محاسبة التحوط، يقدم تموذج جديد لمحاسبة التحوط والمصمم ليتماشى بشكل أوثق مع كيفية قيام الكيانات بأنشطة إدارة المخاطر لتفجيلية الخاطر المالية وغير المالية.</p> <p>عدم الاعتراف: متطلبات عدم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٧٩.</p> <p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر وبأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يسمح بالتطبيق المبكر للنسخ السابقة من المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ إذا كان تاريخ التطبيق المبكر قبل ١ فبراير ٢٠١٥.</p> <p>لم تقم إدارة بعد بتحقيق أثر هذا المعيار المعدل على القوائم المالية للشركة.</p>

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

١ ٢٠١٦ يناير	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ : الإيرادات من العقود المرتبطة بالعملاء - جلد</p> <p>يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تمويلاً شاملًا واحدًا من خمسة خطوات تستخدمه الشركات في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سوف يحل محل معايير وتفسيرات الإيرادات القائمة عند تاريخ سريانه:</p> <ul style="list-style-type: none">• معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الإيرادات ،• معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود البناء ،• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢: برامج ولاء العملاء ،• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٥: اتفاقيات إنشاء المباني ،• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٦: تحويل الموجودات من العملاء ،• تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة، الإيرادات، معاملات المقايضة التي تتحلّى على خدمات إعلانية. <p>والخطوات الخمس في النموذج هي كما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none">١. تحديد العقد أو العقد مع العملاء .٢. تحديد التزامات الأداء في العقد .٣. تحديد سعر الصيغة .٤. تخصيص سعر الصيغة إلى التزامات الأداء في العقد . و <p>٥. الاعتراف بالإيراد عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء</p> <p>كما يتم تقديم التوجيهات حول موضوعات مثل النقطة التي يتم الاعتراف بالإيراد عندها، مع مراعاة الاحوال المتغيرة، وتکاليف الوفاء بالعقد والحصول عليه، والسائل المختلفة ذات الصلة. كما يتحلّب المعيار بإضاحات مستجدة عن الإيرادات .</p> <p>تتوقع الإدارة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على بيانات العام التالي الذي يبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ لن يكون له أي تأثير جوهري على المبالغ والإضاحات المدرجة في القوائم المالية للشركة على الإيرادات من العقود مع العملاء وال موجودات والطلبيات المالية للشركة حيث إن الإيرادات التعاقدية لا تنطبق على عمليات الشركة.</p>
--------------------	--

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبّع) :

١ يناير ٢٠١٦	<p>العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار</p> <p>يحدد العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتطلبات للمحاسبة عن عقود الإيجار في المركز المالي بمستحقات الإيجار أو حق الانتفاع</p> <p>العيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ليضمن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم من خلاله تغيير التعريف. • حدد المتطلبات المتعلقة بكيفية المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات، بما في ذلك التعقيدات مثل العناصر غير التأجيرية ، ومدفوعات الإيجار المتغيرة وفترات الخيارات، • وفر اعقادات لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة، • غير المحاسبة عن ترتيبات البيع وإعادة التأجير، • يحتفظ إلى حد كبير بنهج معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ في محاسبة المؤجر. ويقدم متطلبات جديدة للإفصاح.
--------------	--

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها، لم تنتهي إدارة الشركة بعد من تقييم تأثيرات المعايير السابق ذكرها على القوائم المالية للشركة.

التطبيق	عنوان المعيار	معايير / تفسير
ينطبق من ٢٠١٧/١/١	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة	IFRS ١
ينطبق من ٢٠١٧/١/١	الدفع على أساس السهم	IFRS ٢
لا ينطبق	تجميع الأعمال	IFRS ٣
لا ينطبق	عقد التأمين	IFRS ٤
لا ينطبق	الأصول غير المتداولة المحافظ عليها للبيع والعمليات غير المستمرة	IFRS ٥
لا ينطبق	استكشاف الموارد المعdenية وتقويمها	IFRS ٦
ينطبق من ٢٠١٧/١/١	الأدوات المالية - الإصلاحات	IFRS ٧
لا ينطبق	القطاعات التشغيلية	IFRS ٨
ينطبق من ٢٠١٨/١/١	الأدوات المالية	IFRS ٩
لا ينطبق	القواعد المالية المرجدة	IFRS ١٠
لا ينطبق	التراثات المشتركة	IFRS ١١
لا ينطبق	الإفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى	IFRS ١٢
ينطبق من ٢٠١٧/١/١	قياس القيمة العادلة	IFRS ١٣
لا ينطبق	الحسابات الموجزة لأسباب تنظيمية	IFRS ١٤
لا ينطبق	الإيراد من العقود مع العملاء	IFRS ١٥

التطبيق	عنوان المعيار	معيار / تفسير
يُطبق من ٢٠١٩/١/١	عقد الإيجار	IFRS 17
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	عرض القوائم المالية	IAS 1
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	المخزون	IAS 2
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	قائمة التدفقات النقدية	IAS 7
لا يُطبق خلال الفترة الحالية	السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختلافات	IAS 8
لا يُطبق	الاحداث بعد فترة التقرير	IAS 10
لا يُطبق	عقود الائتمان	IAS 11
لا يُطبق	ضرائب الدخل	IAS 12
لا يُطبق	التقارير الجزئية	IAS 14
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	العقارات والألات والمعدات	IAS 16
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	الإيجارات	IAS 17
لا يُطبق	الإيرادات	IAS 18
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	متانع الموظف	IAS 19
لا يُطبق	المحاسبة عن المنح الحكومية والإصلاح عن المساعدة الحكومية	IAS 20
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	تأثير التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية	IAS 21
لا يُطبق	الاعمال المشتركة	IAS 22
لا يُطبق	تكاليف الاقراض	IAS 22
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	الإقصاءات عن الطرف ذي العلاقة	IAS 24
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	المحاسبة والتقرير من قبل خلط متنه التقاعد	IAS 26
لا يُطبق	القوائم المالية المدققة	IAS 27
لا يُطبق	الاستثمارات في المنتجات الزميلية والمشروعات المشتركة	IAS 28
لا يُطبق	التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامع	IAS 29
لا يُطبق	فرائد المضاربات	IAS 31
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	الآدوات المالية : العرض	IAS 32
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	ربحية السهم	IAS 32
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	التقرير المالي الأولي	IAS 34
لا يُطبق	الهيروط في قيمة الأصول	IAS 36
يُطبق من ٢٠١٧/١/١	المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة	IAS 37
لا يُطبق	الأصول غير الملموسة	IAS 38
لا يُطبق	الآدوات المالية : الإقصاء والتقييد	IAS 39
لا يُطبق	العمرات الاستثمارية	IAS 40
لا يُطبق	الزراعة	IAS 41

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبين :

٢.٢ معابر الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (التقارير المالية الأولية) وغيرها من المعايير الدولية والتفسيرات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واعتمدت في المملكة العربية السعودية.

٤.٢ عملة العرض والنشاط

تعدد التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية كقيمة حساب المعاملات والعمليات بالعملات الأجنبية في القوائم المالية، وكذلك كيفية ترجمة البيانات المالية إلى عملة العرض. يتبع على الشركة تحديد العملة الوظيفية (كل عملية من عملياتها إذا لزم الأمر) على أساس البيئة الاقتصادية التي تحصل فيها، وتسجل عموماً المعاملات بالعملة الأجنبية باستخدام معدل التحويل الفوري لتلك العملة الوظيفية في تاريخ المعاملة. ويتعين عليها ترجمة نتائجها ومركزها المالي من عملتها الوظيفية إلى عملة العرض باستخدام الطريقة الطلوبة لترجمة عملية أجنبية لإدراجها في البيانات المالية للمنشأة. وبموجب هذه الطريقة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بسعر الإقبال، ويتم تحويل الإيرادات والمصروفات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤). في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحويل البنود النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الإقبال.

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقرير جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥.٢ أساس الإعداد

تبين طريقة عرض القوائم المالية الاحتياجات الإجمالية لتلك القوائم، بما في ذلك الكيفية التي يتبعها تنظيمها، والحد الأدنى من المتطلبات لحتواها، والمفاهيم الأساسية مثل الاستثمارية، ومبدأ الاستحقاق المحاسبي، وتبسيب التداول وغير التداول. يحتطلب المعيار مجموعة كاملة من القوائم المالية لتشمل بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية. وهي تشكل الأساس لعرض البيانات المالية للأغراض العامة لضمان قابلية القراءة مع القوائم المالية للفترات السابقة وبالتالي يتم إعداد بيانات الشركة وتقاريرها وفقاً لإرشادات هذا المعيار (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١).

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لبداية التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن السياسات المحاسبية المتبعية من قبل الشركة موضحة أدناه.

٦.٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يحتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافتراض عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم الثابث من التقديرات هي نفس الأحكام التي حفظت على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والسنوات المنتهية في ذلك التاريخ.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :**٧.٢ الوجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:**

تحل محل الوجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة بما يلي:

٤٠ سنة	• المباني
٦٥ - ٥٠ سنة	• الآلات والمعدات
ستين	• أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية
٥ سنوات	• برامج حاسب آلي
١٠ - ٥ سنوات	• سيارات
٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل	• تحسينات مهани مستأجرة
٥ سنوات	• أثاث ومفروشات

يتم مراجعة القيمة النظرية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم امكانية استرداد القيمة النظرية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة النظرية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات الناشئة للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي الحصول من الاستبعاد والقيمة النظرية للأصل ويعرف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

تطبيق تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح والخسائر الأولية. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويعتبر تأثير أي تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

تقييد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للفرض الذي أنشئه من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

٨-٢ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرةً بإنشاء الأصول الأهلية، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للفرض الذي أنشئه من أجله. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إضافتها كمصاروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها (معايير المحاسبة الدولي ٢٢). ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في الفترة الحالية.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبين) :

٤.٢ نفقات إيراديه مؤجلة

تقيد المصارييف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة ضمن بند المصارييف مؤجلة، وتحلّى على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للمصارييف المؤجلة، كموجودات غير ملموسة، للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة قيمتها الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخضع الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤.٣ المخزون

يتضمن التحليلات المتعلقة بكيفية حساب معظم أنواع المخزون. ويتعطل هذا قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المكتن تحقيقها أيهما أقل، ويحدد الأساليب المقبولة لتحديد التكلفة مثل الوارد أولاً صادر أولاً - المتوسط المرجح للتكلفة (معيار المحاسبة الدولي ٢). تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقدير المخزون، وهو ما يسمح به المعيار.

- تمثل التكاليف جميع المصارييف التكبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي، ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:
- مواد خام ومستهلكة وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصارييف غير المباشرة.

وتظهر لرصدة المخزون كالتالي :

٢٠١٦ بـ١٠٠٠	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥١٠,٧٩١	١٢,٨٧٣,٧٧٤	١١,٨٥٢,٣٦٨	مواد خام
٤٢,٨٢٠,٧٧٥	٦١,٧٧٧,٦٥٧	٦٢,٩٤١,٥٣١	مواد مستهلكة وقطع غيار
٦٢,٦٩٦,٨٤٣	١١٦,٤٩٩,٠٢٨	١٤٢,٧٥١,٥٥١	أعمال تحت التنفيذ
٢,٤٢٠,٧٨٥	٢,٠١٦,٩٠٢	٢,٢٠٦,٠٧٩	بضاعة تامة الصنع
١٩٩,٢٠٩,٧٤٤	١٩٧,٠٩٩,٢٢٢	٢٢١,٧٢٦,٤٠٩	الإجمالي

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبين):

١٦.٤ الأدوات المالية - الضرر

يوضح المعيار المحاسبي الدولي ٢٢ للتطلبات المحاسبية لعرض الأدوات المالية، وخاصة فيما يتعلق بتصنيف هذه الأدوات إلى موجودات مالية ومحطوبات مالية وأدوات حقوق ملكية (المعيار المحاسبي الدولي ٢٢). كما يقدم المعيار توجيهات حول تصنيف القواعد ذات الصلة وتوزيعات الأرباح والمكاسب أو الخسائر، ومتي يمكن للقائمة بين الموجودات والمحطوبات المالية. إن المبادئ الواردة في هذا المعيار تكمل مبادئ الاعتراف وفياس الموجودات والمحطوبات المالية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم^٩ والاقتراح عن المعلومات المتعلقة بها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧. يتم تصنيف وعرض هذه الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة وفقاً لذلك.

يتم إثبات الموجودات والمحطوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة طرها في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

١٦.٥ الأصول المالية - الاعتراف والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الأقسام التالية:

- **القروض والذمم الدينية.**

- **أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.**
عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة العادلة للتدفقات المستقبلية المخصوصة بسعر الفائدة السوسيية لذمة دين مماثلة.
بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات الصنفية لقرض المتاحرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- **القروض والذمم الدينية:**

القروض والذمم الدينية هي أصول مالية غير مشتقة ذات ثباته أو قابلة للتحديد وغير مردجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم الدينية حسابات المدينون التجاريين والذمم الدينية الأخرى.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبين):- المدينون التجاريون

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل العادي. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية تاليفاً المخصص لـأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريه بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها. تظهر أرصدة المدينون التجاريون كالتالي :

٢٠١٦ (منطقة) ريال سعودي	٢٠١٦ (منطقة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	
٢٢,٤٢٠,٧٩٩	٣٧,٦٩٢,٤٠٥	١٩,٧٤٥,٣٦٦	المدينون التجاريون
٤٤٣,٧٨٤	٤٢٥,٣٧٩	٢,٩٩٣,٨٧٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,١٦٧,٥٣٦	١٢,١٤٥,٩٩٢	٥,١٩٦,٠٥٥	نفقات مقدمة للموردين والمقاولين
١,١١٢,٤٩٠	٦٧٢٨,٠٥٤	١,٥١٦,٢٦٢	المدينون آخرون
٤٦,١٥٦,٥٣٩	٤٢,٠٥٦,٨٣٠	٢٩,٣٥٦,٤٥٦	الإجمالي

- النقدية وشبه النقدية

يتالف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع المرابحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء.

تظهر أرصدة النقد وما يعادله كالتالي :

٢٠١٦ (منطقة) ريال سعودي	٢٠١٦ (منطقة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	
٢٢,٧٦١,٩٥٠	٦٠,٧٩٨,٤٩٠	٢٢,٩٨٨,٥٨٥	نقد لدى البنوك
١٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٧٩٨,٤٩٠	١٠٢,٩٨٨,٥٨٥	الإجمالي

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

تحسّن الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة . يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، لاحقاً للإثبات الأولى، يتم تقييم الاستثمارات المحافظ عليها بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك من بيع استثمارات محافظ عليها بفرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية .

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبعد):

ولدى الشركة موجودات مالية في شكل ودائع مرابحة واستثمارات في محفظة أسمها تدار من قبل مديرى المحافظة البينية في ١٩٠٢ و ٥ من هذا التقرير على التوالي.

- انخفاض القيمة الموجودات المالية

يهدف المعيار إلى وصف الإجراءات التي تطبقها المنشأة للتتأكد من أن أصولها لا يتم تحصيلها بأكثر من قيمتها القابلة للاستداد أي القيمة العادلة نافذاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أكبر . وباستثناء الشهرة وبعض الموجودات غير الملموسة التي يتطلب اختبار انخفاض القيمة السنوي عليها، يتعين على الشركات إجراء اختبارات انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة أحد الأصول، ويمكن إجراء الاختبار لوحدة إنتاج النقد حيث لا ينبع عن الموجودات تغيرات نقدية مستقلة إلى حد بعيد عن تلك التي تنتجه من الموجودات أخرى (المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٦).

يتم إدراج الأصل بأكثر من قيمته القابلة للاستداد إذا كانت قيمته الدفترية تزيد عن المبلغ الذي سيتتم استداته من خلال استخدام أو بيع الأصل. في هذه الحالة، يتم وصف الأصل على أنه منخفض القيمة ويجب الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. وبالتالي، فإنه يحدد أيضاً متى ينبغي للمنشأة أن تتمكن خسارة انخفاض القيمة والافتتاح عن ذلك.

تقوم الشركة حالياً بإجراء تقييم لانخفاض القيمة في نهاية كل ستة مالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تنخفض قيمتها وإذا وجد مثل هذا الدليل ، يتم تحديد القيمة القابلة للاستداد المقدرة للأصل ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. ومع ذلك، يمكن أن يكون هناك مجال خاص حيث يجب إجراء تقييم أكثر توائراً لانخفاض القيمة. وسيتم تحديد هذه المجالات الخاصة بالتشاور مع الخبرة الفنية ذات الصلة بال الموضوع.

يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ- بالنسبة للموجودات المردحة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، نافذاً

أية خسائر لانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ب- بالنسبة للموجودات المردحة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المردح والقيمة الحالية

للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بنده موجودات مالي مشابه.

ج- بالنسبة للموجودات المردحة بالتكلفة المختلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المردح والقيمة الحالية

للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

- الالتزامات المالية

تحصن الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأول، إثبات تكاليف العماملات المباشرة بناءً على التكلفة المطأة.

باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الرأدة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

يتم ترتيب القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل النفع مدة ١٢ شهر على الأقل

بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

يوجد لدى الشركة قرض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ضمن الأدوات المالية الأخرى ويتم الافتتاح عنه وفق

متخصصات المعايير (إيضاح ٧).

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبين) :

- الدائون التجاريين

يتم إثبات الدائون التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم

بها فواتير من قبل الموردين.

تحظى أرصدة الدائون التجاريين كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ (مدققة) ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر (مدققة) ريال سعودي	٢٠١٧ مارس (غير مدققة) ريال سعودي	
٢٨,١٠٢,٩٨٠	٢٤,٣١٢,٧٩	١٧,٤٩,٣٩٢	دائون ومبالغ محتجزة
١٩,٨٧٢,٢٠٤	١٩,٤٧٩,٦٥٤	١٥,٧٥٠,٣٢٩	مبالغ مستحقة الدفع
٢,٢٠٥,٣٦٢	٢,٥٠٨,٣٧٧	٢,٩٩٩,٠٠٠	دفعات محصلة مقدماً من عملاء
٥٠,١٨٢,٥٤٦	٤٧,٣٠٠,٦٦٣	٤٠,١٦٠,٣٧٧	الإجمالي

- توزيعات أرباح الساهمين

تسجل توزيعات أرباح الساهمين كدائون في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات من قبل جمعية الساهمين. وفيما يلي بيان

بأرصدة التوزيعات المستحقة:

رصيد توزيعات الارباح ريال سعودي	التوزيعات المسددة ريال سعودي	الارباح المقرر توزيعها ريال سعودي	
٤٠,٩٨٦	٤٨,٩٠٩,٠١٤	٤٨,٩٥٠,٠٠٠	اغسطس .١٤
٢٢,١٢٠	٥٨,٧٠٦,٨٧٠	٥٨,٧٤٠,٠٠٠	مارس .١٥
٣٧,٥٩	٥٨,٧٠٢,٤٩١	٥٨,٧٤٠,٠٠٠	اغسطس .١٥
٥١٤٥	٤٨,٨٩٨,٥٩٥	٤٨,٩٥٠,٠٠٠	ابril .١٦
٢٧,٧٢١	٤٨,٩٢٢,١٥٩	٤٨,٩٥٠,٠٠٠	سبتمبر .١٦
١٩٠,٧٧١	٢٦٢,١٦٩,٢٢٩	٢٦٤,٢٢٠,٠٠٠	الإجمالي

١٢.٢ احتياطي نظامي

طبقاً للمادة ١٢٥ من نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبين) :**٤-٢ الربح المتبقية :**

الجدول التالي يوضح حركة الربح المتبقية خلال العام المالي ٢٠١٦ والتعديلات التي تمت نتيجة التحول من معايير المحاسبة السعودية إلى معايير المحاسبة الدولية.

الفرق	وفقاً للمعايير السعودية	وفقاً للمعايير الدولية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)
-	(١,٢٤٦,٧٢٠)	(١,٢٤٦,٧٢٠)	تعديلات سنوات سابقة
(٤,٨٦٤,٤٣٦)	١٠٤,٥١٦,٢٧٢	٩٩,٦٥١,٨٤٦	اجمالي الدخل الشامل، صافي ربح السنة
(٤٨٦,٤٤٢)	(١٠,٥٢١,٦٢٧)	(٩,٩٦٥,١٥)	المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية، محول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات لربح
(٤,٣٢٢,٩٨٢)	٤٧,٥٠,٩٨٥	٤٢,١٢٤,٠٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
وكانت تفاصيل الفروق في صافي ربح السنة كما يلي:			
٤,٢١٧,٥٩٦			الاثر المرتبة على تعديل في التقديرات للأعمار الانتاجية للأصول الثابتة (إيضاح ٤)
١,٦٤٦,٨٣٠			الاثر المرتبة على البراسة الاكتوارية لخسوس نهاية الخدمة (إيضاح ١٥-٢)
٤,٨٦٤,٤٣٦			الاجمالي

٤-٣ منافع الموظفين ومكافآت نهاية الخدمة

تحدد استحقاقات الموظفين المتطلبات المحاسبية لاستحقاقات الموظفين، بما في ذلك الاستحقاقات القصيرة الأجل (مثل الأجرور والرواتب والإجازات السنوية) واستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة مثل استحقاقات التقاعد وغيرها من الاستحقاقات الطويلة الأجل (إجازة الخدمة الطويلة، استحقاقات إنهاء الخدمة) (معايير المحاسبة الدولي رقم ١٩). ويحدد المعيار المبدأ القائل بأنه ينبغي الاعتراف بتكلفة تقديم استحقاقات الموظفين في الفترة التي يستحق فيها الموظف تلك الاستحقاقات بدلاً من فترة السداد، ويحدد كيفية قياس كل فئة من فئات استحقاقات الموظفين، وخاصة فيما يتعلق باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة. يتطلب المعيار من المنشأة إثبات الالتزام عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة مقابل دفع منافع للموظفين في المستقبل. ونفقات عندما تستهلك المنشأة لنفاذ الاقتصادية الناشئة عن الخدمة المقدمة من قبل الموظف مقابل استحقاقات الموظفين. وتطبق الشركة المعيار وفقاً لما يلي:

قامت الشركة بالاستعانة بخبراء اكتواريين للتقييم الاكتواري لكافات نهاية الخدمة للموظفين (معايير المحاسبة الدولي رقم ١٩ العدل في ٢٠١١). لهذا الغرض، تم تعين مقيم اكتواري مستقل (لوكس اكتواريون واستشاريون) لتقديم تقييم اكتواري لاستحقاقات الموظفين بالشركة. يتم استخدام هذه التقييمات الاكتوارية لفرض تقييم الشخصيات في النهاية. ومع ذلك، تقوم الشركة بدفع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام قانون العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه التعويضات إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته وإتمام العد الأدنى من فترة الخدمة ويدفع عند انتهاء الخدمة. وقد تم النظر في المبالغ الاكتوارية الواردة من مقيم استشاري لحساب استحقاقات الموظفين لفترة المشمولة بالتقدير الحالي بالنظر إلى القيمة التقاضية المقدمة للسنوات المالية ٢٠١٦ و ٢٠١٧ والتوصيل إلى الاستحقاق الحالي.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يبيّح) :

يبين الجدول أدناه حركة مكالمة نهاية الخدمة للموظفين عند تطبيق المعاير الدولية للتقارير المالية.

١٠١٦ ديسمبر (مدققة) ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر (مدققة) ريال سعودي	٢٠١٧ مارس (غير مدققة) ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المحمل على السنة تسويات التقييم المدفوع خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٢,٦٤٥,٣٤٦	٤,٣٧,١٢٥	٧,٦٦٧,٦٦	
٦٩١,٤٤٥	٢,٠٤٥,٠٧٢	٦٩٦,١٣٧	
-	١,٦٤٦,٨٢٠	-	
(٢٢٩,٦٦٦)	(٣٤١,٩٦٥)	(١٥٢,٧٨٠)	
٤,٣٧,١٢٥	٧,٦٦٧,٦٦	٨,٢١٠,٤٢٠	

١٦.٢ تكاليف منافع التقاعد

تحدد متطلبات إعداد البيانات المالية لخطة استحقاقات التقاعد. ويوضح البيانات المالية المطلوبة وبيانات قياس بندود مختلفة، وخاصة القيمة الحالية الافتuarية لاستحقاقات التقاعد المتوقفة وفقاً لخطة الاستحقاقات المحددة (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٦).

يتم التعامل مع الدفعات إلى خلط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كنفعات إلى خلط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطة معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خلط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

تقوم الشركة بالمساهمة في خطة الساهمة المحددة لمنافع التقاعد مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (وهي منظمة شبه حكومية) وتتعرض لرقابة حكومة المملكة العربية السعودية وهي ملزمة لكل منظمة. يتم احتساب المساهمات كنسبة مئوية من أجور الموظفين وتحمل كمصاروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

١٧.٢ مخصص الزكاة

تحضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص إلى تقدير الزكاة الذي يتم تعديله في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الاقرار النهائي للزكاة. يتم الاعتراف بأى تغيير في التقدير الناتج عن التقييم النهائي في تلك الفترة. يتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، ليهما أكير.

إيضاح : (٢) ملخص لأشهر السياسات المحاسبية (يتبين) :

٦٢ الاعتراف بالإيرادات

تتمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة المالية. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تتحقق منافع الاقتصادية إلى الشركة وتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى المشتري، وأنه يمكن القياس بملء الإيرادات بصورة موثوقة بها.

تسمح الحسابات النظامية الموجلة للمنشأة التي تتبع المعيار الدولي للتقارير المالية للمرة الأولى بمتابعة حسابات الأرصدة النظامية الموجلة وفقاً لبعض مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً، مع بعض التقييمات المحدودة سواء عند التطبيق البيني للمعايير الدولية للتقارير المالية أو في البيانات المالية اللاحقة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١). سيتم مراقبة التعديلات على الأنشطة التي ينطليها العدل ضمن مشروع شامل من قبل مجلس الإدارة من قبل الشركة للتوجيه والامتثال للمتطلبات المستقبلية، إن وجدت. لا يوجد لدى الشركة أرصدة موجلة محتفظ بها وبالتالي ليس من الضروري تحديد أي حركة من هذا القبيل. ومع ذلك، فإن سعر بيع الأسمدة ينضم من قبل الحكومة السعودية بعد أعلى ٤٠ ريال سعودي لطن الإسمدة العادي و ٦٠ ريال سعودي لطن الإسمدة المقاوم.

٦٣ عوائد الرابحات

يتم إيداع ودائع الرابحة لدى البنوك المحلية لفترة تقل عن ثلاثة أشهر وفقاً للمعدلات السائدة في السوق ويتم الاعتراف بإيرادات هذه الودائع عند اكتسابها.

٦٤ المصروفات

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

٦٥ العملات الأجنبية

يتم تسجيل العمارات التي تتم بالعمارات الأخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك العمارات. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والموجودات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل الينبود غير النقدية التي تقادس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الصرف الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

٦٦ الإيجارات التشغيلية

تحدد السياسات المحاسبية والإيضاحات الطبقية على عقود الإيجار سواء بالنسبة للمستأجرين أو المؤجرين. يجب تصنيف عقود الإيجار إما كإيجارات تمويلية تنقل جميع مخاطر ومتاعاً الملكية بشكل جوهري وتؤدي إلى اثبات الموجودات والمطلوبات من قبل المستأجر والذمم المدينة من قبل المؤجر وعقود الإيجار التشغيلية التي تؤدي إلى اثبات المصاريف من قبل المستأجر، معبقاء الأصل المتبقى من قبل المؤجر (المعيار المحاسبة الدولي ١٧).

لدى الشركة إيجارات مستحقة الدفع بموجب عقود إيجار تشغيلية وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يقتباع)

٢٢.٢ المعلومات القطاعية

تتطلب التقارير القطاعية الإبلاغ عن المعلومات المالية حسب الأعمال أو المنطقة الجغرافية. ويتحلى الإفصاح عن أشكال التقارير القطاعية الأولى والثانوية، مع الشكل الأساسي استناداً إلى ما إذا كانت مخاطر وعوائد المنشأة تتأثر في الغالب بالمنتجات والخدمات التي تنتجهما أو كونها تعمل في مناطق جغرافية مختلفة (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٤). إن أعمال الشركة الرئيسية تمثل في منتج واحد داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو في مناطق جغرافية مختلفة (إيضاح ١٢).

٢٤.٢ قياس القيمة العادلة

يطلب قياس القيمة العادلة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياس والأفصاح عن القيمة العادلة وتتوفر إطاراً واحداً للتقارير المالية الدولية لقياس القيمة العادلة. يحدد المعيار القيمة العادلة على أساس مفهوم (سعر الخروج) ويستخدم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والذي ينتج عنه قياس قائم على السوق وليس على أساس كيان على افتراض أن المشاركون في السوق يعملون من أجل مصالحهم الاقتصادية المثل (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢). تطبق الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية قياسات لها بعض التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست بالقيمة العادلة (مثل القيمة العادلة للموجودات غير المحققة في معيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون والذي يقاس بالتكلفة). يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

أ. في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو

ب. في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسليم بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركون في السوق يتمتعون على أساس مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة الشارك في السوق على تحقيق مزايا الاقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصفيتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعائنة.

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة:

المستوى ٢- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات الثابتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

إيضاح : (٢) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة :

إن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة يحدد الإجراءات التي يجب على المنشأة اتباعها عندما تعتمد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى كأساس لإعداد القوائم المالية للأهداف العامة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١). إن قائمة المركز المالي الأولية المختصرة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ هي القوائم المالية الأولى التي تم إعدادها ونشرها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إقرارها في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والأحكام التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. في السنة السابقة، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية المدققة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لاستخدامات الإدارة الداخلية، ولم يتم توفير هذه البيانات المالية لمالكيها أو الأطراف الخارجية مثل المستثمرين أو الدائنين.

إيضاح : (٤) الممتلكات والألات والمعدات :

المواضيع الرئيسية في المحاسبة عن الممتلكات والألات والمعدات هي الاعتراف بالأصول وتحديد قيمتها الدفترية ومصروفات الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة التي يتم الاعتراف بها وتحصيم مبلغها القابل للاستهلاك على أساس منتظم خلال العمر الإنتاجي (المعيار المحاسبة الدولي ١٦). يتم اعتماد وتطبيق هذا المعيار على النحو المبين أدناه.

قررت الشركة مراجعة الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات، وتم استشارة خبراء فنيين. ووفقاً لهم، تم تغيير تقديرات الأعمار الإنتاجية الخاصة بها، وقد تم احتساب الاستهلاك خلال الفترة بعد تعديل الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات على أساس صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦ بعد طرح القيمة التقديرية المتبقية مقسومة على العمر الإنتاجي المتبقى للأصل.

تم إشراك مقيم مستقل لهذه الخدمة نظراً لحداثة المصنع. قامت الشركة بالتشاور مع الشركات الصانعة للحصول على العمر الإنتاجي، وحيث لم تتمكن تلك الشركات من تقييم العمر الإنتاجي لبعض الأصول المنشآة داخلياً أو من قبل مقابل، قامت الشركة بتطبيق أفضل تقديراتها لتقييم العمر الإنتاجي لها.

فيما يلي ملخص للممتلكات والألات والمعدات ورسوم الاستهلاك للفترة:

٢٠١٦ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٦ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	إيضاح (٤)	الممتلكات والألات والمعدات
١,٠١٢,٢٥٥,٤٤٥	٩٦٠,٦٦٨,٨٥٤	٩٥٢,٢٥١,٣٨٧		قطع غيار استراتيجية
٦,٦٢٢,٣٦٦	٨,٢١٥,١٣١	٨,١٨٠,٦٤١		
١,٠١٤,٢٠٧,٧٦١	٩٦٨,٨٨٢,٩٦٥	٩٦٠,٥٣٢,٠٢٨		الإجمالي

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الاجمالي	الآلات ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	برامج حساب الي	أجهزة حاسب الي ومعدات مكتبية	الألات والمعدات	المباني	أراضي	مشروعات تحت التنفيذ	العمران الإنتاجية المقدرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	النسبة:
	٥ سنوات	٥ سنوات أو الإيجار لبما أقل	١٠ - ٥ سنوات	٥ سنوات	٢ سنة	٢٠ - ٥ سنة	٣ - ٢ سنة	٣٦٨,٣٧٦	-	الرصيد في بداية السنة
النسبة:										
١,٧٧,٧٠٢,٩,٧	١٧,٨٦٤,٧٥٤	٤٤٦,٤٩٧	٩,٩٧٣,٧٩٧	٥,٣٨٢,٣١٨	٥,٧١٦,٢٧٧	٤٢٩,٠٥٧,٧٦٦	١٦,٦٤٢,٥٦٦	٦,٨٨٨,٣٧٦	٨٨١,٨١	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٣٢,٤٦٢	٤٥,٧٩٨	-	٧٩٠,٠٠٠	-	٧٩,٤٧٠	٤٨٧,٣٦	-	-	٧,١٢١,١٩	اضافات خلال الفترة
١,٧٦,٧٧٠,٧٧٧	١٧,٩١٣,٥٥٢	٤٤٦,٤٩٧	١٠,٣٦٦,١٩٧	٥,٣٨٢,٣١٨	٥,٧٥١,١٩٧	٤٠٠,٣٥٥,٠٠٤	١٦,٦٣٧,٥٤٣	٦,٨٨٨,٣٧٦	٧,٠٧٥,١٠	الرصيد في نهاية الفترة
الآلات،										
٢٧,٠٩٥,٠٢٢	١٦,٥٢٧,٥٦٥	٤٤٧,٠٩٢	٢,٧٤٦,٦٩٦	٢,٤٩,٤٤٩	٢,٠٧٧,٧٢	١٧,٠٧٠,٦٣٦	٢١,٧٦١,١٧٦	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٣٩٦,٩٤٠	٨٦,٤٢٦	-	٧٢١,٦٣٧	٧٠٠,٠٨٩	٦٠٧,٥٦٧	١٧,٠٨٧,٦٧٦	١,٥٩٦,٥٦٨	-	-	المحمل على الفترة
٢٢,٣٧٢,٩٤٢	١٧,٣٩٥,٨٨	٤٤٧,٠٩٢	٢,١٧٦,٠٠١	٢,٦٦٤,١٧٦	٢,٣٧٥,٩٤٢	٦٨,١٥٨,٤٠٧	٢٢,١٩٩,٦٦٦	-	-	الرصيد في نهاية الفترة
صافي القيمة الدفترية:										
٤٥٢,٣٥١,٣٨٧	٥,٥٦٧٦	٤,٠٠٢	٧,٣٢٢,٧٦٦	٤٥٨,٣٢٠	٢,٠٤٩,٤٨	٢٣٦,١٩٩,٥٤٥	١٥٨,٤٢٣,٨٠٠	٦,٨٨٨,٣٧٦	٧,٥٣٥,١٠	٢٠١٧ مارس
٤٦٠,٣٩٦,٨٥٤	٦,٣٤,٦٦٦	٤,٠٠٢	٧,١٧٦,٢٧٦	٤٧٧,٣٧٦	٢,١٢٢,٥١٥	٢٢٥,٥٤٧,١٥٠	١٥٩,٩٣١,٧٤٦	٦,٨٨٨,٣٧٦	٨٨١,٨١	٢٠١٦ ديسمبر
٤,١٢,٤٥٣,٨٥٥	٨,٠٧٥,٣٧٦	٤,٠٠٣	٥,٣٠٤,٣١	٤,٧٣٥,٢٨	٢,١٤٣,٢٨٠	٨١٦,٤٦١,٣٤٦	٧١٥,٥٢٠,٧٦٧	٦,٨٨٨,٣٧٦	-	٢٠١٦ يناير

تم بهذه التشغيل التجاري لصناعة الأسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسمة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الأسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
 إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق العنصري لإنتاج واستغلال معدن محددة في المنطقة المرخص لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦,٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة وبقيمة إجمالية قدرها ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، ويسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة.
 تم رهن المبني والآلات والمعدات الخاصة بالتصنيع لصندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقرض لاحقاً. (إيضاح ٧)

وقد كانت الآثار المترتبة على التغيرات في تقديرات الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات على النحو التالي:

عن السنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦

القيمة قبل التغير في تقدير الأعمار الإنتاجية	القيمة بعد التغير في تقدير الأعمار الإنتاجية	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦	الزيادة / (نقصان) (رجال سعودي)
رجال سعودي	رجال سعودي	رجال سعودي	رجال سعودي / (نقصان)
- ١٠١٢,٧٥,٤٤٥	- ١٠١٢,٧٥,٤٤٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في ١ يناير ٢٠١٦	
- ١٤,٥٨٩,٣٦٢	- ١٤,٥٨٩,٣٦٢	الإضافات خلال الفترة	
(٢,٣٧,٥٩٦)	(٦٥,٩٩٥,٩٥٤)	مصاريف الاستهلاك المحملة على الفترة	
(٢,٣٧,٥٩٦)	٩٦٠,٦٦٨,٤٥٤	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦	
	٩٦٣,٨٨٦,٤٥٠		

إيضاح : (٥) استثمارات في محفظة استثمارية :

الأدوات المالية: تتطلب الإفصاح عن أهمية الأدوات المالية للمتشاءق، وطبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن تلك الأدوات المالية، من الناحيتين النوعية والكمية. مطلوب إفصاحات محددة فيما يتعلق بال موجودات المالية المحولة وعدد من الأمور الأخرى (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧).

استثمرت الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي في إدارة المحفظة الاحتياطية مع شركة الراجحي المالية بموجب الأوراق المالية رقم ٢٢DPM . القيمة الحالية للمحفظة ٢٨,٥٤,٨١٧ ريال سعودي بعد خصم المصاريض الإدارية والخسارة غير المحققة من إعادة التقييم.

إيضاح : (٦) رأس المال:

كما في ٢٦ مارس ٢٠١٧ ، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصري به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

إيضاح : (٧) القروض طويلة الأجل:

أ) بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٦) أبرمت الشركة اتفاقية فرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٢٨٩ بمبلغ قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي ، وهذا القرض مضمون بالمبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع المقام على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الإضافات والتوسعات ، حيث يستحق القرض السداد على أقساط

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ (نهاية)

نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٢٥ فبراير ٢٠١٧، علماً بأنه (كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤) تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي وتم حتى تاريخه سداد خمس لفاسط بقيمة ٣١ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض.

الجدول التالي يوضح المبالغ المتبقية من القرض:

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١ مارس ٢٠١٧	
مدفقة	مدفقة	غير مدفقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٤,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة يخصم :
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	السداد خلال الفترة / السنة
(١٨,٨٢٧,٠٢٠)	(٦,٧٧٣,٢٢٧)	(٦,٣١٩,٧٦٢)	مصاريف تمويل مؤجلة (ايضاح ٧ ب)
٢٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٤٧,٢٦٦,٧٧٢	٢٤٧,٧٨٠,٣٧٢	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
١٥,٩١٦,٦٦٧	١٩,٩١٦,٦٦٧	١٩,٩١٦,٦٦٧	القسط المتداول من قرض لأجل
٢٤٧,٢٥٦,٣٦٢	٢٢٧,٣٥٠,١٦	٢٢٧,٨٦٢,٥٧٠	رصيد القروض غير المتداول في نهاية الفترة

ب) تكاليف اعباء القروض:

تتمثل بشكل أساسى أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ٧)، وتطأ المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض.

التالي جدول يوضح حركة تكاليف اعباء القروض

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٢١ مارس ٢٠١٧	
مدفقة	مدفقة	غير مدفقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٠٩,٤٠٣	١٦,٨٢٧,٠٢٠	١٦,٧٧٣,٢٢٧	الرصيد في بداية الفترة
(٢,٠٨٢,٢٨٢)	(٢,٠٩٣,٧٩٣)	(٥١٦,٤٤٤)	الإطفاء المحمول على الفترة
١٨,٨٢٧,٠٢٠	١٦,٧٧٣,٢٢٧	١٦,٢١٩,٧٦٢	الرصيد في نهاية الفترة

ج) اعتملت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لمقابلة المصاريف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة، وبلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٥٠ مليون ريال سعودي، حيث تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لعدلات سايمور زاندا هامش معين، حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد مختلف الوردين والمقاولين وخطابات ضمان لصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (نهاية)

إيضاح : (٨) مصاريف عمومية وإدارية :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٧٤,٤٢٢	٣,٤٦٨,٠٦٩	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٥٢٩,٤٢٥	٥٥٧,٠٠١	إطارات
٤٦٨,٠٢٨	٥٢٧,٩٤٠	تعاب مهنية وقانونية
٦٠٠,٨٥٢	٥٢٤,٢٦٢	استهلاك
١٦١,٣٢٠	١٧٦,٦٥٨	انتقالات ومصاريف إقامة
٦٦,٧٧٢	٦٠,٣٨١	إيجارات
٨١,٩٥٨	٥٠,٠١٢	صيانة واصلاح
٥١,٢٢٣	٣٣,٢٢٤	برق وبريد وهاتف
٤٤,١٩٩	٣٣,٠٠٤	فرطاسية ومحظيات
٢٨,٠٦٧	١٧,٩٩٨	مصاريف توظيف
٢٨,١٦٤	٢٣٥	آخر
٥,٩٧٩,٩٤٢	٥,٤٧٩,٥٣٥	

إيضاح : (٩) إيرادات أخرى :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٩٧٦	٢٨٥,٢٢٠	مكاسب فروق عملة
٨,٢٤	٢٤	آخر
١٥٦,١٦٠	٢٨٥,٢٧٢	

إيضاح : (١٠) الوضع الزكيوي :

تم إنهاء الوضع الزكيوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة حتى عام ٢٠١١ ، وحصلت الشركة على شهادات زكوية حتى عام

٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تمة)

إيضاح : (١١) ربحية السهم:

تحدد ربحية السهم كقيمة حساب العائد على السهم الأساسي والعائد على السهم المخضف. يستند احتساب ربحية السهم الأساسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، في حين تتضمن ربحية السهم المخضفة أيضاً الأسهم العادية المخضفة المحتملة مثل الخيارات والأدوات القابلة للتحويل (إذا استوفت معايير معينة). يهدف المعيار إلى وضع مبادئ لتحديد وعرض عائد السهم الواحد، وذلك لتحسين مقارنات الأداء بين الكيانات المختلفة في نفس فترة التقرير وفترات الإبلاغ المختلفة لنفس الشركة (معايير المحاسبة الدولي رقم ٢٢). على الرغم من أن بيانات ربحية السهم لها قيود بسبب السياسات المحاسبية المختلفة التي يمكن استخدامها لتحديد الأرباح، فإن القاسم المحدد باستمرار يعزز التقارير المالية.

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل الفترة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم، عادي (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاح : (١٢) توزيعات الأرباح:

وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من العام ٢٠١٦ بمبلغ ٤٨٩٥,٠٠٠ ريال سعودي تمثل ٥٪ من القيمة السوقية للسهم الواحد (٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، وتم توزيع الأرباح خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٦ م.

إيضاح : (١٣) الالتزامات المحتملة:

تحدد المحاسبة عن المخصصات (المطلوبات ذات التوفيق أو المبالغ غير المؤكدة بشكل موثوق) بالإضافة إلى الموجودات المحتملة والمطلوبات المحتملة (الالتزامات محتملة والتزامات حالية غير محتملة أو غير قابلة للقياس بشكل موثوق). يتم قياس المخصصات على أفضل تقدير (بما في ذلك المخاطر وعدم اليقين) للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، وتعكس القيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام عندما تكون القيمة الزمنية للنقدود جوهيرية (معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧). يضمن المعيار تحقيق معايير الاعتراف المناسبة وليس القياس على المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة وإن يتم الإفصاح عن المعلومات الكافية في الإيضاحات لتمكن المستخدمين من فهم طبيعتها وتوفيقها ومقدارها.

كما بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الوردين والمقاولين بمبلغ ١٦,٦٣ مليون ريال سعودي (مارس ٢٠١٦ : ١٥,٧٣ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ١,٠٢ مليون ريال سعودي (مارس ٢٠١٦ : ٤٦٠ مليون ريال سعودي).

في إطار التغيرات في عمليات التفويض والإلغاء والالتزامات المعاشرة، تنظر مجلس معايير المحاسبة الدولية في المعالجة المحاسبية للتغيرات في استخلاص المخصصات مثل معالجة التغيرات في (أ) معدل الخصم على التحوير المحدد في الفقرة ٤٧ من المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ .
(ب) تقدير التدفقات النقدية. على وجه الخصوص، ما إذا كان ينبغي رسملة آثار هذه التغيرات أو الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر (معايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧). تم تأجير أراضي الشركة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية لمدة ٢٠ عاماً بداية من تاريخ تسليم الموقع، لم يتم عمل مخصص لتكاليف التجديد من قبل الشركة لحدثة المصنع ، ستقوم الشركة بمراجعة وبدء عملية تخفيض هذه المخصصات بعد نهاية خمس سنوات من تاريخ تأسيس الشركة.

إيضاح : (١٤) أطراف ذات علاقة:

تحلّب إيضاحات الأطراف ذات العلاقة إضاحات عن المعاملات والأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة بالمنشأة. يحدد المعيار هذه مختلفة من الشركات والأشخاص كأطراف ذات علاقة ويحدد الإضاحات المطلوبة فيما يتعلق بتلك الأطراف، بما في ذلك تعويضات موظفي الإدارة العليا (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤). لدى الشركة موظفين رئيسيين بالإدارة لمجمل السلطة والمسؤولية عن تحضير وتوجيه ومرافقة انتشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أعضاء مجلس إدارتها (سواء كانوا التنفيذيين أو غيرهم (المعيار المحاسب الدولي رقم ٢٤.٩)). يتحلّب المعيار الإيضاح عن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين بشكل إجمالي على مستوى الفئات (المعيار المحاسب الدولي رقم ٢٤.٧) مثل استحقاقات الوظيفين قصيرة الأجل واستحقاقات ما بعد الخدمة وغيرها من المزايا حلولية الأجل واستحقاقات إنهاء الخدمة واستحقاقات النفع على أساس الأسهم. في الجمل، أنواع المعاملات التي يتم الإيضاح عنها مع الطرف ذي العلاقة هي تلك المتعلقة ب تقديم الخدمات أو استلامها.

إذا كانت هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة، يجب الإيضاح عن طبيعة تلك العلاقة وكذلك المعلومات عن المعاملات والأرصدة القائمة الازمة لفهم التأثير المحتمل للعلاقة على البيانات المالية. سوف يتم الإيضاح عن هذه المعلومات بشكل منفصل لكل فئة من الأطراف ذات العلاقة والتي سوف تتضمن معيار المحاسب الدولي رقم ٢٤.٨.

- مبلغ المعاملات
- مبلغ الأرصدة القائمة، بما في ذلك البتود والشروط والضمادات
- مخصص الديون الشكوك في تحصيلها المتعلقة بمبلغ الأرصدة القائمة
- المتصروف المعزف به خلال الفترة المتعلقة بالديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها المستحقة من أطراف ذات علاقة خلال السنة السابقة تم سداد مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة كمكافأة عن عام ٢٠١٥، كما تم إثبات استحقاق للأعضاء بنفس المبلغ عن عام ٢٠١٦ . وقد أوصى مجلس الإدارة بسداد مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن عام ٢٠١٦ ولا تزال قيد الموقعة من الجمعية العامة.

إيضاح : (١٥) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية ودينون والاستثمارات في محافظ استثمارية المحافظ بها لأغراض المتاجرة ودينون تجاريون وأرصدة مبنية أخرى ما عدا المصارييف المنفوعة مقدمًا، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودانرون تجاريون ودانرون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

(ا) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ مارس	
مدفقة	مدفقة	غير مدفقة	
الأصول المالية بالقيمة الدفترية:			
٤٩,١٥٦,٥٧٩	٤٧,٠٥٦,٨٢٠	٤٩,٣٥١,٣٥٦	مدينون تجاريون ورصدة مدينة أخرى
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٧٩٨,٤٩٠	١٠٢,٩٨٨,٥٨٥	النقد وشبيه النقد
٢٠٥,٩١٨,٤٨٩	١٦٢,٧٥٠,٣٢٠	١٤٢,٣٢٠,٠٤١	الاجمالي
الأصول المالية بالقيمة العادلة:			
٤٩,١٥٦,٥٧٩	٤٧,٠٥٦,٨٢٠	٤٩,٣٥٦,٤٥٦	مدينون تجاريون ورصدة مدينة أخرى
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٧٩٨,٤٩٠	١٠٢,٩٨٨,٥٨٥	النقد وشبيه النقد
٢٠٥,٩١٨,٤٨٩	١٦٢,٧٥٠,٣٢٠	١٤٢,٣٢٠,٠٤١	الاجمالي
الفرق بين اجمالي القيمة الدفترية واجمالي القيمة العادلة للأصول المالية			
المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:			
٢٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٦٢,١٦٦,٧٧٢	٢٤٧,٧٨٠,٢٢٧	القروض لأجل
٥٠,١٦٢,٥٤٦	٤٧,٣٠٠,٦٣٦	٤٠,٦٦٠,٢٧٧	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
١١٢,٦٠٢	١٤٧,٣٢٢	١٩٠,٧٧١	دائنون توزيعات أرباح
٣٢٣,٤٦٨,١٢٩	٢٩٢,٧٥٩,٧٧٢	٢٧٨,١٣١,٢٨٥	الاجمالي
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:			
٢٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٦٢,١٦٦,٧٧٢	٢٤٧,٧٨٠,٢٢٧	القروض لأجل
٥٠,١٦٢,٥٤٦	٤٧,٣٠٠,٦٣٦	٤٠,٦٦٠,٢٧٧	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
١١٢,٦٠٢	١٤٧,٣٢٢	١٩٠,٧٧١	دائنون توزيعات أرباح
٣٢٣,٤٦٨,١٢٩	٢٩٢,٧٥٩,٧٧٢	٢٧٨,١٣١,٢٨٥	الاجمالي
الفرق بين اجمالي القيمة الدفترية واجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية			

ب) فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الدعم المديونة استناداً إلى معايير معينة، مثل الجذارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للحسابات المتوقعة لتلك الدعم المديونة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الدعم المديونة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشرط مماثلة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

إيضاح: (١٦) إدارة المخاطر :

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال تسوية حدود الائتمان للعملاء الأفراد والحصول على ضمانات بنكية من عملاء مختارين ومراقبة الدعم المديونة القائمة وتأكيد التالية الدقيقة لتلك الدعم.

مخاطر أسعار العمولات الخامسة:

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في الخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال لوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الدعم الدائنة عادة خلال ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأخرى خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال الفترة.

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تنمية)

إيضاح : (١٧) النتائج الأولية :

إن نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية قد لا تكون مؤشرًا دقيقًا لنتائج العمليات التي تتحصل بها القوائم المالية السنوية للشركة.

إيضاح : (١٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع المعرض للفترة الحالية.

إيضاح : (١٩) اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠١٧ الموافق ٢٦ رجب ١٤٣٨ هـ.