

شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة  
(غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية  
في ٢١ مارس ٢٠١٨

وتقدير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

صفحة

- ٢ تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
- ٣ قائمة المركز المالى الأولية (غير مراجعة)
- ٤ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
- ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية(غير مراجعة)
- ٧ - ١٨ إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين  
إلى السادة المساهمين  
شركة أسمنت أم القرى  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

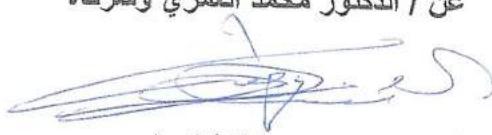
لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت أم القرى - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٢١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدقيرات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٤).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

**نطاق الفحص**  
لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتبطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه 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 ستعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن نبني رأي مراجعة.

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبدالله الطيف العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٧ شعبان ١٤٣٩ هـ  
الموافق : ٣ مايو ٢٠١٨ م

**شركة أسمنت أم القرى**

**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة المركز المالي الأولية**

**(بالریال السعودي)**

<b>كما في</b>	<b>كما في</b>	
<b>٢١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>	<b>٢١ مارس ٢٠١٨م</b>	
	<b>(غير مراجعة)</b>	<b>إيضاحات</b>
١,٠١٦,٥٠١,٢٨٧	١,٠٠٣,٤٦٢,١٨٩	الموجودات
١,١٨٧,٠٩٥	١,١١٨,١٦٧	الموجودات غير المتداولة
<b>١,٠١٧,٦٨٨,٣٨٢</b>	<b>١,٠٠٤,٥٨٠,٣٥٦</b>	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
		موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٠٥,٣٦٥,٥٩٥	١١٩,٨٨٤,٩٧٥	الموجودات المتداولة
٦٦,٩٠٥,٨١٨	٧٧,١٨٦,٢٥٧	مخزون، صافي
٤١,٠٢١,٧٢٨	٤٥,٦٨٤,٦٢١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
<b>٢١٢,٢٩٢,١٤١</b>	<b>٢٤٢,٧٥٥,٨٥٢</b>	نقد وما في حكمه
<b>١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٢</b>	<b>١,٢٤٧,٣٣٦,٢٠٩</b>	مجموع الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات وحقوق المساهمين
٨١٢,٧٨٤	٨١٢,٧٨٤	حقوق المساهمين
٧,١٧٠,٤٨٢	١٧,٣٤٤,٤٧٩	رأس المال المدفوع
<b>٥٥٧,٩٨٢,٢٦٦</b>	<b>٥٦٨,١٥٧,٢٦٢</b>	احتياطي نظامي
		أرباح مبقاء
٥٨٢,٦٩٢,٠٦٠	٥٨٤,٨٨٠,٩٠١	المطلوبات غير المتداولة
٧,٢٣٥,٥٧٤	٧,٤٤٢,٦٧٨	قرض طويل الأجل
١,٠١٤,٨٧٩	١,٠٥٤,٣٦٤	مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
<b>٥٩٠,٧٤٢,٥٠٢</b>	<b>٥٩٣,٣٧٧,٩٤٣</b>	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٨٧٦,٠٠٠	٢٢,٨٧٦,٠٠٠	المطلوبات المتداولة
٤٥,١٦٩,٦٦٨	٤٧,٩٦٤,٩١٧	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٣,٢١٠,٠٨٦	٣,٩٦٠,٠٨٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٢٥٥,٧٥٤	٨٥,٨٠١,٠٠٣	مخصص الزكاة الشرعية
<b>٦٧٢,٩٩٨,٢٥٧</b>	<b>٦٧٩,١٧٨,٩٤٦</b>	
<b>١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٢</b>	<b>١,٢٤٧,٣٣٦,٢٠٩</b>	إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية

(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

م ٢٠١٧ (غير مراجعة)	م ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاحات	
٥١,٦٩٩,٩٣٩	٥٦,٥٤٣,٧٤٤		المبيعات
(٢٧,٢١٤,٨٦٦)	(٢٦,٢٦٩,٠٨٤)		تكلفة المبيعات
٢٤,٤٨٥,٠٧٣	٢٠,٢٧٤,٦٦٠		إجمالي الربح
(١٧٠,٤٩٦)	(١,٨١٧,٤٠٦)		مصاروفات بيعية وتسويقية
(٢,١٩٧,٨٢٢)	(٢,٠٧٦,٥٠٦)		مصاريف إدارية وعمومية
(٦٢,٨٢١)	(٥٤,٤٣٣)		خسائر فروقات عملة أجنبية
-	(١٩٨,٩٦٢)	٧	خسائر الهبوط في المديونين التجاريين
٢٢,٠٥٣,٩٣٤	١٦,١٢٧,٣٥٣		ربح التشغيل
(٤,٤٢٠,٤١٨)	(٥,٤٠٠,٨١٢)		تكاليف تمويل
-	١٩٧,٤٥٦		إيرادات أخرى
١٧,٦٢٢,٥١٦	١٠,٩٢٣,٩٩٧		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٦٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)		مصروف الزكاة الشرعية
١٧,٠٢٢,٥١٦	١٠,١٧٣,٩٩٧		صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح

أوالخسارة:

خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(١١٤,٨٨٠)	-	١٣	
١٦,٩٠٨,٦٣٦	١٠,١٧٣,٩٩٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢١	٠,١٩	١٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

شركة أسمنت أم القرى  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية  
 (دالريلل السعوي)

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح متقدمة (خسائر متراكمة)	رأس المال المدفوع	احتياطي نظامي
٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦	٧,١٧٤,٨٢٣	٤٨٧,٢١٨	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
١٠,١٧٢,٩٩٧	-	-	-
-	-	-	-
١,١٧٣,٩٩٧	-	-	-
٥٦٣,١٥٧,٦٨٦	٩٧٤,٤٤٣	٤٨٧,٢١٨	٥٥,٠٠٠,٠٥٥

لمدة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
 الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م  
 إجمالي الدخل الشامل:

صافي ربح الفترة  
 ب nond الدخل الشامل الآخر للفترة  
 إجمالي الدخل الشامل للفترة  
 الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

لمدة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة)  
 الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م  
 إجمالي الدخل الشامل :

صافي الربح للفترة  
 ب nond الدخل الشامل الآخر للفترة  
 إجمالي الدخل الشامل للفترة  
 الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

أن الإضافات المختارة المرفقة من (١) إلى (٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه الشروط المالية الأولية المختصرة وتقراً معها  
 المدير العام  
 رئيس مجلس الإدارة  
 المدير المالي المكاف

# شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

## قائمة التدفقات النقدية الأولية

(بالريال السعودي)

لل فترة المنتهية في ٢١ مارس  
٢٠١٨ م (غير مراجعة)

١٧,٦٢٢,٥١٦ ١٠,٩٢٣,٩٩٧

١٢,٢٤٦,٣٩٣	١٣,٢٣٥,٤٢٦
٧٧,٩٩٨	٨٢,٨٦٢
٤,٤٣٠,٤١٨	٥,٤٠٠,٨١٢
-	١٩٨,٩٦٢

(٢٤,٢٩٥,٣٩٦)	(١٤,٥١٩,٣٨٠)
(٢٤,٠٦٥,٨٤٠)	(١٠,٤٧٩,٤٠١)
٩,٠٥٩,٧٤٢	٢,٧٩٥,٢٤٩
(٤,٨٢٢,١٦٩)	٧,٦٣٨,٥٢٧
-	(٤٣,٣٦٧)
(٤,٨٢٢,١٦٩)	٧,٥٩٥,١٦٠

(٢٤,٤٣٦,٢٠٢)	-
(٧٣٤,٢٦٩)	(١٢٧,٤٠٠)
(٢٥,١٧٠,٤٧٢)	(١٢٧,٤٠٠)

١٦,٦٤٠,٧٤٥	-
١٦,٩٣٢,٠٠٠	-
(٢,٩٣٩,٧٦١)	(٢,٨٠٤,٨٦٧)
٢٩,٦٣٢,٩٨٤	(٢,٨٠٤,٨٦٧)
(٢٦٠,٦٥٧)	٤,٦٦٢,٨٩٢
٢٢,٦٨٠,٦٠٧	٤١,٠٢١,٧٢٨
٢٢,٣١٩,٩٥٠	٤٥,٦٨٤,٦٢١

معاملات غير نقدية من أنشطة الاستثمار

اضافات ضمن ممتلكات ، آلات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأهيل -

٥,٣٠٩,٤٥٣

### الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة  
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي  
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:  
إستهلاكات ممتلكات ، آلات ومعدات موجودات غير ملموسة  
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين  
تكاليف تمويل  
خسائر الهبوط في المديونين التجاريين

### التغييرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(الزيادة) في المخزون  
(الزيادة) في مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى  
الزيادة في دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى  
النقد من التشغيل  
مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة  
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

### الأنشطة الاستثمارية

مبالة مسددة للمقاولين  
المدفوع لشراء ممتلكات ، آلات ومعدات  
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

### الأنشطة التمويلية

صافي المحصل من مرابحات قصيرة الأجل  
المحصل من قروض  
تكاليف تمويل مدفوعة  
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من 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 المختارة المرفقة من (١) إلى (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة الاولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### -١ التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت أم القرى (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٣٨٢٥١٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣).

تتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المركز الرئيس وفرع الشركة مصنع شركة أسمنت أم القرى بموجب السجل التجاري الفرعي الصادر برقم ٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢ وتاريخ ٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٤م).

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

بتاريخ ١٧ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٥م)، صدر القرار الوزاري رقم (ق / ٦٤٥٣) والقرار الوزاري رقم (ق / ٦٤٥٤) بالموافقة على تحويل الرخص الصادرة باسم المساهم / شركة عبد العزيز عمران العمران وشركاه إلى شركة أسمنت أم القرى.

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

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

#### -٢ أسس الإعداد

##### -١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالى الأولي" (المعيار الدولى للتقرير المالى الذى يحدد الحد الأدنى لمحاسبات التقرير المالى الأولي).  
أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالى" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالى. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية مواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قرائتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من (٧) إلى (١٤).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الأولى المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولى المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

فيما يلى بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

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

ان التطبيق الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نتج عنه أثر مالي بمبلغ ١٩٨,٩٦٢ ريال سعودي، لم يتم اثبات هذا المبلغ عند التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨م نظراً لعدم أهمية المبلغ في التعديل ولكن تم الأخذ في الاعتبار هذا المبلغ عند احتساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٢١ مارس ٢٠١٨م (ايضاح ٧)، كما لم ينبع أثر مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

فيما يلى وصف مختصر للمعيار القابل للتطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والذي لم يسرى مفعوله بعد:

**"عقود الإيجارات"**

أصدر 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 بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدققتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي 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 المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد والمعدل الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

-٥

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولى المختصرة استخدام أحکام 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 تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إيضاحات مختلطة حول القوائم المالية للفترة الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥).

#### ٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما عدا السياسات المحاسبية التي سترد أدناه، جميع السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المتبعه في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م.

#### التغييرات في السياسات المحاسبية

تطبق الشركة لأول مرة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" ، وكل المعيارين يتطلبها عند التطبيق الأولى تعديل أثر التطبيق إما بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض أرقام المقارنة لأقرب فترة ممكنة أو الأثر التراكمي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المتباين مع استثناء تعديل آثار تطبيق المحاسبة عن التحوط بأثر مستقبل، ونظرًاً لعدم وجود آثار مالية ذات أهمية تم الابقاء على أرصدة السنوات السابقة والأرصدة الافتتاحية كما هي دون تعديل، أدناه آثار التطبيق غير المالية.

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس" ، هذا ولم ينتج أي أثر مالي نتيجة تطبيق هذا المعيار حيث انحصر التغير في آثار غير مالية ناتجة عن تصنيف الموجودات المالية في فئات تختلف عن الفئات التي تبناها معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ضوء مفهوم نموذج أعمال الشركة الذي تبناه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، كما تبني المعيار منهجه خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات الهبوط في الموجودات المالية بدلاً من منهجه الخسارة المتکبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، وفيما يلى بيان بالآثار غير المالية التي تجت من التطبيق :

المعيار المحاسبة الدولي رقم (٩) الموارد المالية	الفئة التي تخضع لها التكلفة المستنفدة	الموجودات المالية	المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الموارد المالية
الموجودات المالية المدينون تجاريين	الفئة التي تخضع لها التكلفة المستنفدة	الموجودات المالية المدينون تجاريين	الموجودات المالية المدينون تجاريين

-١- يتم قياس المدينون التجاريون بالتكلفة المستنفدة، وسابقاً كان يتم القياس بالتكلفة المستنفدة ، الا أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تبني منهجه خسارة الائتمان المتوقعة في اثبات هبوط الموجودات المالية والذي يختلف عن منهجه السابقة في هذا الشأن، ومع تطبيق منهجه الجديدة للهبوط لم ينتج أثر ذو أهمية نسبية.

-٢- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة .

-٣- ان القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية والمثبتة سابقاً وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لم تتغير عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الاولى المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ال الإيرادات من العقود مع العملاء

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) المطبق سابقاً، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع 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 الإيرادات عند التسلیم، وهو ما يتماشى مع مضمون متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في هذا النوع من الإيرادات.

تقدم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه، لم تتنج أية آثار مالية من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) حيث أن مبلغ الإيراد الظاهر بقائمة الربح أو الخسارة لم يتم تعديله بأية تسويات ناتجة عن التطبيق.

وفيما يلى السياسات المحاسبية الجديدة التي طبقتها الشركة في الإثبات والقياس لبعض بنود القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م بسبب دخول المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩) و (١٥) حيز التطبيق بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م وفق ما هو مذكور أعلاه بایضاح رقم (٣):

### ٦ - ١ الأدوات المالية

يتم إثبات بالأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية تتضايقع قد ويتمثل جزء من الموجودات المالية لأي منشأة وجزء من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية عند الإثبات المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف

يتم تصنیف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).

ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر . فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت الشركة قد قامت بإختيار طريقة الاعتراف المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تكاليف العمليات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي يتم الإعتراف بها كمصاروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حالة حدوثها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الاولى المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام الشركة في إدارة الموجودات والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين بالتكلفة المستفيدة وذلك بناءً على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحاسبة على المبلغ القائم.

يتم إحتساب التكالفة المستفيدة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

#### استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكنته إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحققة بها في الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن الشركة تستمرة بإثبات الأصل المالي وتحت اية تكالفة التمويل الضمنية للعائدات المستلمة.

#### هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية والعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع وللذمم المدينة التجارية.

يتم احتساب خسارة الإئتمان المتوقعة كتقدير مرجح لإحتمال خسائر الإئتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الإئتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الإئتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتغير عن السداد وتقويتها تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الإئتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

يتم قياس هبوط قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الإئتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التعثر عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر ائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الاولى المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المدينون التجاريون عادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الإئتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينين التجاريين باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار المدينون التجاريون.

تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الاثني عشر شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عامة أعلى كلما زادت أعمار الديون.

#### إثبات الإيرادات

بالنسبة لجميع الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة والموجودات المالية التي تحمل عائد، يتم الاعتراف بإيرادات العوائد باستخدام معدل العائد الفعلى، وهو المعدل الذي يخضن المقبولات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر ضمن الربح أو الخسارة.

#### الالتزامات المالية

تحدد الشركة تصنیف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

#### التصنيف

يتم تصنیف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة

#### القياس

يتم الإثبات المبدئي لكافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وتحسب الالتزامات المالية بالتكلفة المستفدة مثل القروض بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلى بعد الأخذ بعين الاعتبار التكاليف الأخرى للمعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالتكلفة المستفدة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لاحقاً يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة العادلة.

طريقة معدل الفائدة الفعلى هي طريقة لحساب التكلفة المستفدة لأداة الدين وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة الفعلية لمعدل الفائدة. إن معدل الفائدة الفعلى هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة (يتضمن جميع الرسوم والنقطات المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلى وتكاليف المعاملة والأقساط أو أي خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتطبق هذه الطريقة على مبالغ القروض والذمم الدائنة التجارية وغيرها. تتضمن الالتزامات المالية للشركة الموردون التجاريين والدائنين الآخرين والقروض بما في ذلك السحب على المكتشوف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. يتم قياس الالتزامات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المستفدة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الاولى المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مديته. عند استبدال التزام مالي حالي باآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مالية. إن احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقة مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم تعين طبيعة البند المتحوط له ونوع علاقته التحوط.

إن أنشطة الشركة معرضة للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تقوم الشركة عند بداية معاملة التحوط بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أدوات التحوط والبنود المفطحة بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل أداة التحوط التغيرات في التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها. تقوم الشركة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها للقيام بمعاملات تحوط مختلفة عند بداية كل عملية تحوط.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

#### تسوية الأدوات المالية

يتم تسويه الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزם لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي القيمة للموجودات / وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف مقابل.

#### ٦ - إثبات الإيراد

يتم إثبات الإيراد عند وفاة الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بـالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوجهه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتري من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الاولى المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)**

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- إذا فرق الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكاليف المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

#### الخصومات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً لا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاوني للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمباعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

#### عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار العاملات بالقيمة الزمنية للنقد.

#### ٧- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

كم في ٢٠١٧ ديسمبر	كم في ٣١ مارس ٢٠١٨	كم في ٣١ مارس ٢٠١٨	كم في ٣١ مارس ٢٠١٨
٧,٠٤٧,٣٨٠	٧,٢٤٤,٥٤٧		٧,٢٤٤,٥٤٧
-	(١٩٨,٩٦٢)		(١٩٨,٩٦٢)
٧,٠٤٧,٣٨٠	٧,٠٤٥,٥٨٥		٧,٠٤٥,٥٨٥
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٦٢٠,٦٢٩	١٧,٦٢٠,٦٢٩		١٧,٦٢٠,٦٢٩
٢٤٩,٢٩٧	٢٤٩,٢٩٧		٢٤٩,٢٩٧
٥١٠,٢٠٦	٦٢٢,١٠١		٦٢٢,١٠١
١,٤٧٨,٣٠٦	١,٦٤٨,٦٤٥		١,٦٤٨,٦٤٥
٦٦,٩٠٥,٨١٨	٧٧,١٨٦,٢٥٧		٧٧,١٨٦,٢٥٧

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

#### ٨- القرض والتسهيلات البنكية

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كم في ٣١ مارس ٢٠١٨	كم في ٣١ مارس ٢٠١٨	كم في ٣١ مارس ٢٠١٨
٦١٦,٥٦٨,٦٠٦	٦١٨,٧٥٦,٩٠١		٦١٨,٧٥٦,٩٠١
(٢٣,٨٧٦,٠٠٠)	(٢٣,٨٧٦,٠٠٠)		(٢٣,٨٧٦,٠٠٠)
٥٨٢,٦٩٢,٠٦٠	٥٨٤,٨٨٠,٩٠١		٥٨٤,٨٨٠,٩٠١

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

الجزء المتداول من قرض طويل الأجل

قرض طويل الأجل

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الاولى المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)**

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### 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 بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت. القرض مضمن برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق ، تضمنت إتفاقية 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 .

وبتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٢٨هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م تم ابرام خطاب جانبى لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذى تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد ليصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوى غير متساوٍ وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح ١٥ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٨م دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير .

#### التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١١م بما في ذلك تسهيلات بقيمة ٥٠ مليون ريال ، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات . إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية، هذه الإتفاقية غير ملزمة للشركة بأى مقابل في حال لم يتم استخدامها. هذا وحتى تاريخ القوائم المالية لم يتم سحب أية مبالغ بموجب هذه الإتفاقية.

#### -٩ - دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى

كمـا في ٣١ مارس ٢٠١٨	كمـا في ٣١ مارس ٢٠١٧	
٢٤,٦١٤,٢٥٢	٢٢,٣٨٦,٥٢٦	ذمم مقاولين وموردين
٦,٩٥٨,٢٧٣	٥,٦٣١,٠٠٠	مبلغ محتجز تحت حساب أعمال صيانة
١٢٢,١٦٤	١٢٢,١٦٤	مبالغ محتجزة للمقاولين
٣,٦٨٢,٥٠٠	٦,٠٨٢,٩٤٤	مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة
٨,٤٨٥,٧٦٣	٧,٢٣٥,٩١٤	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية
١٢٢,٠٥٣	١٠٠,٩١٤	ضربيه استقطاع
٦١٤,٨٥٨	٦٨٥,٤٤٣	دفعات مقدمة من العملاء
١,٢٧٧,٨٦٧	١,٢٦٢,٨٥٧	مستحقات موظفين
٢,٠٨٧,١٨٧	١,٦٦١,٣٠٦	مصاريف مستحقة
٤٧,٩٦٤,٩١٧	٤٥,١٦٩,٦٦٨	

#### -١٠ - ربحية السهم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧,٠٢٣,٥١٦	١٠,١٧٣,٩٩٧	صافي ربح الفترة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم
٠,٢١	٠,١٩	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الاولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### -11 الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن اعتمادات مستديمة كما في ٢١ مارس ٢٠١٨م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي).

تتضمن الالتزامات المحتملة أعلاه اعتماد مستديمي مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للاسمنت الأبيض، كما في ٢١ مارس ٢٠١٨م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي) ، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠% من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٢١ مارس ٢٠١٨م ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح ٧).

#### -12 القيمة العادلة للأدوات المالية

##### أ) القيمة العادلة

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

**شركة أسمنت أم القرى**

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٣ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

**ب) إدارة المخاطر المالية**

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

**١) مخاطر المسؤولية**

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

**التدفقات النقدية التعاقدية**

القيمة الدفترية	أجل أقل			الطلوبات قرض
	خلال ٣ شهور أو شهر	خلال ٣ إلى ١٢ سنتان	خلال ستة إلى خمس سنوات	
الإجمالي	أكـثـر من ٥ سنـوات	أكـثر من ٥ سـنـوات	الإجمـالـي	
٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	٣٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٧,٦٠٠,٠٠٠	٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠
٧٤٧,٩٦٤,٩١٧	-	-	٧٤٧,٩٦٤,٩١٧	-
٣٢٣,٩١٧,٤٤٠,٨٤	٣٢٣,٩١٧,٤٤٠,٨٤	٤٢٠,٠٠٠,٥٥٠	٧٢٩,٦٤,٩١٧	٧٠٤,٨٧٩,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٢٣,٩١٧,٤٤٠,٨٤</b>	<b>٤٢٠,٠٠٠,٥٥٠</b>	<b>٧٢٩,٦٤,٩١٧</b>	<b>٧٠٤,٨٧٩,٠٠٠</b>

**التدفقات النقدية التعاقدية**

القيمة الدفترية	أجل أقل			الطلوبات قرض
	خلال ٣ شهور أو شهر	خلال ٣ إلى ١٢ سنتان	خلال ستة إلى خمس سنوات	
الإجمالي	أكـثـر من ٥ سنـوات	أكـثـر من ٥ سـنـوات	الإجمـالـي	
٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	٣٢٣,٨٧٦,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٨٧,٦٠٠,٠٠٠	٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠
٤٤٠,٦٩٦,٦٥٤	-	-	٤٤٠,٦٩٦,٦٥٤	-
٢٢٣,٦٧٦,٤٠٥	٢٢٣,٦٧٦,٤٠٥	٤٢٠,٠٠٠,٥٥٠	٧٩,٥٤٠,٤٢٣	٧٠٤,٢٠٢,٤٠٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٢٣,٦٧٦,٤٠٥</b>	<b>٤٢٠,٠٠٠,٥٥٠</b>	<b>٧٩,٥٤٠,٤٢٣</b>	<b>٧٠٤,٢٠٢,٤٠٥</b>

دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى الإجمالي تمثل التدفقات الداخلية والتدفقات الخارجية في الجدول المبين أعلاه التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والتي عادة لا يتم إيقافها قبل

إنتهائات التعاقدية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية للفترة الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢) **مخاطر السوق**

**مخاطر أسعار العمولات**

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية . تخضع الشركة لمخاطر العمولات على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولات وتمثلة 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.

**١٣- بنود الدخل الشامل الآخر**

لا توجد تغيرات ذات أهمية نسبية على بنود الدخل الشامل الآخر.

**١٤- اعتماد القوائم المالية**

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٩هـ

(الموافق ٢ مايو ٢٠١٨م).