

شركة أسمنت أم القرى
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م
وتقدير مراجعي الحسابات المستقلين

صفحة

٦ - ٢

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

٧

قائمة المركز المالي

٨

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٩

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

١٠

قائمة التدفقات النقدية

٣٤ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقدير مراجعي الحسابات المستقلين

المحتويات

ANSWER BOOK

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة أم القرى - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") ، والمشتملة على قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وإلا رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وادانها المالي وتدققتها التقاديم للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقتاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المالكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسامن الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضعية لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". وتحن مستقلون عن الشركة وفقاً لطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وظينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوهير أساساً لأنداه رأينا.

أمور المراقبة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقواعد المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم زائداً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

أمور المراحمة الرئيسة (يتيم)

٢٠١٧ - ١ - تطبيقات المعايير الدولية للتقرير المالي بدايةً من

امر رئيس للمراجعة	اجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي
<p>قمنا بالحصول على تفهم لخطة الشركة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، كما أدينا اجراءات مراجعة للتعديلات التي نتجت من عملية التحول، وفيما يلى أهم الاجراءات التي تم أداها :</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على تقرير بتحليل اختلافات تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي. - راجعنا اكتمال تحديد الاختلافات على مستوى العرض والإفصاح والاثبات والتقياس. - راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تسجيلها بقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. - راجعنا الإفصاح بالقوائم المالية السنوية عن الآثار المتترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالمملكة العربية السعودية بدأة من ٠١ يناير ٢٠١٧م للشركات المدرجة بالسوق المالية، وعليه قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقا مع قرار الهيئة، ونتج عن هذا التطبيق عدة تعديلات أهمها :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تسويات لاثبات وإلغاء بعض البندود لسكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية. - إضافة قسم بقائمة الأرباح والخسائر لبعض الدخل الشامل الآخر. - إضافة بعض السياسات المحاسبية المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي. - إثبات خسائر او مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. <p>تم تحديد هنا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغير الجوهري لشكل ومحوى القوائم المالية من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذي قبل.</p>

امور المراحقة الرئيسية (يتبصر)

تقييم المخزون	امر رئيس للمراجعة	اجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي
		- حصلنا على تفهّم لأدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة لكل من احتساب مخصص مخزون راكد وبطء الحركة وتقييم مخزون انتاج تحت التشغيل "مخزون الكلنكر" وقمنا بتقسيم هذه الأدوات ومن لم توفر لدينا توقيع بفعاليتها للاختبار.
		- اجرينا اختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق باثباتات مخصص مخزون راكد وبطء الحركة وتقييم مخزون الكلنكر.
		- قمنا بحضور الجرد الفعلى للمخزون.
		- راجعنا تقديرات وافتراضات الادارة في تقييم المخزون.
يرجى الرجوع الى التقديرات والسياسات المحاسبية المستخدمة في تقييم المخزون بايضاً حتى رقم (٥٦-٦) على التوالي وايضاح رقم (١٠) عن تفاصيل بنود المخزون		

أمور المراحمة الرئيسية (يتبع)

اجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي	أمر رئيس للمراجعة
<p>أجرينا اختبارات للتحقق من امكانية استرداد رصيد المدينون التجاريين ، وفيما يلى أهم الاجراءات التي قمنا بها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على جدول اعمار المديونيات - مراجعة عينة من قوائم العملاء مع جدول اعمار المديونيات للتحقق من صحة توزيعها - الحصول على مصادقات عن رصيد المديونيات ومقارنتها مع الأرصدة بدهان الشركة - مراجعة التحصيلات اللاحقة للمديونيات القائمة في تاريخ المركز المالي 	<p>بلغ رصيد مدينون تجاريون كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٧,٤٧٣٨٠ ريال سعودي ، علماً بأن هذا الرصيد هو القيمة الدفترية الاجمالية دون خصم أية مخصصات للهبوط.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يخالب من إدارة الشركة استخدام تقديرات لتحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريين.</p>

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ولم تجد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية في هذا

فـيـما يـتـعـلـق بـمـرـاجـعـتـا لـلـقوـاـمـاتـ الـمـالـيـةـ ، هـنـاـ مـسـئـولـيـتـاـ هـيـ قـرـاءـةـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـيـ، وـعـنـ الـقـيـامـ بـذـلـكـ ، يـتمـ النـظـرـ فـيـمـا اـذـ كـانـتـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـيـ غـيرـ مـعـتـسـقـةـ بـشـكـلـ جـوـهـريـ معـ الـقـوـاـمـاتـ الـمـالـيـةـ أوـ مـعـرـفـتـاـ الـتـيـ تمـ الـحـصـولـ عـلـيـهـ خـالـلـ عمـلـيـةـ الـمـارـجـعـةـ، أوـ يـظـهـرـ بـطـرـيـقـةـ أـخـرـيـ أـنـهـ مـحـرـفـةـ بـشـكـلـ جـوـهـريـ، وـإـذـ خـلـصـنـاـ، مـنـ خـالـلـ الـعـلـمـ الـذـيـ قـمـنـاـ بـهـ، إـلـىـ وـجـودـ تـحـرـيفـ جـوـهـريـ يـفـيـهـ هـذـهـ الـمـعـلـومـاتـ الـأـخـرـيـ هـنـاـنـاـ مـطـالـبـونـ بـالـتـقـرـيـبـ عـنـ هـذـهـ الـحـقـيقـةـ، وـلـمـ دـيـنـاـ مـاـ نـقـرـ عـنـهـ يـفـيـهـ هـذـهـ الشـائـ.

مقدمة ليات الادارة والمتكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستثمارية ، وفقاً لمبدأ الاستثمارية ، وعن الأفضلية ، بحسب مقتضي الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة الشركة تحصيفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية ، أولئك هناك خيار واقعي يخلاف ذلك

مسؤوليات مراقب، الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بشكل خالية من آية تحرير جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحرير جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وقد جوهريّة إذاً كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وتحجز من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بمارسة الحكم المهني والاحترافية، مطابقةً بذلك المعايير المهنية، خالل المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقدير مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساساً لإيادة رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريرات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إهادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض إيداع رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعه، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرارية وهكذا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتمنى علينا افت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتمنى علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من المحکمن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقدير المعرض العام وهيكل ومحنتي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق المعرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بتعلق عملية المراجعة والتوقیت المختلط لها وكذلك أهم الملاحظات الناتجة عنها، بما في ذلك آية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكّل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة، ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تحد الأمور الرئيسة للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكّل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك هذه الصالحة العامة من ذلك الإبلاغ.

النقد عن المطالبات النظامية والتظليلية الأخرى

فيما يلي، هذه القائمة تلخص بعض التفاصيل المتعلقة بأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

٦٠ / الدكتور محمد العمرى وشركاه

الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

التاريخ: ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩
المدفوع: ١٤ مارس ٢٠١٨



شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

(بالروال، السعودي)

كميات	كميات	كميات	إيضاحات
١ يناير ٢٠١٦م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢١ ديسمبر ٢٠١٧م	

٩٥٨,٤٣٧,٧١٧	١,٠٥٠,٢٠٢,٢٦٩	١,٠١٧,٥٠١,٢٨٧	٨	الموجودات
-	-	١,١٨٧,٠٩٥	٩	الموجودات غير المتداولة
٩٥٨,٤٣٧,٧١٧	١,٠٥٠,٢٠٢,٢٦٩	١,٠١٧,٦٨٨,٣٨٢		ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافية
٥,١٩٧,٦٥٢	٤٢,٦٥١,٦٧٨	١٠٥,٣٦٥,٥٩٥	١٠	موجودات غير ملموسة، بالصافية
١٧,٧٥١,٤٧٥	٢٩,٧٧٨١	٦٦٩,٥٨١٨	١١	
١٧,٨٠٩,٤٧٣	٢٢,٦٨٠,٦٧	٤١,٠٢١,٧٧٨	١٢	
٦٦,٦٥٨,٤٦٠	١٠٧,٤٠٠,٦٦	٢١٣,٢٩٣,١٤١		
١,٦٥,٠٩٢,٦٧٧	١,١٥٧,٢٤٢,٣٣٥	١,٢٣٠,٩٨١,٥٧٢		
٥٥١,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	إجمالي الموجودات
-	-	٨١٢,٧٨٤		المطلوبات وحقوق المساهمين
(٤٧,١٤٢,١٤٥)	(٥٧,٥٧٤,٣٠)	٧,١٧٣,١٨٢		حقوق المساهمين
٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	٤٩٢,٤٣٥,٥٩١	٥٥٧,٩٨٢,٣٦٦		رأس المال المدفوع
٧٩٢,٥٨٠,٧٨٨	٤٧٧,٩٥١,٦٠	٥٨٢,٦٩٢,٦٠	١٣	احتياطي تضامن
-	-	٧,٠٣٥,٥٧٤	١٤	أرباح مبقاء (خسائر) متراكمة
٣٤٩,١١٦	٦٠٨,٤٣٦	١,٠١٤,٨٦٩	١٥	
٧٩٢,٨٢٩,٨٢٤	٤٧٨,٠٥٩,٤٩٦	٥٩٠,٧٤٢,٥٤٣		
٥٤٩,٠٢١	٤٧,١٤٢,٥٥٠	٣٣,٨٧٦,٠٠٠	١٦	المطلوبات المتداولة
١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	١٢٧,٢٣٥,٥٤٠	٤٠,١٦٩,٦٦٨	١٧	قرض طويل الأجل
٢,١١٠,٢٦٩	١,٦٨٩,١٠٥	٣,٢١٠,٠٨٦	١٨	مخصص إعاقة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز
١٦٩,٢٠٩,٤٧٨	١٨٦,٢٥٨,٤٤٥	٨٢,٢٠٥,٧٥٤	١٩	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٢,٢٢٩,٧١٢	٦٦٣,٨١٧,٧٤١	٦٧٢,٩٩٨,٢٠٧		
١,٠٦٥,٠٩٦,٦٧٧	١,١٥٧,٢١٢,٣٣٥	١,٢٣٠,٩٨١,٥٧٢		
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات				

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتنسراً معها."

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المسئول

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)**

المستند للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			المستند للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
			<u>البيانات</u>		
					المبيعات
٤٠,٠٤٥,١٢٢		١٩٣,٢٤٠,١٢٢			
(٢٨,١٠٥,١٠٠)		(١٢١,٣٦٥,٨٦١)			تكلفة المبيعات
١١,٩٤٠,٠٢٣		٧١,٨٧٤,٧٧١			مجمل الربح
-		(٣,٢٢٥,٨٠٥)	١٨		مصاريف بيعية وتسويقية
(١٥,٣٣٧,٣٦٧)		(٨,٣١٦,٧٣٨)	١٩		مصاريف إدارية وعمومية
-		(٢١,٩٨٠)			مصاريف أخرى
(٣٤٦,٩٤٢)		(٢٩١,٣٦١)			(خسائر) مكاسب فروقات عملة أجنبية
(٣,٧٤٤,٣٧٧)		٦٠,٠١٨,٣٨٧			ربح (خسارة) التشغيل
-		٢٨,٢٣٧,٢٩٤	٢٠		إيرادات أخرى
(٥,٦٠٣,٦٩٢)		(١٩,٥٧٨,٦٦٣)	٢١		تكاليف تمويل
(٩,٣٤٧,٩٦٩)		٦٨,٦٧٧,٠١٨			صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(١,٠٨٢,٤٠٢)		(٢,٦٧٤,٧٧٠)	١٧		مصرف الزكاة الشرعية
(١٠,٤٣١,٣٧١)		٦٥,٧٠٢,٢٤٨			صافي ربح (خسارة) السنة
					<u>ينبود الدخل الشامل الآخر</u>
					بنبود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
					(خسائر) إكتوارية من إعادة هيكل التزام مكافآت نهاية
					الخدمة للموظفين
-		(١٤٤,٥٧٦)	١٥		
(١٠,٤٣١,٣٧١)		٦٥,٥٥٧,٦٧٢			<u>إجمالي الدخل الشامل للسنة</u>
(٠,١٩)		١,١٩	٢٢		ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمحضة من صافي ربح
					(خسارة) السنة

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

(نالرجال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاء (خسائر) متراكمة	احتياطي نظام رأس المال المدفوع	السنة المنتهية ٢٠١٧ ديسمبر ٣١
٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	- ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٦٥,٧٠٢,٢٤٨	٦٥,٧٠٢,٢٤٨	-	دخل الشامل: صافي ربح السنة
(١٤٤,٥٧٦)	(١٤٤,٥٧٦)	-	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٥,٥٥٧,٦٧٢	٦٥,٥٥٧,٦٧٢	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٨١٢,٧٨٤)	٨١٢,٧٨٤	محول للاحياطي النظامي
٤٩٢,٤٢٣,٢٦٦	٧,١٧٠,٤٤٢	٨١٢,٧٨٤ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	(٤٧,١٤٢,٠٣٥)	- ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية ٢٠١٦ ديسمبر ٣١
(١٠,٤٣١,٣٧١)	(١٠,٤٣١,٣٧١)	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
-	-	-	دخل الشامل:
(١٠,٤٣١,٣٧١)	(١٠,٤٣١,٣٧١)	-	صافي خسارة السنة
٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	- ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

‘إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقراً معها’

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المساعد

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

(بالريال السعودي)

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر

٢٠١٦

٢٠١٧

الأنشطة التشغيلية

صافى ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
تعديلات :

استهلاكات ممتلكات ، آلات ومعدات موجودات غير ملموسة
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

خسائر بيع ممتلكات ، آلات ومعدات

غرامة تأخير

تكاليف تمويل

التغيرات في:

المخزون

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

النقد من التشفيل

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

الزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

مبالغ مسدة للمقاولين

المدفوم لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات

محصل من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي (المسدد) المحصل من مرابحات قصيرة الأجل

المحصل من قروض

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

معاملات غير نقدية من أنشطة الاستثمار

اضافات ضمن ممتلكات ، آلات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأمين

٥,٣٠٩,٤٥٣

١٢,٤١٢,٥٤٢

٧٣,٦٢٠,٩٠٨

١٧,٣٤١,١٢١

٢٣,٦٨٠,٦٠٧

٤١,٠٢١,٧٢٨

-

-

-

-

متافق خاصة لرخصة امتياز

استبعاد غرامة تأخير من مبالغ مسدة للمقاولين (ايضاح ٢٠)

استبعاد الرصيد الدائن بذمم المقاولين من مبالغ مسدة للمقاولين (ايضاح ١٦)

* إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٨) تشتمل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقراً معها.

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

بيانات حول القوائم المالية للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(النهاية بالرجال المعاودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - التكوين والتتشايد

إن شركة اسمنت أم القرى (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠٢٨٢٥١٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣).

تتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المركز الرئيسي وفرع الشركة مصنع شركه اسمنت أم القرى بموجب السجل التجاري، الفرع، الصادر برقم ٤٣٢٤٠٢٢٠٤٤٣٢ وتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٤م).

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت الأبيض والأسمنت الأسود (البورتلاندي) بموجب الترخيص الصناعي رقم ١٥٤٩ بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٤م)، بالإضافة إلى المقاولات العامة للمباني وأعمال التركيب واعمال إنشاء الاعمال الميكانيكية والمكهربائية وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت البورتلاندي والأسمنت الأبيض واستيراد وتصدير وتجارة الحملة والتحزنة في منتجات الشركة ومواد البناء.

بيان رقم ١٧ تاريخ ٢٠١٥ ميلادي الموافق ٦ رجب ١٤٣٦هـ، صدر القرار الوزاري رقم (ق / ٦٤٥٢) والقرار الوزاري رقم (ق / ٦٤٥٤) بالموافقة على تحويل الرخص الصادرة باسم المساهم / شركة عبد العزيز عمران العمران وشركاه إلى شركة اسمها أم القرى.

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر ٥٥٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٥ مليون سهم الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٤م، تم طرح ٥٠٪ من الأسهم للأكتتاب العام وتم البيع بتداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤م.

العنوان المسجل للشركة هو: هـ ١٠٨٢ - الرياض ١١٤٣٣ - المملكة العربية السعودية.

٢- حلبة العاب الدوبلة للتقرير التالي، لأول مرة

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

بناءً على ما تقدم، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المبينة باسس الاعداد بايضاخ رقم (٣). بفرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية لعام ٢٠١٧م ، وبين الايضاخ رقم (٧) الآثار على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل أول قوائم مالية سنوية تعدها الشركة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد لها الهيئة.

أ) أهم النسبات الناتجة عن عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما يلى:

- إعادة ترتيب بعض بنود القوائم المالية.
 - إضافة قسم بقائمة الدخل لينتود الدخل الشامل الآخر.
 - إضافة اقسام اضافية على القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- إضافة بعض السياسات المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تغيير مسمايات بعض البنود في القوائم المالية.
- إثبات مخصوص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز.
- إثبات خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

٢- أسباب الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام آسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، يتم وصف قواعد القياس بشكل أوسع في السياسات المحاسبية في (إيضاح ٦). إن السياسات المحاسبية الرئيسة المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية المبينة في (إيضاح ٦). وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعه في إعداد القوائم المالية في (إيضاح ٥).

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكاليف التاريخية، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإضاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعممه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لواضحة لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

كما هو مبين في (إيضاح ٧) الآخر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة الشامل للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية مترية إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٤- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها 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 ٢٥).

٥- استخدام التقديرات والفرضيات المحاسبية

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 التiquen يخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والقادم للأصل ، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات القيمة المستددة للأصل.

ب- مخصص مخزون تالف ويطن الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافية القيمة القابلة للتحقيق – إذا لزم ذلك. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون تالف ويطن الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

د- التقييم الإكتواري للالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

هـ- قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم إما قياسها بالقيمة العادلة أو الاقصاح عنها في القوائم المالية وفقاً لسلسل هرمي لمستويات القيمة العادلة، بحيث يتم التصنيف في مجلمه بناء على تصنيف مدخل القياس ذو أدنى مستوى والذي يعد مهمًا بالنسبة لمجمل القيمة العادلة التي يتم قياسها.

فيما يلي مستويات التصنيف البرمي لمستويات القيمة العادلة:

المستوى الأول

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

المستوى الثاني

أساليب القياس والتي يكون فيها مدخل القياس ذو أدنى مستوى -والذي يعد مهمًا بالنسبة لمجمل القيمة العادلة التي يتم قياسها— من الممكن رصده وملحوظته في السوق بشكل مباشر أو غير مباشر .

المستوى الثالث

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

الموجودات أو المطلوبات التي تقامن بالقيمة العادلة يمكن أن تكون كالتالي:

- موجودات أو مطلوبات منفصلة.
- مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
- تعرف الشركة باتجاهات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، تعتقد الإدارة بأن تقدیراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تماشي السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية المرفقة مع السياسات المتبعه في إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية حكماً في ١٠ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة:

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - ١ تمويل البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بمقاييس المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة، يتحققون الأصل متداولًا عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تتوبيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية

- يحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لفرض المتاجرة

- تتوقع الشركة تحقق 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

ويتوجب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة

يتحققون الالتزام متداولًا عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية

- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لفرض المتاجرة

- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية

- لا يمكن للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية

ويتوجب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة

٦ - ٢ الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة

- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات

المالية، حكماً 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

جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية

بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.

- يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاؤه.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع

(والمستحق) يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

أ) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستفادة ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات

المالية عند الاعتراف الأولي.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

القروض والذمم المدينة

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

إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

- يتم إجراء تقييم 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 أي خسارة من الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:
- ا) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - 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 معالٍ.
 - ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستقدرة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلية 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 الاعتراف بكلأة المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدية مباشرة للمعاملات تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٦ - ٢. الممتلكات ، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم الممتلكات ، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك آية أحاديث تشير إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة الممتلكات ، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها إنخفاض في قائم اعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحافظ عليه في قائم اعادة التقييم لذلك الأصل.
يتم الاعتراف بالنفقات المتکبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كيند منفصل ويتم رسالته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسل آية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع، فيعرف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحكيمها.
 يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقاديره 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 الممتلكات ، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار التشغيلية التالية:

المستويات

٢٠ - ٤	آلات ومعدات
٣٠ - ١٠	مبانٍ وطرق
٢٠ - ٥	أثاث وتجهيزات
٥	أجهزة حاسب آلي
٧	شاحنات ورافعات شوكية
٤	آبار ماء

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

٦-٤ موجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها وله عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكاليف ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

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

الإطفاء

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

٦-٥ البيوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدورة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المذكورة، التي تم على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تخصم إشطة إعادة البيوكالة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدورة للنقد الخاصة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

٦-٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافية القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. أما القيمة القابلة للتحقيق فتشمل سعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة، ويتم تحديد التكلفة للإنتاج التام على أساس طريقة المتوسط المرجع، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعماله ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجع. يتم تحكيم مخصص للمواد الراسخة وبطبيعة الحركة، إن وجدت.

٦-٧ مخصص الزكاة الشرعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(البالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦-٨ منافع الموظفين - التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودى تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والمطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالى فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالى، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تكالفة الخدمة الحالية للنافع المحدد المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكالفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالى وحالات تغير وتقليل وتسوية المنافع.

ويتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الإئتمانى العالى، والقيمة بالعملة التي تحدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب مطلوبات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحويل وقد المكاسب والخسائر الافتuarية الناتجة من التسويات والتغييرات السابقة في الإفتراضات الافتuarية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٦-٩ المخصصات

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

٦-١٠ الاحتياطي النظامي

تمشيا مع النظام الأساسي للشركة يتم تحكيم احتياطي نظامي بـ ١٠٪ من صافي الدخل السنوى (إن وجد)، ويجوز التوقف عن هذا التحكيم حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٦-١١ تحقق الإيراد

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

٦-١٢ عقود الإيجار

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

٦-١٣ تكاليف الاقتراض

تم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناه أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكاليف الاقتراض على أنها جزء من تكاليف ذلك الأصل، والموجودات الموزلة هي التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحملتها فيها المنشأة.

٦-١٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

٦-١٥ ربحية السهم

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

٦-١٦ النقد وما في حكمه

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

بيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(البالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الآثار المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معايير المحاسبة المعروفة في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين آثار التعديلات التي تمت على التحول من معايير المحاسبة المعروفة في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وهي كما يلي:

التسويات على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وقت المعايير الدولية للتقرير المالي	الآثار المالي للتحول	وقت معايير المحاسبة السعودية	الإشارات	الوجودات
٩٩٨,٤٣٧,٧١٧	٩٩٦,٣٢٥,٧١٨	٢,١٠,٩٩٩	٨ - ٧	الوجودات غير المتداولة
-	(٩٦٠,٣٤٠,٢٢٤)	٩٦٠,٣٤٠,٢٢٤	١ - ٧	ممتلكات ، آلات ومعدات ، بالصلبة
-	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٥٤,٧٩٥,٣١٢	١ - ٧	مشروعات تحت التنفيذ
٩٩٨,٤٣٧,٧١٧	(١٨٨,٤٨١٨)	١,٠١٧,٢٤٢,٥٣٥		مصاريف مؤجلة ، بالصلبة
٥,٠٩٧,٦٥٢	-	٥,٠٩٧,٦٥٢		مجموع الوجودات غير المتداولة
١٣,٧٠١,٥٧٥	(٢٥,٩٩٠,٤٩٤)	٤٦,٧٤١,٩٦٩		الموجودات المتداولة
٤٧٨,٩٦٣	-	٤٧٨,٩٦٣		مخزون ، بالصلبة
٦٦,٦٥٨,٩٦٠	(٣٠,٩٩٠,٤٩٤)	١٠٢,٦٤٩,٤٥٤		دفقات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٧٥,٩٦,٦٧٧	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	١,١١٩,٨٩١,٩٨٩		نقد وما في حكمه
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
(٤٧,١٤٢,٣٥)	-	(٤٧,١٤٢,٣٥)		مجموع الموجودات
٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	-	٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥		
٢٩٢,٤٨٠,٦٨٨	(٥١,٧٩٥,٣١٢)	٤٤٧,٣٧٦,٠٠٠	١٠ - ٧	المطلوبات وحقوق المساهمين
٣٤٩,١٤٦	-	٣٤٩,١٤٦		حقوق المساهمين
٢٩٢,٨٢٩,٨٢٤	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٤٤٧,٦٢٥,١٦٦		رأس المال
٥٤٩,٠٢١	-	٥٤٩,٠٢١		خسائر متراكمة
-	(٧٨٨٤,٦١٥)	٧٨٨٤,٦١٥		مجموع حقوق المساهمين
-	(١٥٣,٢٤٩,١٦٥)	١٥٣,٢٤٩,١٦٥		
-	(٥,٦١٦,٧٠٨)	٥,٦١٦,٧٠٨		المطلوبات غير المتداولة
١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	-		قرض طويل الأجل
٢,١١٠,٣٦٩	-	٢,١١٠,٣٦٩		التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩٩,٤٠٩,٨٧٨	-	١٩٩,٤٠٩,٨٧٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٦٢,٢٢٩,٧١٢	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٦١٧,٠٣٠,٢٤		المطلوبات المتداولة
١,٠٧٥,٩٦,٦٧٧	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	١,١١٩,٨٩١,٩٨٩		مطالبات تورق قصيرة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(البالغ بالريال السعودي حالي يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يشتمل

التسويات على حقوق الملكية حكماً ٢١/١٢/٢٠١٦م)

وحق الملايير الدولارية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وحق معايير المحاسبة السعودية	ايضاحات	الموجودات
١,٠٥٠,٢٠٢,٣٦٩	٢,٥٥٢,٣٠٧	١,٠٤٧,٦٥٠,٩٦٢	٨ ، ١ - ٧	الموجودات غير المتداولة
-	(٢,٥٥٢,٣٠٧)	٢,٥٥٢,٣٠٧	١ - ٧	ممتلكات ، الآلات ومعدات ، بالصلة
-	(٤٠,٩١٧,٩٤٠)	٤٠,٩١٧,٩٤٠	١ - ٧	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٥٠,٢٠٢,٣٦٩	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	١,٠٤٧,٦٥٠,٩٦٢		مصاريف موجلة ، بالصلة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٢,٦٥١,٦٧٨	-	٤٢,٦٥١,٦٧٨	٢ - ٧	الموجودات المتداولة
-	(٢,١٢٦,٤٨١)	٢,١٢٦,٤٨١	٩ ، ٢ - ٧	مخرزون ، بالصلة
٢٣,٧٠٧,٧٨١	٢,١٢٦,٤٨١	٢٧,٥٨١,٣٠٠	٩ ، ٢ - ٧	مدينون تجاريين
٢٣,٦٨٠,٦٠٧	-	٢٣,٦٨٠,٦٠٧		مدينون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧,٤٤٠,٠٦٦	-	١٠٧,٤٤٠,٠٦٦		نقد وما في حكمه
١,١٥٧,٢٤٣,٣٣٥	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	١,٢٠٣,١٩١,٣٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		المطلوبات وحقوق الساهمين
(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	-	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)		حقوق الساهمين
٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	-	٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤		رأس المال
٤٧٧,٩٥١,٦٣٠	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٤٣٣,٩٩٩,٠٠٠	١ - ١ - ٧	خسائر متراكمة
٦٠٨,٤٣٦	-	٦٠٨,٤٣٦		مجموع حقوق الساهمين
٤٧٨,٠٥٩,٤٩٦	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٤٣٣,٩٩٩,٠٠٠		المطلوبات غير المتداولة
-	(٢٢,١٤٢,٥٥٠)	٢٢,١٤٢,٥٥٠	٢ - ٧	قرص طول الأجل
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢ - ٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,١٤٧,٥٠٠	١٧,١٤٧,٥٠٠	-	١٠ - ٢ - ٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	(١٧,٧٦٦,٣٨٣)	١٧,٧٦٦,٣٨٣	٢ - ٧	المطلوبات المتداولة
-	(١٠,٥٢١,٧٦٣)	١٠,٥٢١,٧٦٣	٢ - ٧	مرابحات تورق قصيرة الأجل
-	(١٤,١٣٧,٤٢١)	١٤,١٣٧,٤٢١	٢ - ٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣٧,٤٢٥,٥٤٠	١٣٧,٤٢٥,٥٤٠	-	١٠ - ٢ - ٧	قرصوص ومرابحات قصيرة الأجل
١,٦٨٩,١٠٠	-	١,٦٨٩,١٠٠		ذمم مقاولين ومواردين
١٤٦,٢٥٨,٢٤٠	-	١٤٦,٢٥٨,٢٤٠		مبالغ محتجزة من مقاولين
٦٦٤,٨١٧,٧٦١	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	٦١٠,٧١٦,٦٨١		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,١٥٧,٢٤٣,٣٣٥	(٤٠,٩٤٧,٩٤٠)	١,٢٠٣,١٩١,٣٧٥		دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
				مخصص الرسالة الشرعية
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع المطلوبات وحقوق الساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الآثار المالي لتخلص المعايير الدولية للتقرير المالي (مبيعات)**التسويات على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١**

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الآثار المالي للتخلص	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	
٤٠,٤٥,١٢٢	-	٤٠,٤٥,١٢٢		المبيعات
(٢٨,١٠,٥,١٠٠)	-	(٢٨,١٠,٥,١٠٠)		تكلفة المبيعات
١١,٩٤,٠,٢٢	-	١١,٩٤,٠,٢٢		مجمل الربح
(١٥,٣٢,٧,٣٧)	-	(١٥,٣٢,٧,٣٧)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢٤٦,٩٤٢)	(٢٤٦,٩٤٢)	-		(خسائر) مهاتسب قروقات عملة أجنبية
(٣,٧٤٤,٣٧)	(٣,٧٤٤,٣٧)	(٣,٧٤٤,٣٧)		خسارة التشغيل
-	٢,٨٥١,١٨٦	(٢,٨٥١,١٨٦)	٤ -٧	اطفاء مصروفات مجلة
(٥,٦٠,٢,٦٩٢)	(٢,٨٥١,١٨٦)	(٣,٧٥٢,٥,٦)	٤ -٧	نفقات التمويل
-	٢٤٦,٩٤٢	(٢٤٦,٩٤٢)		مصاريف أخرى
(٩,٣٤٧,٩٦٩)	-	(٩,٣٤٧,٩٦٩)		صلبة خسارة الفترة قبل الزكاة
(١,٠٨٢,٤,٠٢)	-	(١,٠٨٢,٤,٠٢)		مصرف الرزقة الشرعية
(١٠,٤٣١,٣٧)	-	(١٠,٤٣١,٣٧)		صلبة الخسارة للفترة يند الدخل الشامل، الآخر
(١٠,٤٣١,٣٧)	-	(١٠,٤٣١,٣٧)		الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية حكماً في ٢٠١٦/١٢/٣١ (تاريخ التخلص) وحكماً في ٢٠١٦/٠١/٠١ (تاريخ التأمين) وفقاً ما في المبالغ الخامسة بهذه التسويات توضح الآثار التراكمي للفرق بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريف:

٧- ١ التسويات على بنود الموجودات غير المتدالة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/٠١/٠١	
٤,٥٢,٣٧	٤,٦٠,٣٤٥,٢٢٤	- إعادة تمويب المشروعات تحت التقييد ضمن بند ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤,٥٢,٣٧)	(٤,٦٠,٣٤٥,٢٢١)	- (إلغاء) بند المشروعات تحت التقييد وتوصيه إلى بند ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٠,٩٤٧,٩١٠)	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	- (انخفاض) نتيجة إلغاء بند المصروفات الموجلة لعدم توافر الشروط الازمة لإثباتها ضمن الموجودات وخصيمها من رصيد قرض م طويل الأجل
-	٢٥,٩٩,٠,٤٩٤	- زيادة نتيجة إعادة تمويب دفقات مقدمة لقاولين عن أعمال رأسمالية ضمن ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤٠,٩٤٧,٩١٠)	(١٨٨,٤٨١)	صلبة قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتدالة

٧- ٢ التسويات على بنود الموجودات المتدالة

-	(٢٥,٩٩,٠,٤٩٤)	- (انخفاض) نتيجة إعادة تمويب دفقات مقدمة لقاولين عن أعمال رأسمالية ضمن ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢,١٢٦,٤٨١)	-	- إعادة تمويب رصيد الدينون التجاريين ضمن الدينون التجاريين وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٢٦,٤٨١	-	- (إلغاء) بند الدينون التجاريين وتوصيه إلى بند الدينون التجاريين وأرصدة مدينة أخرى
-	(٢٥,٩٩,٠,٤٩٤)	صلبة قيمة التسويات على بنود الموجودات المتدالة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- ٣ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٢٠١٦/١٢/٢١	٢٠١٧/٠١/٠١
(٢٧,٧٦٦,٣٨٢)	(٧,٨٨٤,٦١٥)
(١٠,٥٢١,٧٣٦)	(١٥٢,٢٤٩,١٦٥)
(٦,١٣٢,٤٢١)	(٥,٦١٦,٧٠٨)
١٣٧,٤٢٥,٥٤٠	١٦٦,٧٥١,٤٨٨
(٣٢,١٤٢,٠٠٠)	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
١٧,١١٢,٠٠٠	-
<hr/>	<hr/>
-	-

- إعادة تمويل دعم مقاولين ووردين ضمن دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
 - إعادة تمويل مبالغ محتجزة من مقاولى المشروع ضمن دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
 - إعادة تمويل مستحقات وأرصدة دائنة أخرى ضمن دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
 - اثبات جميع الدائنين في بند دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
 - إعادة تمويل مرابحات قصيرة الأجل ضمن قروض ومرابحات قصيرة الأجل
 - إعادة تمويل الجزء المتداول من قرض ملوي الأجل ضمن قروض ومرابحات قصيرة الأجل
 - اثبات جميع القروض والتسهيلات قصيرة الأجل في بند قروض ومرابحات قصيرة الأجل
- مسايبة قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

تسويات على الدخل الشامل

- ٧- ٤ إعادة تمويل إطفاء المصروهات الموجلة وادراجها ضمن تحالف التمويل ، وفقاً لمتطلبات عرض القوائم المالية
- ٧- ٥ إعادة تمويل خسائر هررقة عملة ليصبح تحت بند ربح التشغيل .

(البيان بالتعليق المعاودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الاستهلاك (أطن)	المصدر كم (أطن)	استهلاك خلل المسنة	الاستهلاك	الرصيد كم (أطن)	صادرات الفضة (أطن)
٨٤٤,٦٠٢٧٤	-	١٣٧,٧٦	٦٧٦,٣٧	٢,٩٤١,٣٧	١٣٧,٧٦
٥٣٦,٣٠٧٥٧	٢٠١٢٤	٢٠١٤٦	٦٣٦,٦٣	١٣٧,٦٠٧٥٧	٢٠١٢٤
(٤٠٣٩,٤٣٩)	-	-	-	(٣٥,٣٩٤)	-
٦٣٦,٧٦٧٧	-	٢٤٥,٦٠٩	٢٥٦,٥٦٠	٦٧٦,٣٦٣	٢٤٥,٦٠٩
٨٤٤,٦٠٢٧٤	-	١٣٧,٧٦	٦٧٦,٣٧	٢,٩٤١,٣٧	١٣٧,٧٦
٥٣٦,٣٠٧٥٧	٢٠١٢٤	٢٠١٤٦	٦٣٦,٦٣	١٣٧,٦٠٧٥٧	٢٠١٢٤
(٤٠٣٩,٤٣٩)	-	-	-	(٣٥,٣٩٤)	-
٦٣٦,٧٦٧٧	-	٢٤٥,٦٠٩	٢٥٦,٥٦٠	٦٧٦,٣٦٣	٢٤٥,٦٠٩

ـ كـ أمـاـ الـجـبـتـ مـعـلـمـهـ الـأـلـانـيـ وـمـعـدـاهـ وـمـلـكـاتـهـ مـفـرـقـةـ لـسـالـحـ صـنـدـوقـ التـهـبـ الـعـادـيـةـ السـعـوـدـيـ ظـهـارـاـ لـقـرـضـ الـصـنـدـوقـ (ـابـشـاعـ ١٢ـ).

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

متحفظات غير ملموسة، صناعية	مجموع	برامج حاسب آلي
الاكتفائية		
اضمانت خلال السنة		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
الأطفاء المتراكمة		
إطفاء السنة		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
صلبة القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
	١,٣٩٧,٧٠٨	١,٣٩٧,٧٠٨
	١,٣٩٧,٧٠٨	١,٣٩٧,٧٠٨
	٢١٠,٦١٣	٢١٠,٦١٣
	٢١٠,٦١٣	٢١٠,٦١٣
	١,١٨٧,٠٩٥	١,١٨٧,٠٩٥

١٠ - مخزون

كميات ١ يناير	كميات في ٣١ ديسمبر	كميات في ٣١
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧م
٥,٩٧,٦٥٢	٤,٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٢,٦٩٩
-	١٢,٧١٤,٩٨٨	١٤,٩٤٣,٧٥٧
-	١٨,١٩٥,٦٢٨	٧٦,٥٧٢,٤٧٦
-	٥,٣٧٦,٨٠٠	٤,٢٣٥,٩٣٥
-	٢,٢٠٩,٨٥٢	٢,٣٥٣,٤٧٤
-	١٥٤,٤٠٩	٢٥٧,٢٥٤
٥,٩٧,٦٥٢	٤٢,٦٥١,٦٧٧	١٠٥,٣٩٥,٥٩٥

١١ - مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كميات ١ يناير	كميات في ٣١ ديسمبر	كميات في ٣١
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧م
-	٢,١٢٦,٤٨١	٧,٠٤٧,٣٨٠
-	٢٠,٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠,٠٠٠
٥,٧٦٢,٢٩٩	٩,٧٧٧,١٩٣	١٧,٦٢٠,٦٢٩
٣,٩٢٢,٢٩٠	٢,٩٢٢,٢٩٠	٢٤٩,٢٩٧
٣,٤١٧,٥٥٨	٢,٢٨٢,٢٤٤	٥١٠,٤٠٦
٤١٨,٩٢٨	٣٩٧,٢٠٦	١,٤٧٨,٢٠٦
٢٢٨,٤٠٠	١٥١,٣٦٧	-
١٣,٧٥١,٤٧٥	٣٩,٧-٧,٧٨١	٦٦,٩٠٥,٨١٨

* يمثل رصيد مصلحة الجمارك في قيمة رسوم جمركية تم سدادها لصالحة الجمارك مقابل استيراد آلات ومعدات وجاري العمل على إجراءات الحصول على إعفاء جمركي واسترداد الرصيد.

الإدارات جدول التوقيت المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

¹⁰ عبد العال السعدي، صالح بن ذكرا، خلاف ذلك

١٢- نقد و مراجعة حكمه

كمان ٢١ يناير	كمان ٢١	كمان ٢١
٢٠١٦ م	ديسمبر ٢٠١٦ م	ديسمبر ٢٠١٧ م
٤٧,٧٨٦,٩١٢	٢٣,٦٤٢,٩٣٣	٤٠,٩٨٨,٩٤٦
٢٢,٩٢١	٢٧,٦٧٤	٢٢,٧٨٢
٤٧,٨٠٣,٨٣٣	٢٣,٣٨٠,٦٠٧	٤١,٠٢١,٧٧٨

١٢- القدرات والرسومات المنكبة

نوع التمويل	البيانات	البيانات	البيانات
قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢١	٢١	٢١
مرابحات تورق قصيرة الأجل	ديسمبر ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٧
مجموع القروض في نهاية السنة	٤٩٢,٦٨٠,٧٨٨	٥٩٢,٥٦٨,٠٦٠	٦١٦,٥٦٨,٠٦٠
يخصم : قروض ومرابحات قصيرة الأجل	٥٤٩,٠٢١	٣٢,١٤٢,٠٠٠	-
قرض طويل الأجل	٢٩٣,٠٢٩,٧٠٩	٥٣٠,٩٤٦,٧١٠	٦١٦,٥٦٨,٠٦٠
قرضون و مرابحات قصيرة الأجل	(٥٤٩,٠٢١)	(٤٧,١٤٢,٠٠٠)	(٢٢,٨٧٦,٠٠٠)
مرباحات طويل الأجل	٢٩٣,٥٨٠,٧٨٨	١٧٧,٩٥١,٠٦٠	٥٨٢,٦٩٢,٠٦٠
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٥٤٩,٠٢١	٣٢,١٤٢,٠٠٠	-
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٨٧٦,٠٠٠	٢٢,٨٧٦,٠٠٠
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٥٤٩,٠٢١	٤٧,١٤٢,٠٥٠	٢٢,٨٧٦,٠٠٠

- 15 -

ابحاث تورق فصیره الاجل

الجزء المتداول من قرآن طویل الأجل

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بقرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمون برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق ، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية ، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م .

ويتأتي ذلك في تاريخ ٢٢ ذي القعده ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م تم ابرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد لتصبح خمسة عشر قسطًا نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح ١٥ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٨م دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

التسهيلات الائتمانية
لدى الشركه اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية بحد اقصى ٢٥٠,١١٩,٦٥٥ ريال سعودي لمدة عام قابلة للتجديد تتضمن تسهيلات حسابات جارية ومرابحات تورق وتمويل عقود مشاركة، بالإضافة إلى تسهيلات تتعلق بالاعتمادات المستددة والضمادات بالمرابحة، ويتم تحويل تلك الحسابات بعمولات معينة متفق عليها مع البنك، التسهيلات المذكورة مضمونة بحيث يكون البنك كمستفيد ثانٍ للأصول المرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ، خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٧ تم سداد التسهيلات الائتمانية بالكامل .

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحد البنوك بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١١ م بقيمة ٥٠ مليون ريال ، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٠١٨، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٠ مليون ريال لصالح البنك مा�تح التسهيلات . إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية، هذه الاتفاقية غير ملزمة للشركة يأي مقابل في حال لم يتم استخدامها. هذا وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم سحب أية مبالغ بموجب هذه الاتفاقية .

١٤- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة إمتياز

يتمثل مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة إمتياز في القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لاعادة تسوية موقع إمتياز الشركة ، وبلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ٧٠٣٥٥٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شئ ، ٠١ يناير ٢٠١٦م: لا شئ).

كماء ٠١ يناير ٢٠١٦م	كماء ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٢٧,٣٢٢	٢٣٩,١٢٦	٦٠٨,٤٣٦
٢٤٠,١٥٧	٢٧٢,١٦٣	٣٣٠,٤٠٥
(٢٨,٣٢٢)	(١٣,٨٧٢)	(٦٨,٥٤٨)
-	-	١٤٤,٥٧٦
٢٤٩,١٢٦	٦٠٨,٤٣٦	١٠١٤,٨٦٩

١٥- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

رصيد أول السنة

تكلفة الخدمة الحالية

مدفوعات

خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة

نهاية الخدمة للموظفين

كماء ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
-	%٤
-	%٣

فيما يلى الإفتراضات الإكتوارية الهامة :

معدل الخصم)

معدل نمو الرواتب

١٦- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كماء ٠١ يناير ٢٠١٦م	كماء ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كماء ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٧,٨٨٤,٦١٥	١٧,٧٦٦,٢٨٢	٢٨,٠١٧,٥٢٦
١٥٣,٢٤٩,١٧٥	١٠٥,٥٢١,٧٣٦	١٢٢,١٦٤
١,٨٧٥,٠٢٢	١,٣٩٦,١٨٦	٦,٠٨٢,٩٤٤
-	٤,٣٤٠,٥٧٤	٧,٢٣٥,٩١٤
٢,٤٧٣,٥٣٢	١,٧٨٢,٨١٤	١٠٠,٩١٤
-	١,٦٤١,٣٧٨	٦٨٥,٠٤٣
٦٧٢,٤٢٤	١,٠٦٨,٠٩١	١,٢٦٢,٨٥٧
٥٩٥,٧٣٠	٨٦٦,٢٤٩	١,٦٦١,٣٠٦
-	٤٢,١٢٩	-
١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	١٣٧,٤٢٥,٥٤٠	٤٥,١٦٩,٦٦٨

ذمم مقاولين ومؤربين ◊

مبالغ محتجزة لمقاولين

مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية
الصناعية المستحقةرسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة
والثروة المعدنية

ضربيه استقطاع

دفعات مقدمة من العملاء

مستحقات موظفين

دفعات مستحقة

تكاليف تمويل مستحقة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

❖ يتضمن رصيد ذمم مقاولين وموارد بن مبلغ ٥٦٣١,٠٠٠ ريال سعودي يمثل المبلغ المخصوم مقابل استكمال بعض الأعمال بدلاً من المقاول الرئيس لآلات ومعدات مصنع الشركة وفق التسوية المبرمة في هذا الصدد اياض (٤٠).

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧
٥٥٤,٤٤٤,٠٠٠	٥٥٤,٠٠٠,٠٠٠
(٣٩,٨٤٣,٢٢٧)	٦٨,٥٣٢,٤٤١
٦٨٢,٦٥٠,٢٢٠	٦٥٨,٠٤٦,٠٣٣
(١,١٢٥,٢٤٠,٨٠١)	(١,١٤٧,٨٨١,٥٤٨)
٦٧,٥٦٦,١٩٢	١٢٨,٦٩٦,٩٢٧

١٧- مخصص الزكاة الشرعية

أ - مخصص عناصر ومبانع وعاء الزكاة

رأس المال

صافي الربح / الخسارة المدورة

اضافات

حسميات

وعاء الزكاة الشرعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧
٢,١١٠,٣٦٩	١,٦٨٩,١٥٥
(١,٥٠٤,٦١٦)	(١,٤٥٣,٨٣٩)
١,٠٨٣,٤٠٢	٢,٩٧٤,٧٧٠
١,٦٨٩,١٥٥	٢,٢١٠,٠٨٦

ب - حركة مخصص الزكاة خلال السنة

الرصيد في أول السنة

المدفوع خلال السنة

المكون خلال السنة

ج) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وحصلت على شهادة الزكاة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧
-	١,٩٦٨,٨٧٧
-	١٤١,٩١٥
-	٩٥٧,٨٨٦
-	٢٧,٩٩١
-	١٢٩,١٣٦
-	٢,٢٢٥,٨٠٥

١٨- مصروفات بيعية وتسويقية

رواتب واجور وما في حكمها

إيجارات

مصاريف نقل

إستهلاك

آخر

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٢٠١٧م		-١٩- مصروفات عمومية وإدارية
٩,٩١٠,٨٠٢	٥,٤٩٠,٦٧٧			رواتب واجور وما في حكمها
١,٥٣٥,١٧٣	٤١٤,٣٧٧			إيجارات
٤٢٢,٣٩٠	٣٧٠,٦٣٤			تأمين طبي
٤٠٩,٧٥٠	٤٠٥,٠٠٠			استشارات واتعاب مهنية
٤٠٨,٣٠٠	-			مصاريف بنكية
٤٠٠,٠٠٠	٤٧٩,٢٦٥			مصاريف إدارة سجل المساهمين
٣٩٩,٨٥٢	٦,٥٨٤			تدريب موظفين
٢٦٠,٧٣٥	٤٤,٣٢٢			رسوم حكومية
٢٤٨,٠٩٩	٢٤٦,٠٠٣			إستهلاك
٢٢٢,٥٠٠	٢٠١,٠٠٠			بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
١٩٠,٢٢٢	-			تأمين ممتلكات ومعدات
-	٢٧٠,١٤٥			الدعم الفنى للبرامج المحاسبية
٩٠٨,٤٢٩	٣٨٨,٧٧١			أخرى
١٥,٣٣٧,٣٦٧	٨,٣١٦,٧٧٨			
 		 		-٢٠- إيرادات أخرى
-	٢٨,١٠٧,١٨٨			غرامة تأخير ♦
-	١٣٠,١٠٦			إيرادات أخرى
-	٢٨,٢٣٧,٢٩٤			
 ♦ بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٧م ، قامت الشركة بعمل تسوية نهائية مع المقاول الرئيس لتوريد آلات ومعدات مصنع الشركة عن الرصيد المستحق له ، حيث تأخر المقاول في الانتهاء من تسليم الألات والمعدات في الموعد المحدد بالعقد المبرم معه ، وتمت التسوية على ان يتم خصم نسبة ٣٥٪ من كامل قيمة العقد بمبلغ ٢٨,١٠٧,١٨٨ ريال سعودي مقابل التأخير ، هذا بالإضافة إلى خصم مبلغ ٥٦١,٠٠٠ ريال سعودي مقابل استكمال بعض الأعمال بدلاً من المقاول الرئيس ، تم الابقاء على هذا المبلغ ضمن دائنون تجاريين وارصدة دائنة أخرى اوضح (١٦).				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
٢٠١٦م	٢٠١٧م			
-	٩,٥٩٦,٧٥٨	-٢١- تكاليف تمويل		
٣٨٥١,١٨٦	٥,٦٤٠,٠٠٠	رسوم متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية		
١,٧٥٢,٥٠٦	٢,٦١٥,٧٨٤	عمولة قرض صندوق التنمية الصناعية		
-	١,٧٢٦,١٢١	تكاليف تمويل مرباحات ورسوم التسهيلات البنكية		
٥,٦٠٣,٦٩٢	١٩,٥٧٨,٦٦٢	تخفيض خصم القيمة الحالية لخخص (إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز		
 -٢٢- ربحية (خسارة) السهم				
(١٠,٤٣١,٣٧١)	٦٥,٧٠٢,٢٤٨	صافي (ربح / خسارة) السنة		
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم		
(٠,١٩)	١,١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) السنة		

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٢٣- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن اعتمادات مستديمة وضمانات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٦١.١ مليون ريال سعودي).

تحضن الشركة التزامات المحتملة أعلاه اعتماد مستديم مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للأسمنت الأبيض، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغ قيمة هذا الخطاب ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مفتوح بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح ١١).

وبتاريخ لاحق للقوائم المالية تم زيادة الاعتماد المستديم ١٠٠ مليون ريال سعودي (ايضاح ٢٦).

-٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية**(ا) القيمة العادلة**

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

(ب) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينية التجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م وكانت أعمار الذمم المدينية التجارية التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلى:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	من ١٨٠ يوم
-	٢,١٣٦,٤٨١	٦,٧٧٨,٢٠٥	٢١٩,١٧٥	من ١٨٠ يوم فما فوق
-	-	-	٧,٠٤٧,٣٨٠	
-	٢,١٣٦,٤٨١			

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

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

مخاطر السيولةالتعرض، لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ القوائم المالية. إن المبالغ الجمالية وغير مخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	خلال ست سنوات	إلى خمس سنوات	خلال سنة	إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ شهر أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	المطلوبات
٦٥٤,٨٧٦,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٨٧٦,٠٠٠	-	-	-	٤٥٤,٨٧٦,٠٠٠	٤٥٤,٨٧٦,٠٠٠	قرض
٤٥,١٦٩,٦٦٨	-	-	-	٤٥,١٦٩,٦٦٨	-	-	-	٤٥,١٦٩,٦٦٨	٤٥,١٦٩,٦٦٨	داللون تجاري وارصدة دائنة أخرى
٧٠٢,٤٥,٦٦٨	٣٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٠٤٦,٦٦٨	-	-	-	٧٠٢,٤٥,٦٦٨	٧٠٢,٤٥,٦٦٨	الاجمالي

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	خلال ست سنوات	إلى خمس سنوات	خلال سنة	إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ شهر أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المطلوبات
٤٧٥,٤٩١,٦٦٠	٢٢٧,٩٥٣,٠٦٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,١٣٢,٥٥٠	-	-	-	٥٣٦,٩٤٣,٣١٠	٥٣٦,٩٤٣,٣١٠	قرض
١٦٧,٢٧٥,٥٦٠	-	-	-	١٦٧,٢٧٥,٥٦٠	-	-	-	١٦٧,٢٧٥,٥٦٠	١٦٧,٢٧٥,٥٦٠	داللون تجاري وارصدة دائنة أخرى
٦٦٢,٥٢٠,١٥٠	٢٢٧,٩٥٣,٠٦٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٧,٢٧٥,٥٦٠	-	-	-	٦٦٢,٥٢٠,١٥٠	٦٦٢,٥٢٠,١٥٠	الاجمالي

التدفقات النقدية التعاقدية

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	خلال ست سنوات	إلى خمس سنوات	خلال سنة	إلى سنتان	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٢ شهر أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المطلوبات
٢٩٣,٢٩,٧٦٩	١٦٢,٤٨,٧٦٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥١٥,٠٢١	٤٣٢,٢٩,٧٦٩	٤٣٢,٢٩,٧٦٩	قرض
١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	-	-	-	١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	-	-	-	١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	داللون تجاري وارصدة دائنة أخرى
٥٥٩,٧٨,٠١٥٧	١٦٢,٤٨,٧٦٨	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٧٥٠,٣٨٨	-	-	٥٤٩,٠٢١	٤٤٩,٧٨,٠١٥٧	٤٤٩,٧٨,٠١٥٧	الاجمالي

تمثل التدفقات الداخلة والتدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلى التدفقات النقدية غير المخصومة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والتي عادة لا يتم إيقافها قبل الاستحقاقات التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٣) مخاطر السوق

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

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بآية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي متباين مقابل الدولار الأمريكي وبالنسبة لعملة اليورو أن التغيرات في سعر الصرف لا يؤثر بشكل كبير على الشركة حيث أن المعاملات ليست ذات أهمية نسبية ، فإن تلك الأرصدة لا تمثل مخاطر عملات هامة . تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار الممولات

تطهر مخاطر الممولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية . تخضع الشركة لمخاطر الممولات على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولات والمتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي ، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك ، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية حالياً.

- ٢٥- 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 (المعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٤٢٠١٤م) في يونيو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والتقييم وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والقاء 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 ٢٠١٨/٠١/٠١م وما بعدها.

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

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م والذي يسري مفعوله ٢٠١٨/٠١م، والذي يقدم نمذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود البرممة مع العملاء. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشآة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاًء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشآة 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 المصفقة
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر المصفقة على مطلوبات الأداء في العقد
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشآة بتنفيذ متطلبات الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند إداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المقدمة باداء التزام معين إلى العميل، يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريومات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ وما يليها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقدير اثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتడفقاتها النقدية.

يحدد هذا المعيار الدولي كيفية الاعتراف، التقييس، 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 ككتشيفية أو تمويلية، دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧).

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

٢٦ - أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٨م تمت موافقة هيئة السوق المالية على رفع الحظر المفروض عن أسهم المساهمين المؤسسين البالغة نسبة ٥٠٪ من رأس المال الشركة ، على لا يتعارض رفع الحظر عن أسهم المساهمين المؤسسين مع أي قيود أخرى مفروضة على هذه الأسهم .

- بتاريخ لاحق للقوائم المالية تم زيادة قيمة الاعتماد المستدي الصادر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية ليصبح ١٠٠ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بتنمية ٥٠٪ من قيمة الزيادة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (ايضاح ٢٢).

٢٧ - أرقام المقارنة

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

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٨م).