

شركة إسمنت هايل

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجعة المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١٥ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية



۱۵ پیناپر

تقرير مراجعة الحسابات المستقل حول القوائم المالية

السادة مساهمنا، شركات اسعدت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجحنا القوائم المالية لشركة إيمست حائل (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة والرسائل الملحقة، والمراجعة والتحقق من قبل الأخصائي.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدانتها المالية وتدفقاتها النقدية لستة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمطابق والصادرات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

۱۰۸

لقد قمنا بالراجحة 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 وأداب الهيئة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب الهيئة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة الراجحة الآتية جดالياً علينا كافية ومتاسبة لتقدير إسas، و اسas في الراجحة.

الحمد لله رب العالمين

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

الإجراءات المتعددة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>اشتغلت اجرائتنا لشخص تقدير الادارة لخاص مدين مشكوك في تحصيلها على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على بيان بأعمار الديون القائمة نهاية السنة المالية ومطابقتها مع الارصدة الافتقرية • الحصول على مصادقات من الدينون لعينة من الارصدة القائمة • الحصول على خطابات من الاستشاريين القانونيين للشركة الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي تم اتخاذها بهدف تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . <p>اشتغلت اجرائتنا لشخص تقدير الادارة لخاص بضاعة بخطيئة الحركة والتقادمة :</p> <ul style="list-style-type: none"> • التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي • اختبار تقييم المخزون آخر السنة 	<p>مخصص ديون مشكوك في تحصيلها :</p> <p>تشمل الديون المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل العتاد. يتم إثبات الدينون بقيمة القاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها.</p> <p>يتم اجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية وعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ.</p> <p>ونظرًا لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>
<p>اشتغلت اجرائتنا لشخص تقدير الادارة لخاص بضاعة بخطيئة الحركة والتقادمة على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • التتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي • اختبار تقييم المخزون آخر السنة 	<p>مخصص بضاعة بخطيئة الحركة والتقادمة :</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأى مخزون متقدم او بطيء الحركة، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحصيل على احكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بخطيئة الحركة والتقادمة .</p>



<ul style="list-style-type: none"> • الحصول على بيان بالاصناف بطبيعة الحركة وأعمارها. • الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي تم اتخاذها بهدف تقدير مخصوص التقاضي. 	<p>تعتمد الادارة في تقدير مخصوص بضاعة بطبيعة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية .</p> <p>ونظرا لاستعمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>
--	---

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعى الحسابات حولها. إن ادارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوى . من المتوقع أن يكون التقرير السنوى متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعى الحسابات هذا.

ان رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما لتنا لا ولن نبدي اي من اشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الوصوصحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، او تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوى على تحريف جوهرى.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهرى فيها، فإنه يتبعنا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الادارة 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 واحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قيمة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وممكنا نقول إن المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجحة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجحة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجحة وفقاً للمعايير الدولية للمراجحة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجحة. وعليها أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصنيفه وتنفيذ اجراءات مراجحة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجحة كافية ومناسبة ل توفير اساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات السلطة بالمراجعة، من أجل تصميم اجراءات مراجحة مناسبة لظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معمولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقدير العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه فسورة مهمة في الرقابة الداخلية اكتتبناها خلال المراجعة.
لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وإنفاذهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضي الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يتمتع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتطلب 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:

إن القوائم المالية لشركة أسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبدالله الخراشى

لرئيسي رقم (٤١)



شركة أسمت حائل
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركزالي
 كما في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ ١٠ يناير	٢٠١٦ ٢٦ ديسمبر	٢٠١٧ ٢٦ ديسمبر	بيان	
الموجودات				
٦٠٦٦٢٧٧٦٦	٩٦٨٨٨٢٩٤٥	٩٣٢٥١٥٣٠٨	(١)	الموجودات غير المتداولة
٢٩٥٦٤	٢٠٢٧٥٠	٩٢٤٢٦	(٢)	ممتلكات وألات ومعدات، صانٍ
٦٠٦٦٥٣٢٢٥	٩٧٤٨٦٧٧٧٥	٩٣٢٦٧٧٧٦٩		نفقات إيرادية مؤجلة، صانٍ
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
١٩٤٤٩١٤٤	١٩٧٠٩٩٣٢٢	٢٧٧٢٢٤٢٢٧	(٣)	مخزون
٤٧١٥٣٠٩٩	٢٤٠٥١٨٢٠	٢٢٦٦٦٢٩٩	(٤)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٧٥٨٨٥٢	٧٨٥٥٠٠٣٠٢	٢٨٦٣٠٠٤٥	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٥٩٧٦١٤٠	١٢٠٧٤٦٤٩٠	٤٠٤٠١٤٢٢	(٦)	الأرباح أو الخسائر
٢٦٢١٢٦٢٨٥	٢٩٨٧٩٩٤٢٥	٧٨٨٩٠٧٠٠٢		النقدية وشبه النقدية
١٣٨٠٦٢٩٨١٠	١٣٦٧٤٣٦٧٨٠	١٢٢٢٥١٤٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
حقوق الساهمين والمطلوبات				
حقوق الساهمين				
٤٧٩٠٠٠٠٠	٩٧٩٠٠٠٠٠	٩٧٩٠٠٠٠٠	(٧)	رأس المال الدفع
٢٦٢٧٤٨٩٦	٢٦٢٧٠٠٠٨١	٢٠٤٠٠٢٢٥	(٨-١)	احتياطي نظامي
٥٢٣٨٤٠٦٠	٤٢١٢٤٠٠١	١٢٢٦٠٥٠١		أرباح مبقة
١٠٣٣٩١٨٩٥٦	١٠٥٧٤٢٤٠٨٧	٦٠٢٨١١٤٧٦		إجمالي حقوق الساهمين
المطلوبات غير المتداولة				
٢٢٧٢٥٦٢٤٢	٢٢٧٢٥٠١٠٦	٢٠٢٤٢٢٤٢٨	(٩)	قرض لأجل، الجزء غير المتداول
٤٣٦٧١٢٥	٧٦٦٧٠٦٢	٨٩٤٢٨٧	(٨-٢)	مكافأة نهاية الخدمة
٢٥١٥٧٤٣٨	٢٢٥٠١٧١٩	٢١٢٣٧٦٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
١٥٩١٦٦٦٧	١٩٩١٦٦٦٧	٢٢٩١٦٦٦٧		قرض لأجل، الجزء المتداول
٥٠٣٧٢٤٦	٢٧٧٠٠٦٣٦	٥٠٣٧٤٥٨٠		دائنون ومبانٍ مستحقة
١١٢٦٠٣	١٩٢٣٢٢	٢٧٩٦٥٥		دائنون توزيعات
٩٩٣٥٦٠	٨٥٥٥٤٠٢	٧٢٥٣٤٠٠		مخصص الركبة
٧٧١٤٧٤١٦	٧٥٤٤٥٠٢٩	٨٤٠٢٢٧٠٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٢٢٢٧٠٨٥٤	٣٢٦١٢١٩٨	٢٩٤٢٠٠٠١٧		إجمالي المطلوبات
١٣٨٠٦٢٩٨١٠	١٣٦٧٤٣٦٧٨٠	١٢٢٢٥١٤٧٢		إجمالي حقوق الساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي



شركة إسمت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر

	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
	٢٣٢,١١٦,٧٧١	١٦٤,٥٣٩,٩٤٥	المبيعات
(١٣٦,٨٢٦,٥٩٢)	(١١٢,٧٦٧,٢٢)		تكلفة المبيعات
١٣٥,٢٨٧,١٧٩	٥٠,٧٧٢,٩٢٢		إجمالي الربح
(٤,٢٩٣,٥٨٦)	(٤,٥٠٤,٧٤٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,٩١٢,٤٤٢)	(٢٢,٠٣٦,٦٩٧)	(١٥)	مصاريف إدارية وعمومية
١٠٥,٩٧٥,٥٥١	٢٤,٢٢٦,٤٧٨		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٢,٩٦٦,١٢٠)	(٤,٠٨٥,٨٨٢)		مصاريف تمويل
٤,٠٥٢,٣٧١	٢,٠٧٥,٢٢٩		عوائد ودائع مرابحة
٤٢٣,٠٩٦	٦٨٦,٧٩٥		إيرادات أخرى
-	(٣٣٦,٥٨٢)		أنشطة اجتماعية
١,٧٢١,٤٩١	١١٩,٧٤٢	(٩)	ربح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارتفاع أو الخسائر
١٠٨,٣٢٧,٢٨٩	٤٤,٧٩٥,٧٨٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٨,٥٨٣,٤٠٢)	(٧,٧٥٤,٣٥١)		الزكاة التقديرية
٩٩,٦٥١,٨٤٦	١٥,٥٤١,٤٧٨		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٩,٦٥١,٨٤٦	١٥,٥٤١,٤٧٨		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٠٨	٠,٢٥		١٢) ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة :
١,٠٤	٠,١٣		من ربح العمليات الرئيسية
٩٧,٩٤٠,٠٠٠	٩٧,٩٤٠,٠٠٠		من صافي الربح



عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأسمال	
٤٠٥٥,٩١٦,٩٥٦	٥٢,٥٤٤,٠٦٠	٢٤,٣٣١,٩٦٦	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١,٢٤٦,٧٢٠)	(١,٢٤٦,٧٢٠)	-	-	تسويات سنوات سابقة
٩٩,٦٥١,٨٤٦	٩٩,٦٥١,٨٤٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل:
				صافي ربح السنة
				المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية :
				محول إلى الاحتياطي النظامي
(٤٧,٤٠٠,٠٠٠)	(٤٧,٤٠٠,٠٠٠)	٩,٩٦٥,١٦٥	-	توزيعات أرباح
١,٠٥٦,٢٢٤,٠٨٢	٤٣,١٢٤,٠٠١	٢٣,٣٠٠,٨١	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				تسويات سنوات سابقة
(٣,٧٩٠,٧٩٤)	(٣,٧٩٠,٧٩٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل:
١٥,٥٤٦,٤٧٨	١٥,٥٤٦,٤٧٨	-	-	صافي ربح السنة
				المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية :
				محول إلى الاحتياطي النظامي
(٢٩,١٦٠,٠٠٠)	(٢٩,١٦٠,٠٠٠)	١,٠٣٤,١٤٤	-	توزيعات أرباح
١,٠٢٨,١٤٦,٧٣٦	١٧,٣٩٠,٥٠١	٢٥,٨٥٦,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



عضو مجلس الإدارة المسؤول

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٨,٢٢٧,٧٤٩	٢٢,٧٩٥,٧٨٩		
٦٠,٩٩٥,٨٥٦	٦٦,٥٦٣,٢١٩		
٢,١٦٧,٠٥٧	٢,١٤٢,٢٠١		
٢,٦٩١,٩٤٢	١,٦٧٦,٩٦٦		
(١,٧٢١,٤٥١)	(١٦,٧٤٢)		
-	(٢٢,٩٩٩)		
(٧٩,٧٧٢,٠٤٣)	(٨٧,٣١٦,٠٤٩)		
٢,١٤٢,٧٤	٩,٧٩٠,٥٣١		
(٢,٨٨١,٩١٠)	٢,١٧٢,٩٤٤		
٧٩,٧٤٠	٦٧,٢٢٣		
-	(١,٢٩٠,٧٩٤)		
٩٩,٩٥٠,٠٨٨	١٦,٧٢٦,٢٧٨		
(٣٢,٩٦٥)	(٤٠٠,١٦٢)		
(٨,١٨٢,٢٢٠)	(٨,٣٤٦,٩٥٤)		
٩١,٢٣٥,٨٠٣	٤,٧٥٦,٣٦٢		
-	٧٥,٠٠٠		
(١٤,٥٤٩,٣٦٣)	(٢٢,٩٤١,٥١٦)		
(١٤,٥٤٩,٣٦٣)	(٢٢,٨٩٦,٥١٦)		
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)		
(٩٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٣٩,٦٦,٠٠٠)		
-	-		
(١٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٦١,٦٠,٠٠٠)		
(٣٩,٠٦٢,٤٦٠)	(٨٠,٢٩٧,١٥٧)		
١٣٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٦٩٠		
١٣٠,٧٦٦,٤٩٠	٢٠,٣٠١,٣٣٢		
-	٢٩,٠٥٤		
٢,٠٨٢,٨٦٥	٧,٢٩٧,٥٥٤		



المتحول من قطع الغيار الاستراتيجية إلى الأصول الثابتة
المتحول من المخزون إلى قطع الغيار الاستراتيجية

التغيرات غير النقدية:
النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(النقد) في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المدير المالي

المدير التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح : (١) الشركة والنشاط :

إن شركة اسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٠٢٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الواافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٠) والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٤١ في تاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الواافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٤١٩٢١-٩٨٧١٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ (الواافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

غرض الشركة:

هو إنتاج وتوزيع الأسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار 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 تقرير جميع الأرقام إلى الأرباح ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاح : (٢) المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وقد تم بموجبها تحقيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة) والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتشريعات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومع ذلك فإن الشركة خلال فترات مالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ اعدت قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بفرض الاستخدامات الداخلية للإدارة.

التطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبنية أدناه، والتي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

نطاق لفترات التي تبدأ من أو بعد	المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية
١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية - التعديلات</p> <p>في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الذي يعكس جميع مراحل الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يقدم المعيار متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الانخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط.</p> <p>التصنيف والقياس: سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بتوء الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التهاوية وبيع الموجودات المالية.</p> <p>يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، ومع ذلك هناك فروق في المتطلبات التطبيقية لقياس مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة.</p> <p>الانخفاض في القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج خسارة الائتمان متوقفة لقياس انخفاض قيمة أدوات الدين، ولذلك لم يعد من الضروري حدوث حدث الائتمان قبل تسجيل خسارة الائتمان.</p> <p>محاسبة التحوط: يقدم نموذج جديد لمحاسبة التحوط والمصمم ليتماشى بشكل أوسع مع كيفية قيام الكيانات بأنشطة إدارة المخاطر لتخفيض المخاطر المالية وغير المالية.</p> <p>عدم الاعتراف: متطلبات عدم الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر وبأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. يسمح بالتطبيق المبكر للنسخ السابقة من المعيار الدولي للتقارير المالية (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٢) إذا كان تاريخ التطبيق المبكر قبل ١ فبراير ٢٠١٥.</p> <p>لم تقم الإدارة بعد بتقييم لثر هذا المعيار المعدل على القوائم المالية للشركة.</p>

إيضاح : (٢) المطابق المحاسبية المطلوبة (يتعين)

١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ : الإيرادات من العقود المرتبطة بالعملاء . جدید يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً شاملًا واحداً من خمسة خطوات تستخدمة الشركات في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقد مع العملاء . سوف يحل محل معايير وتفسيرات الإيرادات التالية عند تاريخ مرriane :</p> <ul style="list-style-type: none"> • معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الإيرادات ، • معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود البناء ، • تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢: برامج ولاة العملاء ، • تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٥: اتفاقيات إنشاء العقارات ، • تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٦: تحويل الموجودات من العملاء ، • تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة . الإيرادات . معاملات المقاييسة التي تتصل بخدمات إعلانية . <p>والخطوات الخمس في النموذج هي كما يلي :</p> <ol style="list-style-type: none"> ١. تحديد العقد أو العقد مع العملاء . ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد . ٣. تحديد سعر الصفقة . ٤. تحصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد . و ٥. الاعتراف بالإيراد عندما تقوم الشركة بتنفيذ متطلبات الأداء كما يتم تقديم التوجيهات حول موضوعات مثل النقطة التي يتم الاعتراف بالإيرادات عندها، مع مراعاة الأحوال التغيرة، وتكليف الوفاء بالعقد والحصول عليه، والمسائل المختلفة ذات الصلة. كما يتطلب المعيار إضافة مستجدة عن الإيرادات . <p>لتتوقع الإدارة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على بيانات العام المالي الذي يبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ لن يكون له أي تأثير جوهري على المبالغ والإفصاحات المدرجة في القوائم المالية للشركة على الإيرادات من العقد مع العملاء والموجودات والطلبات المالية للشركة حيث إن الإيرادات التعاقدية لا تتحقق على عمليات الشركة.</p>
١ يناير ٢٠١٩	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتطلبات للمحاسبة عن عقود الإيجار في المركز المالي بمستحقات الإيجار أو حق الانتفاع</p> <p>المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أيضاً :</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم من خلاله تغير التعريف . • حدد المتطلبات المتعلقة بكيفية المحاسبة عن الموجودات والطلبات، بما في ذلك التعهدات مثل العناصر غير التأجيرية، ومدفووعات الإيجار المتغيرة وفترات الخيارات . • وفر اعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة .

	<ul style="list-style-type: none">* غير المحاسبة عن ترتيبات البيع وعادة التأجير.* يحتفظ إلى حد كبير بنهج معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ في محاسبة المؤجر. ويقدم متطلبات جديدة للإفصاح.
--	--

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها، لم تنتهِ إداراة الشركة بعد من تقييم تأثيرات المعايير السابق ذكرها على القوائم المالية للشركة.

إيضاح (٢) الافتراضات المحاسبية الهامة 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 ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ 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 والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات للسنة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٤- أساس الإعداد

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

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

وفقاً للمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعديتها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير المموزة لمدة ثلاثة سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إيجاز : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

إن السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة موضحة أدناه.

٤- الأدوات المالية - الضرر

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

أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقيام

عند الاعتراف الأولي، 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 مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأدلة دين معائلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة الحفاظة (أو في بعض الحالات تمويل التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية. باستثناء الاستثمارات الصنفية لفرض المتأخرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الأقسام التالية:

- القروض والذمم للدينة.

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض والذمم للدينة:

القروض والذمم للدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مردحة 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 للدينة حسابات النقدية وشبه النقدية والمدينون التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البيضاء المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل العتاد. يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعد إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية:

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

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتجزأ)

- 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 للمبلغ المدفوع، لاحقاً للإثبات الأولي، يتم تقييم الاستثمارات المحافظ عليها بغيرهن المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك من بيع استثمارات محافظ عليها بغيرهن المتاجرة في قائمة الدخل الشامل.

ولدى الشركة موجودات مالية في شكل ودائع مرابحة واستثمارات في محفظة أسهم تدار من قبل مدبري المحافظ المبينة في إيضاح ٧.٤ و ٩ من هذا التقرير على التوالي.

- انخفاض قيمة الموجودات المالية

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة تحديد 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 للأسترداد القدرة للأصل ويتم الاعتراف بأى خسارة انخفاض في القيمة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلى:

- أ- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، نافذاً أية خسائر لانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.
- ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة العالية للتغيرات النقدية المستقبلية الخصومة حسب سعر السوق الحالى للعائد من بند موجودات مالي مشابه:
- ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطئقة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة العالية للتغيرات النقدية المستقبلية الخصومة 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 العاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطئقة 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 قرض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ضمن الأدوات المالية الأخرى ويتم الاقسام عنه وفق مقتضيات المعاير (إيضاح ١٢).

إيجاز : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

- دائنون ومبالغ مستحقة:

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

- توزيعات أرباح المساهمين

تسجل توزيعات أرباح المساهمين كدائنون في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات من قبل جمعية المساهمين.
 ٤- الوجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

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

• المباني	٢٠ سنة
• الآلات والمعدات	٢٠ سنة حتى
• أجهزة حاسوب آلي ومعدات مكتبية	ستين سنة
• برامج حاسوب آلي	٥ سنوات
• سيارات	١٠-٥ سنوات
• تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار ليهما أقل
• أثاث ومفروشات	٥ سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للوجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الوجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل نافضاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة بذلك 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 ويعرف بها في قائمة الدخل الشامل.

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

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أي تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

تقيد المشاريع 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.

بيان : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

٤.٤ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للفرض الذي أنشيء 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 رسمتها في السنة الحالية.

٤.٥ نفقات إيرادية مؤجلة

تقيد المصروفات التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة ضمن بند مصاريف مؤجلة، وتحلّى على مدى الفترة القدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للمصاريف المؤجلة، كموجودات غير ملموسة، للتأكد من وجود الخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة قيمتها الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الشامل.

٤.٦ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقاتها ليهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة. تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقدير المخزون، وهو ما يسمى به العيار. تمثل التكاليف جميع المصروفات التكبدية لإحضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي، ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

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

٤.٧ احتياطي نظامي

طبقاً للنهاية 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 ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

٤.٤ منافع الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة

تحدد استحقاقات الموظفين المتطلبات المحاسبية لاستحقاقات الموظفين، بما في ذلك الاستحقاقات القصيرة الأجل (مثل الأجرور والرواتب والإجازات السنوية) واستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة مثل استحقاقات التقاعد وغيرها من الاستحقاقات الطويلة الأجل (إجازة الخدمة الطويلة، استحقاقات إنتهاء الخدمة) (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦). ووفقاً لمتطلبات المعيار ينبغي الاعتراف بتكلفة تقديم استحقاقات الموظفين في الفترة التي يستحق فيها الموظف تلك الاستحقاقات بدلًا من فترة السداد، ويحدد كيفية قياس كل فئة من فئات استحقاقات الموظفين، وخاصة فيما يتعلق باستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة.

يتطلب المعيار من الشركة إثبات الالتزام عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة مقابل دفع منافع للموظفين في المستقبل، ونفقات عندما تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية الناشئة عن الخدمة المقدمة من قبل الموظف مقابل استحقاقات الموظفين، وتحقيق الشركة المعيار وفقاً لما يلي:

قامت الشركة بالاستعانة بخبراء الأكتواريين للتقييم الأكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المعدل في ٢٠١١). لهذا الغرض، تم تعيين مقيم أكتواري مستقل (لوكس أكتواريون واستشاريون) لتقييم تقييم أكتواري لاستحقاقات الموظفين بالشركة. يتم استخدام هذه التقييمات الأكتوارية لفرض تقييم المخصصات في السجلات. ومع ذلك، تقوم الشركة بدفع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لاحكام قانون العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه التعويضات إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته وإتمام الحد الأدنى من الفترة الخدمة ويدفع عند انتهاء الخدمة.

وقد تم النظر في البالغ الأكتوارية الواردة من مقيم استشاري لحساب استحقاقات الموظفين للفترة المشمولة بالتقرير الحالي بالنظر إلى القيمة التخاضعية المقدمة للسنوات المالية ٢٠١٦ و ٢٠١٧ والتوصيل إلى الاستحقاق الحالي.

٤.٥ تكاليف منافع التقاعد

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

٤.٦ مخصوص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص إلى تقدير الزكاة الذي يتم تعديله في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الإفراج النهائي للزكاة. يتم الاعتراف بأي تغير في التقدير الناتج عن التقييم النهائي في تلك الفترة. يتم احتساب الزكاة على أساس ٢٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

٤.٧ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فوائج البضاعة الموردة 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 للملكة إلى المشتري، وأنه يمكن قيام مبلغ الإيرادات بصورة موثقة بها.

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

٦.٤ عوائد المرابحات

يتم إيداع ودائع الزبعة لدى البنوك المحلية لفترة تقل عن ثلاثة أشهر وفقاً للمعدلات السائدة في السوق ويتم الاعتراف بأيرادات هذه الودائع عند اكتسابها.

٦.٥ المصروفات

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

٦.٦ 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 والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية للدرجة بالقيمة العادلة والموجودات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل الينبود غير النقدية التي ت harassing بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر اسعار الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل.

٦.٧ الإيجارات التشغيلية

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

٦.٨ 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.

٦.٩ قياس القيمة العادلة

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

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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 شعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصارفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا الاقتصادية 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، والشروحه كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المائنة

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

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

إيضاح : (٥) أثر التحول إلى المعايير الدولية :

يهدف هذا الإيضاح إلى بيان تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية متضمناً التسويات التي تم إجراؤها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية.

١٥ مطابقة قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٦ .

جميع المبالغ بالريال السعودي

وقفة للمعايير الدولية لل்டقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وقفة للمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	الموجودات
١,٠٨٦,٣٧,٧١١	-	١,٠٨٦,٣٧,٧١١	الموجودات غير المتداولة:
٢٩٥,٦٤		٢٩٥,٦٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١,٠٨٦,٥٣,٢٢٥	-	١,٠٨٦,٥٣,٢٢٥	نفقات إيراديه مؤجلة، صافي
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٩,٤٥٩,١٤٤	-	١١٩,٤٥٩,١٤٤	مخزون
٤٦,١٣١,٥٣٩	-	٤٦,١٣١,٥٣٩	مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٧٥٨,٨٥٢	-	٣٦,٧٥٨,٨٥٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	٢٠,٠٥٢	١٥٩,٧٦١,٩٧٢	النقدية وشبه النقدية
٣٦٢,١٧٦,٤٨٥	٢٠,٠٥٢	٣٦٢,١٦,٤٦٢	اجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٨٠,٧٣٩,٨١٠	٢٠,٠٥٢	١,٧٨٠,٧٣٩,٧٩٧	اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٢٤,٣٣٤,٨٩٦	-	٢٤,٣٣٤,٨٩٦	احتياطي نظامي
٥٢,٥٨٤,٦٠	-	٥٢,٥٨٤,٦٠	أرباح مبقة
١,٠٣٠,٩١٨,٩٥٦	-	١,٠٣٠,٩١٨,٩٥٦	اجمالي حقوق المساهمين
٢٤٧,٢٥٦,٣١٢	-	٢٤٧,٢٥٦,٣١٢	المطلوبات غير المتداولة:
٤,٣١٧,١٢٥	-	٤,٣١٧,١٢٥	قرض لأجل، الجزء غير المتداول
٢٥١,٥٧٣,٤٣٨	-	٢٥١,٥٧٣,٤٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٩١٦,٦٦٧	-	١٥,٩١٦,٦٦٧	اجمالي المطلوبات غير المتداول
٥٠,١٤٢,٥٦	(٨٢,٥٥)	٥٠,٢٦٥,٥٦	المطلوبات المتداولة:
١٦٢,٦٠٣	١١٢,٦٠٣	-	قرص الأجل، الجزء المتداول
٦,٩٣٥,٦٠٠	-	٦,٩٣٥,٦٠٠	دائعون ومبالغ مستحقة
٧٣,١٤٧,٣١٦	٢٠,٠٥٢	٧٣,١١٧,٣٦٢	دائعون توزيعات
٢٢٤,٧٢٠,٨٥٢	٢٠,٠٥٢	٢٢٤,٧٩٠,٨٠١	مخصص الركبة
١,٧٨٠,٧٣٩,٨١٠	٢٠,٠٥٢	١,٧٨٠,٧٣٩,٧٩٧	اجمالي المطلوبات المتداولة
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

التسويات على رصيد النقدية وشبه النقدية ورصيد دالنتون ومبالغ مستحقة ورصيد دالنتو توزيعات هي تسويات إعادة تبويب

ارقام سنة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٤-٥ مطابقة قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١		ال موجودات
٩٦٨,٨٨٢,٩٨٥	(٢,٢١٧,٥٩٦)	٩٧٢,١١,٥٨١	١/٢/٥	الموجودات غير المتداولة:
٢٠٢,٣٥٠	-	٢٠٢,٣٥٠		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٩٦٦,٨٦,٣٣٥	(٢,٢١٧,٥٩٦)	٩٧٢,٣٠,٥٣١		نفقات إيرادية مؤجلة، صافي
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٩٧,٩٩,٣٢٢	-	١٩٧,٩٩,٣٢٢		مخرّون
٤٢,٥١,٨٧٠	-	٤٢,٥١,٨٧٠		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٥٠٠,٣٠٣	-	٢٨,٥٠٠,٣٠٣		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الزيادة أو الخسائر
١٢٠,٧٩٨,٤٩٠	(٧,٧٠٠)	١٢٠,٧٥,٦٩٠	٢/٢/٥	التقديم وشبه التقديم
٢٩٨,٣٤٩,٤٩٥	(٧,٧٠٠)	٢٩٨,٣٤٧,٤٩٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٦٧,٢٣٦,٢٨٠	(٢,٢٢٤,٧٩٦)	١,٣٧٠,٦٦٦,٧٦		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات:
٤٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٧٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المنظوع
٢٤,٢٠٠,٨١	(٤٨٦,٤٤٢)	٢٤,٧٨٦,٥٢٢	٢/٢/٥	احتياطي نظامي
٤٢,١٢٤,٠٠١	(٤,٣٧٧,٩٨٤)	٤٧,٥٠,٤٨٥	٢/٢/٥	أرباح مبقاء
١,٠٥٦,٤٢٤,٠٨٧	(٤,٨٦٤,٤٤٦)	١,٠٦١,٢٨٨,٥٠٨		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة:
٢٢٧,٣٥٠,١٠٦	-	٢٢٧,٣٥٠,١٠٦		قرض لأجل، الجزء غير المتداول
٧,٦٦٧,٠٦٢	١,٦٤٦,٨٢٠	٦,٠٢٠,٤٤٢	٤/٢/٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٥,٤١٧,١٧٩	١,٦٤٦,٨٢٠	٢٢٢,٣٧٠,٣٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
١٩,٩١٦,٦٦٧	-	١٩,٩١٦,٦٦٧		قرض لأجل، الجزء المتداول
٤٧,٣٠٠,٦٣٦	(١٦٩,٥٢٢)	٤٧,٥٠٠,١٥٩	٤/٢/٥	دائنون ومبالغ مستحقة
١٩٢,٣٢٢	١٩٢,٣٢٢	-	٤/٢/٥	دائنون توزيعات
٨,٥٨٥,٤٠٤	-	٨,٥٨٥,٤٠٤		مخصص الزكاة
٧٣,٩٤٥,٠٩٩	(٧,٧٠٠)	٧٣,٠٠٢,٢٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١,١٢١,١٩٨	١,٦٤٦,٦٢٠	٣٠٩,٣٧٢,٥٦٨		إجمالي المطلوبات
١,٣٦٧,٢٣٦,٢٨٠	(٢,٢٢٤,٧٩٦)	١,٣٧٠,٦٦٦,٧٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٤/٢/٥ تسوية رصيد الممتلكات وألات والمعدات بمبلغ ٢,٢١٧,٥٩٦ ريال عبارة عن نتيجة أثر التحول للمعايير الدولية واعادة تقدير

الاعمار الانتحاجية للآلات والمعدات والتأثير بذلك على مصروف الاهلاك العمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

٤/٢/٥ تسويات اعادة تقييم ارهاام سنة المقارنة لتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤/٢/٥ تسويات اثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقييم الاعمار الانتحاجية للآلات وتأثير ذلك على مصروف الاهلاك العمل للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢,٢١٧,٥٩٦ ريال مضاف اليه تسويات اثر التحول نتيجة إعادة التقييم

الاكتواري لمخصص نهاية الخدمة وتسويته بمبلغ ١,٦٤٦,٨٢٠.١٠ ريال (ايضاح ٤/٤) ليصبح اجمالي الاثر ٤,٨٦٤,٤٢٦.٠٠ ريال .

٤/٢/٥ تسويات اثر التحول نتيجة إعادة التقييم الاكتواري لمخصص نهاية الخدمة وتسويته بمبلغ ١,٦٤٦,٨٢٠.١٠ ريال (ايضاح ٤/٤).

٤-٥ مطابقة قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

وقتاً للمعايير الدولية للتقرير الماضي عن السنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وقتاً لمعايير المحاسبة السعودية عن السنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٧٢,١١٨,٧٧١	-	٢٧٢,١١٨,٧٧١		البيعات
(١٣٦,٨٢٦,٥٩٢)	(٤,٧٨٦,٣٦٠)	(١٢٢,٤٥٠,٣٣٢)	١٢.٥	تكلفة البيعات
١٧٥,٣٤٦,٣٧٩	(٤,٧٨٦,٣٦٠)	١٣٩,٦٦٨,٤٢٩		(أجمالي الربح)
(٤,٣٩٢,٥٨٦)	(٦٢,٥١٠)	(٤,٣٣١,٠٧٦)	٤.٢.٥	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤,٩١٣,٠٢٢)	٢,٥٥٠,٣٦٤	(٢٨,٤٦٢,٥٦)	٤.٢.٥	مصاريف إدارية وعمومية
١٠٥,٩٩٥,٥٥١	(٨٩٨,٣٠٦)	١٠٦,٨٧٣,٨٥٧		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٢,٩١٦,١٢٠)	(٢,٩٦٦,١٢٠)	-	٤.٢.٥	مصاريف تمويل
٤,٠٣٢,٣٧١	-	٤,٠٣٢,٣٧١		عواائد ودائع مربحة
٤٤٢,٠٩٦	-	٤٤٢,٠٩٦		إيرادات أخرى
١,٧٤١,٤٥١	-	١,٧٤١,٤٥١		أرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر
١٠٨,٢٢٧,٧٩٩	(٤,٨٦٤,٤٣٦)	١١٤,١٠١,٦٧٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٨,٥٨٢,٤٠٢)	-	(٨,٥٨٢,٤٠٢)		الزكاة التقديرية
٩٩,٦٥١,٨٤٦	(٤,٨٦٤,٤٣٦)	١٠٤,٥١٦,٣٧٢		صافي ربح السنة
	-	-		الدخل الشامل الآخر:
	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٩٩,٦٥١,٨٤٦	(٤,٨٦٤,٤٣٦)	١٠٤,٥١٦,٣٧٢		(أجمالي الدخل الشامل للسنة)

١/٢/٥ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الأعمار الانتاجية للألات وتأثير ذلك على مصروف الأهلاك المحمل للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢,٢٦٧,٥٩٦ ريال مضافة إليه تسويات أثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري

لشخص نهاية الخدمة للنشاط التسويقي وتسوياته بمبلغ ١,٦٦٨,٦٦٤ ريال . ليصبح إجمالي الأثر ٤,٢٨٦,٢٦٠ ريال .

٢/٥ تسويات أثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري لشخص نهاية الخدمة للنشاط التسويقي وتسوياته بمبلغ ٦٢,٥١٠ ريال .

٢/٥ تسويات أثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري لشخص نهاية الخدمة الإداري وتسوياته بمبلغ ٤١٥,٦٥٦ ريال . بالإضافة إلى تسويات إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤,٩٦٦,١٢٠ ريال .

٤/٥ تسويات إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

٤٥ مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقاً للمعايير الدولية للتحرير المالي عن السنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية عن السنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	رأس المال الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	رأس المال الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠		
-	-	-		
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠		
٢٤,٣٣٤,٨٩٦	-	٢٤,٣٣٤,٨٩٦	الاحتياطي نظامي الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
٩,٩٦٥,٧٦٥	(٤٨٦,٤٤٣)	١٠,٤٥٦,٦٢٧	الكون عن السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٤,٣٠٠,٠٨١	(٤٨٦,٤٤٣)	٣٤,٧٨٦,٥٣٣		
٥٢,٥٨٤,٧٦٠	-	٥٢,٥٨٤,٧٦٠	أرباح مبطة الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
(١,٢٤٦,٧٧٠)	-	(١,٢٤٦,٧٧٠)	تسويات سنوات سابقة صلفي ربح السنة محول إلى الاحتياطي النظامي توزيعات أرباح	
٩٩,٦٥١,٨٤٦	(٤,٨٦٤,٤٢٦)	١٠٤,٥١٦,٣٢٢		
(٩,٩٦٥,٧٦٥)	٤٨٦,٤٤٢	(١٠,٤٥٦,٦٢٧)		
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)		
٤٣,١٢٤,٠٠١	(٤,٣٧٧,٩٨٢)	٤٧,٥٠١,٩٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	

تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقييم الأعمار الانتاجية للألات وتاثير ذلك على مصروف الأهلاك عن السنة
 بالإضافة لأنثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري لخخصن نهاية الخدمة . بالتالي التاثير على زيد العام والموزع
 للاحتياطي النظامي .

٥- مطالبة قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي عن السنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية عن السنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:				
١٠٨,٢٣٧,٢٤٩	(٤,٨٦٤,٤٦٦)	١١٣,١١١,٦٧٥	١/٥/٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
-	-	-	-	التعديلات لتسويقة مالي الربح
٦٥,٩٩٥,٨٥٤	٢,٢١٧,٠٩٦	٦٢,٧٧٨,٢٥٨	٤/٥/٥	الاستهلاك
٢,٧٧,٠٧٧	-	٢,٧٧,٠٧٧	-	إطلاع نفقات إيرادية مؤجلة
٢,٧٩١,٩٤٣	٦٤٦,٨٤٠	٢,٠٤٥,٧٧	٤/٥/٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (ربح) خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٧٤١,٤٥١)	-	(١,٧٤١,٤٥١)	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٧٦,٧٧٢,-٤٣)	(٢,٠٨٢,٨٦٥)	(٧٧,٦٤٠,١٧٨)	-	مخزون
٤,١٠٤,٤٧٩	-	٤,١٠٤,٤٧٩	-	مدينون تجاريون ولرخصة منينة أخرى
(٢,٨٨١,٩١٠)	(١١٦,٩٧٢)	(٢,٧٦٤,٩٣٧)	٤/٥/٥	دائنون ومبالغ مستحقة
٧٩,٧٧٠	٧٩,٧٧٠	-	٤/٥/٥	دائنو توزيعات
٩٩,٩٥٠,-٨٨	(٢,١٢,-١١٨)	١٠٢,٠٧٠,٣٠٦	-	النقدية الناتجة من العمليات
(٣٢١,٩٦٥)	-	(٣٢١,٩٦٥)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة . المدفوع
(٨,١٦٢,٣٢٠)	-	(٨,١٦٢,٣٢٠)	-	زكاة مدفوعة
٩١,٤٢٥,٨٢٠	(٢,١٢,-١١٨)	٩٢,٥٤٥,٩٦١	-	صافي النقدية (الستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	٢,٠٨٢,٨٦٥	(٢,٠٨٢,٨٦٥)	٤/٥/٥	مخزون قطع الغيار الاستراتيجية
(١٤,٥٨٩,٣٦٣)	-	(١٤,٥٨٩,٣٦٣)	-	شراء موجودات ثابتة
(١٤,٥٨٩,٣٦٣)	٢,٠٨٢,٨٦٥	(١٦,٦٧٢,١٢٨)	-	صافي النقدية (الستخدمة في) الأنشطة الإدارية
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	المسدود من القرض
(١١٥,٩٠٠,٠٠٠)	-	(١١٥,٩٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٧٦,٦٦٢,٤٦٠)	(٢٧,٢٥٢)	(٢٩,٠٣٦,٢٠٧)	-	صافي النقدية (الستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٥٩,٧٣١,٩٥٠	٢٠,-٥٣	١٥٩,٧٣١,٨٩٧	٤/٥/٥	(النقد) في النقدية وشبة النقدية
١٢٠,٧٤٦,٤٩٠	(٧,٢٠٠)	١٢٠,٧٤٦,٤٩٠	-	النقدية وشبكة النقدية في بداية السنة
٤/٥/٥ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الأعمار الانتاجية للألات وتأثير ذلك على مصروف الأهلاك عن السنة				
بالإضافة لأنثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري لمخصص نهاية الخدمة . وبالتالي التأثير على ربح العام.				
٤/٥/٥ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الأعمار الانتاجية للألات وتأثير ذلك على مصروف الأهلاك عن السنة.				
٤/٥/٥ تسويات أثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري لمخصص نهاية الخدمة				
٤/٥/٥ تسويات إعادة تدوير أرقام سنة المقارنة للتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.				

إيضاح : (٦) الممتلكات والألات والمعدات :

قررت الشركة مراجعة الأعمار الانتاجية للألات والمعدات، وتم استشارة خبراء فنيين. ووفقاً لهم، تم تغيير تقديرات الأعمار الانتاجية الخاصة بها، وقد تم احتساب الاستهلاك خلال السنة بعد تعديل الأعمار الانتاجية للألات والمعدات على أساس صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦ بعد طرح القيمة التقديرية المتبقية مقسومة على العمر الانتاجي المتبقى للأصل (إيضاح ٥).

لم يتم إشراك مقيم مستقل لهذه الخدمة نظراً لحداثة المصنع . قامت الشركة بالتشاور مع الشركات الصانعة للحصول على العمر الإنتاجي، وحيث لم تتمكن تلك الشركات من تقدير العمر الانتاجي لبعض الأصول المنشآة داخلياً أو من قبل مقابل ، قامت الشركة بتطبيق أفضل تقديراتها لتقدير العمر الإنتاجي لها.

فيما يلي ملخص الممتلكات والألات والمعدات ورسوم الاستهلاك للسنة:

٢٠١٦ ١٠ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح (٦)	الممتلكات والألات والمعدات	قطع غيار استراتيجية	الإجمالي
١,٠١٢,٧٥,٤٦٥	٩٦٠,٦٦٨,٨٥٤	٩٦٠,٤٦٦,١٧٦				
٦,٣٧,٣٦٦	٨,٢١٥,١٣٦	١٥,٤٦٩,١٢٢				
١,٠١٨,٣٧,٧٦١	٩٦٨,٨٨٢,٩٨٥	٩٦٣,٣١٥,٣٠٨				

٦١. الممتلكات والألات والمعدات

الاجمالي	الذك	تحصينات	سيارات	برامج	أجهزة حاسب	الآلات	المباني	أراضي	مشروعات	تحت التنفيذ	الأسعار الإنتاجية المقدرة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات أو الإيجار لغيرها أقل	١٠ - ٥	٥ سنوات	٢ سنة	٥ - ٠	٢ سنة	-	-	-	
١,١٤٥,٥٨٢١٠	٧,٦٧٦,٧٥٦	٤٤١,٩٧	٩,٦٦٣,٧٩٧	٥,٧٦٦,٣١٦	٥,٧١٦,٦٧٢	٦٦٢,٣٢٧,٧٤٤	٦٦٢,٣٢٧,٧٤٤	٧,٦٣٢,٣٨٦	٧,٦٣٢,٣٨٦	٧,٦٣٢,٣٨٦	الكتل
٢٤,٣٦,٥٧٧	٣٧٧,٧٦٦	-	١,٧٧٧,٦٦٦	-	-	١,٧٦٧,٦٦٦	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٥٠,٠٠)	(٥٠,٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استهلاك خلال السنة
١,١٩٦,٧٤,٩٩٧	٧,٦٨٦,٧٥٠	٤٤١,٩٧	٩,٦٧٣,٧٩٧	٥,٧٦٦,٣١٦	٥,٧٦٦,٣١٦	٧,٧٩٩,٧٤٢	٧,٧٩٩,٧٤٢	٧,٦٣٢,٣٨٦	٧,٦٣٢,٣٨٦	٧,٦٣٢,٣٨٦	التحول من مشروعات تحت التنفيذ
											استهلاكات خلال السنة
											الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٧٦,٤٩٥	١١,٠٢٩,٥٦٥	٤٤١,٩٧	٩,٧٩٣,٦٧٩	٧,٣٩,٤٩٥	٧,٣٩,٤٩٥	٧,٧٧٧,٧٤٢	٧,٧٧٧,٧٤٢	٧,٧٧٣,٧٦٨	٧,٧٧٣,٧٦٨	٧,٧٧٣,٧٦٨	الإهلاك
٣,٣٧,٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٩٩,٥٧١	١١,٠٢٩,٥٦٥	٤٤١,٩٧	٩,٧٩٣,٦٧٩	٧,٣٩,٤٩٥	٧,٣٩,٤٩٥	٧,٧٧٧,٧٤٢	٧,٧٧٧,٧٤٢	٧,٧٧٣,٧٦٨	٧,٧٧٣,٧٦٨	٧,٧٧٣,٧٦٨	تعديلات على رصيد بداية السنة
(٥٧,٩٩٤)	(٥٧,٩٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٦٦,٥٨٦,٩١٩	٢,٣٢٦,١٧	-	١,٧٧٢,٥٨٧	١,٧٩٤,١٧٩	١,٧٩٤,١٧٩	١,٧٨٤,١٧٩	١,٧٨٤,١٧٩	٥٧,١٧٧,٥٥٠	٥٧,١٧٧,٥٥٠	٥٧,١٧٧,٥٥٠	الحمل على السنة
٢١,١٧٢,٤١١	٩,٧٢٧,٦٦٦	٤٤١,٩٧	٩,٧٩٣,٦٧٩	٦,٢٩٨,٦٦٦	٦,٢٩٨,٦٦٦	٦,١٥١,٦٩٤	٦,١٥١,٦٩٤	٧٢٠,١٧٨,٧٤٢	٧٢٠,١٧٨,٧٤٢	٧٢٠,١٧٨,٧٤٢	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٦,٤٦,٧٦١	٣,٧٩٤,٥٧	٤٤١,٩٧	٦,٩٤٦,٧٧٢	٧٦٧,٤٩٦	٧٦٧,٤٩٦	٧٧٦,٣٤٦,٧٦٦	٧٧٦,٣٤٦,٧٦٦	٦٦٤,٥١٠,٤٨	٦٦٤,٥١٠,٤٨	٦٦٤,٥١٠,٤٨	صافي القيمة الظاهرية
٤٦٠,٤٦,٨٤٦	٦,٧٤,٧٦٨	٤٤١,٩٧	٦,٧٩٤,٣٧٦	١,٧٧٧,٣٧٦	١,٧٧٧,٣٧٦	٦,٢٢٦,٥٧٥	٦,٢٢٦,٥٧٥	٦٦٥,٤٧٦,٧٦٨	٦٦٥,٤٧٦,٧٦٨	٦٦٥,٤٧٦,٧٦٨	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر
١,٠١٦,٧٩,٤٤٣	٨,٥٦٢,٦٧٦	٧,٠٤٠	٥,٣٩٤,٣٧١	٧,٧٩٣,٧٤٠	٧,٧٩٣,٧٤٠	٦,١٩٩,٢٨٠	٦,١٩٩,٢٨٠	٦٧٤,٥٢٠,٧٧	٦٧٤,٥٢٠,٧٧	٦٧٤,٥٢٠,٧٧	٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر معدل
											٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر معدل
											٢٠١٦ في ١ يناير

تم بهذه التشغيل التجاري لصناعة الأسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦، وبالتالي تمت رسمة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الإسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٢٠ سنة. يمنح الترخيص التعديدي الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المخصصة لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦٠ كيلومتر مربع، يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة وبقيمة إجمالية قدرها ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، ويسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة. تم رهن المبني والآلات والمعدات الخاصة بالتصنيع لصندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقرض لأجل (١٢) (إيضاح ١٢)

إيضاح : (٧) مخزون :

٢٠١٦ ينابر ١	٢٠١٦ ديسمبر ٢١	٢٠١٧ ديسمبر ٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٥٠٠,٧٤١	١٨,٨٢٣,٧٧٤	٦,٧٦٨,٠٣٨	مواد خام
٤٢,٨٢٠,٧٧٣	٦١,٧٧٧,٦٥٧	٥٦,٧٧٣,٧٤	مواد مستهلكة وقطع غيار
٦٢,٦٩٣,٤٤٢	١٨,٤٧٩,٤٤٢	٤٠٧,٥٧٦,٧٤٢	أعمال تحت التنفيذ
٢,٢٢٠,٧٨٥	٢,٠١٤,٩٤٣	٢,١١٠,٨١٢	بضاعة تامة الصنع
١٩,٢٥٤,٤٤١	٩٧,٠٩٩,٦٧٧	٢٧٧,٢٢٤,٣٢٧	الإجمالي

إيضاح : (٨) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٦ ينابر ١	٢٠١٦ ديسمبر ٢١	٢٠١٧ ديسمبر ٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤٢٠,٧٧٩	٢٧,٦٩٢,٤٠٣	٢٢,٥٥٢,٣٢٦	مدينون تجاريون
٤٥٠,٧٨٤	٤٣٥,٣٧٩	١٤٢,٣٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,١٦٧,٥٣٦	١٢,١٦٥,٤٩٢	٨,٥٣٥,٨٧٨	نفقات مقدمة للموردين والمقاولين
١,١١٣,٩٩٠	١,٧٧٨,٠٥٤	١,٤٨٩,٧٥٥	مدينون آخرون
٤٦,١٥٦,٥٣٩	٤٢,٠٥١,٨٣٠	٢٢,٦٦١,٣٩٩	الإجمالي

فيما يلي تحليلياً بأعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر :

السنة	الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٩٠ - ٦١
						٦١ - ٣٦
٢٠١٧	٢٢,٤٢٣,٣٢٦	٦,٧٦٨,٠٣٨	٢,٠١٤,٩٤٣	١٨,٤٧٩,٤٤٢	١٨,٨٢٣,٧٧٤	٩٠,٥٠٠,٧٤١
٢٠١٦	٢٢,٥٥٢,٣٢٦	١٤٢,٣٢٠	٤٣٥,٣٧٩	٤٥٠,٧٨٤	٢٧,٦٩٢,٤٠٣	٤٦,١٥٦,٥٣٩

إيضاح : (٤) استئنارات بالقيمة العادلة 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 ٤٥ ٢٨,٦٢٠,٤٥ ريال سعودي بعد خصم المصاريف الإدارية والخسارة غير المحفظة من إعادة التقييم.

إيضاح : (١٠) النقدية وشبة النقدية :

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٦١,٩٥٠	٦٠,٦٩٨,٤٩٠	١٥,٤٠١,٢٢٣	نقد لدى البنوك
١٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	٤٠,٤٠١,٢٢٣	الإجمالي

إيضاح : (١١) رأس المال المدفوع :

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧٩,٠٠٠ سهم عادي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٧٩,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

إيضاح : (١٢) القروض طولية الأجل :

(ا) بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٢٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٣) تبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٢٨٩ بمبلغ قدره ٢٠٠ مليون ريال سعودي ، وهذا القرض مضمن بالمبني والآلات والمعدات الخاصة بالتصنيع المقامة على لرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الإضافات والتلوسات ، 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 سبعة لفاسط بقيمة ٥٨ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض .

الجدول التالي يوضح المبالغ التقييمية من القرض :

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	بأقصى :
(١٨,٨٢٧,٠٢٠)	(١٦,٧٣٣,٢٢٧)	(١٤,٦٥٠,٨٤٥)	المدخر خلال السنة
٢٦٣,٧٧٣,٩٨٠	٢٤٧,٣٦٦,٧٧٢	٢٣٧,٣٤٩,١٥٥	مصاريف تمويل مؤجلة (إضاح ١٢)
١٥,٩١٦,٦٦٧	١٩,٩١٦,٦٦٧	٢٢,٩١٦,٦٦٧	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
٢٤٧,٢٥٦,٣٤٢	٢٢٧,٣٥٠,١٦١	٢٠٣,٤٢٢,٤٨٨	القسط المتداول من قرض لأجل
			رصيد القروض غير المتداولة في نهاية السنة

ب) تكاليف اعباء القروض :

تعمل بشكل أساسى اتعاب و مصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي ، وتحلها المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض. التالي جدول يوضح حركة تكاليف اعباء القروض:

٢٠١٦ ٠١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٠٩,٤٠٣	١٨,٨٢٧,٠٤٠	١٦,٧٧٣,٢٢٧	الرصيد في بداية السنة
(٢,٠٨٢,٢٨٢)	(٢,٠٤٣,٧٩٢)	(٢,٠٨٢,٤٨٢)	الإخلاء المحمى على السنة
١٨,٨٢٧,٠٤٠	١٦,٧٧٣,٢٢٧	١٤,٦٥٠,٨٤٥	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاح : (١٢) دائنون ومبالغ مستحقة :

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٦٠٢,٩٨٠	٢٤,٣١٢,٧٠٩	٣٦,٤٠٠,٠٥٨	دائنون ومبالغ محتجزة
١٩,٨٧٤,٢٠٤	١٩,٢٧٩,٦٢٤	١٣,٨٥٦,٦٧٢	مبالغ مستحقة الدفع
٤,٢٠٥,٣٧٢	٢,٥٠٨,٣٧٢	٥,٢١٧,٤٥٠	نفقات محصلة مقدماً من عملاء
٥٠,٦٤٢,٥٤٦	٤٧,٣٠٠,٦٣٦	٥٠,٢٧٤,٥٨٠	الإجمالي

إيضاح : (١٤) مخصص الزكاة :

احتساب الزكاة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٨,٢٢٧,٣٤٩	٢٢,٧٩٥,٧٨٩	صافي الربح الدفترى ويعدل بما يلي :
٢,٠٢٠,٧٢	١,٦٧٣,٩٢٦	المخصصات المكونة خلال العام
١١٠,٢٨٢,٣٢٢	٢٤,٨٧٢,٧١٥	صافي الربح العدل
١,٢٧٨,٠٥٧,٧٢٦	١,٣٦٤,٣١٧,٧٩٧	اجمالي بنود مضافة
(٦١٢,٧٢٢,٠٠٢)	(٤٩٦,٦٧٨,١٠٤)	اجمالي بنود مخصومة
٢٧٤,٢٠٧,٠٢٠	٢٩٠,١١٢,٠٠٨	وعاء الزكاة
٦,٨٦٥,١٧٦	٧,٢٥٢,٨٠٠	الزكاة المستحقة بواقع ٠٤٥%

وذلك كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٣٥,٦٠٠	٨,٥٨٥,٤٠٣	الرصيد في بداية السنة
١,٢٤٦,٧٢٠	١,٥٠١	تسويات
(٨,٦٧٢,٢٢٠)	(٨,٥٨٦,٩٥٤)	تخصيم : الزكاة المسددة خلال العام
٨,٥٨٥,٤٠٣	٧,٢٥٢,٨٠٠	الزكاة المستحقة عن العام
٨,٥٨٥,٤٠٣	٧,٢٥٢,٨٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٦ . وحصلت الشركة على شهادات زكوية حتى عام ٢٠١٦ .

إيضاح : (١٥) مصاريف عمومية وإدارية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٦٣٨,٧٥٧	١٤,٠١١,٥٧٨
٢,٩٦٣,١٧	٢,٨٧,٤١٤
١,٧٠٩,٤٣٦	١,٤٢٦,٢٢٩
٢,٣٩١,٤٥٦	٢,٠٥٠,٠١٧
٨٩٨,٤٢٢	٧٢٢,٩٠٩
٢٩٣,٥١٢	١٧٠,٢٢٤
٥٤١,١٩٩	٥٤٧,٥٥٨
٢٢٤,١٤٦	٢٠٤,٧٧٢
٦٥,٤٧٦	٦٧,٦٧٧
٥٠,٠٠٠	-
٤٦,٤٩٦	٥٦,٩٧٢
١٢,٣٩٤	١٥,١٦٥
<hr/>	
٢٢,٤١٢,٢٢	٢٢,٠٣٦,٦٩٧

رواتب موظفين ومزايا أخرى	
إطعامات	
تعاب مهنية وقانونية	
استهلاك	
النقلات ومصاريف إقامة	
إيجارات	
صيانة واصلاح	
برق وبريد وهاتف	
فرطاسية ومحليات	
تبرعات	
مصالحة توظيف	
آخر	

إيضاح : (١٦) ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لمقدار الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ ٤٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاح : (١٧) تسويات السنوات السابقة على الأرباح المبكرة :

الجدول التالي يوضح تفاصيل التهديلات التي تم إثباتها خلال السنة الحالية على الأرباح المبكرة :

عن السنة المنتهية في ٢١

٢٠١٧ ديسمبر

٢,٣٥٠,٠٠٠	فرق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
١,٧٤٠,٧٩٤	* المستحق بقيمة ١١.٥٪ من صافي أرباح عام ٢٠١٦
٤,٦٩٠,٧٩٤	الاجمالي

* وافقت الجمعية العمومية للمساهمين باجتماعها المنعقد في ١٠ مايو ٢٠١٧ على تخفيض ١١.٥٪ من صافي أرباح الشركة للمستوية الاجتماعية .

إيضاح : (١٨) توزيعات الأرباح :

اقررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ توزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ بواقع مبلغ وقدره (٣٩,٦٠,٠٠٠) ريال سعودي وبنسبة (٤٪) من رأس المال الشركة بواقع ٤٠ ريال لكل سهم ، بالإضافة إلى ما تم توزيعه عن النصف الأول وهو مبلغ (٤٨,٩٥,٠٠٠) ريال سعودي بنسبة (٥٪) من رأس المال الشركة بواقع مبلغ ٥٠ ريال لكل سهم ليصبح إجمالي ما تم توزيعه عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ (٨٨,١١٠,٠٠٠) ريال سعودي وبنسبة (٤٪) من رأس المال الشركة بواقع ٩٠ ريال لكل سهم.

إيضاح : (١٩) الالتزامات المحتملة :

كما بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بمبلغ ٥٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٧,١١ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠٢ مليون ريال سعودي). تم تأجير أراضي الشركة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية لمدة ٢٠ عاماً بدأية من تاريخ تسليم الموقع، لم يتم عمل مخصص لتكاليف التجديد من قبل الشركة لحدثة الصنع ، ستقوم الشركة بمراجعة وبده عملية تخفيض هذه الخصصات بعد نهاية خمس سنوات من تاريخ تأسيس الشركة.

إيضاح : (٢٠) أطراف ذات علاقة :

خلال السنة السابقة تم سداد مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة كمكافأة عن عام ٢٠١٥، كما تم إثبات استحقاق للأعضاء بنفس المبلغ عن عام ٢٠١٦ . وقد اقرت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ صرف مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة والعضو المستقل عن عام ٢٠١٦ بواقع (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة و (١٠٠,٠٠٠) ريال للعضو المستقل تم سدادها خلال العام الحالي وتم تمويل فارق المبلغ المسدد عن المبلغ المثبت كمستحق ضمن تسويات سنوات سابقة بقيمة ٤٣٥ مليون ريال . خلال السنة الحالية تم سداد بدل حضور اجتماعات لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٢٨,٠٠٠ ريال .

بيان : (٢١) القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبة النقدية ومديونون والاستثمارات في محافظ استثمارية المعتمدة بها لأغراض التاجرة و مديونون تجاريون ولرصدة مدينة أخرى ما عدا المصروفات المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائعون تجاريون ودائنون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة.

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

أ) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ غير مدفقة	٢٠١٦ مدفقة	٢٠١٧ غير مدفقة	الأصول المالية بالقيمة الدفترية:
٤٦,١٥٦,٥٢٩	٤٢,٥١,٨٢٠	٢٢,٦٦٦,٧٩٩	مديونون تجاريون ولرصدة مدينة أخرى
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	٤٠,٤٠,٦٢٣	النقد وشبة النقد
٢٠,٥٩٨,٤٨٩	١٦٢,٧٥٠,٢٢٠	٧٢,٦٢,٦٢٢	الإجمالي
			الأصول المالية بالقيمة العادلة:
٤٦,١٥٦,٥٢٩	٤٢,٥١,٨٢٠	٢٢,٦٦٦,٧٩٩	مديونون تجاريون ولرصدة مدينة أخرى
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	٤٠,٤٠,٦٢٣	النقد وشبة النقد
٢٠,٥٩٨,٤٨٩	١٦٢,٧٥٠,٢٢٠	٧٢,٦٢,٦٢٢	الإجمالي
			الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة
			للأصول المالية
			المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:
٢٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٤٧,٢٦٦,٧٧٧	٢٢٧,٢٤٩,١٥٥	القروض لأجل
٥٠,١٦٢,٥٤٦	٤٧,٣٠٠,٦٢٦	٥٠,٢٧٤,٥٨٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
١١٢,٦٠٣	١٦٢,٣٣٢	٣٧٩,٦٥٥	دائنون توزيعات أرباح
٣١٣,٤٦٨,١٢٩	٢٩٣,٧٥٩,٧٧٢	٢٧٨,٢٠,٣٩٠	الإجمالي
			المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:
٢٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٤٧,٢٦٦,٧٧٧	٢٢٧,٢٤٩,١٥٥	القروض لأجل
٥٠,١٦٢,٥٤٦	٤٧,٣٠٠,٦٢٦	٥٠,٢٧٤,٥٨٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
١١٢,٦٠٣	١٦٢,٣٣٢	٣٧٩,٦٥٥	دائنون توزيعات أرباح
٣١٣,٤٦٨,١٢٩	٢٩٣,٧٥٩,٧٧٢	٢٧٨,٢٠,٣٩٠	الإجمالي
			الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة
			للمطلوبات المالية

ب) الغرضية تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقدير الذمم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل الجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناء على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام العدالت المتاحة حالياً للديون بشرط معايضة، 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 : (٢٢) 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 الذمم الدينية القائمة وتأكيد التالية الدقيقة لتلك الذمم.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

تعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة آداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتُخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصةتمثلة بودائع المربحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزاماتها 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. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع، يتم سداد التهمم الثالثة عادة خلال ٢٠ إلى ١٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات:

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

إيضاح : (٢٢) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٨ الموافق ١١ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ.