

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وتقرير مراجعي الحسابات

حول القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

١٦ أكتوبر ٢٠١٧ م

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة إسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفرة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية و تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تعديلها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



مكتب جدة:

ص.ب. ١٢٧٧٣ - جدة ٢١٤١٤

هاتف: ٩٩٧٧ (١٢) ٩٩١٢٣٤٠

فاكس: ٩٩٧٧ (١٢) ٦٦٨١٤٥٠

الرياض المكتب الرئيسي:

ص.ب. ٥٣٠٦ - الرياض ١١٥٨٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٩٧ (١١) ٤٧٨٤٠٠٩

فاكس: ٩٩٧ (١١) ٤٧٧٩٩٤٤

شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

جميع الأرقام بالريال السعودي

٢٠١٦ يناير	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ سبتمبر	إيضاح	الموجودات
مدققة	مدققة	غير مدققة		
١,٠١٨,٢٠٧,٧١١	٩٦٨,٨٨٢,٩٨٥	٩٤٤,٠٩٧,٥٦٢	(٤)	الموجودات غير المتداولة:
٢٩٥,٦١٤	٢٠٢,٢٥٠	١١٧,٩٦٨	(١٠-٢)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٠١٨,٥٠٢,٢٢٥	٩٦٩,٠٨٦,٢٣٥	٩٤٤,٢١٥,٥٣١		نفقات إيرادية مؤجلة، صافي
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٩,٤٥٩,١٤٤	١٨٧,٠٩٩,٢٢٢	٢٦٥,٦٥٨,٢٥٩	(٥)	الموجودات المتداولة:
٤٦,١٥٦,٥٢٩	٤٢,٠٥١,٨٣٠	٢٩,٢٠٥,٤٢٥	(٦)	مخزون
٣٦,٧٥٨,٨٥٢	٣٨,٥٠٠,٢٠٢	٣٨,٨١٨,٩٧٢	(٧)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٩,٦٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٢٩٠	٤٦,٨٨٨,٢٥٥	(٨)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦٢,١٣٦,٤٨٥	٢٩٨,٢٤٩,٩٤٥	٢٨٠,٥٧٠,٩١١		النقدية وشبه النقدية
١,٢٨٠,٦٣٩,٨١٠	١,٣٦٧,٤٣٦,٢٨٠	١,٢٢٤,٧٨٦,٤٤٢		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والالتزامات
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	حقوق المساهمين:
٢٤,٢٢٤,٨٩٦	٢٤,٢٠٠,٠٨١	٢٤,٢٠٠,٠٨١	(١٢-٢)	رأس المال المدفوع
٥٢,٥٨٤,٠٦٠	٤٢,١٢٤,٠٠١	١٠,٨٥٨,٧٧٢		احتياطي نظامي
١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦	١,٠٥٦,٤٢٤,٠٨٢	١,٠٢٤,١٥٨,٨٥٢		أرباح مبقاة
				إجمالي حقوق المساهمين
٢٤٧,٢٥٦,٢١٢	٢٢٧,٢٥٠,١٠٦	٢١٦,٩٠٧,٦١٤	(١٠)	الالتزامات غير المتداولة:
٤,٣١٧,١٢٥	٧,٦٦٧,٠٦٢	٩,٢٩٧,١٢٤	(١٢-٢)	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
٢٥١,٥٧٢,٤٢٨	٢٢٥,٠١٧,١٦٩	٢٢٦,٢٠٤,٧٤٨		مكافأة نهاية الخدمة
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٥,٩١٦,٦٦٧	١٤,٩١٦,٦٦٧	٢١,٩١٦,٦٦٧	(١٠)	الالتزامات المتداولة:
٥٠,١٨٢,٥٤٦	٤٧,٢٠٠,٦٣٦	٤٦,٧٣٦,٥١٩	(١١)	قروض لأجل - الجزء المتداول
١١٢,٦٠٢	١٨٢,٢٢٢	٣٧٩,٦٥٥		دائنون ومبالغ مستحقة
٦,٩٢٥,٦٠٠	٨,٥٨٥,٤٠٢	٥,٤٠٠,٠٠٠	(١٥-٢)	دائنو توزيعات
٧٢,١٤٧,٤١٦	٧٥,٩٩٥,٠٢٩	٧٢,٤٢٢,٨٤١		مخصص الزكاة
٣٢٤,٧٢٠,٨٥٤	٣١١,٠١٢,١٨٨	٣٠٠,٦٢٧,٥٨٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٢٨٠,٦٣٩,٨١٠	١,٣٦٧,٤٣٦,٢٨٠	١,٢٢٤,٧٨٦,٤٤٢		إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات


عضو مجلس الإدارة الفوض


المدير العام


المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢٢,٧٦٢,٥٢٠	١١٢,٤٨٥,٨٢٠	٥٨,٢٦٦,١٧١	٣٦,٨٨٦,٦٥٢	البيعات
(١٠,٢٨٩,٢٠٧)	(٧٦,٠٧٢,١٣٢)	(٣٦,٦٥٨,٧١١)	(٢٧,٦٢٠,١٢٥)	تكلفة للبيعات
١١٢,٤٧٣,٣١٣	٣٦,٤١٣,٦٨٨	٢١,٦٠٧,٤٦٠	٩,٢٦٦,٥٢٧	إجمالي الربح
(٢,٢٤٨,٦١٠)	(٢,٤٢٥,٢٢٥)	(٨٨٠,٨٧٦)	(٨٧٧,٧٤٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٨,٠٩٢,٩٧٢)	(١٦,٦٧٠,٢٠٥)	(٥,٤٥٨,٦٠٢)	(٥,٢٨٢,٢٤٣)	(١٣) مصاريف إدارية وعمومية
٩٠,٠٣٢,٣١	١٧,٢٠٨,٢٥٨	٢٥,٢٤٨,٩٨٢	٣,١٠٦,٥٤٠	ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(٢,٩٥٧,٧٩٢)	(٢,٨٩٨,١٥٥)	(١,٨٦,٧٧٠)	(٩٠٥,٩٥٠)	مصفوفات تمويل
٢,٣٢١,٢٤١	١,٨٧٥,٨٦٦	١,٠٢٢,٦٨٦	٤١٢,٧٨٠	عوائد ودائع مربحة
٤٢٥,٦٥٢	٢٨٢,٥٧٨	٩٢,٠١٤	٤٦,٩١٦	(١٣) إيرادات أخرى
(٤,٩٧٧,٥٨٤)	٢٨,٦٦٩	(٣,٥٨٤,٦١٦)	(٢٠,٩٨٠)	(٧) أرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات
٨٦,٨٥٢,٥٤٨	١٦,٩٨٧,١١٦	٢١,٥٦٢,٢٩٦	٢,٤٥٠,٤٠٦	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨,٤٠٥,٦٢٨)	(٥,٤٠١,٥٥١)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٧٨,٤٤٦,٩٢٠	١١,٥٨٥,٥٦٥	١٩,٣١٢,٢٩٦	٦٥٠,٤٠٦	الزكاة التقديرية
-	-	-	-	سافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٨,٤٤٦,٩٢٠	١١,٥٨٥,٥٦٥	١٩,٣١٢,٢٩٦	٦٥٠,٤٠٦	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	(١٥) ربحية السهم الأساسي والخصص للفترة
٠,٩٢	٠,٧٨	٠,٣٦	٠,٠٢	من ربح العمليات الرئيسية
٠,٨٠	٠,١٢	٠,٢٠	٠,٠١	من صافي الربح
٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	التوسط المرجح لعدد السهم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٠٠,٠٨١	٤٣,١٢٤,٠٠١	١,٠٥٦,٤٢٤,٠٨٢
-	-	(٤,٦٩٠,٧٩٤)	(٤,٦٩٠,٧٩٤)
-	-	١١,٥٨٥,٥٦٥	١١,٥٨٥,٥٦٥
-	-	(٣٩,١٦٠,٠٠٠)	(٣٩,١٦٠,٠٠٠)
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٠٠,٠٨١	١٠,٨٥٨,٧٧٢	١,٠٢٤,١٥٨,٨٥٢
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٢٤,٨٩٦	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦
-	-	(١,٢٤٦,٧٢٠)	(١,٢٤٦,٧٢٠)
-	-	٩٩,٦٥١,٨٤٦	٩٩,٦٥١,٨٤٦
-	٩,٩٦٥,١٨٥	(٩,٩٦٥,١٨٥)	-
-	-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٠٠,٠٨١	٤٣,١٢٤,٠٠١	١,٠٥٦,٤٢٤,٠٨٢
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٢٤,٨٩٦	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦
-	-	٧٨,٤٤٧,٩٢٠	٧٨,٤٤٧,٩٢٠
-	-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٢٤,٨٩٦	٢٣,١٣١,٩٨٠	١,٠٢٦,٤٦٦,٨٧٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)

تسويات سنوات سابقة

إجمالي الدخل الشامل،

صافي ربح الفترة

العاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية :

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)

تسويات سنوات سابقة

إجمالي الدخل الشامل،

صافي ربح السنة

العاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية :

محول إلى الإحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)

إجمالي الدخل الشامل،

صافي ربح الفترة

العاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية :

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٨٥٢,٥٤٨	١٦,٩٨٧,١١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٤٩,٢٣٠,٠٨٥	٤٩,٦٤٦,٠٨٣	التعديلات لتسوية صافي الربح:
١,٦٤٥,٢٥١	١,٦٤١,٨٩٠	الاستهلاك
١,١١٠,٧١٦	١,٩٣٤,٦٩٢	إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
٤,٩٧٧,٥٨٤	(٣٨,٦٦٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		(لأرباح) خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٢,٦٢٨,٤٩٢)	(٧٥,٨٥١,٩٩١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨,٧٦٦,٦٩٥)	١٢,٨٤٦,٣٩٥	مخزون
(٥,٦٦٥,٩٤٤)	(٥٧٤,١١٧)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٨٥٦,٦٢١	١٨٧,٣٢٢	دائنون ومبالغ مستحقة
-	(٤,٦٩٠,٧٩٤)	دائنو توزيعات
٧٧,٧٠٢,٦٧٤	١,٨٠٧,٩٣٧	تسويات سنوات سابقة
٩٩,٤٨٢	(٢٠٤,٦٢١)	النقدية الناتجة من العمليات
(٨,١٨٢,٣٢٠)	(٨,٥٨٦,٩٥٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع
٦٩,٦١٩,٨٢٦	(٧,٠٨٣,٦٢٨)	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(١٢,١٥١,٥٠١)	(١٧,٥٦٦,٦٠٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢,١٥١,٥٠١)	(١٧,٥٦٦,٦٠٧)	شراء موجودات ثابتة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من القرض
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٢٩,١٦٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٥,٩٠٠,٠٠٠)	(٤٩,١٦٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤٩,٤٣١,٦٦٥)	(٧٢,٨١٠,٣٤٥)	(النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١٠,٣٣٠,٢٨٥	٤٦,٨٨٨,٢٤٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		تأثيرات غير نقدية
-	٧,٢٩٣,٠٥٤	المحول من المخزون إلى قطع الغيار الاستراتيجية

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



إيضاح : (١) الشركة والنشاط :

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٥٠٠٢٦٦٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠) والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٣٨٤/ ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٤١٩٣١٠٩٨٧٧٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠). إن غرض الشركة هو إنتاج وتوزيع الاسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار بالإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

بالنسبة للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وتقديم البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إقرارها في المملكة العربية السعودية والمعايير والتشريعات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين.

١.٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تم بموجبها تطبيق 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 أعدت قوائم مالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بغرض الاستخدامات الداخلية للإدارة.

٢.٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والتي تم إصدارها ولم يكن موعد تطبيقها بعد (للتفصيل يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧).

٣.٢ معايير الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية الأولية) وغيرها من المعايير الدولية والتفسيرات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واعتمدت في المملكة العربية السعودية.

٤.٢ عملة العرض والنشاط

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

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):**٥.٢ أساس الإعداد**

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثناءات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية) كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتقارير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، 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. في هذه البيانات المالية.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة لمدة ثلاث سنوات بداية من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وحيث أن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة المعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ تعد التقارير المالية المرحلية جزءاً من فترة تغطيتها أول قوائم مالية للمعايير الدولية للتقارير المالية، تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى). السياسات المحاسبية المتبعة في هذه القوائم المالية المرحلية مماثلة لتلك المطبقة في البيانات المالية المرحلية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. الشركة مستمرة في تطبيق نفس السياسات خلال جميع الفترات المعروضة.

تم بيان تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، والدخل الشامل للشركة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بما في ذلك طبيعة وأثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية من تلك المستخدمة في البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبينة في إيضاح (٣) أثر التحول إلى المعايير الدولية.

يجب قراءة البيانات المالية الأولية المختصرة بالاقتران مع البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات المالية الأولية للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتي تنطبق على القوائم المالية المرحلية المختصرة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة موضحة أدناه.

٦.٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات 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 اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

٢.٢ الأدوات المالية - العرض

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

أولاً: أصول مالية - الاعتراف والقياس

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 الخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الأصول المالية إلى الأقسام التالية:

- القروض والذمم المدينة.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض والذمم المدينة:

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

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل البالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون العدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية:

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

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :**- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر**

تصنف الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات للتداول في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة . يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، لاحقاً للإثبات الأولي، يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك من بيع استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

ولدى الشركة موجودات مالية في شكل ودائع مرابحة واستثمارات في محفظة أسهم تدار من قبل مديري المحافظ المبينة في إيضاح ١٧-٢ و ٧ من هذا التقرير على التوالي.

- انخفاض قيمة الموجودات المالية

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تنخفض قيمتها وإذا وجد مثل هذا الدليل ، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- أ. بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة: فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر،
- ب. بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه،
- ج. بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

ثانياً: الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً لترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولي، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

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 الأولية المختصرة.

يوجد لدى الشركة قرض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ضمن الأدوات المالية الأخرى ويتم الإفصاح عنه وفق مقتضيات المعايير (إيضاح ١٠).

- دائنون ومبالغ مستحقة:

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

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع):**- توزيعات أرباح المساهمين**

تسجل توزيعات أرباح المساهمين كدائنون في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات من قبل جمعية المساهمين.

٨.٢ الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

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

• المباني	٢٠ سنة
• الآلات والمعدات	حتى ٢٠ سنة
• أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	سنتين
• برامج حاسب آلي	٥ سنوات
• سيارات	٥ : ١٠ سنوات
• تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
• أثاث ومفروشات	٥ سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات 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 الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدر لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

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

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

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

تفيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للغرض الذي أنشئ من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالشروع.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

٩.٢ تكاليف التمويل

يتم رسلة 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 للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها (معياري المحاسبة الدولي ٢٣)، ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسلتها في الفترة الحالية.

١٠.٢ نفقات إيرادية مؤجلة

تفيد المصاريف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة ضمن بند مصاريف مؤجلة، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للمصاريف المؤجلة، كموجودات غير ملموسة، للتأكد من وجود انخفاض 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 الأرباح أو الخسائر.

١١.٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقييم المخزون، وهو ما يسمح به المعيار.

تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة 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 المصاريف غير المباشرة.

١٢.٢ احتياطي نظامي

طبقاً للمادة ١٢٥ من نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

١٣.٢ منافع الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة

تحدد استحقاقات الموظفين المتطلبات المحاسبية لاستحقاقات الموظفين، بما في ذلك الاستحقاقات القصيرة الأجل (مثل الأجور والرواتب والإجازات السنوية) واستحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة مثل استحقاقات التقاعد وغيرها من الاستحقاقات الطويلة الأجل (إجازة الخدمة الطويلة، استحقاقات إنهاء الخدمة) (معيار المحاسبة الدولي ١٩) . ويحدد المعيار المبدأ القائل بأنه ينبغي الاعتراف بتكلفة تقديم استحقاقات الموظفين في الفترة التي يستحق فيها الموظف تلك الاستحقاقات بدلا 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. وتطبق الشركة المعيار وفقا لما يلي:

قامت الشركة بالاستعانة بخبراء اكتواريين للتقييم الاكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين (معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المعدل في ٢٠١١) . لهذا الغرض، تم تعيين مقيم اكتواري مستقل (لويس اكتواريون واستشاريون) لتقديم تقييم اكتواري لاستحقاقات الموظفين بالشركة. يتم استخدام هذه التقييمات الاكتوارية لغرض تقييم المخصصات في السجلات. ومع ذلك، تقوم الشركة بدفع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام قانون العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه التعويضات إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته وإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة ويندفع عند انتهاء الخدمة.

وقد تم النظر في المبالغ الاكتوارية الواردة من مقيم استشاري لحساب استحقاقات الموظفين للفترة المشمولة بالتقرير الحالي بالنظر إلى القيمة التفاضلية المقدمة للسنوات المالية ٢٠١٦ و ٢٠١٧ والتوصل إلى الاستحقاق الحالي.

١٤.٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في خطة المساهمة المحددة لمنافع التقاعد مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية) وهي منظمة شبه حكومية (وتخضع لرقابة حكومة المملكة العربية السعودية وهي ملزمة لكل منظمة. يتم احتساب المساهمات كنسبة مئوية من أجور الموظفين وتحمل كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

١٥.٢ مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص إلى تقدير الزكاة الذي يتم تعديله في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار القرار النهائي للزكاة. يتم الاعتراف بأي تغيير في التقدير الناتج عن التقييم النهائي في تلك الفترة. يتم احتساب الزكاة على أساس ٢.٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

١٦.٢ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة المالية. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى المشتري، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة بها.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :

١٧.٢ عوائد المبيعات

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

١٨.٢ المصروفات

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

١٩.٢ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ 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 المدرجة بالقيمة العادلة والموجودات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

٢٠.٢ الإيجارات التشغيلية

لدى الشركة إيجارات مستحقة الدفع بموجب عقود إيجار تشغيلية وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

٢١.٢ المعلومات القطاعية

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

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع) :**٢٢.٢ قياس القيمة العادلة**

يطبق قياس القيمة العادلة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياس والافصاح 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 افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من أجل مصالحهم الاقتصادية المثلى (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣). تطبق 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 يقاس بالتكلفة).

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

أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو

ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمدرجة 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 المماثلة،

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 المثبتة 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.

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح : (٢) أثر التحول إلى المعايير الدولية :

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

١-٢ مطابقة قائمة المركز المالي الأولية المختصرة في ١ يناير ٢٠١٦ .

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقا للمعايير الحاسبية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة:		
١,٠١٨,٢٠٧,٧١١	-	١,٠١٨,٢٠٧,٧١١
٢٩٥,٦١٤	-	٢٩٥,٦١٤
١,٠١٨,٥٠٣,٣٢٥	-	١,٠١٨,٥٠٣,٣٢٥
الموجودات المتداولة:		
١١٩,٤٥٩,١٤٤	-	١١٩,٤٥٩,١٤٤
٤٦,١٥٦,٥٣٩	-	٤٦,١٥٦,٥٣٩
٣٦,٧٥٨,٨٥٢	-	٣٦,٧٥٨,٨٥٢
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	٢٠,٠٥٢	١٥٩,٧٦١,٨٩٧
٣٦٢,١٣٦,٤٨٥	٢٠,٠٥٢	٣٦٢,١٠٦,٤٣٣
١,٢٨٠,٦٣٩,٨١٠	٢٠,٠٥٢	١,٢٨٠,٦٠٩,٧٥٧
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين:		
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,٣٢٤,٨٩٦	-	٢٤,٣٢٤,٨٩٦
٥٢,٥٨٤,٠٦٠	-	٥٢,٥٨٤,٠٦٠
١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦	-	١,٠٥٥,٩١٨,٩٥٦
المطلوبات غير المتداولة:		
٢٤٧,٢٥٦,٣١٢	-	٢٤٧,٢٥٦,٣١٢
٤,٣١٧,١٢٥	-	٤,٣١٧,١٢٥
٢٥١,٥٧٣,٤٣٨	-	٢٥١,٥٧٣,٤٣٨
المطلوبات المتداولة:		
١٥,٩١٦,٦٦٧	-	١٥,٩١٦,٦٦٧
٥٠,١٨٢,٥٤٦	(٨٢,٥٥٠)	٥٠,٣٦٥,٠٩٦
١١٢,٦٠٣	١١٢,٦٠٣	-
٦,٩٢٥,٦٠٠	-	٦,٩٢٥,٦٠٠
٧٢,١٤٧,٤١٦	٢٠,٠٥٢	٧٢,١٢٧,٣٦٣
٢٢٤,٧٢٠,٨٥٤	٢٠,٠٥٢	٢٢٤,٦٩٠,٨٠١
١,٢٨٠,٦٣٩,٨١٠	٢٠,٠٥٢	١,٢٨٠,٦٠٩,٧٥٧

التسويات على رصيد النقدية وشبه النقدية ورصيد دائنون ومبالغ مستحقة ورصيد دائنو توزيعات هي تسويات إعادة تبويب
أرقام سنة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ .

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٢-٣ مطابقة قائمة المركز المالي الأولية المختصرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		الموجودات
				الموجودات غير المتداولة:
٩٦٨,٨٨٣,٩٨٥	(٢,٢١٧,٥٩٦)	٩٧٢,١٠١,٥٨١	١/٢/٣	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٢٠٢,٣٥٠	-	٢٠٢,٣٥٠		نققات إيرادية مؤجلة، صافي
٩٦٩,٠٨٦,٣٣٥	(٢,٢١٧,٥٩٦)	٩٧٢,٣٠٣,٩٣١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
١٩٧,٠٩٩,٣٣٢	-	١٩٧,٠٩٩,٣٣٢		مخزون
٤٢,٠٥١,٨٣٠	-	٤٢,٠٥١,٨٣٠		مدينون تجاريون ورصدة مدينة أخرى
٢٨,٥٠٠,٣٠٣	-	٢٨,٥٠٠,٣٠٣		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	(٧,٢٠٠)	١٢٠,٧٠٥,٦٩٠	٢/٢/٣	النقدية وشبه النقدية
٣٩٨,٣٤٩,٩٤٥	(٧,٢٠٠)	٣٩٨,٣٤٢,٧٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٦٧,٤٣٦,٢٨٠	(٢,٢٢٤,٧٩٦)	١,٣٧٠,٢١١,٠٧٦		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين:
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣٤,٢٠٠,٠٨١	(٤٨٦,٤٤٢)	٣٤,٧٨٦,٥٣٩	٢/٢/٣	احتياطي نظامي
٤٣,١٢٤,٠٠١	(٤,٣٧٧,٩٨٤)	٤٧,٥٠١,٩٨٥	٢/٢/٣	أرباح مبقاة
١,٠٥٦,٤٢٤,٠٨٢	(٤,٨٦٤,٤٢٦)	١,٠٥١,٥٥٩,٦٥٦		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة:
٢٢٧,٣٥٠,١٠٦	-	٢٢٧,٣٥٠,١٠٦		قرض لأجل - الجزء غير المتداول
٧,٦٦٧,٠٦٣	١,٦٤٦,٨٣٠	٩,٣١٣,٨٩٣	٤/٢/٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٥,٠١٧,١٦٩	١,٦٤٦,٨٣٠	٢٢٦,٦٦٤,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
١٩,٩١٦,٦٦٧	-	١٩,٩١٦,٦٦٧		فروض لأجل - الجزء المتداول
٤٧,٢٠٠,٦٣٦	(١٩٩,٥٢٣)	٤٧,٠٠١,١١٣	٢/٢/٣	دائنون ومبالغ مستحقة
١٩٢,٣٣٢	١٩٢,٣٣٢	-	٢/٢/٣	دائنو توزيعات
٨,٥٨٥,٤٠٣	-	٨,٥٨٥,٤٠٣		مخصص الزكاة
٧٥,٩٩٥,٠٣٩	(٧,٢٠٠)	٧٥,٩٨٧,٨٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١٦,٠١٣,١٩٨	١,٦٤٩,٦٣٠	٣١٧,٦٦٢,٨٢٨		إجمالي المطلوبات
١,٣٦٧,٤٣٦,٢٨٠	(٢,٢٢٤,٧٩٦)	١,٣٧٠,٢١١,٠٧٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

١/٢/٣ تسوية رصيد الممتلكات والآت والمعدات بمبلغ ٢,٢١٧,٥٩٦ ريال عبارة عن نتيجة أثر التحول للمعايير الدولية وإعادة تقدير

الاعمار الانتاجية للآت والمعدات والتأثير بذلك على مصروف الإهلاك المحمل للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

٢/٢/٣ تسويات إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢/٢/٣ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الاعمار الانتاجية للآت وتأثير ذلك على مصروف الإهلاك المحمل

للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢,٢١٧,٥٩٦ ريال مضاف اليه تسويات أثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري

لمخصص نهاية الخدمة وتسويته بمبلغ ١,٦٤٦,٨٣٠ ريال (إيضاح ١٣-٢) ليصبح إجمالي الأثر ٤,٨٦٤,٤٢٦ ريال .

٤/٢/٣ تسويات أثر التحول نتيجة إعادة التقدير الاكتواري لمخصص نهاية الخدمة وتسويته بمبلغ ١,٦٤٦,٨٣٠ ريال (إيضاح ١٣-٢) .

٢-٢ مطابقة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقرير المالية عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقا للمعايير الحاسبية السعودية عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	
٢٢٢,٧٦٢,٥٢٠	-	٢٢٢,٧٦٢,٥٢٠		المبيعات
(١١٠,٢٨٩,٣٠٧)	(٢,٤٠٣,٣١٥)	(١٠٧,٨٨٥,٩٩٢)	١/٢/٢	تكلفة المبيعات
١١٢,٤٧٣,٢١٣	(٢,٤٠٣,٣١٥)	١١٤,٨٧٧,٥٢٨		إجمالي الربح
(٢,٢٤٨,٣١٠)	-	(٢,٢٤٨,٣١٠)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٨,٠٩٢,٩٧٢)	٢,٩٥٧,٧٩٢	(٢١,٠٥٠,١٦٥)	٢/٢/٢	مصاريف إدارية وعمومية
٩١,٠٢٢,٠٣١	٥٥٤,٤٧٨	٩٠,٤٦٧,٥٥٣		ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(٢,٩٥٧,٧٩٢)	(٢,٩٥٧,٧٩٢)	-	٢/٢/٢	مصرفات تمويل
٢,٢٢١,٢٤١	-	٢,٢٢١,٢٤١		عوائد ودائع مرابحة
٤٢٥,٦٥٢	-	٤٢٥,٦٥٢		إيرادات أخرى
(٤,٩٧٧,٥٨٤)	-	(٤,٩٧٧,٥٨٤)		أرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٦,٨٥٢,٥٤٨	(٢,٤٠٣,٣١٥)	٨٩,٢٥٦,٨٦٣		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٨,٤٠٥,٦٢٨)	-	(٨,٤٠٥,٦٢٨)		الزكاة التقديرية
٧٨,٤٤٧,٩٢٠	(٢,٤٠٣,٣١٥)	٨٠,٨٥١,٢٢٥		صافي ربح الفترة
-	-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٨,٤٤٧,٩٢٠	(٢,٤٠٣,٣١٥)	٨٠,٨٥١,٢٢٥		إجمالي الدخل الشامل للفترة

١/٢/٢ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الأعمار الانتاجية للألات وتأثير ذلك على مصروف الاهلاك ويخص

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ .

٢/٢/٢ تسويات إعادة تبويب أرقام فترة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ .

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٤.٢ مطابقة قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقا للمعايير الدولية لاعداد التقرير المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقا للمعايير الحاسبية السعودية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
٥٨,٢١٦,١٧١	-	٥٨,٢١٦,١٧١	البيعات
(٢٦,٦٥٨,٧١١)	(٨٠٤,٦٧٨)	(٢٥,٨٥٤,٠٣٣)	تكلفة المبيعات
٣١,٥٥٧,٤٦٠	(٨٠٤,٦٧٨)	٣٢,٣٦٢,١٣٨	إجمالي الربح
(٨٨٠,٨٧٦)	-	(٨٨٠,٨٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٤٥٨,٦٠٢)	١,١٨٦,٧٧٠	(٦,٦٤٥,٣٧٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٥,٢١٧,٩٨٢	٢٨٢,٠٩٢	٢٤,٨٣٥,٨٩٠	ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(١,١٨٦,٧٧٠)	(١,١٨٦,٧٧٠)	-	مصروفات تمويل
١,٠٢٢,٦٨٦	-	١,٠٢٢,٦٨٦	عوائد ودائع مرابحة
٩٢,٠١٤	-	٩٢,٠١٤	إيرادات أخرى
(٣,٥٨٤,٦١٦)	-	(٣,٥٨٤,٦١٦)	أرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة
٢١,٥٦٢,٢٩٦	(٨٠٤,٦٧٨)	٢٢,٣٦٧,٩٧٤	لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	الأرباح أو الخسائر
١٩,٣١٢,٢٩٦	(٨٠٤,٦٧٨)	٢٠,١١٧,٩٧٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
-	-	-	الزكاة التقديرية
-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٩,٣١٢,٢٩٦	(٨٠٤,٦٧٨)	٢٠,١١٧,٩٧٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة

١/٤/٢ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الاعمار الانتاجية للألات وتأثير ذلك على مصروف الاهلاك ويخص

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ .

٢/٤/٢ تسويات إعادة تبويب أرقام فترة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ .

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٥٢ مطابقة قائمة التغيرات في حقوق الساهمين الأولية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقا للمعايير الحاسبية السعودية عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	اثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقرير المالية عن التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
رأس المال			
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
إحتياطي نظامي			
٢٤,٣٣٤,٨٩٦	-	٢٤,٣٣٤,٨٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	
٢٤,٣٣٤,٨٩٦	-	٢٤,٣٣٤,٨٩٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
أرباح مبقاة			
٥٢,٥٨٤,٠٦٠	-	٥٢,٥٨٤,٠٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٧٨,٤٤٧,٩٢٠	(٢,٤٠٣,٣٦٥)	٨٠,٨٥١,٢٢٥	صافي ربح الفترة ١/٥/٢
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٢٣,١٣١,٩٨٠	(٢,٤٠٣,٣٦٥)	٢٥,٥٣٥,٢٩٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١/٥/٢ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الأعمار الانتاجية للألات وتأثير ذلك على مصروف الاهلاك ويخص التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ .

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

٦.٢ مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي			
رأس المال	إيضاح	وفقا للمعايير المحاسبية السعودية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقرير الغالبية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦		٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-
		-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-
إحتياطي نظامي			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦		٢٤,٣٢٤,٨٩٦	-
	١/٦/٣	١٠,٤٥١,٦٢٧	(٤٨٦,٤٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٢٤,٧٨٦,٥٢٣	(٤٨٦,٤٤٢)
أرباح مبقاة			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦		٥٢,٥٨٤,٠٦٠	-
تسويات سنوات سابقة		(١,٢٤٦,٧٢٠)	-
صافي ربح السنة	١/٦/٣	١٠٤,٥١٦,٣٧٢	(٤,٨٦٤,٤٣٦)
محمول إلى الإحتياطي النظامي		(١٠,٤٥١,٦٢٧)	٤٨٦,٤٤٢
توزيعات أرباح		(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٤٧,٥٠١,٩٨٥	(٤,٣٧٧,٩٨٤)

١/٦/٣ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الأعمار الانتاجية للآلات وتأثير ذلك على مصروف الإهلاك عن السنة
وبالتالي التأثير على ربح العام والموزع للإحتياطي النظامي -

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تمة)

٧.٢ مطابقة قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقا للمعايير الدولية لأعداد التقرير المالية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية	وفقا للمعايير المحاسبية السعودية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
٨٦,٨٥٢,٥٤٨	(٢,٤٠٢,٣١٥)	٨٩,٢٥٤,٨٦٣	١/٧/٢
٤٩,٣٢٠,٠٨٥	٢,٤٠٢,٣١٥	٤٦,٩١٦,٧٧٠	١/٧/٢
١,٦٤٥,٢٥١	-	١,٦٤٥,٢٥١	
١,١١٠,٧١٦	(٩٩,٤٨٢)	١,٢١٠,١٩٨	٢/٧/٢
٤,٩٧٧,٥٨٤	-	٤,٩٧٧,٥٨٤	
(٥٢,٦٢٨,٤٩٢)	-	(٥٢,٦٢٨,٤٩٢)	
(٨,٧٦٦,٦٩٥)	-	(٨,٧٦٦,٦٩٥)	
(٥,٦٦٥,٩٤٤)	(٩٥١,٢٦٢)	(٤,٧١٤,٦٨٢)	٢/٧/٢
٨٥٦,٦٢١	٨٥٦,٦٢١	-	٢/٧/٢
-	-	-	
٧٧,٧٠٢,٦٧٤	(١٩٤,١٣٢)	٧٧,٨٩٦,٧٩٧	
٩٩,٤٨٢	٩٩,٤٨٢	-	٢/٧/٢
(٨,١١٢,٢٢٠)	-	(٨,١١٢,٢٢٠)	
٦٩,٦١٩,٨٣٦	(٩٤,٦٤١)	٦٩,٧١٤,٤٧٧	
-	-	-	
(١٣,١٥١,٥٠١)	-	(١٣,١٥١,٥٠١)	
(١٣,١٥١,٥٠١)	-	(١٣,١٥١,٥٠١)	
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	
-	-	-	
(١٠٥,٩٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٥,٩٠٠,٠٠٠)	
(٤٩,٤٣١,٦٦٥)	-	(٤٩,٤٣١,٦٦٥)	
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	٩٤,٦٤١	١٥٩,٨٥٦,٥٩١	٢/٧/٢
١١٠,٢٢٠,٢٨٥	-	١١٠,٢٢٠,٢٨٥	

١/٧/٢ تسويات أثر التحول للمعايير الدولية نتيجة إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للألات وتأثير ذلك على مصروف الإهلاك خلال

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ .

٢/٧/٢ تسويات إعادة تبويب أرقام فترة المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ .

إيضاح : (٤) الممتلكات والآلات والمعدات :

قررت الشركة مراجعة الأعمار الانتاجية للآلات والمعدات، وتم استشارة خبراء فنيين. ووفقاً لهم، تم تغيير تقديرات الأعمار الانتاجية الخاصة بها، وقد تم احتساب الاستهلاك خلال الفترة بعد تعديل الأعمار الانتاجية للآلات والمعدات على أساس صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦ بعد طرح القيمة التقديرية المتبقية مقسومة على العمر الانتاجي المتبقي للأصل (إيضاح ٢).

لم يتم إشراك مقيم مستقل لهذه الخدمة نظراً لحدثة الصنع. قامت الشركة بالتشاور مع الشركات الصانعة للحصول على العمر الإنتاجي، وحيث لم تتمكن تلك الشركات من تقدير العمر الانتاجي لبعض الأصول المنشأة داخلياً أو من قبل مقاول، قامت الشركة بتطبيق أفضل تقديراتها لتقييم العمر الإنتاجي لها.

فيما يلي ملخص الممتلكات والآلات والمعدات ورسوم الاستهلاك للفترة:

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	إيضاح (١/٤)	الممتلكات والآلات والمعدات
مدققة	مدققة	غير مدققة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠١٢,٠٧٥,٤٤٥	٩٦٠,٦٦٨,٨٥٤	٩٢٨,٦٢٨,٤٢١		قطع غيار استراتيجية
٦,١٣٢,٣٦٦	٨,٣١٥,١٣١	١٥,٤٦٩,١٣٢		
٦,٠٨٠,٢٠٧,٧١١	٩٦٨,٨٨٣,٩٨٥	٩٤٤,٠٩٧,٥٦٣		الإجمالي

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

في الممتلكات والآلات والمعدات

الاعمار الإنتاجية المقدرة	مشروعات تحت التنفيذ	أراضي	البناني	الآلات والمعدات	أجهزة حاسب الي ومعدات مكتبية	برامج حاسب الي	سيارات	تحسينات مباني مستأجرة	آلات ومفروشات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	٢٠ سنة	٢٠ : ٥ سنة	٢ سنة	٥ سنوات	١٠ : ٥ سنوات	٥ سنوات أو الإيجار أيهما أقل	٥ سنوات	ريال سعودي
التكلفة:										
الرصيد في بداية السنة	٨٨١,٠٨١	٦,٨٤٨,٣٧١	١٨١,٦٤٣,٤٨٦	٩٤٩,٥٥٧,٧٨٦	٥,٣١١,٢٦٧	٥,١٨٢,٣٦٨	٩,٩٦٦,٢٩٧	٤٤٦,٠٩٧	١٧,٨٦٨,٢٥٤	١,١٧٧,٧٠٢,٩٠٧
إضافات خلال الفترة	١٢,٠٦٠,٤٦٠	-	٧٤٩,٢٠٠	١,٧٨٠,٨٢٨	٦٩٩,٣١٢	-	١,١٤٨,٥٠٠	-	١٦٧,٣٦٠	١٧,٦٠٥,٦٦٠
الرصيد في نهاية الفترة	١٢,٩٤١,٥٤١	٦,٨٤٨,٣٧١	١٨٢,٣٩٢,٦٨٦	٩٥١,٣٣٨,٦١٤	٦,٠١٠,٥٧٩	٥,١٨٢,٣٦٨	١١,١١٤,٧٩٧	٤٤٦,٠٩٧	١٨,٠٣٥,٦١٤	١,١٩٥,٣٠٩,٥٦٧
الاهلاك:										
الرصيد في بداية السنة	-	-	٢١,٧١١,١٣٨	١٧٤,٠٧٠,٦٣٦	٢,٠٧٧,٧٠٢	٢,٤٠٩,٠٤٩	٢,٧٩٦,٨٦٩	٤٤٢,٠٩٤	١١,٥٢٧,٥٦٥	٢١٧,٠٣٥,٠٥٢
المحمل على الفترة	-	-	٤,٥٢٠,٤١١	٤٠,٣٥٢,٤٧٢	٦٠٧,٤٥٥	٧٧٠,٨١٩	٩٨٢,٧١٢	-	٢,٥٠١,٣١٤	٤٩,٦٤٦,٠٨٢
الرصيد في نهاية الفترة	-	-	٢٦,٢٣١,٥٤٩	٢١٤,٣٢٣,١٠٨	٢,٦٨٥,١٥٧	٣,١٧٩,٨٦٨	٣,٧٧٩,٥٨١	٤٤٢,٠٩٤	١٤,٠٢٨,٨٧٩	٢٦٦,٦٨١,١٣٦
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١٢,٩٤١,٥٤١	٦,٨٤٨,٣٧١	١٥٦,١٥٠,١٣٧	٧٣٧,٠١٥,٥٠٦	٣,٣٢٥,٤٢٢	١,٠٠٢,٥٠٠	٧,٣٣٤,٢١٦	٤,٠٠٣	٤,٠٠٦,٨٢٥	٩٢٨,٦٢٨,٤٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨٨١,٠٨١	٦,٨٤٨,٣٧١	١٥٩,٩٣٦,٢٤٨	٧٧٥,٤٨٧,١٥٠	٢,٣٢٣,٥٦٥	١,٧٧٣,٢٧٩	٧,١٦٩,٤٢٨	٤,٠٠٣	٦,٢٤٠,٦٨٩	٩٦٠,٦٦٨,٨٥٤
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٦,٨٤٨,٣٧١	١٦٥,٥٢٠,٧٧٢	٨٢٦,٠٦١,٢٤٦	٢,١٠٩,٢٨٠	٢,٧٢٥,٢٠٨	٥,٢٠٥,٢٠١	٢٠,١٥٠	٨,٥٦٥,٢٧٦	١,٠١٢,٠٧٥,٤٤٥

تم بدء التشغيل التجاري لمصنع الإسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسملة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الإسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المخصصة لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦,٤ 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 البنى والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع لمصنود التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقروض لأجل. (إيضاح ١٠)

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيضاح : (٥) مخزون :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
مدققة	مدققة	غير مدققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥١٠,٧٩١	١٣,٨٢٣,٧٢٤	١٩,٠١٦,٦٣٣	مواد خام
٤٢,٨٣٠,٧٢٥	٦١,٧٧٧,٦٥٧	٥٧,٨٨٦,٩٦٥	مواد مستهلكة وقطع غيار
٦٣,٦٩٦,٨٤٣	١١٨,٤٦٩,٠٣٨	١٩٣,٧٣٥,٥٨٥	أعمال تحت التنفيذ
٢,٤٢٠,٧٨٥	٣,٠١٨,٩٠٣	٣,٠١٩,٠٧٦	بضاعة تامة الصنع
١١٩,٤٥٩,١٤٤	١٩٧,٠٩٩,٣٢٢	٢٦٥,٦٥٨,٢٥٩	الإجمالي

إيضاح : (٦) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
مدققة	مدققة	غير مدققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤٣٠,٧٢٩	٢٧,٦٩٢,٤٠٥	٢٢,٧٢٥,٠٩١	مدينون تجاريون
٤٤٥,٧٨٤	٤٣٥,٣٧٩	١,٣١٩,٨٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,١٦٧,٥٣٦	١٢,١٩٥,٩٩٢	٤,٠٤٤,١٣١	دفعات مقدمة للموردين والقبولين
١,١١٢,٤٩٠	١,٧٣٨,٠٥٤	١,١١٦,٣٥١	مدينون آخرون
٤٦,١٥٦,٥٣٩	٤٢,٠٥١,٨٣٠	٢٩,٢٠٥,٤٢٥	الإجمالي

إيضاح : (٧) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

استثمرت الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي في إدارة المحفظة الاختيارية مع شركة الراجحي المالية بموجب الأوراق المالية رقم DPM-٢٣. القيمة الحالية للمحفظة ٢٨.٨١٨.٩٧٢ ريال سعودي بعد خصم المصاريف الإدارية والخسارة غير المحققة من إعادة التقييم.

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح : (٨) النقدية وشبه النقدية :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
مدققة	مدققة	غير مدققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٧٦١,٩٥٠	٦٠,٦٩٨,٤٩٠	١١,٨٨٨,٢٤٥	نقد لدى البنوك
١٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	٤٦,٨٨٨,٢٤٥	الإجمالي

إيضاح : (٩) رأس المال المدفوع:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

إيضاح : (١٠) القروض طويلة الأجل:

(١) بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٣) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٢٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي ، وهذا القرض مضمون بالمبنى والآلات والعدات الخاصة بالصنع القائمة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الإضافات والتوسعات ، حيث يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ ، علماً بأنه (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي وتم حتى تاريخه سداد ستة أقساط بقيمة ٤٦ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض .

الجدول التالي يوضح المبالغ المتبقية من القرض :

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
مدققة	مدققة	غير مدققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٤,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
			يخصم :
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
(١٨,٨٢٧,٠٢٠)	(١٦,٧٢٢,٢٢٧)	(١٥,١٧٥,٧٦٩)	مصاريف تمويل مؤجلة (إيضاح ١٠ب)
٢٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٤٧,٢٦٦,٧٧٣	٢٣٨,٨٢٤,٢٨١	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
١٥,٩١٦,٦٦٧	١٩,٩١٦,٦٦٧	٢١,٩١٦,٦٦٧	القسط المتداول من قرض لأجل
٢٤٧,٢٥٦,٣١٣	٢٢٧,٣٥٠,١٠٦	٢١٦,٩٠٧,٦١٤	رصيد القروض غير المتداولة في نهاية الفترة

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

(ب) تكاليف اعباء القروض :

تمثل بشكل أساسي لتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٠)، وتطفاً المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض.
التالي جدول يوضح حركة تكاليف اعباء القروض

٣١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
مدققة	مدققة	غير مدققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٠٩,٤٠٢	١٨,٨٢٧,٠٢٠	١٦,٧٢٢,٢٢٧	الرصيد في بداية الفترة
(٢,٠٨٢,٢٨٢)	(٢,٠٩٢,٧٩٢)	(١,٥٥٧,٥٠٨)	الإطفاء المحمل على الفترة
١٨,٨٢٧,٠٢٠	١٦,٧٢٢,٢٢٧	١٥,١٦٥,٧١٩	الرصيد في نهاية الفترة

(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 لعدلات سايبور زلدا هامش معين، حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لاختلاف الموردين والمقاولين وخطابات ضمان لصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

إيضاح : (١١) دائنون ومبالغ مستحقة:

٣١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
مدققة	مدققة	غير مدققة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٠٢,٩٨٠	٢٤,٢١٢,٧٠٩	٢٢,٨١٩,٩٢٧	دائنون ومبالغ محتجزة
١٩,٨٧٤,٢٠٤	١٩,٤٧٩,٦٥٤	١٦,٠٠٩,٣٩٥	مبالغ مستحقة الدفع
٢,٢٠٥,٣٦٢	٢,٥٠٨,٢٧٢	٦,٨٢٧,١٩٧	نفقات محصلة مقدما من عملاء
٥٠,١٨٢,٥٤٦	٤٦,٢٠٠,٦٣٦	٤٦,٧٢٦,٥١٩	الإجمالي

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح : (١٢) مصاريف عمومية وإدارية :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩٥٧,٥٨٨	١٠,٦٣٤,٦٣١	رواتب موظفين ومزايا أخرى
١,٦٤٤,٢٦٦	١,٦٤٧,١١٦	اطفاءات
١,٢٥٩,٢٠٥	١,٥٣٠,٢٨٣	اتعاب مهنية وقانونية
١,٧٣٨,٤٨٩	١,٥٤٥,٤٨٨	استهلاك
٤٧٨,٠٢٠	٥١٠,٥٢٨	انتقالات ومصاريف إقامة
١٨٣,٨٢٧	١٤٥,٥٨٦	ايجارات
٤٩٢,٦٧٤	٤٣٧,٧٦٣	صيانة واصلاح
١٥٠,٥٦٥	١٣٤,٧٣١	برق وبريد وهاتف
٦٠,٥٢٤	٤٤,٤٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات
٧٧,١٣٩	٤٥,٩١٢	مصاريف توظيف
١١,٥٦٥	١٣,٨٠٨	أخرى
١٨,٠٩٣,٩٧٣	١٦,٦٧٠,٣٠٥	

إيضاح : (١٣) إيرادات أخرى :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٩,٣٦٤	٣٨٠,٦٩٩	مكاسب فروق عملة
٣٦,٣٨٩	١,٨٧٩	أخرى
٤٣٥,٦٥٣	٣٨٢,٥٧٨	

إيضاح : (١٤) الوضع الزكوي :

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١١ . وحصلت الشركة على شهادات زكوية حتى عام ٢٠١٦ .

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح : (١٥) ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل الفترة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاح : (١٦) توزيعات الأرباح:

أقرت الجمعية العامة غير العادية المتعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ توزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ بمبلغ وقدره (٢٩,١٦٠,٠٠٠) ريال سعودي بنسبة (٤٪) من رأسمال الشركة بواقع ٠.٤ ريال لكل سهم ، بالإضافة إلى ما تم توزيعه عن النصف الأول وهو مبلغ (٤٨,٩٥٠,٠٠٠) ريال سعودي بنسبة (٥٪) من رأسمال الشركة بواقع مبلغ ٠.٥ ريال لكل سهم ليصبح إجمالي ما تم توزيعه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ (٨٨,١١٠,٠٠٠) ريال سعودي ونسبته (٩٪) من رأسمال الشركة بواقع ٠.٩ ريال لكل سهم.

إيضاح : (١٧) الالتزامات المحتملة :

كما بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بمبلغ ٧,٧٣ مليون ريال سعودي (سبتمبر ٢٠١٦ : ١٢,٣٧ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ١,٠٢ مليون ريال سعودي (سبتمبر ٢٠١٦ : ٠,٩٨ مليون ريال سعودي).
تم تأجير أراضي الشركة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية لمدة ٣٠ عاما بداية من تاريخ تسليم الموقع، لم يتم عمل مخصص لتكاليف التجديد من قبل الشركة لحدائثة المصنع ، ستقوم الشركة بمراجعة وبدء عملية تخصيص هذه المخصصات بعد نهاية خمس سنوات من تاريخ تأسيس الشركة.

إيضاح : (١٨) 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 أقرت الجمعية العامة غير العادية المتعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ صرف مبلغ (٥٦,٦٠٠,٠٠٠) 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 الربع السابق وتم تبويب فارق المبلغ المسدد عن المبلغ المثبت كمستحق ضمن تسويات سنوات سابقة بقيمة ٢,٣٥ مليون ريال . خلال الفترة الحالية تم سداد بدل حضور اجتماعات لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٤١,٠٠٠ ريال .

إيضاح : (١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية ومدفونين والاستثمارات في محافظ استثمارية المحتفظ بها لأغراض التجارة و مدفونون تجاريون ولرصد مدينة أخرى ما عدا المصاريف المدفوعة مقدما، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ودائنون توزيعات أرباح ومضروقات مستحقة.
إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أثير إلى غير ذلك.

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تتمة)

(أ) القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ يناير ٠١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	
غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
٤٦,١٥٦,٥٣٩	٤٢,٠٥١,٨٢٠	٣٩,٢٠٥,٤٣٥	الأصول المالية بالقيمة الدفترية:
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٣٠,٦٩٨,٤٩٠	٤٦,٨٨٨,٣٤٥	مدنوتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,٩١٨,٤٨٩	١٦٣,٧٥٠,٣٢٠	٧٦,٠٩٣,٦٨٠	النقدية وشبه النقدية
			الإجمالي
٤٦,١٥٦,٥٣٩	٤٢,٠٥١,٨٢٠	٣٩,٢٠٥,٤٣٥	الأصول المالية بالقيمة العادلة:
١٥٩,٧٦١,٩٥٠	١٣٠,٦٩٨,٤٩٠	٤٦,٨٨٨,٣٤٥	مدنوتون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٥,٩١٨,٤٨٩	١٦٣,٧٥٠,٣٢٠	٧٦,٠٩٣,٦٨٠	النقدية وشبه النقدية
			الإجمالي
			الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة
			العادلة للأصول المالية
٣٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٤٧,٢٦٦,٧٧٢	٢٢٨,٨٢٤,٢٨١	المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:
٥٠,٨١٢,٥٤٦	٤٧,٢٠٠,٦٣٦	٤٦,٧٣٦,٥١٩	القروض لأجل
١١٢,٦٠٢	١٩٢,٢٢٢	٣٧٩,٦٥٥	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
٣١٣,٤٦٨,١٢٩	٢٩٤,٧٥٩,٧٣٢	٢٨٥,٩٣٠,٤٥٥	دائنو توزيعات أرباح
			الإجمالي
٣٦٢,١٧٢,٩٨٠	٢٤٧,٢٦٦,٧٧٢	٢٢٨,٨٢٤,٢٨١	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:
٥٠,٨١٢,٥٤٦	٤٧,٢٠٠,٦٣٦	٤٦,٧٣٦,٥١٩	القروض لأجل
١١٢,٦٠٢	١٩٢,٢٢٢	٣٧٩,٦٥٥	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
٣١٣,٤٦٨,١٢٩	٢٩٤,٧٥٩,٧٣٢	٢٨٥,٩٣٠,٤٥٥	دائنو توزيعات أرباح
			الإجمالي
			الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة
			العادلة للمطلوبات المالية

(ب) فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل الجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحسبان 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 المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتواريخ استحقاق 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: (٢٠) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقبوضة 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 بنكية من عملاء مختارين ومراقبة الذمم المدينة القائمة وتأكد المتابعة الدقيقة لتلك الذمم.

مخاطر أسعار العملات الخاصة:

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المربحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة:

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

مخاطر العملات:

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

إيضاح: (٢١) النتائج الأولية:

إن نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات التي تتضمنها القوائم المالية السنوية للشركة.

إيضاح: (٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

إيضاح: (٢٣) اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ الموافق ٢ صفر ١٤٣٩ هـ.