

**شركة أسمنت القصيم**  
شركة مساهمة سعودية

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

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٨ م**

**وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين**

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

صفحة

- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة ٢
- قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) ٣
- قائمة الربح الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) ٦
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) ١٥ - ٧

**تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة**

إلى السادة المساهمين  
شركة أسمنت القصيم  
شركة مساهمة سعودية  
بريدة - المملكة العربية السعودية

**مقدمة**

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت القصيم - 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 والتدفقات النقدية عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٦).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "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 بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنسد من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا 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 المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١

التاريخ : ٠٧ شعبان ١٤٢٩هـ  
الموافق : ٢٣ إبريل ٢٠١٨م



# شركة أسمت القصيم

شركة مساهمة سعودية

## قائمة المركز المالي الأولية

(بالريلال السعودي)

كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	كماء في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٨٣٦,٩٧٢,١٧٤	٨٢١,٧٤٨,٠٢٣		الموجودات غير المتداولة
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠		عقارات، آلات ومعدات، صافي
٢٤,٢٢٩,٩٧٣	٣٤,٢٢٩,٩٧٣		عقارات إستثمارية
٨٨٠,٧١٨,٥٩٧	٨٦٥,٤٩٤,٤٤٦		استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٦٨,٠٠٣,٤٦٤	٢٧٧,٦٣٥,٠٨٦		مخزون، صافي
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٩١٤,٣٠٦	٧	استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة
٨٨,٨٦١,٧٠٢	٨٣,٩٩٥,٤٤٨		مدينون تجاريون ، صافي
٨,٧٧٩,٥٠٤	١٠,٧٢١,٦٢٦		دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٧٦,١٤٠,٢٣٢	٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٢٦٦,٣٠٧	٥١,٠٩٧,٦٥٠		نقد وما في حكمه
١,١٠٨,١٦٥,٠٧٣	١,٠٩٧,٥٠٩,٣٥٣		
١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠	١,٩٦٣,٠٠٣,٧٩٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظم ا
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		احتياطي عام
٥٧٤,٢٨١,٦٢٧	٥٥٩,٤٥٧,٤٠٣		أرباح مبقة
(٩٦,٣٥٠)	(٩٦,٣٥٠)		التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر
١,٧٤٤,٢٠٥,٣٢٢	١,٧٢٩,٣٨١,٠٩٨		
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٧٥٠,٢١٨	٦,١٩١,٠١٨		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
٣٣,٥٧٨,٣١٣	٣٣,٩٦٨,٧١١	٩	الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٣٢٨,٥٣١	٤٠,١٥٩,٧٢٩		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٣,٣٨٦,٦٩٨	٧٧,٥٣٣,٦١٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٢٢١,٣٨٩	١٥,٠٣٧,٤٥٦		دائنون تجاريون
٦٦,٥٢١,٥٧٠	٦٥,٢٨١,٧٤٦		توزيعات أرباح مستحقة
٢٢,٢١٠,١٦٠	٣٥,٦١٠,١٦٠	١٠	مخصص الرزكاة الشرعية
٢٠٥,٣٤٩,٨١٧	١٩٣,٤٦٢,٩٧٢		
٢٤٤,٦٧٨,٣٤٨	٢٣٣,٦٢٢,٧٠١		
١,٩٨٨,٨٨٣,٦٧٠	١,٩٦٣,٠٠٣,٧٩٩		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

(إن الإيضاحات من ١ - ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكلف  
مسعود حامد أمين

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

**شركة أسمت القصيم**

شركة مساهمة سعودية

**قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية**

(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس

٢٠١٧ م ٢٠١٨ م

<u>(غيرمراجعة)</u>	<u>إيضاح</u>	<u>(غيرمراجعة)</u>
١٩١,١٢١,٧٦٠	١٤٧,٩٠٩,٧٠٧	١١
(١٠٢,٩٤٢,٣٦٨)	(٨٥,٢٧٤,٦٠٤)	
٨٨,١٧٩,٣٩٢	٦٢,٦٣٥,١٠٣	
(٢,٢٨٣,٩٣٢)	(٢,٥٩٤,٨٥٦)	
(٤,٨٦١,٧٧٩)	(٥,٤٤٧,٣٣١)	
٨٠,٩٣٣,٦٨١	٥٤,٥٩٢,٩١٦	
٥,٢٠٩,٣٦١	٤,٥٣٢,٥٢٤	
(٤٦٧,٢٤٧)	(٤٤٠,٨٠٠)	
(٥١٦,٤٦٠)	١,٨٩١,١٣٦	
٨٥,١٥٩,٢٢٥	٦٠,٥٧٥,٧٧٦	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	
٨٠,١٥٩,٢٢٥	٥٧,١٧٥,٧٧٦	

المبيعات

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

مصاروفات بيعية وتسويقية

مصاريف إدارية وعمومية

ربح التشغيل

إيرادات أخرى

تكلف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز

أرباح/(خسائر) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صلفيه ربح قبل الزكاة

مصروف الزكاة الشرعية

صلفيه ربح الفترة

**بنود الدخل الشامل الآخر**

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

أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٤١,٥٦٢	-
٨٠,٣٠٠,٧٩٧	٥٧,١٧٥,٧٧٦

٠,٨٩

٠,٦٤

١٢

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

(إن الإيضاحات من ١ - ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكلف  
مسعود حامد أمين

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

شركة أسممنت القصيم

(شبكه مساهمه سبعه نهمه)

卷之三

גָּדוֹלָה

إيجاز رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مقدرة	الدخل الشامل الآخر	التحفيزات التكميلية في بنود الدخل الشامل الآخر	إجمالي
٩٦٣٥٥٠٤٢٧٦١	٩٦٣٥٥٠٤٢٧٦١	٩٦٣٥٥٠٤٢٧٦١	٩٦٣٥٥٠٤٢٧٦١	٩٦٣٥٥٠٤٢٧٦١	٩٦٣٥٥٠٤٢٧٦١	٩٦٣٥٥٠٤٢٧٦١
٥٧٦٧٥٧٧٦	-	٢٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٥٧٦٧٥٧٧٦
(٩٦٣٥٥)	(٩٦٣٥٥)	-	-	-	-	(٩٦٣٥٥)
(٧٦٣٥٥٠٠٠)	(٧٦٣٥٥٠٠٠)	-	-	-	-	(٧٦٣٥٥٠٠٠)
١٢٩٣٨٨١٠٩٦	(٩٦٣٥٥)	٢٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	١٢٩٣٨٨١٠٩٦
٨٧٧١١٢٨٨٩٩	(٣٩٨٢٠١)	١٠١١٠٦١٤٩١١٠٦	٢٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	٨٧٧١١٢٨٨٩٩
٨٠١٠٩٣٢٥	-	-	-	-	-	٨٠١٠٩٣٢٥
١٤١٥٦٢	١٤١٥٦٢	-	-	-	-	١٤١٥٦٢
٨٠٣٢٩٧	٨٠٣٢٩٧	-	-	-	-	٨٠٣٢٩٧
(٩٠٠٠٠)	(٩٠٠٠٠)	-	-	-	-	(٩٠٠٠٠)
١٢٦١٤٣٦٩٦	(٢٥٦١٤٣٦٩٦)	٢٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠	١٢٦١٤٣٦٩٦

(إن الإيختارات من ١ - ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التوأم المالية الأولية المختصرة وتقرأ منها)  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة  
المهندس / محمد بن عبد الله العمر

17

10

9

**شركة أسمت القصيم**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية**  
**(بالريال السعودي)**

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس  
 ٢٠١٧م ٢٠١٨م  
 (غير مراجعة) (غير مراجعة)

**الأنشطة التشغيلية**

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي  
 التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات

(أرباح)/خسائر من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
 ايرادات مستحقة من استثمارات مالية بالتكلفة المستندة - متداولة  
 التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
 تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز  
 تكاليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين

٨٥,١٥٩,٢٣٥	٦٠,٥٧٥,٧٧٦
١٧,٠٥٧,٥١٥	١٧,٥٨٣,٧٨١
٥١٦,٤٦٠	(١,٨٩١,١٣١)
(٤,٢٢٦,٠٢٣)	(٢,٤٨٠,٦٧٨)
١,٢٠٢,٢٠١	١,٢٤٩,٠٤٥
٤٦٧,٢٤٧	٤٤٠,٨٠٠
١٢٤,١٨٨	٢٦,٦٧٨
١٠٠,٣٠٠,٨٢٣	٧٥,٥٠٤,٢٦٦

**التفيرات في بند الموجودات والمطلوبات التشغيلية**

(الزيادة)/النقص في المخزون

النقص/(الزيادة) في مدينون تجاريين

(الزيادة)/النقص في دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى  
 (النقص) في مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

الزيادة في دائنون تجاريين

**النقد من التشغيل**

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

مكافأة نهاية خدمة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية**

(المدفوع) لشراء عقارات، آلات ومعدات

صافي المحصل (المدفوع) من شراء وبيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح  
 أو الخسارة

صافي (المدفوع) / المحصل لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستندة - متداولة  
 المحصل من ايرادات استثمارات مالية بالتكلفة المستندة - متداولة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية**

توزيعات الأرباح المدفوعة

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

**معاملات غير نقدية من الأنشطة الاستثمارية**

محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى عقارات، آلات ومعدات

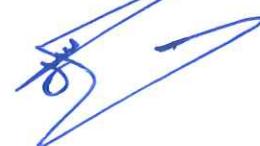
(إن الإيضاحات من ١ - ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المختصرة وتقرا معها)

مدير الشئون المالية المكلف

مسعود حامد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس/ سمر بن عبد الله الممر




إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١- التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٢٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢/م بتاريخ ١٥ شعبان ١٣٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواقه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتصلة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة - القصيم.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### ٢- أساس الإعداد

##### ٢- ١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحفوظات التقرير المالي الأولي).

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم السنوية ولذلك يجب قرائتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م .

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من (٨) إلى (١٦).

#### ٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية 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 ٢٠١٨:

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

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

لم ينتج أثر مالي هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بينما يوجد أثر غير مالي تم الإفصاح عنه بإيضاح (٦) مع التغييرات في السياسات المحاسبية ، كما لم ينجز أي أثر مالي أو غير مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

##### **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتذبذباتها 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 المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

**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.

#### **٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.  
 إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تحطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتى تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعايير الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥).

#### **٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية**

فيما عدا السياسات المحاسبية التي سترد أدناه، جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ 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 المعايير يتطلبها عند التطبيق الأولى تعديل أثر التطبيق إما بأثر رجعى عن طريق إعادة عرض أرقام المقارنة لأقرب فترة ممكنة أو الأثر التراكمى عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحى للأرباح المبقاء مع استثناء تعديل آثار تطبيق المحاسبة عن التحوط بأثر مستقبلى، ونظراً لعدم وجود آثار مالية ذات أهمية تم الابقاء على أرصدة السنوات السابقة والأرصدة الافتتاحية كما هي دون تعديل، أدناه آثار التطبيق غير المالية :

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بدأة من ١ يناير ٢٠١٨م الذي حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية "الاعتراف والقياس" ، هذا ولم ينبع أثر مالي نتاجة تطبيق هذا المعيار حيث انحصر التغير في آثار غير مالية ناتجة عن تصنیف 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 المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، وفيما يلى بيان بالآثار غير المالية التي نتجت من التطبيق :

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)
الفئة التي تخضع لها	الموجودات المالية
أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المستندة	استثمارات مالية بالتكلفة المستندة
أدوات مالية مقاسة بالتكلفة المستندة	استثمارات مالية بالتكلفة المستندة
أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
التكلفة المستندة	التكلفة المستندة
مدينون تجاريين	مدينون تجاريين

- تحفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وفق تواريخ محددة لهذه التدفقات التي تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على اصل المبلغ القائم وذلك حسب نموذج الأعمال للشركة. بينما سابقاً كان يتم تبوب هذه الاستثمارات عند توافر النية والقدرة على الاحتفاظ حتى تاريخ الاستحقاق .
- تحفظ الشركة بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة ، وسابقاً كان يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لغرض المتاجرة.
- يتم قياس المدينون التجاريين بالتكلفة المستندة، وسابقاً كان يتم القياس بالتكلفة المستندة ، 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 ينبع أثر ذو أهمية نسبية.
- لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أثر على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية للشركة .
- 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 الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) 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.

تقديم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التافيسية 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 تعديلة 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 ٢١ مارس ٢٠١٨ م بسبب دخول المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٩ و ١٥) حيز التطبيق بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م وفق ما هو مذكور أعلاه بايضاح رقم (٣) :

## ٦ - الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة لديها حقوق تعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجودات المالية. أو عند تحويل الشركة لحقوقها التعاقدية في استلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحفظ بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.
- يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاؤه أو تمت تسويته بشكل نهائي.
- عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين المبلغ الدفتري والعوض المستلم أو المدفوع يتم الإعتراف به في قائمة الربح والخسارة.

### أ) الموجودات المالية الإثبات والقياس الأولى

- يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي كموجودات مالية إما
- (أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، أو
  - (ب) بالتكلفة المستفدة، تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولى.

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

### القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يجب على الشركة أن تقيس الموجودات المالية بأنها موجودات مالية بالتكلفة المستفدة؛ أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على أساس كل من:

- (أ) نموذج أعمال النشأة لإدارة الأصول المالية.
  - (ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.
- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالتكلفة المستفدة، إذا كانت مقتناة بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية دورية من المبلغ الأصلي والعائد الثابت على الاستثمار.
- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث تستحوذ عليها الشركة بشكل رئيسي للوفاء باحتياجاتها اليومية من السيولة، وتعمل من خلالها على تدنية تكاليف إدارة احتياجاتها من السيولة تلك ولذا فهي تدير - بشكل نشط - العائد على المحفظة.
- يتم تصنيف الاستثمارات المالية بغرض الاقتضاء من خلال الدخل الشامل متى انطبق عليها نموذج الأعمال للحصول على تدفقات نقدية منها وتحصيل العائد الفعلي مع إمكانية بيعها لتحقيق مكاسب رأسمالية وتسجل بالتكلفة في تاريخ التملك مع إعادة قياسها بالقيمة السوقية لها. وتصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة ويتم إثبات التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل بينما يتم إثبات أي عوائد منها في قائمة الربح أو الخسارة.

### إثبات الإيراد

بالنسبة لجميع الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة والموجودات المالية التي تحمل عائد، يتم الاعتراف بإيرادات العوائد باستخدام معدل العائد الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقوضات 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.

### هبوط قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية، والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، مثل القروض والودائع والذمم المدينية التجارية.

يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة كتقدير مردح لاحتمال خسائر الائتمان (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 الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل، ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتعرض عن السداد وتوفيق تحسيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة وأيضاً للذمم المدينية 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 الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التغير عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر ائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر ائتمانية متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، عادةً ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسائر الإئتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم الشركة المدخل البسيط في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

كما تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الإثنى عشر شهرًا الماضية، حيث يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة.

#### **بـ المطلوبات المالية الإثبات والقياس الأولي**

يتم ترتيب المطلوبات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتقوم الشركة بتحديد ترتيب مطلوباتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

يتم الاعتراف بكل المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدية مباشرةً للمعاملات. تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية وأي أرصدة دائنة أخرى مستحقة الدفع.

#### **القياس اللاحق**

يعتمد قياس المطلوبات المالية على ترتيبها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمطلوبات مالية أخرى. علماً بأن الشركة ليس لديها آلية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### **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 باخر 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.

#### **تسوية الأدوات المالية**

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترض بها وهناك نية لتسوية صافي قيمة الموجودات / وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب أن يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية، ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

#### **٦- إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات عند وفاة الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه 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.

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

- 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 المشتراك من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الزراعية أو الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- إذا فرقت 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

غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التناافية 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، 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 التعاقدى للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات 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 المعاملات بالقيمة الزمنية للنقد.

كمـا في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	كمـا في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٧- <u>استثمارات مالية بالتكلفة المستنفدة</u> الراجحي المالية فالكم المالية
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢١,٩١٤,٣٠٦	
<u>٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٩٧,٩١٤,٣٠٦</u>	

تتمثل الاستثمارات أعلاه في مرابحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المرابحات تستحق خلال فترة تتراوح ما بين ثلاثة أشهر وسنة ويستحق عليها عائد.

كمـا في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	كمـا في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٨- <u>استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u> رصيد أول الفترة إضافات إستبعادات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣,٤٢,٠٦٣	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	
٥٥٧,١٠٠,٠٠٠	-	
(٢٤٠,٢٢٥,٨٩١)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	
٤,٣٣٧,٩٢٤	١,٨٩١,١٣٦	
<u>٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦</u>	<u>٣٧٦,١٤٥,٢٣٢</u>	

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

كمـا في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	كمـا في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	٩- <u>التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين</u> رصيد أول الفترة إضافات مدفوعات (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥,٨١٣,٧٣١	٣٢,٥٧٨,٣١٣	
٤,٦٦١,٦٢٠	١,٢٤٩,٠٤٥	
(٦,٥٩٥,١٤٢)	(٨٥٨,٦٤٧)	
(٣٠,١,٨٩٦)	-	
<u>٣٣,٥٧٨,٣١٣</u>	<u>٣٣,٩٦٨,٧١١</u>	

**إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)**  
**(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

#### ١٠ - الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهاية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٦م، ورغم ذلك استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠٠٧م بمبلغ ٤,٣٥٣,٧٥٨ ريال سعودي وقد قامت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي ، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٣) لعام ١٤٣٩هـ بتأييد وجهة نظر الشركة بعدم إعادة فتح الربط الزكوي الإضافي للأعوام المذكورة.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني، وقد قامت الشركة بتقديم إعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨م/١٢/٢١م وبالبالغة ٩,٤٣٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ، وقد حددت لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض جلسة يوم الأحد ١٤٣٩/٨/٢٠هـ الموافق ٢٠١٨/٥/٦م، لمناقشة الاعتراض. بينما سددت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م.

#### ١١ - المبيعات

بلغ حجم مبيعات الشركة من الاسمنت حتى ٣١ مارس ٢٠١٨م كمية ٩٢٣ ألف طن (١١٣٣ ألف طن) وجميعها مبيعات محلية داخل المملكة العربية السعودية.

<b>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس</b>	
<b>٢٠١٧م</b>	<b>٢٠١٨م</b>
<b>(غير مراجعة)</b>	
٨٠,١٥٩,٢٣٥	٥٧,١٧٥,٧٧٦
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٨٩	٠,٦٤

**١٢ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح**  
**صافي ربح الفترة**  
**المتوسط المرجح لعدد الأسهم**  
**الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح الفترة**

#### ١٣ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٠١ مارس ٢٠١٨م على توزيع أرباح بمبلغ ٢٦١ مليون ريال سعودي بواقع ٢,٩٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. اعتمد مجلس الإدارة بجلساته المنعقدة بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٧م ، ٥ يونيو ٢٠١٧م و ١٦ أكتوبر ٢٠١٧م توزيعات أرباح بمبلغ ٧٦,٥ و ٥٤ و ٥٨,٥ مليون ريال سعودي على التوالي وذلك عن أرباح الربع الأول ، الثاني والثالث على التوالي من عام ٢٠١٧م.

اعتمد مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٨م على توزيع أرباح بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٧م.

#### ١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م بمبلغ ١٩,٩٨ مليون ريال سعودي. (٧٠١٧م: مبلغ ١٣,٥٢ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود انشاء ممتلكات، آلات ومعدات بلغت كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م مبلغ ٢٤,٦٧ مليون ريال سعودي. (٧٠١٧م: مبلغ ٢٢,٩١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

##### (أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

<u>كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م</u>					
<u>الاجمالي</u>	<u>القيمة العادلة</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>مستوى ١</u>	<u>مستوى ٢</u>	<u>مستوى ٣</u>
<b>الموجودات المالية التي تقايس بالقيمة العادلة</b>					
٣٧٦,١٤٥,٢٣٢	-	-	٣٧٦,١٤٥,٢٣٢	٣٧٦,١٤٥,٢٣٢	٣٧٦,١٤٥,٢٣٢
<b>الموجودات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة</b>					
-	-	-	-	٢٩٧,٩١٤,٣٠٦	٢٩٧,٩١٤,٣٠٦
-	-	-	-	٨٣,٩٩٥,٤٤٨	٨٣,٩٩٥,٤٤٨
-	-	-	-	٥١,٠٩٧,٦٥٥	٥١,٠٩٧,٦٥٥
<b>الاجمالي</b>	<b>٣٧٦,١٤٥,٢٣٢</b>	<b>٣٧٦,١٤٥,٢٣٢</b>	<b>٨٠٩,١٥٢,٦٤١</b>	<b>٣٧٦,١٤٥,٢٣٢</b>	<b>٣٧٦,١٤٥,٢٣٢</b>
<b>المطلوبات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة</b>					
-	-	-	-	٧٧,٥٣٣,٦١٠	٧٧,٥٣٣,٦١٠
-	-	-	-	١٥,٠٣٧,٤٥٦	١٥,٠٣٧,٤٥٦
-	-	-	-	٦٥,٢٨١,٧٤٦	٦٥,٢٨١,٧٤٦
<b>الاجمالي</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٥٧,٨٥٢,٨١٢</b>	<b>١٥٧,٨٥٢,٨١٢</b>
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>					
<u>الاجمالي</u>	<u>القيمة العادلة</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>مستوى ١</u>	<u>مستوى ٢</u>	<u>مستوى ٣</u>
<b>الموجودات المالية التي تقايس بالقيمة العادلة</b>					
-	-	-	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦
<b>الموجودات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة</b>					
-	-	-	-	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	٨٨,٨٦١,٧٠٢	٨٨,٨٦١,٧٠٢
-	-	-	-	٥٢,٢٦٦,٣٠٧	٥٢,٢٦٦,٣٠٧
<b>الاجمالي</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦</b>	<b>٨٣١,٣٨٢,١٠٥</b>	<b>٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦</b>
<b>المطلوبات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة</b>					
-	-	-	-	٩٣,٣٨٦,٦٩٨	٩٣,٣٨٦,٦٩٨
-	-	-	-	١٣,٢٢١,٣٨٩	١٣,٢٢١,٣٨٩
-	-	-	-	٦٦,٥٢١,٥٧٠	٦٦,٥٢١,٥٧٠
<b>الاجمالي</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٧٣,١٣٩,٦٥٧</b>	<b>١٧٣,١٣٩,٦٥٧</b>

#### ١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل أعضاء لجنة المراجعة في تاريخ ٢ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠١٨م.