

**شركة أسمنت القصيم**

(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية**

**في ٣١ مارس ٢٠١٧م**

**وتقدير الفحص المحدود**

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

صفحة

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

## **تقرير عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة**

الى المسـاـدة المـسـاـهـمـين  
شـرـكـة أـسـمـنـت القـصـيم  
شـرـكـة مـسـاـهـمـة سـعـودـيـة  
بـرـيدـة - الـمـلـكـة الـعـرـبـيـة السـعـودـيـة

144100

لقد فحصنا قائمة المركز الأولية المرفقة لشركة أسمنت القصيم "شركة مساهمة سعودية" كما في ٢١ مارس ٢٠١٧، والقواعد الأولية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢١). الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". ومسئولييتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

### **نطاق الفحص:**

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ والخاص بارتياطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المتفقى من قبل المراجع المستقل للشركة" ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتحقق فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل 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 بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فإنن نتدي رأي مراجعة.

اللهم

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشريكاه

جواد محمد العمراني  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٧ رجب ١٤٣٨  
الموافق : ٢٤ ابريل ٢٠١٧ م

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٢٠) ، جمال محمد العمرى (٢١) ، جهاد محمد العمرى (٢٢) .  
جده: نظارون عبد العالى (٣٥) ، عاصم العالى (٣٦) ، عاصم العالى (٣٧) .  
شركة الدكتور محمد العالى وشريكه: شركة مهنية سعودية مسجلة فى مصر رقم ١٣٨٣٢٨٥٠٣ .  
جده: نظارون عبد العالى (٣٩) ، عاصم العالى (٤٠) ، عاصم العالى (٤١) .  
جده: نظارون عبد العالى (٤٢) ، عاصم العالى (٤٣) ، عاصم العالى (٤٤) .  
جده: نظارون عبد العالى (٤٥) ، عاصم العالى (٤٦) ، عاصم العالى (٤٧) .  
جده: نظارون عبد العالى (٤٨) ، عاصم العالى (٤٩) ، عاصم العالى (٥٠) .

**شركة أسمنت القصيم**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)**

(بالريلال السعودي)

كماء في ٢١ دسمبر ٢٠١٦	كماء في ٢١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
٩٣٣,٢٥٥,٨٩٩	٨٩٣,٥٢٢,١٤٦	٩	الموجودات غير المتداولة
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠		عقارات، آلات ومعدات، صافي
٩٤٢,٧٧٢,٢٤٩	٩٠٢,١٣٨,٥٩٦		عقارات إستثمارية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	٢٢٢,٨٧٩,١٧٠		الموجودات المتداولة
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠	مخزون، صافي
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤		مرباحات لأجل
١١,٨٦٦,٦٠٧	١٢,٦٦٥,١٥٤		دينون تجاريون ، صافي
٢٠٣,٩٢٢,٦٥٢	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	١١	دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٧١,٦١١,٠١٨		استثمارات بعرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال
١,١٥١,٥٤٦,٦٢٢	١,١٢٣,٧٩٣,١٦٩		الأرباح أو الخسائر
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥		نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
٩٠١,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الموجودات
٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	المطلوبات وحقوق المساهمين
-	٢٠,٠٠٠		رأس المال
٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	٦٠١,٤٩١,١٠٠		احتياطي نظامي
-	(٣٩٨,٢٠١)		احتياطي عام
١,٦٦١,٤٣٢,٨٢٩	١,٧٧١,١١٢,١٩٩		أرباح مبقة
			التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
١,٩٠٠,٠٩٣	٢,٨٨١,٢٢٦		مجموع حقوق المساهمين
٣٤,٤٠٥,٦٢٣	٣٥,٨١٣,٧٣١		المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٣٥٥,٧١٦	٣٩,٧٩٤,٩٥٧		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز
٨٠,٥٠٢,٠٣٦	٩٢,٠٤٢,٦٧١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٢٨٨,٨٤٨	١٤,٩٠٤,٤٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٠١٠,٠٢٤	٦٤,٠٠٢,٩١٠		المطلوبات المتداولة
٤١,٥٧٩,٥٢٩	٤٤,٩٧٣,٨٧٨	١٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٥٣٠,٤٣٧	٢١٥,٩٢٢,٩٠٩		ذمم تجارية دائنة
٢٣٢,٨٨٦,١٥٣	٢٥٥,٦١٨,٨٦٦		توزيعات أرباح مستحقة
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥		مخصص الزكاة الشرعية
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

(إن الإيضاحات من ١ - ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة)

مدير الإدارة المالية  
محمد بكر أبو فرحة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
المهندس / محمد بن عبد الله العمر

**شركة أسمنت القصيم**

(شركة مساهمة سعودية)

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

(بالرجال، السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٢٧٥,٤٨٦,٧٨١	١٩١,١٢١,٧٦٠		المبيعات
(١٢٨,٦٦١,٧٥٠)	(١٠٢,٩٤٢,٣٦٨)		تكلفة المبيعات
١٤٦,٨٢٥,٠٧٦	٨٨,١٧٩,٣٩٢		إجمالي الربح
(٢,٤٩٢,٢٢٨)	(٢,٢٨٢,٩٣٢)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٥,٩٤٢,٥٢١)	(٤,٨٦١,٧٧٩)		مصاريف إدارية وعمومية
١٣٩,٢٣٩,٢١٧	٨٠,٩٣٣,٦٨١		ربح التشغيل
٧,٧١٠,٦٧١	٥,٢٠٩,٢٦١	١٥	إيرادات أخرى
(٤٩٥,٢٨٣)	(٤٦٧,٢٤٧)		تكليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
			(خسائر) إستثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال
(٣,٦٥٠,٨٩٧)	(٥١٦,٤٦٠)		الأرباح او الخسائر
١٤٢,٨٠٣,٧٠٨	٨٥,١٥٩,٢٣٥		صافي الدخل للفترة قبل الزكاة الشرعية
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)		مصروف الزكاة الشرعية
١٣٣,٨٠٣,٧٠٨	٨٠,١٥٩,٢٣٥		صافي الدخل للفترة

**بنود الدخل الشامل الآخر**

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة

(١٩٦,١٢٧)	١٤١,٥٦٢		للموظفين
١٣٣,٦٠٧,٥٨١	٨٠,٣٠٠,٧٧٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ريحية السهم الأساسية والمحضنة من صافي الدخل للفترة
١,٤٩	٠,٨٩	١٦	

(إن الإيضاحات من ١ - ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة)

مدير الادارة المالية  
محمد بكر أبو فرحة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسممنت المصيم  
شركة مساهمة سعوية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مرخصة)  
(نأمل السعيد)

الإجمالي	الدخل الشامل الآخر	أرباح مباده	احتياطي عام	احتياطي خالص	رأس المال	أختيارات ذات ص	التغيرات المترافقه بـ بـ
١,٧٧٦,١٢,٨٩٩	(٣٩٦,٢٠,٦)	٢٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠			١٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٠٤,١٥٩,٦٣٥	-	-	-	-			
١٤١,٥٦٢	١٤١,٥٦٢	١٤١,٥٦٢	-	-			
٨٠,٣٣,٧٨٧	-	-	-	-			
(٩٠,٠٠,٠)	(٩٠,٠٠,٠)	(٩٠,٠٠,٠)	-	-			
١,٧٦١,٤٣,٩٩٦	١,٧٦١,٤٣,٩٩٦	٥٩١,٦٥٠	٥٩١,٦٥٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٨٦١,٣٣,٤٣٩	-	-	-	-			
٨,٠٧,٣٢,٨٠١	-	-	-	-			
(١٩٦,١٢٧)	(١٩٦,١٢٧)	(١٩٦,١٢٧)	-	-			
١٣٢,٦٧,٥٨١	١٣٢,٦٧,٥٨١	٨١,٣٢,٦٧,٥٨١	٨١,٣٢,٦٧,٥٨١	٢٠,٠٠٠	-		
-	-	(١٥٧,٥٠٠,٥)	(١٥٧,٥٠٠,٥)	-			
١٠,٤٣,٤٥,٨٣٧	١٠,٤٣,٤٥,٨٣٧	(١٩٦,١٢٧)	(١٩٦,١٢٧)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٨٦١,٣٣,٤٣٩	٦,٨٦١,٣٣,٤٣٩	٦,٨٦١,٣٣,٤٣٩	-	-			
٨,٠٧,٣٢,٨٠١	٨,٠٧,٣٢,٨٠١	٨,٠٧,٣٢,٨٠١	-	-			
(١٩٦,١٢٧)	(١٩٦,١٢٧)	(١٩٦,١٢٧)	-	-			
١٣٢,٦٧,٥٨١	١٣٢,٦٧,٥٨١	١٣٢,٦٧,٥٨١	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

افتقة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس، ٢٠١٣م

الرصيد كـما في ١٠ يناير ٢٠١٣م  
أجمالي الدخل الشامل  
صافي دخل الفترة  
بنود الدخل الشامل الآخر لـ الفترة  
أجمالي الدخل الشامل لـ الفترة  
توزيع أرباح خلال الفترة  
الرصيد كـما في ٣١ مارس ٢٠١٣م

افتقة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس، ٢٠١٣م

الرصيد كـما في ١٠ يناير ٢٠١٣م  
أجمالي الدخل الشامل  
صافي دخل الفترة  
بنود الدخل الشامل الآخر لـ الفترة  
أجمالي الدخل الشامل لـ الفترة  
المحوال إلى الاحتياطي العام خلال الفترة  
توزيعات أرباح خلال الفترة  
الرصيد كـما في ٣١ مارس ٢٠١٣م

(إن الإيضاحات من ١ - ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة)

مدير الادارة المالية  
محمد أبو شرحة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
مهندس / محمد عبد الله العصر



**شركة أسمنت القصيم**

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)**

(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧

٢٠١٧

١٤٢,٨٠٣,٧٠٨	٨٥,١٥٩,٢٢٥
١٩,٨٢,١٢٢	١٧,٠٥٧,٠١٥
٢,٦٥٠,٨٩٧	٥١٦,٤٦٠
١,١١٣,٥١٢	١,٢٠٢,٢٠١
٤٩٥,٢٨٢	٤٦٧,٢٤٧
١٦٧,١٤٠,٥٢٢	١٠٤,٤٠٢,٦٥٨

**التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية**

صافي الدخل للفترة قبل الزكاة الشرعية

تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية إلى صافي

التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

إستهلاكات

خسائر من استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

**التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية**

النقص في المخزون

(الزيادة) في مديونون تجاريون

النقص (الزيادة) في دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى

(النقص) في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الزيادة في ذمم تجارية دائنة

النقد من التشغيل

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**

المدفوع لشراء عقارات، آلات ومعدات

صافي (المدفوع) المحصل من شراء وبيع استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

صافي المحصل (المدفوع) لشراء إستثمارات في مرابحات لأجل

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

توزيعات الأرباح المدفوعة

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(إن الإيضاحات من ١ - ٢١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة)

مدير الادارة المالية  
محمد بكر أبو فرحة

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
المهندس / عمر بن عبد الله العمر

## شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١- التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٩٨هـ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواقه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم. تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

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

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أي تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة. وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٠١/١٦/٢٠١٦م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنّه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، بدأت الشركة بالخطيط لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث ناقشت لجنة المراجعة تصوراً مبدئياً وخطة تفصيلية تحوي الإجراءات الازمة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في عام ٢٠١٧م، وتم تنفيذ الآتي:

- اعتمدت الشركة خطة للتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي . والتي تضمنت تحديد واعتماد السياسات المحاسبية.
- عينت الشركة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- شكلت الشركة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٢٨/٠١/٠٤هـ الموافق ٢٠١٦/٠٥/٠٥م السياسات المحاسبية الازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي، وفي اجتماع لاحق وبعد تحديد الأثر اعتمد تطبيقها اعتباراً من ٢٠١٧/٠١/٠١م.
- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية بتاريخ التحول ٢٠١٦/٠١/٠١م.

قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية ربيع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الأعداد بايصال رقم (٣). بفرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي سيتم اصدارها في عام ٢٠١٧م . تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٣/٣١ بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية تعدّها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعمّدتها الهيئة.

### ٣- أساس الأعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحفوظات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م. بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب إحتمالية اختيار الشركة لاحقاً تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها بعد قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم الشركة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أينما 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 كما 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 تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية مواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويدات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المذكورة في إيضاح رقم (٨) "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.

**٤ - المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسلقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢٠١٧/١٢/٢١م وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل الشركة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات ، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

**٥ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.**

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (٢٠).

**٦ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهمة**

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

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

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

(المبالغ بال ريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**أ- مبدأ الاستثمارية**

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

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

يتم إستهلاك تكاليف العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم للأصل ، ويرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستردّة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أي قيمة متبقية للموجودات على اعتبار أنها غير هامة.

**ج- مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة**

تدرج البضاعة بسعر التكاليف أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكاليف البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دوريًا مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

**د- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها**

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

**هـ- التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم تحديد تكاليف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير المملوكة 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، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتقيد التقييم وطبيعته طولية الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير المملوكة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

**و- قياس القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم

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

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات المحوطة ذات العلاقة وتقلص استخدام المعطيات غير المحوطة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقادس بالقيمة العادلة أو يتم الافتراض عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

#### ٧ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م، وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة.

##### ١- تبوب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولًا عندما:
- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تبوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
  - تحفظ الشركة بالأصل بشكل أساسى لغرض 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.
- وتبوب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولًا عندما:

- يتوقع أن تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
  - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسى لغرض المتاجرة.
  - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
  - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبوب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

##### ٢- الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الشركة بصورة جوهيرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحفظ بصورة جوهيرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاءه.  
عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

**أ) الموجودات المالية**  
**الإثبات والقياس الأولي:**

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

**القياس اللاحق:**

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

**القروض والذمم المدينة**

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. ثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/ جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة أو المعاير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

**انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها**

يتم 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 أية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكالفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولي.
- ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.
- ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستنفدة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

**ب- 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 العائدية مباشرة للمعاملات. تتضمن مطلوبيات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

#### القياس اللاحق:

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

#### المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفاؤها على مدى فترة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

#### ٧-٢ عقارات ، آلات ومعدات

تظهر العقارات ، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها علمًا بأنه لا يتم استهلاك الأرضي.

يتم الاعتراف بالنفقات المتکبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والmachinery يعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والmachinery في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع مما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

سنة		
٢٣ - ٥		مباني
٢٠ - ٤		آلات ومعدات
	إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة	
٥٠		امتياز (مصنفة ضمن بند آلات ومعدات)
٥ - ٤		سيارات
١٠ - ٣		أثاث وتجهيزات
٢٠ - ١,٥		عدد وأدوات

قامت الشركة برسملة تكاليف إعادة تأهيل المحاجر ضمن بنود العقارات، الآلات والمعدات ويتم استهلاك تلك التكاليف على أساس المدة المتبقية من اتفاقية امتياز المحاجر.  
 تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتنضم تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى العقارات ، الآلات والمعدات.

#### ٧-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل.

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكالفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنفاض في قيمة الأصل كمصاروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للفترة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة تكالفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد تكلفته بعد زيتها عن التكالفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للفترة المالية التي تحدث فيها.

**٧ - ٥ عقارات استثمارية**

تمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحتفظ بها الشركة بعرض كسب إيرادات إيجارية أو بعرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لـكلا الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في انتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخصائص الهبوط (التدني). في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي. وتتضمن التكالفة سعر الشراء مضافة إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة الازمة ليكون معداً للاستخدام في الفرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكالفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الفرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لعرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لـكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. وبينما استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الفرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.  
إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة تبويبه إلى بند العقارات والآلات والمعدات.

**٧-٦ المخزون**

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكالفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكالفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشفيل تكالفة المواد والعملاء والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكرة وبطبيعة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد المركز المالي.

**٧-٧ المدينون التجاريون**

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

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

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٧ - مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنويًا في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أي تعديلات قد تترتب عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حيئذ تسوية المخصص.

#### ٨ - مخصصات منافع الموظفين

##### أ. خطة المساهمات المحددة

تلتزم الشركة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية منسوبيها وفق نظام التأمينات الاجتماعية بالملكة العربية السعودية .

##### ب. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي.

##### ج. المنافع غير النقدية

تتمثل المنافع غير النقدية في برنامج تملك السيارات للعاملين، ويتم تبوييب تلك المنافع ضمن الأرصدة المدينية الأخرى للشركة ويتم لاحقاً إطفاء تلك المنافع على مدة ٤ سنوات وفقاً لسياسة البرنامج.

##### د. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير المولدة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على المسندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها توارييخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكاليف توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير المولدة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

ت تكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير المولدة من القيمة الحالية للالتزامات بأسعار تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكافآت/خسائر اكتوارية غير مسجلة، ولا تتوافق حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

#### ٩ - المخصصات

درج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بوجوب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المстроقات المتعلقة بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية بالصافي بدون خصم أي تعويض.

#### ١٠ - الاحتياطي النظامي

يجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ١٢ تحقق الإيراد

أ- بيع السلع

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

ب- إيراد مرباحات

يتم الاعتراف بإيراد المرباحات بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة العائد الفعال.

٧- ١٣ 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٧- ١٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساس وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المقدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٧- ١٥ النقد وما في حكمه

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٨- الأثر المالي لتطبيق العايسير الدولية للتقرير المالي**

**التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠١/٣١ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)**

أيضاحات	لأوضاع المحاسبة	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ، آلات ومعدات ، بالصافي	٩٠٠,٩٧٠,٨٣٥	٢٢,٢٨٥,٠٦٤	٩٣٣,٢٥٥,٨٩٩	-
مشاريع تحت التنفيذ	٤١,٥٧٣,٢٧٤	(٤١,٣٧٣,٢٧٤)	-	٩,٥١٦,٤٥٠
عقارات استثمارية	-	٩,٥١٦,٤٥٠	-	-
مصاريف مؤجلة ، بالصافي	٢٠,٧٨٧,٦٣٦	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	-	٩٤٢,٧٧٢,٣٤٩
مجموع الموجودات غير المتداولة	٩٦٣,١٢١,٧٤٥	(٢٠,٣٥٩,٣٩٦)	٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠
الموجودات المتداولة				
مخزون ، بالصافي	٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	-	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠
مرباحات لأجل	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٢,٨٠٢,٤٣٧	٧٢,٨٠٢,٤٣٧
مدینون تجاريون	٧٢,٨٠٢,٤٣٧	-	١١,٨٦,٦٠٧	١١,٨٦,٦٠٧
دفقات مقدماً وارصددة مدينة أخرى ، بالصافي	٩,٦١٤,٧٥٤	١,٤٧١,٨٥٢	-	٢٠,٣,٩٣٢,٦٥٣
استثمارات بغرض التجارية ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠٣,٩٣٢,٦٥٣	-	-	-
نقد محتجز	٥٥,٨١١,٣١٥	(٥٥,٨١١,٣١٥)	٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٩٥,٦٢٤,٨٧٦
نقد وما في حكمه	٣٩,٨١٢,٥٦١	٥٥,٨١١,٣١٥	١,١٥١,٥٤٦,٦٣٣	١,٤٧١,٨٥٢
مجموع الموجودات المتداولة	١,١٥٠,٥٧٤,٧٨٠	١,٤٧١,٨٥٢	-	٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢
مجموع الموجودات	٢,١١٢,٢٠٦,٥٢٥	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣
احتياطي نظامي	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	-	٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)
أرباح مبقة	٥٦٣,٤٤١,٣٨٠	٥٦٣,٤٤١,٣٨٠	-	١,٨٦١,٤٣٢,٨٧٩
مجموع حقوق المساهمين	١,٨٨٣,٥٨٩,٤٠٣	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	١,٨٦١,٤٣٢,٨٧٩	
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٢,٤٥١,١٠٣	٢,٠٠٤,٥٢٠	٢,٠٠٤,٥٢٠	٢,٤٠٥,٦٢٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٢,٤٥١,١٠٣	٣,٩٤٦,٦١٢	٣,٩٤٦,٦١٢	٣٦,٣٥٥,٧١٦
المطلوبات المتداولة				
مصرفوفات مستحقة وارصددة دائنة أخرى	٨١,١٨٧,٦١٨	(٦٣٥,٥٨٢)	٨٠,٥٥٢,٠٣٦	١٢,٣٨٨,٨٤٨
ذمم تجارية دائنة	١٢,٣٨٨,٨٤٨	-	١٢,٣٨٨,٨٤٨	٦٢,٠١٠,٠٢٤
توزيعات أرباح مستحقة	٦٢,٠١٠,٠٢٤	-	٦٢,٠١٠,٠٢٤	٤١,٥٧٩,٥٢٩
مخصص الزكاة الشرعية	٤١,٥٧٩,٥٢٩	-	٤١,٥٧٩,٥٢٩	١٩٦,٥٣٠,٤٣٧
مجموع المطلوبات المتداولة	١٩٧,١٦٦,٠١٩	(٦٣٥,٥٨٢)	(٦٣٥,٥٨٢)	٢٣٢,٨٨٦,١٥٣
مجموع المطلوبات	٢٢٩,٦١٧,١٢٢	٣,٢٦٩,٠٢١	٣,٢٦٩,٠٢١	٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,١١٢,٢٠٦,٥٢٥	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢

**شركة أسمنت القصيم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**- ٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بقيمة التسيبات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠٣/٣١)**

إيضاحات	ال موجودات	ال موجودات غير المتداولة	وقف المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول
مصاريف مؤجلة، بالصافي	مصاريف مؤجلة، بالصافي	٩٢٨,٣٥٧,٦٨١	٤٢,٤٤٢,١٢٦	٨٨٥,٩١٥,٥٠٠
عقارات استثمارية	عقارات ، آلات ومعدات، بالصافي	-	(٥١,٣٣٢,٥٣١)	٥١,٣٣٢,٥٣١
مشاريع تحت التنفيذ	مشاريع تحت التنفيذ	٩,٥١٦,٤٠	٩,٥١٦,٤٠	-
عقارات ، بالصافي	عقارات ، بالصافي	-	(٢٠,٢٢٤,٧٤٥)	٢٠,٢٢٤,٧٤٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة	٩٣٧,٨٧٤,١٢١	(١٩,٥٩٨,٧٠٠)	٩٥٧,٤٧٢,٨٣١
الموجودات المتداولة	الموجودات المتداولة	٢٢١,٨٨٠,٣٠١	-	٢٢١,٨٨٠,٣٠١
مazon ، بالصافي	مزخون ، بالصافي	٥٤٨,١١٧,٨٢٩	-	٥٤٨,١١٧,٨٢٩
مرباحات لأجل	مرباحات لأجل	١٠٤,٧٩٠,٦٦٤	-	١٠٤,٧٩٠,٦٦٤
مديونون تجاريون	مديونون تجاريون	١٦,٢٧٧,٨٠٨	١,٢٧٤,٠٤٧	١٥,٠٠٣,٧٦١
دفقات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	دفقات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	١٠١,١٤٢,٩١٦	-	١٠١,١٤٢,٩١٦
استثمارات بفرض التجارية ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات بفرض التجارية ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(٥٠,٣٦٨,٤٤٦)	٥٠,٣٦٨,٤٤٦
نقد محتجز	نقد محتجز	١٥٤,٩٠٣,٧٢	٥٥,٣٦٨,٤٤٦	٩٩,٦٣٤,٦١٦
نقد وما في حكمه	نقد وما في حكمه	١,١٤٧,١١٢,٥٨٠	١,٢٧٤,٠٤٧	١,١٤٥,٨٣٨,٥٢٢
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	٢,٠٨٤,٩٨٦,٧١١	(١٨,٣٢٤,٦٥٣)	٢,١٠٣,٣١١,٣٦٤
المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات وحقوق المساهمين	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
حقوق المساهمين	رأس المال	٤٢٠,١٤٨,٠٢٢	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٢
احتياطي نظامي	احتياطي عام	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
احتياطي عام	أرباح مبقاة	٥١٧,٥٦٨,٥١٤	(٢١,٩٧٩,١٢٤)	٥٣٩,٥٤٧,٦٤٨
أرباح مبقاة	الغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	(١٩٦,١٢٧)	(١٩٦,١٢٧)	-
مجموع حقوق المساهمين	الغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	١,٨٣٧,٥٤٠,٤١٠	(٢٢,١٧٥,٣٦١)	١,٨٥٩,٧١٥,٧٧١
المطلوبات غير المتداولة	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز	٢,٣٩٥,٣٧٦	٢,٣٩٥,٣٧٦	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٥,٢٨٨,٤٧١	١,٢٣٠,٢٢٢	٣٤,٥٥٨,٢٣٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٧,٦٨٣,٨٤٧	٣,٦٢٥,٦٠٨	٣٤,٥٥٨,٢٣٩
المطلوبات المتداولة	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧٢,٣٤٧,٧٣١	٢٢٥,٠٠٠	٧٢,١٢٢,٧٣١
ذمم تجارية دائنة	توزيعات أرباح مستحقة	٢١,٦٢٥,٤٤٦	-	٢١,٦٢٥,٤٤٦
توزيعات أرباح مستحقة	مخصص الزكاة الشرعية	٦٤,٢٠٩,٧٤٨	-	٦٤,٢٠٩,٧٤٨
مخصص الزكاة الشرعية	مجموع المطلوبات المتداولة	٥٠,٥٧٩,٥٢٩	-	٥٠,٥٧٩,٥٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات	٢٠٩,٧٦٢,٤٥٤	٢٢٥,٠٠٠	٢٠٩,٥٣٧,٤٥٤
مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢٤٧,٤٤٦,٣٠١	٣,٨٥٠,٦٠٨	٢٤٣,٥٩٥,٦٩٣
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,٠٨٤,٩٨٦,٧١١	(١٨,٣٢٤,٦٥٣)	٢,١٠٣,٣١١,٣٦٤

**شركة أسمنت التصيم**

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

-**الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بتعدي**

**التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١**

وتق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وتق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
٨٩٣,٥٢٢,١٤٦	٥٢,٧٤١,٠١٤	٨٤٠,٧٨١,١٣٢	٩ -٨	الموجودات غير المتداولة
-	(٦١,١١٨,٤٢٢)	٦١,١١٨,٤٢٢	١ -٨	عقارات ، آلات ومعدات ، بالصافي
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	-	١ -٨	مشاريع تحت التنفيذ
-	(١٨,٨٨٧,٧٦٥)	١٨,٨٨٧,٧٦٥	١ -٨	عقارات استثمارية
٩٠٣,٠٣٨,٥٩٦	(١٧,٧٤٨,٧٣٩)	٩٢٠,٧٨٧,٣١٩		مصاريف مؤجلة ، بالصافي
				<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٢٢٣,٨٦٩,١٧٠	-	٢٢٣,٨٦٩,١٧٠		الموجودات المتداولة
٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠		مخزون ، بالصافي
١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	-	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤		مرابحات لأجل
١٢,٦٦٥,١٥٤	٧٦١,٠٥١	١١,٩٤٤,١٠٣	٢ -٨	مدينون تجاريون ، صافي
٧٣,٠٤٢,٠٦٣	-	٧٣,٠٤٢,٠٦٣		دفعتات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي
-	(٥٢,٦٢٦,٣٩٣)	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٢ -٨	استثمارات بفرض الماتجرة ، بالقيمة العادلة من
٧١,٦١١,٠١٨	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	١٨,٩٨٤,٦٢٥	٢ -٨	خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٢٢,٩٣٢,١١٨	٧٦١,٠٥١	١,١٢٢,٩٣٢,١١٨		نقد محتجز
٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢,٠٤٣,٧١٩,٤٣٧		نقد وما في حكمه
				<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
				<b>مجموع الموجودات</b>
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠		رأس المال
٦٠,١٤٩,١١٠	(٢٥,١٤٠,٨٩٠)	٦٢٦,٦٢١,٩٩٠	٣ -٨	احتياطي نظامي
(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)	-		احتياطي عام
١,٧٧١,١١٢,٨٩٩	(٢٥,٥٣٩,٠٩١)	١,٧٩٦,٦٥١,٩٩٠		أرباح مبقاة
				التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
				<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٢,٨٨١,٢٢٦	٢,٨٨١,٢٢٦	-		المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٨١٢,٧٣١	٢,٢٧٠,١٩٢	٣٣,٥٤٢,٥٣٨		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة
٣٩,٦٧٤,٩٥٧	٦,١٥١,٤١٩	٣٣,٥٤٢,٥٣٨		إمتياز
٩٢,٠٤٢,٦٧١	٢,٤٠٠,٠٠٠	٨٩,٦٤٢,٦٧١	٢ -٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٠٤,٤٥٠	-	١٤,٩٠٤,٤٥٠		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٤,٠٠٢,٩١٠	-	٦٤,٠٠٢,٩١٠		المطلوبات المتداولة
٤٤,٩٧٣,٨٧٨	-	٤٤,٩٧٣,٨٧٨		مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١٥,٩٢٢,٩٠٩	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢١٢,٥٢٢,٩٠٩		ذمم تجارية دائنة
٢٥٥,٦١٨,٨٦٦	٨,٥٥١,٤١٩	٢٤٧,٠٦٧,٤٤٧		توزيعات أرباح مستحقة
٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢,٠٤٣,٧١٩,٤٣٧		مخصص الزكاة الشرعية
				<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
				<b>مجموع المطلوبات</b>
				<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة) (المالى بالرجال السعودى ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

التسوية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

وقف المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتغول	وقف معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	
٢٧٥,٤٨٦,٧٨١	-	٢٧٥,٤٨٦,٧٨١		المبيعات
(١٢٨,٦٦١,٧٠٤)	١,٣٥٦,١٢٥	(١٢٠,٠١٧,٨٢٩)	٦ -٨	تكلفة المبيعات
١٤٦,٨٢٥,٥٧٧	١,٣٥٦,١٢٥	١٤٥,٤٦٨,٩٥٢		إجمالي الربع
(٢,٤٩٢,٣٢٨)	٦٥,٢٧٣	(٢,٥٠٨,٦١١)	٧ -٨	مصروفات بيع وتسويقية
(٥,٩٩٢,٥٢٢)	(٦١٢,٠٩٣)	(٤,٤٧٩,٤٢٩)	٨ -٨	مصاريف إدارية وعمومية
١٣٩,٢٣٩,٢١٧	٨٠٨,٣٥٥	١٣٨,٤٣٠,٩١٢		ربح التشغيل
٧,٧١٠,٦٧١	(١,٩١٥,٥٨٢)	٩,٦٢٦,٢٥٣	٥ -٨	إيرادات أخرى
(٤٩٥,٢٨٣)	(٤٩٥,٢٨٣)	-	٤ -٨	تكاليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
				(خسائر) إستثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٦٥٠,٨٩٧)	-	(٣,٦٥٠,٨٩٧)		صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
١٤٢,٨٠٣,٧٠٨	(١,٦٠٢,٥٦٠)	١٤٤,٤٠٦,٢٦٨		مصاروف الزكاة الشرعية
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)		صافي الدخل للفترة
١٢٣,٨٠٣,٧٠٨	(١,٦٠٢,٥٦٠)	١٢٥,٤٠٦,٢٦٨		
<u>بنود البخل الشامل الآخر</u>				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:				
(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
(١٩٦,١٢٧)	(١٩٦,١٢٧)	-		
١٢٣,٦٠٧,٥٨١	(١,٧٩٨,٦٨٧)	١٣٥,٤٠٦,٢٦٨		الدخل الشامل للفترة

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المالك بالريل)، السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٨- الأثر المالي، لتطبيقية، المعايير الدولية للتقرير المالي (يتبع)

التسوية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦م

وقف المعايير الدولية		وقف معايير المحاسبة	
للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	السعودية	إيضاحات
٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩	-	٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩	المبيعات
(٤٠٣,٠٤٦,٢٠٨)	٢,١٢٦,٧١١	(٤٠٥,١٧٢,٩١٩)	تكلفة المبيعات
٤٤٨,٩٩٨,٠٨١	٢,١٢٦,٧١١	٤٤٦,٨٧١,٣٧٠	إجمالي الربح
(٩,٩٧٨,٠٢٥)	(١٢٠,٦٢٨)	(٩,٨٤٧,٣٨٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢١,٩٢٧,٣١٧)	(٢,٨٦٣,٦٧٤)	(١٩,٠٧٣,٦٤٣)	مصاريف إدارية وعمومية
٤١٧,٠٨٢,٧٣٩	(٨٦٧,٦١١)	٤١٧,٩٥٠,٣٤٠	ربح التشغيل
٢٨,٥٥٩,٥٧٥	(١,٩١٥,٥٨٢)	٢٠,٤٧٥,١٥٧	إيرادات أخرى
(١,٩٨١,١٣٢)	(١,٩٨١,١٣٢)	-	تكاليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة إمتياز
(٢,٧٨٢,٩١٠)	-	(٢,٧٨٢,٩١٠)	(خسائر) استثمارات بغيرن المتاجرة ، بالقيمة العادلة
٤٤٠,٨٧٨,٢٧١	(٤,٧٦٤,٣١٦)	٤٤٥,٦٤٢,٥٨٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢٥,٨٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٨٠٠,٠٠٠)	مصرف الزكاة الشرعية
٤٠٥,٠٧٨,٢٧١	(٤,٧٦٤,٣١٦)	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧	صافي الدخل لل فترة
<u>يندرج الدخل الشامل الآخر</u>			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:			
(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)	-	
٤٠٤,٦٨٠,٠٧٠	(٥,١٦٢,٥١٧)	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧	الدخل الشامل للفترة

## شركة أسمنت القصيم

شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريل السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١ (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/٠٣/٢١ م وكما في ٢٠١٦/١٢/٢١ م إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الآثار التراكمي للفرق بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ :

### ٨- التسويات على بند الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٢١	٢٠١٦/٠٣/٢١	٢٠١٧/٠١/٠١	
١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	زيادة على رصيد عقارات ، آلات ومعدات نتيجة رسملة تكاليف خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز في نهاية مدة الترخيص وفق تقديرات القيمة الحالية (انخفاض) نتيجة إلغاء بند المстроقات المؤجلة لعدم توافر الشروط اللاحمة لإثباتها ضمن الموجودات وإطفائها ضمن بند الأرباح المتقدمة.
(١٨,٨٨٧,٧٦٥)	(٢٠,٢٢٤,٧٤٥)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(انخفاض) نتيجة إعادة تبوب تكاليف برنامج تمليك سيارات العاملين ضمن بند الموجودات المتداولة ، واستبعادها من المقارنات ، الآلات والمعدات بحسب قيمة الدفترية إعادة تبوب الأرضي التي افتتها الشركة بفرض الاستثمار أو تأجيرها للغير ضمن بند عقارات استثمارية واستبعادها من المقارنات ، الآلات والمعدات (إعادة تبوب) الأرضي التي افتتها الشركة بفرض الاستثمار أو تأجيرها للغير واستبعادها من المقارنات ، آلات ومعدات إعادة تبوب المشروعات تحت التنفيذ ضمن بند عقارات ، آلات ومعدات (إلغاء) بند المشروعات تحت التنفيذ وتبوبها إلى بند عقارات ، آلات ومعدات
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	صافي قيمة التسويات على بند الموجودات غير المتداولة
(٩,٥١٦,٤٥٠)	(٩,٥١٦,٤٥٠)	(٩,٥١٦,٤٥٠)	زيادة على رصيد دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى نتيجة إعادة تبوب تكاليف برنامج تمليك سيارات العاملين ضمن بند الموجودات المتداولة ، واستبعادها من المقارنات ، الآلات والمعدات بحسب الصالحة (كما هو مذكور أعلاه) (انخفاض) في رصيد النقد المحتجز نتيجة إعادة تبوب نقد محتجز لتوزيعات أرباح المساهمين ضمن بند النقد وما في حكمه بسبب فك الحجز على رصيد النقد زيادة على رصيد النقد وما في حكمه نتيجة إعادة تبوب رصيد النقد المحتجز
٦١,١١٨,٤٢٢	٥١,٣٣٢,٥٢١	٤١,٣٧٣,٢٧٤	
(٦١,١١٨,٤٢٢)	(٥١,٣٣٢,٥٢١)	(٤١,٣٧٣,٢٧٤)	
(١٧,٧٤٨,٧٧٢)	(١٩,٥٩٨,٧٠٠)	(٢٠,٢٥٩,٣٩٦)	

### ٨- التسويات على بند الموجودات المتداولة

٧٦١,٠٥١	١,٢٧٤,٠٤٧	١,٤٧١,٨٥٣	
(٥٢,٦٢٦,٣٩٣)	(٥٥,٢٦٨,٤٤٦)	(٥٥,٨١١,٣١٥)	زيادة على رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير التزام قانوني أو سند تعاقدي (انخفاض) على رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إثبات تكاليف برنامج تمليك السيارات للعاملين عن الفترات السابقة حتى ٢٠١٥/١٢/٢١
٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٥٥,٢٦٨,٤٤٦	٥٥,٨١١,٣١٥	(انخفاض) على رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إلغاء بند المстроقات المؤجلة لعدم توافر الشروط اللاحمة لتبوبها ضمن الموجودات (انخفاض) في رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إثبات فروق التقييم الإكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (انخفاض) في رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٥/١٢/٢١ كمصرف بدلاً من اعتبارها جزء من توزيعات الأرباح التسويات على الدخل الشامل الآخر خلال عام ٢٠١٦
٧٦١,٠٥١	١,٢٧٤,٠٤٧	١,٤٧١,٨٥٣	صافي قيمة التسويات على بند حقوق المساهمين

١,٧٩٢,٠٤٠	١,٧٩٢,٠٤٠	١,٧٩٢,٠٤٠	زيادة على رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إلغاء تكاليف استهلاك سيارات تخضع لبرنامج تمليك العاملين بعد استبعادها من بند العقارات ، الآلات والمعدات
٢,٤١٥,٥٨٢	٢,٤١٥,٥٨٢	٢,٤١٥,٥٨٢	زيادة على رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير التزام قانوني أو سند تعاقدي (انخفاض) على رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إثبات تكاليف برنامج تمليك السيارات للعاملين عن الفترات السابقة حتى ٢٠١٥/١٢/٢١
(١,٦٩٢,٠٤٠)	(١,٦٩٢,٠٤٠)	(١,٦٩٢,٠٤٠)	(انخفاض) على رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إلغاء بند المstroقات المؤجلة لعدم توافر الشروط اللاحمة لتبوبها ضمن الموجودات (انخفاض) في رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إثبات فروق التقييم الإكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (انخفاض) في رصيد الأرباح المتبقاه نتيجة إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٥/١٢/٢١ كمصرف بدلاً من اعتبارها جزء من توزيعات الأرباح التسويات على الدخل الشامل الآخر خلال عام ٢٠١٦
-	-	(١,٧٨٠,٠٠٠)	صافي قيمة التسويات على بند حقوق المساهمين
(٥,١٦٢,٥١٧)	(١,٧٩٨,٦٨٧)	-	
(٢٥,٥٣٩,٠٩١)	(٢٢,١٧٥,٣٦١)	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	

**شركة أسمنت القصيم**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤ التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة**

<u>٢٠١٦/١٢/٢١</u>	<u>٢٠١٦/٠٣/٢١</u>	<u>٢٠١٦/٠١/٠١</u>	
١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	زيادة نتيجة إثبات التزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية
١,٩٨١,١٣٣	٤٩٥,٢٨٣	-	زيادة نتيجة إثبات تكاليف متعلقة بالتزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية
٢,٢٧٠,١٩٢	١,٢٢٠,٢٢٢	٢,٠٠٤,٥٢٠	زيادة في رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الأكتواري
<b>٧,١٥١,٤١٩</b>	<b>٣,٦٢٥,٦٠٨</b>	<b>٣,٩٠٤,٦١٣</b>	صافي قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة

**٥ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة**

(٢,٤١٥,٥٨٢)	(٢,٤١٥,٥٨٢)	(٢,٤١٥,٥٨٢)	(انخفاض) نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير إلتزام قانوني أو سند تعاقدي
١,٩١٥,٥٨٢	١,٩١٥,٥٨٢	-	عكس أثر إلغاء مخصص اتفق الفرض منه على الإيرادات الأخرى
٢,٩٠٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	١,٧٨٠,٠٠٠	إثبات استحقاق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م
<b>٢,٤٠٠,٠٠٠</b>	<b>٢٢٥,٠٠٠</b>	<b>٦٣٥,٥٨٢</b>	صافي قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

**٦ التسويات على تكاليف المبيعات**

٤٠٤,٥٠١	-	-	زيادة نتيجة إدراج تكاليف إصلاح وصيانة سبق رسملتها ضمن المصروفات المؤجلة
(٢٢٦,٨٤٠)	(٧٩٣,٢٢٤)	-	(انخفاض) نتيجة فروق التقييم الأكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٣٠٤,٣٧٢)	(٥٦٢,٨٩١)	-	(انخفاض) نتيجة رد تكاليف إطفاء بند المصروفات المؤجلة
<b>(٢,١٢٦,٧١١)</b>	<b>(١,٣٥٦,١٢٥)</b>	<b>-</b>	

**٧ التسويات على مصاريف بيعية وتسويقة**

١٣٠,٦٢٨	٦٥,٢٧٣	-	زيادة نتيجة فروق التقييم الأكتواري لنافع العاملين بند مخصص نهاية الخدمة
---------	--------	---	---

**٨ التسويات على مصاريف إدارية وعمومية**

(٣٦,٣٢٦)	(١١١,٩٠٧)	-	(انخفاض) نتيجة فروق التقييم الأكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٠٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	-	زيادة نتيجة إدراج مكافأة مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م كمصروف بدلًا من إدراجها في حقوق المساهمين كتوزيع أرباح
<b>٢,٨٦٣,٦٧٤</b>	<b>٦١٢,٠٩٣</b>	<b>-</b>	

٩ - معدات، آلات و معدات، صناعات

- يتضمن بند عظارات ، آلات ومعدات كمما في ٣١ مارس ٢٠١٧م موجودات استهلاك بالكامل ولا زالت تعمل بقدرة قدرها ٧٧٥,٦٤٧ دينار سعودي.
  - يتضمن بند الآلات والمعدات قطع غيار استهلاكية خاصة بذلك الآلات والمعدات .

شركة أسمنت القصيم  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٢١	دسمبر ٢٠١٦	مارس ٢٠١٧م	١٠- استثمارات في مرابحات لأجل
كما في ٠١ يناير ٢٠١٦			الراجحي المالية
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦٧,٥٠٠,٠٠٠	فالكم المالية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٥٥٠,٠٠٠	مصرف الإنماء
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٥٥٠,٠٠٠	

تتمثل الاستثمارات في مرابحات لأجل في مرابحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المرابحات تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر.

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	كما في ٢١ دسمبر ٢٠١٦	كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م	١١- استثمارات بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩٨,٦٩٠,٧٢٣	٢٠٢,٩٢٢,٦٥٢	٧٢,٠٤٢,٠٦٣	رصيد أول الفترة
٤٢٣,٤٠٠,٠٠٠	٤١٥,١٥٠,٠٠٠	٢٢٢,٦٥٠,٠٠٠	إضافات
(١,٣٥,٥٥٦,٢٢٦)	(٥٤٣,٢٥٨,٦٨٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	إستبعادات
٧,٣٩٩,١٥٦	(٢,٧٨٢,٩١٠)	(٥١٦,٤٦٠)	(خسائر) أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
٢٠٣,٩٢٢,٦٥٢	٧٢,٠٤٢,٠٦٣	٢٥١,١٧٥,٦١٣	الأرباح أو الخسائر

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وصناديق مراقبة وطروحات أولية لدى بنوك وشركات مالية محلية جميعها متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تقدير تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

١٢- الاحتياطي النظامي  
أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٤٢٨/٠٢/٢٠ هـ الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ٢٠١٥/١٤٣٧ هـ كما أقرت الموافقة على تحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاء، وإيقاف تجنيب نسبة من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي. لذا تم تعديل رصيد الاحتياطي النظامي ضمن القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م ليصبح نسبته ٣٠٪ من رأس المال.

كما في ٢١	ديسمبر ٢٠١٦	مارس ٢٠١٧م	١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
كما في ٠١ يناير ٢٠١٦			رصيد أول الفترة
٢٢,٤٥١,١١٣	٢٤,٤٥٥,٦٢٣	٣٥,٨١٣,٧٣١	إضافات
٢,٠٠٤,٥٢٠	٤,٧٢٥,٥١١	١,٢٠٢,٢٠١	مدفوعات
-	(٣,٧٦٥,٦٠٤)	(١,١٦٦,٣٩١)	(خسائر) أرباح إكتوارية من إعادة قياس مخصص
-	٣٩٨,٢٠١	(١٤١,٥٦٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٤٥٥,٦٢٣	٣٥,٨١٣,٧٣١	٣٥,٧٦٧,٩٧٩	

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### - الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهاية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ، ورغم ذلك قد استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠٠٧م وقد قامت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي من خلال مستشار خارجي.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٠٨م خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ولايزال الاعتراض محل دراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس

٢٠١٦م	٢٠١٧م	١٥- إيرادات أخرى
٢,٤١٢,٠٠٦	-	مصاريف مستردة
٤,٠١٩,٧٢٩	٤,٢٢٦,٠٢٢	إيراد مرابحات
٧٠,٨٧٩	٨,٠٤٤	تعويضات
٩١,٩٢٨	٧٥,٣٤٣	إيراد بيع غبار أسمنت
١١٦,١٢٩	٨٩٩,٨٥١	إيرادات أخرى
٧,٧١٠,٦٧١	٥,٢٠٩,٣٦١	

#### - ١٦- ربحية السهم الأساسية والمحضة من صافي الدخل

صافي دخل الفترة	١٢٣,٨٠٣,٧٠٨	٨٠,١٥٩,٢٣٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمحض للسهم من صافي دخل الفترة	١,٤٩	٠,٨٩

#### - ١٧- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٧م على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٤,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم توزيع مبلغ ٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال عن كل سهم للربع الأول من عام ٢٠١٦م و١,٢٥ ريال عن كل سهم للربع الثاني من عام ٢٠١٦م وريال واحد عن كل سهم للربع الثالث من عام ٢٠١٦م، ومبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن الربع الرابع من سنة ٢٠١٦م.

#### - ١٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستددة من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ١٢,٥٢ مليون ريال سعودي. (٢٠١٦م: مبلغ ١١,٥٤ مليون ريال سعودي)

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م بمبلغ ٢٢,٩١ مليون ريال سعودي. (٢٠١٦م: مبلغ ٣٦,٥٧ مليون ريال سعودي).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### - ١٩ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من الاستثمارات في مرابحات ويفرض المتاجرة، النقد لدى البنك، الذمم المدينة، الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

##### مخاطر سعر الصرف الأجنبي

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

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، وبالنسبة للعمليات بعملة اليورو تستخدم الشركة عقود تغطية مخاطر تغيرات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية.

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك وذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريًا بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقعة عدم تحصيلها.

##### مخاطر السيولة

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

ت تكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موافقة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

##### مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القييم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

##### القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المستندة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستندة في القوائم المالية الأولية المختصرة مقاربة لقيمتها العادلة.

#### ٤٠ - المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

##### "المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يونيو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس 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 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

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

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الالتزام معين 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 و الذي 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 لتقدير أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، 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 منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 والافصاحات  
الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

**٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل أعضاء لجنة المراجعة بالتمرير في تاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ  
الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧م.