

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجعة المستقل والقواعد المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

| الصفحة | نهاية  |
|--------|--|
| ٤١     | تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية |
| ٤      | قائمة المركز المالي                              |
| ٥      | قائمة الدخل الشامل                               |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق الساهمين                  |
| ٧      | قائمة التدفقات النقدية                           |
| ٢٧ - ٨ | إيضاحات حول القوائم المالية                      |



٢٠١٩ يناير ٢١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة مساهمي شركة إسمعت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

المؤرخين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمعت حائل (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك من تخصيص للسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداتها المالية وتديفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب الهيئة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب الهيئة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تمتناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية بكل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

| الأمور الرئيسية للمراجعة  | إجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية  |
|---|--|
| • تم الإطلاق على الإجراءات التي قامت بها الشركة والسياسات المستحدثة في سبيل بداية التطبيق لمعايير التقرير الدولي رقم ٥٦ وللتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعاير، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة. | تطبيق معايير التقرير الدولي رقم ٥٦ للمرة الأولى، وفقاً للمطالبات النظامية بتطبيق معايير التقرير الدولي رقم ٥٦ بداية من ١ يناير ٢٠١٨، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعاير، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة.            |
| • تم التأكد من أن الإجراءات والسياسات المتبعه تتواافق مع تطبيق هذه المعاير لأول مرة.  |  |
| • تم التأكد من احتساب وإثبات التأثير الناتج من تطبيق هذه المعاير لأول مرة.  |  |
| • تم التأكد من الإفصاح الكافي عن السياسات والتأثير الناتج من تطبيق هذه المعاير لأول مرة.  |  |
| - تم اختبار البرنامح المحاسبي المستخدم في معالجة المنصرف من المخزون للإنتاج والتحقق من ثبات السياسة المستخدمة في تكلفته (المتوسط المرجح).   | المخزون: حيث تتجاوز قيمة المخزون ما نسبته ٧٢٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٤٤٪ من إجمالي موجودات الشركة، كما يتضمن مخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بيمبلغ يتجاوز ٢٢٤ مليون ريال، و تغير قيمته حسب تكالفة التصنيع وتغير تكلفة المواد المكونة له ، نظراً للتغيرات العادلة في الأسواق مما يؤثر بصورة مباشرة على تقييمه في نهاية الفترة. |
| - تم التتحقق من اتباع الإجراءات المناسبة في حرق المخزون في نهاية الفترة.  |  |
| - تم التتحقق من صحة تقييم المخزون آخر المدة بما يتفق مع سياسة التكاليف أو سعر السوق المتوقع أيهما أقل.  |  |



المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨.

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبدي أي من إشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، تأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتبع علمنا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متطلبات الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك ثيبة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ولا يعني بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول بما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد العقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعة على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

ويمكن من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إلادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض ادعاء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى متناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علافة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وستنتد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تتحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتواتر المخلط للمراجعة والنتائج الهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية لتشملها خلال المراجعة.



لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوظيفة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

#### التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

نطلب المادة (٧٥) من نظام الشركات أن يتضمن المرافق في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبيّن لنا مخالفات الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان الحمد  
مودعي وشريك (١٥٦)



شركة إسمت حائل  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر | ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر | إيضاح | <u>الموجودات</u>                                     |
|----------------|----------------|-------|--|
| ٩٢٢,٥١٥,٣٠٨    | ٨٧٥,٥٨٩,١٠٠    | ٥     | <u>الموجودات غير المتداولة</u>                       |
| ٩٢,٤٢١         | -              | ٥٤    | ممتلكات وألات ومعدات، صافي                           |
| ٩٢٢,٦٧٧,٧٧٩    | ٨٧٥,٥٨٩,١٠٠    |       | نفقات إيرادية مؤجلة، صافي                            |
|                |                |       | <u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>                |
|                |                |       | <u>الموجودات المتداولة</u>                           |
| ٢٧٧,٢٢٤,٢٢٧    | ٢٩٣,٦٢٩,٤٩٤    | ٦     | مخزون  |
| ٤٤,٦٦١,٢٩٩     | ٢٩,٨٢٨,٢١٢     | ٧     | مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى                     |
| ٢٨,٦٢٠,٠٤٥     | ٤٢,٠٢٧,٩٢٧     | ٨     | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٤٠,٢٠١,٣٣٣     | ٤١,٥١٤,٠٠٨     | ٩     | النقدية وشبيه النقدية                                |
| ٢٨٨,٩٠٧,٠٠٤    | ٢١٠,٠٠٩,٤٥٢    |       | <u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>                    |
| ١,٧٧٧,٥١٤,٧٩٤  | ١,٧٨٥,٥٩٨,٩٥٢  |       | <u>إجمالي الموجودات</u>                              |
|                |                |       | <u>حقوق المساهمين والطلوبات</u>                      |
|                |                |       | <u>حقوق المساهمين</u> :                              |
| ٤٧٩,٠٠٠,٠٠٠    | ٤٧٩,٠٠٠,٠٠٠    | ١٠    | رأس المال المنقوع                                    |
| ٢٥,٤٥٤,٢٢٥     | ٢٥,٤٥٤,٢٢٥     | ٧١    | احتياطي نظامي  |
| ١٧,٣٦٠,٥٠١     | (١٤,١٤٤,٤٨٥)   |       | (خسائر متراكمة) أرباح مبادلة                         |
| ١,٠٢٨,١١٢,٧٦٦  | ١,٠٠٠,٧٠٩,٧٢٠  |       | <u>إجمالي حقوق المساهمين</u>                         |
|                |                |       | <u>الطلوبات غير المتداولة</u> :                      |
| ٢٠٣,٣٢٢,٤٨٨    | ١٧٥,٥٤٤,٨٧٠    | ١١    | قرض لأجل، الجزء غير المتداول                         |
| ٨,٩٤٢,٨٧٧      | ١٠,٧٧٧,٨٧٧     | ٨٢    | مكتفأة نهاية الخدمة                                  |
| ٢٠٢,٣٢٣,٣٥     | ١٨٦,٣٩٢,٧٠٢    |       | <u>إجمالي الطلوبات غير المتداولة</u>                 |
|                |                |       | <u>الطلوبات المتداولة</u> :                          |
| ٢٢,٩٧٦,٦٧      | ٤٦,٩٦,٦٧       | ١٢    | قرض لأجل، الجزء المتداول                             |
| ٥٠,٤٧٤,٥٨٠     | ٤٨,٣٩٦,٧٨٢     | ١٣    | دائنون ومبانٍ مستحقة                                 |
| ٢٧٩,٦٥٥        | ٢٧٩,٦٥٥        |       | دائع توزيعات   |
| ٧,٢٣١,٨٠٠      | ٨,٠٠٣,٤٠٦      | ١٤    | مخصص الزكاة  |
| ٨٧,٢٢٧,٧٤٢     | ٩٨,٥٩٦,٥١٠     |       | <u>إجمالي الطلوبات المتداولة</u>                     |
| ٢٩٢,٤٠٠,٠١٧    | ٢٩٤,٨٨٩,٣١٢    |       | <u>إجمالي الطلوبات</u>                               |
| ١,٣٢٢,٥١٤,٧٩٤  | ١,٧٨٥,٥٩٨,٩٥٢  |       | <u>إجمالي حقوق المساهمين والطلوبات</u>               |

رئيس مجلس الإدارة



JAB  
 مدير التدريب

١

م. جابر  
 مدير المالي

أن الإيصالات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة استنست حائل  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمدة الدخل الشامل  
 عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن السنة المنتهية في

| ٢٠١٧ ٢١ ديسمبر | ٢٠١٦ ٢١ ديسمبر | إيضاح   |
|----------------|----------------|---|
| ١٦٤,٩٣٩,٩٤٥    | ١٤٥,٩٧٦,٨٧٨    | المبيعات  |
| (١٦,٧٦٧,٠٢٢)   | (٧٤,٩٤,٧٤٦)    | تكلفة المبيعات  |
| ٥٠,٧٧٢,٩٢٢     | ١١,٨٨٢,١٢٢     | مجمل الربح  |
| (٤,٥٠٤,٧٧٧)    | (٢,٣٢٦,٢٩٦)    | مصاريف بيع وتوزيع   |
| (٢٢,٠٣٦,٦٤٧)   | (٢٢,٨٠٤,٣٢٠)   | مصاريف إدارية وعمومية   |
| -              | (٢,٦٦٥,٢٩٥)    | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها  |
| ٧٢,٢٢٦,٢٧٨     | (١٦,٨٨١,٦٤٩)   | (خسارة) ربح السنة من العمليات الرئيسية  |
| (٤,٠٨٥,٨٤٢)    | (٢,٨٤٠,٩٠٠)    | مصاريف تمويل  |
| ٢,٠٧٥,٣٣٩      | ١,٥٧٧,٧٧٧      | عوائد ودائع مرابحة  |
| ١٨٦,٧٩٥        | ١٧٥,٦٨٠        | أيرادات أخرى  |
| (٣٣٦,٥٨٢)      | -              | أنشطة اجتماعية  |
| ١١٩,٧٤٢        | ٢,٤٧,٨٩٢       | ارتفاع التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة |
| ٢٢,٧٩٥,٧٨٩     | (١٣,٥٥١,٢٩٤)   | الزكاة التقديرية  |
| (٧,٢٥٢,٣٥١)    | (٨,٠٠٢,٤٠٢)    | صافي (خسارة) ربح السنة بعد الزكاة   |
| ١٥,٥٤١,٤٣٨     | (٢٢,٥٥٤,٧٠٠)   | المدخل الشامل الآخر:<br>الدخل الشامل الآخر  |
| -              | -              | اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر   |
| ١٥,٥٤١,٤٣٨     | (٢٢,٥٥٤,٧٠٠)   | (خسارة) ربحية السهم الأساسي والمفضض للسنة من (خسارة) ربح العمليات الرئيسية من صافي (الخسارة) الربح                      |
| + .٢٥          | (+ .١٧)        | المتوسط المرجح لعدد الأسهم  |
| .١١            | (+ .٢٤)        |   |
| ٩٧,٩٠٠,٠٠      | ٩٧,٩٠٠,٠٠      |   |

رئيس مجلس الإدارة




إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي



جميع المبالغ بالريال السعودي

| مجموع حقوق المساهمين | أرباح مبقةة (خسائر متراكمة) | احتياطي نظامي | رأس المال   |   |
|----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|---|
| ١,٠٥٦,٤٢٤,٠٨٢        | ٤٣,٧٩٤,٠٠١                  | ٧٢,٣٠٠,٠٨١    | ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦                                    |
| (٤,٧٩٠,٧٩٤)          | (٤,٧٩٠,٧٩٤)                 | -             | -           | تسوية سنوات سابقة   |
| ١٥,٥٤١,٤٣٨           | ١٥,٥٤١,٤٣٨                  | -             | -           | إجمالي الدخل الشامل، صافي ربع السنة                       |
|                      |                             |               |             | المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية : |
|                      |                             |               |             | محول إلى الاحتياطي النظامي                                |
|                      |                             |               |             | توزيعات أرباح   |
|                      |                             |               |             | الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦                                  |
| ١,٠٢٨,١١٤,٧٢٦        | ١٢,٣٦٠,٥٠١                  | ٢٥,٨٠٤,٢٧٥    | ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦                                    |
| (٢٩,١٦٠,٠٠٠)         | (٢٩,١٦٠,٠٠٠)                | -             | -           | تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ١٧)                            |
| ١,٠٢٨,١١٤,٧٢٦        | ١٢,٣٦٠,٥٠١                  | ٢٥,٨٠٤,٢٧٥    | ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ | إجمالي الدخل الشامل، صافي (خسارة) السنة                   |
|                      |                             |               |             | المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية : |
|                      |                             |               |             | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)                      |
| (٢٢,٠٠٤,٧٠٠)         | (٢٢,٠٠٤,٧٠٠)                | -             | -           | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦                                  |
| (٢,٧٠٠,٠٠٠)          | (٢,٧٠٠,٠٠٠)                 | -             | -           |   |
| ١,٠٠٠,٧٠٤,٧٤٠        | (١٤,١٤٤,٢٨٥)                | ٢٥,٨٠٤,٢٧٥    | ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ |   |



رئيس مجلس الإدارة

\_\_\_\_\_

الدبيط التنفيذي

الدبيط المالي

أن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إسماعيل حائل  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع البالغ بالريال السعودي

| عن السنة المنتهية في |              |  |
|----------------------|--------------|--|
| ٢٠١٦                 | ٢٠١٧         |  |
| ريال سعودي           | ريال سعودي   |  |
| ٢٢,٧٩٥,٧٨٩           | (١٥,٥٥١,٣٩٤) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:   |
| ٦٦,٥٨٢,٧٩٩           | ٦٦,٩٥٩,٤٤٢   | صافي (خسارة) ربح السنة قبل الركائز   |
| ٢,١٨٢,٩٠١            | ٢,١٧٢,٨٧٢    | التعديلات لتمويل صافي ( الخسارة ) الربح :  |
| -                    | ٢,٦٢٥,٣٩٥    | استهلاك  |
| ١,٦٧٦,٩٦٦            | ٢,٤١٢,٧٦٢    | إحتفاظ نقاط ايرادية مؤجلة  |
| (١٩,٧٦٧)             | (٣,٣٧٧,٨٩٧)  | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها   |
| (٤٢,٩٨٨)             | -            | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  |
|                      |              | (ربح) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
|                      |              | مكاسب بيعأصول  |
|                      |              | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :   |
| (٤٧,٣١,٠٥٤)          | (٣٦,٠٣٩,٧٢٢) | محرون  |
| ٤,٣٩,٠٣١             | ١٦٧,٥٤١      | مدینون تجاریون وأرصدة مدينة أخرى   |
| ٢,٧٧٧,٨٤٤            | (١,٠٧٥,٧٥٦)  | دائنون وصالع مستحقة  |
| ٦٦٧,٧٧٧              | -            | دائع توزيعات   |
| (٤,٦٩٠,٧٩٤)          | (١,٦٥٠,٢٨٦)  | تسويات سنوات سابقة   |
| ١٣,٧٦٣,٦٧٨           | ٢٧,٦٤٦,٣٩٤   | النقدية الناتجة من العمليات  |
| (٤٠,١٦٢)             | (١,٥٨١,٧٥٢)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع   |
| (٨,٥٦٦,٩٥٤)          | (٧,٢٥٢,٨٠٠)  | رکاة منفعة   |
| ٢,٧٥٩,٣٦٢            | ٦,٤١١,٨٧٦    | صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية  |
|                      |              | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:   |
| (٢٢,٨٧١,٥١٤)         | (٢,٦٩٤,٦٣٢)  | شراء موجودات ثابتة   |
| ٢٥,٠٠٠               | ١            | استهلاكات موجودات ثابتة  |
| (٢٢,٨٩٦,٥١٤)         | (٢,٤٤٩,٦٧١)  | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية                                      |
| (٢٢,٠٠٠,٠٠٠)         | (٢,٠٠٠,٠٠٠)  | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:   |
| -                    | (٢,٢٠٠,٠٠٠)  | سداد من القرض  |
| (٢٩,٧٦٠,٠٠٠)         | -            | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  |
| (٦٦,٧٦٠,٠٠٠)         | (٤,٢٠٠,٠٠٠)  | توزيعات أرباح  |
| (٨٠,٢٩٧,٣٥٧)         | ١,٦٧٧,٣٩٥    | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية  |
| ١٢٠,٧٩٨,٤٩٠          | ٤٠,٤٠١,٣٣٢   | الزيادة (نقص) في النقدية وشبة النقدية  |
| ٤٠,٤٠١,٣٣٢           | ٤١,٥١٤,٠٠٨   | النقدية وشبة النقدية في بداية السنة  |
| -                    | ١,١٢٢,٤٢     | النقدية وشبة النقدية في نهاية السنة  |
| ٧,٢٣٢,٥٤             | ٢,٧٢٧,٧٧٨    | تأثيرات غير نقدية:   |
|                      |              | تسويات الأصول الثابتة  |
|                      |              | التحول من الخزون لقطع الغيار الاستراتيجية  |

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي

#### إيضاح : (١) الشركة والنشاط:

ان شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٧٣٠٠٦٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة (الواافق ٢٠١٠) وقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٤ في بتاريخ ٢٤ ذي الحجة (الواافق ٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ٤١٩٣١-٩٨٧٧٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٦هـ (الواافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

##### **غرض الشركة:**

هو إنتاج وتوزيع الإسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإيجار بالإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

##### **عملة العرض والنشاط:**

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

#### إيضاح : (٢) المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة .

##### **أولاً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:**

لم تقم الشركة بالتحقيق المبكر لسموحة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمبين أدناه، تتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عندما يصبح ساري المفعول.

|              |   |
|--------------|---|
| ١ يناير ٢٠١٩ | <p><b>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) : عقود الإيجار</b></p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيكلية الاعتراف، القياس، العرض والافتتاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومحليات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) .</p> |
|--------------|---|

## بيان : (٢) المعايير المحاسبية المطبقة (يُتبع) :

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦.

### المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

#### التصنيف والقياس - الموجودات المالية:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتغيرات النقدية المقدرة. لا يتم تحصيل أي مستحقات مضمونة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصفيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطلقة
  - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
  - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر (FVTPL)
- يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطلقة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:
- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية المكتسبة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
  - خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المديمة التجارية التي لا تشكل معاملة تعويض وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول: عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي، لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفرزات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الارتفاع). ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم النقرية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح الناشئة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بال الموجودات المالية فيه.

تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

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

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المرتبطة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحديد الإيرادات في المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٦- الإيرادات ، ومعيار المحاسبة الدولى رقم ١١- عقود القاولات ، والتفسيرات المتعلقة بها.

#### إيضاح : (٢) المعايير المحاسبية المطبقة (يتبع)

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

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن النشأة ينبغي أن تصرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التمويل المادي الذي تتوقعه النشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والأفراد باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ . ويحدد المعيار تموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصنفقة.
- الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصنفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم النشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .

#### إيضاح (٢) الافتراضات المحاسبية الهمة والتقديرات غير المؤكدة:

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

إن الأحكام الهامة التي تخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والصادرة الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات لسنة الحالية هي نفس الأحكام التي صلبت على القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### إيضاح : (١) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

##### ١٤ أسماء الإعداد

أعدت القوائم المالية وفقاً لما تكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات ونظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض البيانات المالية.

#### إيجاز : (١) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبّع) :

إن السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة موضحة أدناه.

##### **٤- الأدوات المالية - العرض**

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة صرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

###### **أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقياس**

عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند ميدانياً بالقيمة الحالية للنفقات المستقبلية المخصوصة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين معاملة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المحفوظة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية باستثناء الاستثمارات المصنفة لفرض المعايرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الأقسام التالية:

- القروض والذمم المدينة.

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

###### **القروض والذمم المدينة:**

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

###### **المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:**

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البيضاءة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتمد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهريّة بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها. وفقاً لمعايير التقرير المالي<sup>(٤)</sup>.

###### **النقدية وشبه النقدية:**

تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد لدى البنوك وودائع المدفوعة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتراض.

#### إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المالية (يتبين) :

##### - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل .

تصنف الاستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الاستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل بدايةً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للبليغ المدفوع، لاحقاً للإثبات الأولي، يتم تقييم الاستثمارات المحافظ عليها بفرض التاجر في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك من بيع استثمارات محافظ عليها بفرض التاجر في قائمة الدخل الشامل.

ولدى الشركة موجودات مالية في شكل ودائع مرابحة واستثمارات في محفظة أسهم تدار من قبل مديرى المحافظة في إيضاح ١٧-٤ و ٨ من هذا التقرير على التوالي.

##### - الخفاضن قيمة الموجودات المالية

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بإجراء تقييم لأنخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تنخفض قيمتها وإذا وجد مثل هذا الدليل ، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد القدرة للأصل ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- أ- بالنسبة للموجودات المرجحة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.
- ب- بالنسبة للموجودات المرجحة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين البليغ المدرج والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.
- ج- بالنسبة للموجودات المرجحة بالتكلفة المطهاة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين البليغ المدرج والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

##### ثانياً: الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولي، إثبات تكاليف المعاملات البائرة بناءً على التكلفة المطهاة باستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الدخل الشامل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يوجد لدى الشركة هررض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ضمن الأدوات المالية الأخرى ويتم الالتفاسح عنه وفق مقتضيات العاير (إيضاح ١١).

#### إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبّع) :

##### - **النون ومباغ مستحقة:**

يتم إثبات الدائنين التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

##### - **توزيعات أرباح الساهمين**

تسجل توزيعات أرباح الساهمين كدائنين في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات من قبل جمعية الساهمين.

##### ٤- **الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:**

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

|                                  |                                |
|----------------------------------|--------------------------------|
| ٢٠ سنة                           | • المباني                      |
| ٤٠ سنة                           | • الآلات والمعدات              |
| ستين                             | • أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية |
| ٥ سنوات                          | • برامج حاسب آلي               |
| ١٠ - ٥ سنوات                     | • سيارات                       |
| ٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل | • تحسينات مباني مستأجرة        |
| ٢٥ سنوات                         | • أداث وموروشات                |

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

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الدخل الشامل.

تحفظ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الشامل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أي تغيرات في التقدير على الأسس المستقبلية.

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

#### إيضاح : (٤) ملخص لأهم الصياغات المحاسبية ( يتبع ) :

##### ٤٤ تكاليف التمويل

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

##### ٤٥ نفقات إيرادية مؤجلة

تقييد المصارييف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة ضمن بند مصارييف مؤجلة، وتتحقق على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للمصارييف المؤجلة، كموجودات غير ملموسة، للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات إلى عدم امكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة قيمتها الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عنالت تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الشامل.

##### ٤٦ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ليهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو يطوي الحركة. تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكميل في تقدير المخزون، وهو ما يسمى به المعيار. تمثل التكاليف جميع المصارييف المتکبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي، ويتم احتسابها وفقاً للأسس التالي:

- مواد خام ومستهلكة وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصارييف غير المباشرة.

##### ٤٧ احتياطي نظامي

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

##### ٤٨ منافع الموظفين ومكافآت نهاية الخدمة

قامت الشركة بالاستعانة بخبراء أكتواريين للتقدير الأكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين (معايير المحاسبة الدولي رقم ١٩ العدل في ٢٠١١). لهذا الغرض، تم تعين مقيم أكتواري مستقل (لوگس أكتواريون واستشاريون) لتقديم تقدير أكتواري لاستحقاقات الموظفين بالشركة. يتم استخدام هذه التقييمات الأكتوارية لفرض تقدير المخصصات في السجلات. ومع ذلك، تقوم الشركة بدفع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام قانون العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه التعويضات إلى الراتب النهائي للموظف، وطول مدة خدمته واتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة ويدفع عند انتهاء الخدمة.

#### إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات الخاضبة (يتبعد) :

##### ٤٤ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في خطة المساهمة المحددة لمنافع التقاعد مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (منظمة شبه حكومية) وتتبع لرئاسة حكومة المملكة العربية السعودية وهي ملزمة لكل منظمة. يتم احتساب المساهمات كنسبة مئوية من أجور الموظفين وتحمل كمصاروف في قائمة الدخل الشامل.

##### ٤٥ مخصص الزكاة

تُخضع الشركة لزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص إلى تقدير الزكاة الذي يتم تعديله في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الأقرار النهائي لزكاة. يتم الاعتراف بأي تغيير في التقدير الناتج عن التغيير النهائي في تلك الفترة. يتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، ليهما أكبر.

##### ٤٦ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الوردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة المالية. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تتحقق منافع الاقتصادية إلى الشركة وتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى المتسري، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موضوعية بها.

##### ٤٧ عوائد المراهنات

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

##### ٤٨ المصاريف

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

##### ٤٩ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الموجودات والطلبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والطلبات غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة وال الموجودات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقادس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل.

##### ٥٠ الإيجارات التشغيلية

لدى الشركة إيجارات مستحقة الدفع بموجب عقود إيجار تشغيلية وتحمل على قائمة الدخل الشامل على أساس الفسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

##### ٥١ المعلومات القطاعية

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في منتج واحد داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو في مناطق جغرافية مختلفة.

#### إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات الخاسطة (يتعين) :

##### **٦٧٤ قياس القيمة العادلة**

يطبق قياس القيمة العادلة على المعاير الدولية للتقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياس والافصاح عن القيمة العادلة وتتوفر إطاراً واحداً للتقارير المالية الدولية لقياس القيمة العادلة. يحدد المعيار القيمة العادلة على أساس مفهوم (سعر الخروج) ويستخدم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والذي ينبع عنه قياس قائم على السوق وليس على أساس كيان على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من أجل مصالحهم الاقتصادية المثلث (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢). تطبق الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية قياسات لها بعض التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست بالقيمة العادلة (مثل القيمة العادلة للموجودات غير المحتقة في معيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون والذي يقاس بالتكلفة).

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

- أ. في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
  - ب. في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسميع بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

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

المستوى ١- سعر السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات الماثلة؛

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

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

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

**إيضاح : (٤) الممتلكات والألات والمعدات :**

فيما يلي ملخص الممتلكات والألات والمعدات ورسوم الاستهلاك للسنة:

| ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر     | ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر     | إيضاح |                            |
|--------------------|--------------------|-------|----------------------------|
| ريال سعودي         | ريال سعودي         |       |                            |
| ٩٦٨,٤٦,١٧٦         | ٨٥٧,٨٤٢,٧٥١        | ١/٥   | الممتلكات والألات والمعدات |
| ١٥,٢٦٩,١٢٢         | ٧٧,٧٤٦,٣٤٩         |       | قطع غيار استراتيجية        |
| <b>٩٨٣,٥١٥,٣٠٤</b> | <b>٨٣٥,٥٤٩,١٠٠</b> |       | <b>الإجمالي</b>            |

#### ٦) الممتلكات والألات والمعدات:

| النوع                    | المقدار الإنتاجية الفعالة | مشروعات تحت التطبيقات | أراضي وآلات والمعدات | الاحتياطي | أجهزة حاسبات مكتبة | برامج حاسوب الآلي | سيارات     | مستاجر رياضي | الإجمالي | ومفروشات رياضي | الإجمالي      |
|--------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|-----------|--------------------|-------------------|------------|--------------|----------|----------------|---------------|
|                          | ٢٠١٩                      | ٢٠١٨                  | ٢٠١٩                 | ٢٠١٨      | ٢٠١٩               | ٢٠١٨              | ٢٠١٩       | ٢٠١٨         | ٢٠١٩     | ٢٠١٨           | ٢٠١٩          |
| <b>الكلفة:</b>           |                           |                       |                      |           |                    |                   |            |              |          |                |               |
| الرسيد في بداية السنة    | ٤٨١,٦٦                    | ٤٨١,٦٦                | -                    | -         | ٧,٧٤٤,٢٤           | ٤٧٧,٧١٢,٤٤٢       | ١٦٩,٥٢٢,٣٩ | ٧,١٩٦,٣٦٤    | ٤٢١,٤٧   | ٤٢١,٤٧         | ١٧٦,٧٩٠,٩٩٧   |
| تسوية                    | -                         | -                     | -                    | -         | (٥٤,٧٩)            | (٥٤,٧٩)           | (٤١٧,٧٥٠)  | -            | -        | -              | (٦١٧,٢٢)      |
| استبدادات خلال السنة     | ٤٠,٠٠                     | ٤٠,٠٠                 | ٤,٧٧٧,٣٩             | ٤,٧٧٧,٣٩  | -                  | ٢,٢٧,٧٥٤          | ٢,٢٧,٧٥٤   | ٢,٠٠٠        | ٢,٠٠٠    | ٢,٠٠٠          | ٢,٠٠٠         |
| استبدادات في نهاية السنة | ٤٧٦,٦٦                    | ٤٧٦,٦٦                | ٧,٨٨٦,٣٧١            | ٧,٨٨٦,٣٧١ | -                  | -                 | -          | -            | -        | -              | (٣٦,٠٠)       |
| الإلاك:                  | -                         | -                     | -                    | -         | -                  | -                 | -          | -            | -        | -              | ١,٧١٢,٧٩١,٨٣٠ |
| الرسيد في بداية السنة    | -                         | -                     | -                    | -         | -                  | -                 | -          | -            | -        | -              | ٢٠,١٧٤,٢١     |
| الحمل على السنة          | -                         | -                     | -                    | -         | -                  | -                 | -          | -            | -        | -              | ٢٣,٤٧٧,٤٧     |
| استبدادات خلال السنة     | -                         | -                     | -                    | -         | -                  | -                 | -          | -            | -        | -              | (٣١٧,٤٩٤)     |
| الرسيد في نهاية السنة    | -                         | -                     | -                    | -         | -                  | -                 | -          | -            | -        | -              | ٢١٧,٣٨٨,٧٤    |
| حالي القيمة المقدرة:     | -                         | -                     | -                    | -         | -                  | -                 | -          | -            | -        | -              | ٢٠١٦          |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨        | ٤٧٦,٦٦                    | ٤٧٦,٦٦                | ٧,٨٨٦,٣٧١            | ٧,٨٨٦,٣٧١ | ٤٧٧,٧١٢,٤٤٢        | ٤٧٧,٧١٢,٤٤٢       | ٢,٢٧,٧٥٤   | ٢,٠٠٠        | ٤٢١,٤٧   | ٤٢١,٤٧         | ١٧٦,٧٩٠,٩٩٧   |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧        | ٤٧٦,٦٦                    | ٤٧٦,٦٦                | ٧,٨٨٦,٣٧١            | ٧,٨٨٦,٣٧١ | ٤٧٧,٧١٢,٤٤٢        | ٤٧٧,٧١٢,٤٤٢       | ٢,٢٧,٧٥٤   | ٢,٠٠٠        | ٤٢١,٤٧   | ٤٢١,٤٧         | ١٧٦,٧٩٠,٩٩٧   |

\* تم بدء التشغيل التجاري لمصنع الإسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٢، وبالتالي تمت رسمة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الإسمنت خلال الربع الثاني المنقضي في ٢٠١٢ يونيو ٢٠١٢.

\* إن الأرض التي تم إنشاء المصانع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٢٠ سنة. يمنع الترخيص التعديي الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معدن محددة في النطقة المرخص لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦,٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة وبقيمة إجمالية قدرها ٢٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، ويسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة. تم رهن النبي والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع لصندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقرض لأجل -(إيضاح ١١)

إيضاح : (٦) مخزون :

| ٢٠١٧ ديسمبر ٣١     | ٢٠١٨ ديسمبر ٣١     |                        |
|--------------------|--------------------|------------------------|
| ريال سعودي         | ريال سعودي         |                        |
| ٩,٧٦٨,٠٢٨          | ٧,٩٤٥,٨١٠          | مواد خام               |
| ٥٦,٧٧٤,٧٤          | ٥٣,٥٧٥,٧٧          | مواد مستهلكة وقطع غيار |
| ٢٠٧,٥٧١,٧٦٢        | ٢٢٤,١٩٠,٠٤٢        | بضاعة غير تامة الصنع   |
| ٢,١١٠,٨١٢          | ٢,٧٦٢,٩١٥          | بضاعة تامة الصنع       |
| <b>٢٧٧,٢٢٤,٣٢٧</b> | <b>٢٩٦,٦٢٩,٥٩٤</b> | <b>الإجمالي</b>        |

إيضاح : (٧) مدینون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى :

| ٢٠١٧ ديسمبر ٣١    | ٢٠١٨ ديسمبر ٣١    |                                |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                                |
| ٢٢,٣٥٢,٣٦         | ٢٢,٠٠٤,٨٦٢        | مدینون تجاريون                 |
| -                 | (٢,٦٣٥,٢٩٥)       | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها     |
| ٢٢,٣٥٢,٣٦         | ٢٠,٣٧٤,٥٦٧        | مدینون تجاريون (الاصافي)       |
| ١٩٢,٢٢٠           | ٢٢,١٦٢            | مصاريف ملحوظة مقدما            |
| ٨,٥٣٥,٨٧٤         | ٧,٩٩٩,٥١٠         | دفعات مقدمة للموردين والقاولين |
| ١,٤٦٩,٧٥٥         | ١,١٧٩,١٥٣         | مدینون آخرون                   |
| <b>٢٢,٦٦٦,٤٩٩</b> | <b>٢٩,٨٧٨,٤١٢</b> | <b>الإجمالي</b>                |

فيما يلي تحليلاً بأعمار المدینون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر :

| السنة      | الإجمالي   | أقل من ٣٠ يوم | ٣٠ - ٦١    | ٦١ - ٩٠    | أكثر من ٩٠ |
|------------|------------|---------------|------------|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي    | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٠١٨       | ٢٢,٠٠٤,٨٦٢ | ١٢,٣٧٤,٥٨٢    | ٥,١٢١,٥٨٢  | ٢,٣٤٥,١٠٢  | ٢,٩٦٤,٥٩٥  |
| ٢٠١٧       | ٢٢,٤٥٣,٣٦  | ٧,٧٨٧,٢٢١     | ٦,٦٠٣,٧١٠  | ٥,٢٢٧,٩٧٠  | ٨,٨٢٤,٤٤٥  |

#### إيضاح : (٨) استئنافات بالقيمة الظاهرة من خلال الأرباح والخسائر :

استثمرت الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي في إدارة المحفظة الاحتياطية مع شركة الراجحي المالية بموجب الأوراق المالية رقم ٢٢DPM، القيمة الحالية للمحفظة ٤٢,٣٧,٩٣٧ ريال سعودي بعد خصم المصروف الإدارية والخسارة غير المحققة من إعادة التقييم.

#### إيضاح : (٩) الخدبية وشبة الخدبية :

| ٢٠١٧ ديسمبر       | ٢٠١٨ ديسمبر       |                |
|-------------------|-------------------|----------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                |
| ١٥,٤٠١,٣٣٣        | ٢٦,٥١٤,٠٠٨        | نقد لدى البنوك |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠        | ١٥,٠٠٠,٠٠٠        | ودائع مرابحة   |
| <u>٤٠,٤٠١,٣٣٣</u> | <u>٤١,٥١٤,٠٠٨</u> | الإجمالي       |

#### إيضاح : (١٠) رأس المال المدفوع :

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصري به ومصدر ومندفع بالكامل، مقسم إلى ٩٧٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ، ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

#### إيضاح : (١١) القروض طويلة الأجل :

(ا) بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٦) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٢٢٨٩ بمبلغ قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي ، وهذا القرض مضمون بالمبني والألات والمعدات الخاصة بالمصنع المقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الإضافات والتوسعات ، حيث يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ ، علماً بأنه ( كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ) تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي وتم حتى تاريخه سداد ثمانية أقساط بقيمة ٧٠ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض. تم تأجيل سداد القسط المستحق في أكتوبر ٢٠١٦ بمبلغ ١٣ مليون ريال .

**إيضاح : (١١) القروض طويلة الأجل (نتها) :**

الجدول الثاني يوضح المبالغ المتبقية من القرض :

| ٢٠١٧ ديسمبر ٢١     | ٢٠١٦ ديسمبر ٢١     |   |
|--------------------|--------------------|---|
| ريال سعودي         | ريال سعودي         |   |
| ٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠        | ٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠        | رصيد أول السنة                          |
|                    |                    | بصفة                                    |
| (٢٢,٠٠٠,٠٠٠)       | (١٣,٠٠٠,٠٠٠)       | السداد خلال السنة                       |
| (١٤,٦٥٠,٤٤٥)       | (١٢,٥٦٨,٤٦٢)       | مصاريف تمويل مؤجلة (إيضاح ١١ ب)         |
| ٢٢٧,٣٩,١٥٥         | ٢١٧,٤٣,٥٣٧         | صافي القسط المستحق من قرض لأجل          |
| ٢٢,٩١٦,٦٦٧         | ٤١,٩١٦,٦٦٧         | القسط المتداول من قرض لأجل              |
| <u>٢٠٢,٤٢٢,٤٨٨</u> | <u>١٧٥,٥١٤,٨٧٠</u> | رصيد القروض غير المتداول في نهاية السنة |

**ب) تكاليف اعباء القروض :**

تمثل بشكل اساسي اتعاب ومصاريف الحصول على القرض اعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي ، وتحفظ المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض. التالي جدول يوضح حركة تكاليف اعباء القروض:

| ٢٠١٧ ديسمبر ٢١    | ٢٠١٦ ديسمبر ٢١    |                          |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                          |
| ١٦,٧٣٣,٢٢٧        | ١٤,٦٥٠,٨٤٥        | الرصيد في بداية السنة    |
| (٢,٠٨٧,٢٨٢)       | (٢,٠٨٢,٢٨٢)       | الإطفاء المحمى على السنة |
| <u>١٤,٦٥٠,٨٤٥</u> | <u>١٢,٥٦٨,٤٦٢</u> | الرصيد في نهاية السنة    |

ج) اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لمقابلة المصاريف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة، وبلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٥٠ مليون ريال سعودي، حيث تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لمعدلات سايبور زنداً هامش معين، حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لمختلف التوريدين والمقاولين وخطابات ضمان لصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

إيجاز : (١٢) دالنون ومبالغ مستحقة:

| ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر    | ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر    |                                      |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                                      |
| ٣١,٤٠٠,٠٥٨        | ٢٧,٥٧٦,٧٧٩        | دالنون ومبالغ محتجزة                 |
| ١٢,٨٥٦,٦٧٣        | ١٧,٨٠٨,٦٦٩        | مبالغ مستحقة الدفع                   |
| ٥,٢١٧,٨٥٠         | ٤,٢٥٦,٧٣٤         | نفقات محصلة مقدماً من عملاء          |
| -                 | ٦٦٤,٦٦٤           | ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي) |
| <b>٥٠,٤٧٤,٥٨٠</b> | <b>٥٨,٢٩٦,٧٧٤</b> | <b>الإجمالي</b>                      |

إيضاح : (١٤) مخصص الزكاة :

احتساب الزكاة:

| عن السنة المنتهية في |                |
|----------------------|----------------|
| ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر       | ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر |
| ريال سعودي           | ريال سعودي     |
| ٢٢,٧٩٥,٧٨٩           | (١٥,٥٥١,٢٩٤)   |
| ٦,٦٧٦,٩٢٦            | ٦,٠٣١,٠٣٨      |
| ٢٤,٤٧٣,٧١٥           | (٤,٥٠٠,٣٣١)    |
| ١,٣٦٤,٣٧,٣٩٧         | ١,٢٥٢,٧٤,٣٦٢   |
| (٩٩٨,٦٧٨,١٠٤)        | (٩٢٢,٥٤٧,٨٣٦)  |
| ٢٤,١١٢,٠٠٨           | ٢٢,٠٧٣,٤٤٠     |
| ٧,٣٥٢,٨٠٠            | ٨,٠٠٣,٤٠٦      |

صافي (الخسارة) الربح الدفترى ويعدل بما يلي :  
 المخصصات المكونة خلال العام  
 صافي (الخسارة) الربح المعدل  
 اجمالى بنود مضافة  
 اجمالى بنود مخصومة  
 وفاء الزكاة  
 الزكاة المستحقة بواقع٪٢٥

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

| ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر | ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |
| ٨,٥٨٥,٤٠٣      | ٧,٢٥٢,٨٠٠      |
| ١,٥٥١          | -              |
| (٨,٥٨٦,٩٥٤)    | (٧,٢٥٢,٨٠٠)    |
| ٧,٣٥٢,٨٠٠      | ٨,٠٠٣,٤٠٦      |
| ٧,٣٥٢,٨٠٠      | ٨,٠٠٣,٤٠٦      |

الرصيد في بداية السنة  
 تسويات  
 تخصيم : الزكاة المسددة خلال العام  
 الزكاة المستحقة عن العام  
 الرصيد في نهاية السنة

حصلت الشركة على شهادات زكوية حتى عام ٢٠١٧ ،

إيضاح : (١٤) مصاريف عمومية وإدارية:

| عن السنة المنتهية في |            |                           |
|----------------------|------------|---------------------------|
| ٢٠١٧                 | ٢٠١٨       |                           |
| ريال سعودي           | ريال سعودي |                           |
| ١٦,٠١٦,٥٧٨           | ١٦,٣١٢,٧٣١ | رواتب موظفين ومرضايا أخرى |
| ٢,١٦٢,٣١٤            | ٢,٣٦,٣٢٢   | أطفاءات                   |
| ١,٩٤٣,٣٣٩            | ١,٥١٥,٢٢٢  | تعاب مهنية وقانونية       |
| ٢,٠٥٠,٠١٧            | ١,٩٤٤,٨٠٣  | استهلاك                   |
| ٧٤٢,٩٩٩              | ٤٩٤,٢٥٦    | لانتقالات ومصاريف إقامة   |
| ١٧٠,٧٧٤              | -          | إيجارات                   |
| ٥٨٦,٥٥٨              | ٦٦٠,٢٢٥    | صيانة واصلاح              |
| ٢,٤,٧٧٤              | ١٤٤,١٩٤    | برق وبريد وهاتف           |
| ٦٧,٦٩٧               | ٤,٣٢٢      | فرطاسية ومحليات           |
| ٥١,٩١٢               | ٧,٧٧٩      | مصاريف توظيف              |
| ١٥,٦٤٣               | ٧,٧٥١      | آخرى                      |
| ٢٢,٠٣٦,٦٩٧           | ٢٢,٨١٤,٢٤٠ | الاجمالى                  |

إيضاح : (١٥) ربعة السهم:

تم احتساب ربعة السهم على أساس صافي دخل السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

#### إيضاح : (١٦) الالتزامات المحتملة :

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بقيمة ٢,٧٤ مليون ريال سعودي (٥,٥٩٪ ٢٠١٧: ٥,٥٩ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بقيمة ١,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٠ مليون ريال سعودي). تلتزم الشركة بإعادة تسوية الأرض المستأجرة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية بـنهاية فترة الإيجار البالغة ثلاثة عشر سنة من تاريخ تسلم الموقع، وقد هدرت الشركة تكلفة التسوية بقيمة ٧,٥ مليون ريال، يتم تحويل مبلغ ٢٠٠ ألف ريال سنويًا حتى نهاية فترة الإيجار.

#### إيضاح : (١٧) أطراف ذات علاقة :

وافت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٨ على صرف مبلغ ٢,٢ مليون ريال مكافأة لاعضاء مجلس الادارة صرفة خلال السنة الحالية. وافق مجلس الادارة في اجتماعه بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨ على صرف مبلغ ١٥٠ ألف ريال لكل عضو في لجان المجلس سجلت كتعديلات سنوات سابقة وصرفت خلال السنة الحالية بقيمة ١,٦٥ مليون ريال.

**إيضاح: (١٨) القيمة العادلة للأدوات المالية:**

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

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية ومديونون والاستثمارات في محافظ استثمارية المحافظ بها لأغراض التاجرة و مديونون تجاريون ولارصدة مدينة اخرى ما عدا المصاريف المدفوعة مقدما، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائعون تجاريون ودائون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة.

ان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهيرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

(١) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتمقياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                   |
|---|----------------|-----------------------------------|
| <b>الأصول المالية بالقيمة الدفترية:</b>                                   |                |                                   |
| ٢٢,٦٦١,٧٩٩  | ٢٩,٨٢٨,٤١٣     | مديونون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى |
| ٤٠,٤٠٦,٣٢٢  | ٤١,٥١٤,٠٠٨     | النقد وشبه النقد                  |
| ٧٣,٠٦٢,٦٢٢  | ٧٦,٣٤٢,٤٢١     | الاجمالي                          |
| <b>الأصول المالية بالقيمة العادلة:</b>                                    |                |                                   |
| ٢٢,٦٦١,٧٩٩  | ٢٩,٨٢٨,٤١٣     | مديونون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى |
| ٤٠,٤٠٦,٣٢٢  | ٤١,٥١٤,٠٠٨     | النقد وشبه النقد                  |
| ٧٣,٠٦٢,٦٢٢  | ٧٦,٣٤٢,٤٢١     | الاجمالي                          |
| الفرق بين اجمالي القيمة الدفترية واجمالي القيمة العادلة للأصول المالية    |                |                                   |
| <b>المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:</b>                                |                |                                   |
| ٢٢٧,٣٩٩,١٥٥   | ٢١٧,٤٣١,٥٧٧    | القروض لأجل                       |
| ٥٠,٤٧٤,٥٨٠  | ٤٨,٣٩٦,٧٦٢     | دائون تجاريون ومبالغ مستحقة       |
| ٣٧٩,٦٥٥   | ٣٧٩,٦٥٥        | دائون توزيعات أرباح               |
| ٣٧٨,٢٠٢,٣٩٠   | ٣٦٦,١٠٧,٩٧١    | الاجمالي                          |
| <b>المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:</b>                                 |                |                                   |
| ٢٢٧,٣٩٩,١٥٥   | ٢١٧,٤٣١,٥٧٧    | القروض لأجل                       |
| ٥٠,٤٧٤,٥٨٠  | ٤٨,٣٩٦,٧٦٢     | دائون تجاريون ومبالغ مستحقة       |
| ٣٧٩,٦٥٥   | ٣٧٩,٦٥٥        | دائون توزيعات أرباح               |
| ٣٧٨,٢٠٢,٣٩٠   | ٣٦٦,١٠٧,٩٧١    | الاجمالي                          |
| الفرق بين اجمالي القيمة الدفترية واجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية |                |                                   |

#### إيضاح: (١٨) القيمة العادلة للأدوات المالية (نهاية):

ب) فرضية تقييم القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:  
يتم تقييم الدعم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل الجدارنة الائتمانية الفردية للعملاء، وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الدعم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الدعم المدينة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.  
يتم تقييم القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق الأقساط المتبقية من الالتزامات المالية . كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

#### إيضاح: (١٩) إدارة المخاطر:

##### مخاطر الائتمان:

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

##### مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة آداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتضيق الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوناتها المرتبطة بعمولات خاصة الممثلة بودائع المراجحة والتسهيلات الائتمانية.

##### مخاطر السيولة:

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

##### مخاطر العملات:

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

#### إيضاح: (٢٠) اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ الموافق ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ.