

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترةي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

صفحة

٢	تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٧ - ٢٩	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية المختصرةإلى السادة المساهمين
شركة أسمنت أم القرى

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت أم القرى - شركة مساهمة سعودية - (الشركة)، والمشتمة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقائمة الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقائمة المالية الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والقائمة المالية الأولية للتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٨).

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

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم (٢٤١٠) والخامس بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة بشكل أساسي من توجيه استفسارات للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم انقيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معده من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية،

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

التاريخ: ١٩ صفر ١٤٣٩هـ

الموافق: ٨ نوفمبر ٢٠١٧م

الدكتور محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولي

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

كما في	كما في	كما في	إيضاحات	الموجودات
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م		
٩٩٨,٤٣٧,٧١٧	١,٠٥٠,٢٠٣,٣٦٩	١,٠٣١,٦٦٨,٦٨٨	٨	الموجودات غير المتداولة
-	-	١,٢٥٧,٥٥٤		عقارات، آلات ومعدات ، بالصافي
٩٩٨,٤٣٧,٧١٧	١,٠٥٠,٢٠٣,٣٦٩	١,٠٣٢,٩٢٦,٢٤٢		موجودات غير ملموسة ، بالصافي
٥,٠٩٧,٦٥٢	٤٣,٦٥١,٦٧٨	٩٢,٩٥٢,٠٨٦		الموجودات المتداولة
١٣,٧٥١,٤٧٥	٣٩,٧٠٧,٧٨١	٦٥,٣٧٨,٠٣٦	٩	مخزون
٤٧,٨٠٩,٨٣٣	٢٣,٦٨٠,٦٠٧	٧٦,٥٨٦,٧٥٢		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦,٦٥٨,٩٦٠	١٠٧,٠٤٠,٠٦٦	٢٣٤,٨١٦,٨٦٤		نقد وما في حكمه
١,٠٦٥,٠٩٦,٦٧٧	١,١٥٧,٢٤٣,٣٣٥	١,٢٦٧,٧٤٣,١٠٦		إجمالي الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	المطلوبات وحقوق المساهمين
(٤٧,١٤٣,٠٣٥)	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	(٣٧,١١٥,٤٣٨)		حقوق المساهمين
٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	٥١٢,٨٨٤,٥٦٢		رأس المال المدفوع
٣٩٢,٤٨٠,٦٨٨	٤٧٧,٩٥١,٠٦٠	٦٠٦,٢٨٢,٠٦٠	١٠	المطلوبات غير متداولة
-	-	٦,٦٠٤,٠٤٤		قرض طويل الاجل
٣٤٩,١٤٦	٦٠٨,٤٣٦	٩٦٢,٢١٦		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
٣٩٢,٨٢٩,٨٣٤	٤٧٨,٥٥٩,٤٩٦	٦١٣,٨٤٨,٣٢٠		التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٩,٠٣١	٤٧,١٤٣,٥٥٠	٨٨٧,٠٠٠	١٠	المطلوبات متداولة
١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	١٣٧,٤٢٥,٥٤٠	١٢٠,٠٩٨,٩٠٨	١١	قروض ومرايحات قصيرة الاجل
٢,١١٠,٣٦٩	١,٦٨٩,١٥٥	٢,٠٣٥,٣١٦		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٩,٤٠٩,٨٧٨	١٨٦,٣٥٨,٢٤٥	١٣١,٠١٠,٢٢٤		مخصص الزكاة الشرعية
٥٦٢,٢٣٩,٧١٢	٦٦٤,٨١٧,٧٥١	٧٤٤,٨٥٨,٥٤٤		إجمالي المطلوبات
١,٠٦٥,٠٩٦,٦٧٧	١,١٥٧,٢٤٣,٣٣٥	١,٢٦٧,٧٤٣,١٠٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

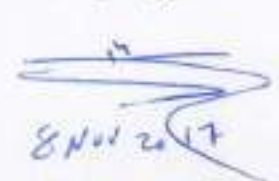
"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها"

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي





شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

إيضاحات	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
المبيعات	٤٤,٠٨٨,٢٢٠	٤٢٨,٨٠٢	١٣٤,٦٩٩,٦٧٤	٤٢٨,٨٠٢
تكلفة المبيعات	(٢٩,٧٨٥,٦٧٧)	(١٧٢,٦١٠)	(٧٩,٣٦٠,٤٩١)	(١٧٢,٦١٠)
مجموع الربح	١٤,٣٠٢,٥٤٣	٢٥٦,١٩٢	٥٥,٣٣٩,١٨٣	٢٥٦,١٩٢
مصروفات بيعية وتسويقية	(٩٠٤,٨٤١)	-	(١,٢٧٥,٤١١)	-
مصاريف إدارية وعمومية	(٢,٧٨٢,٤٣٩)	(٤,١٦٨,٥٥٨)	(٧,٣٤٥,٢٤٢)	(١١,٥٦٠,٩٣٨)
مصروفات أخرى	(٢١,٩٨٠)	-	(٢١,٩٨٠)	-
(خسائر) مكاسب فروقات عملة أجنبية	(١١٠,٠١٥)	١٠,٦٧٣	(٢٦١,٥٦٥)	١٩٠,٦١٢
ربح (خسارة) التشغيل	١٠,٤٨٣,٢٦٨	(٣,٩٠١,٦٩٣)	٤٦,٤٣٤,٩٨٥	(١١,١١٤,١٣٤)
تكاليف تمويل	(٤,٧٧٦,٠٠٢)	-	(١٤,٠٤٤,٦٩٥)	-
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة	٥,٧٠٧,٢٦٥	(٣,٩٠١,٦٩٣)	٣٢,٣٩٠,٢٩٠	(١١,١١٤,١٣٤)
مصروف الزكاة الشرعية	(٦٠٠,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,١٦٦,٧٠٠)
صافي ربح (خسارة) الفترة	٥,١٠٧,٢٦٥	(٤,٢٧٦,٦٩٣)	٣٠,٥٩٠,٢٩٠	(١٢,٢٨٠,٨٣٤)
بنود الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:				
(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(١٦,٤٤٢)	-	(١٣١,٣٢٢)	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٥,٠٩٠,٨٢٣	(٤,٢٧٦,٦٩٣)	٣٠,٤٥٨,٩٦٨	(١٢,٢٨٠,٨٣٤)
ربحية (خسارة) المسهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح (خسارة) الفترة	٠,٠٩	(٠,٠٨)	٠,٥٦	(٠,٢٢)

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها

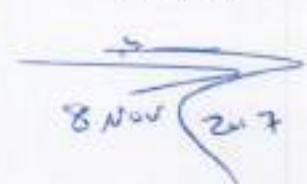
رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	خصائر متراكمة	رأس المال المدفوع
٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٥٩٠,٢٩٠	٢٠,٥٩٠,٢٩٠	-
(١٢١,٣٢٢)	(١٢١,٣٢٢)	-
٢٠,٤٥٨,٩٦٨	٢٠,٤٥٨,٩٦٨	-
٥٢٢,٨٨٤,٥٦٢	(٢٧,١١٥,٤٣٨)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
الدخل الشامل،
ساية ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	(٤٧,١٤٣,٠٣٥)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	-
-	-	-
(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	-
٤٩٠,٥٧٦,١٣١	(٥٩,٤٢٣,٨٦٩)	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
الدخل الشامل :
صافي خسارة الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



شركة أسمنت أم القري

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧م	٢٠١٦م
الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة	٣٢,٣٩٠,٢٩٠	(١١,١١٤,١٣٤)
تعديلات :		
إستهلاكات عقارات ، آلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	٣٨,٢٤٥,٨٨٧	١,٢٠٤,٨٣٣
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٤٣,٣٩٥	٢٢٢,٣٧٤
تكاليف تمويل	١٤,٠٤٤,٦٩٥	-
خسائر بيع عقارات ، آلات ومعدات	٢١,٩٨٠	-
التغيرات في :		
المخزون	(٤٩,٣٠٠,٤٠٨)	(٢٣,٦٦٣,٣١٨)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(٢٥,٥٧٠,٢٤٥)	٩,٠١٠,٦٤٧
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٧,١٤٨,٥١٨	٢,٢١٨,٩١٣
النقد من التشغيل	١٧,٢٢٤,١١٢	(٢٣,١١٩,٥٨٦)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٢٠,٩٣٧)	-
الزكاة المدفوعة	(١,٤٥٣,٨٣٩)	(١,٥٠٤,٦١٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	١٥,٧٤٩,٣٣٦	(٢٣,٦٢٤,٢٠٢)
الأنشطة الاستثمارية		
مبالغ محتجزة للمقاولين	(٢٤,٤٧٥,١٥٠)	٦,٢٣٠,٦٨٨
المدفوع لشراء عقارات ، آلات ومعدات	(١٥,٦٨٦,٣٨٧)	(١٥٠,٨٥٤,٦٧٠)
محصول من بيع عقارات ، آلات ومعدات	٥,٠٠٠	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٤٠,١٥٦,٥٣٧)	(١٤٤,٦٢٣,٩٨٢)
الأنشطة التمويلية		
صافي المسدد من مرابحات قصيرة الأجل	(٣٢,١٤٣,٥٥٠)	٥٩,٣٨٢,١٣١
المحصل من قروض	١١٧,٩٧٧,٠٠٠	٦٥,٣٠٩,٣٧٢
تكاليف تمويل مدفوعة	(٨,٥٢٠,١٠٤)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٧٧,٣١٣,٣٤٦	١٢٤,٦٩١,٥٠٣
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة	٥٢,٩٠٦,١٤٥	(٤٣,٥٦٦,٦٨١)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٢٢,٦٨٠,٦٠٧	٤٧,٨٠٩,٨٣٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧٦,٥٨٦,٧٥٢	٤,٢٤٣,١٥٢
معاملات غير نقدية :		
إضافات ضمن عقارات ، آلات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأهيل	٥,٣٠٩,٤٥٣	-
مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	(٤٩,٩٣٥,٧٧٥)
إضافات ضمن عقارات ، آلات ومعدات مقابل تخفيض دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-	-

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها

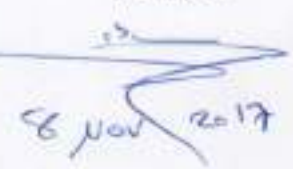
رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



٥٩٢

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت أم القرى (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣).

تتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المركز الرئيس وفرع الشركة مصنع شركة أسمنت أم القرى بموجب السجل التجاري الفرعي الصادر برقم ٤٠٢٢٠٤٤٢٢ بتاريخ ٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٤م).

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

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

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر ٥٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٥ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم الواحد ١٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٤م، تم طرح ٥٠٪ من الأسهم للاكتتاب العام وتم البدء بتداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤م.

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

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخامسة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠م من قبل إدارة الشركة والتي تمثل جزءاً من أول قوائم مالية تعدها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة.

إن أهم التغييرات الناتجة عن عملية التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي هي:

- إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية.
- إضافة قسم يقائمة الدخل لبنود الدخل الشامل الآخر.
- إضافة إفصاحات إضافية على القوائم المالية.
- إضافة بعض السياسات المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تغيير مسميات بعض البنود في القوائم المالية.
- إثبات مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لخدمة امتياز.
- إثبات خسائر استثنائية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام بالمعايير المطبقة

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

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

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لأثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المذكورة في إيضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

(ب) أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية، باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يقاس وفقاً لتقييم اكتواري كما هو مفصل أدناه.

(ج) عملة النشاط

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

٤- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (١٦).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم اليقين بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل.

ج - مخصص مخزون تالف ويطي الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحساب مخصص مخزون تالف ويطي الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات بشكل فردي عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ - التقييم الإكتواري لالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري، يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

إيضاحات مخفّرة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

و- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه فيما لو تم بيع أصل أو سيتم دفعه فيما لو تم تحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- في السوق الأكثر ميزة للأصل أو الالتزام وذلك عند غياب سوق رئيسية.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزة) متاحة للشركة - أي تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال ذلك السوق في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات وفقاً للافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام. وعلى افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون من أجل تحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. وفيما يتعلق في الموجودات غير المالية (الاستثمارات العقارية) يأخذ هذا القياس في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستغل الأصل بأقصى وأفضل استخدام له.

وتستخدم الشركة أساليب التقويم المناسبة مع الظروف وتلك الأساليب التي يوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث يتم (إلى أقصى حد ممكن) استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وملاحظتها وأن يتم الحد (إلى أقل قدر ممكن) من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها وملاحظتها.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم إما قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً لتسلسل هرمي لمستويات القيمة العادلة، بحيث يتم التصنيف في مجمله بناء على تصنيف مدخل القياس ذو أدنى مستوى والذي يعد مهما بالنسبة لمجمل القيمة العادلة التي يتم قياسها.

فيما يلي مستويات التصنيف الهرمي لمستويات القيمة العادلة:

المستوى الأول

الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني

أساليب القياس والتي يكون فيها مدخل القياس ذو أدنى مستوى والذي يعد مهما بالنسبة لمجمل القيمة العادلة التي يتم قياسها - من الممكن رصده وملاحظته في السوق بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث

أساليب القياس والتي يكون فيها مدخل القياس ذو أدنى مستوى والذي يعد مهما بالنسبة لمجمل القيمة العادلة التي يتم قياسها - غير قابلة للرصد والملاحظة في السوق.

الموجودات أو المطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة يمكن أن تكون كالتالي:

- موجودات أو مطلوبات منفصلة.
- مجموعة من الموجودات أو مجموعة من المطلوبات أو مجموعة من الموجودات والمطلوبات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير، تعتمد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتمشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقعة تطبيقها حكماً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حكماً هو مبين في إيضاح رقم (٣) أعلاه، وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية حكماً في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة).

٦ - ١ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦ - ٢ الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثباتات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أوالتعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة علي تلك الموجودات.

- يتم إيقاف إثباتات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو إنتهاؤه.

عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (المستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيضاحات مبنية حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

أ) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كموجودات مالية إما (أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستفدة ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة، تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي.

القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط، يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة أو المعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح

إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة ، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستفدة ، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والشعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ب- المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً، تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي.

يتم الاعتراف بمكافئة المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف الماثلة مباشرة للمعاملات، تتضمن مطلوبات الشركة الدائم الدائنة التجارية ومضروقات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المطلوبات المالية الأخرى. لم تصنف الشركة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والدعم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعال. يتم إطفاء تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات على مدى فترة الاتصافية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعال.

٦ - ٣ العقارات ، الآلات والمعدات

تظهر العقارات ، الآلات والمعدات ، بالتكلفة مخصوما منها الإستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في قيمتها. يتم مراجعة قيم العقارات ، الآلات والمعدات لتقدير فيما إذا كانت قد تعرضت لأي انخفاض في قيمتها وعندما يكون هناك أية أحداث تشير إلى عدم امكانية إسترداد القيمة الدفترية فيجب أن تخفض قيمة العقارات ، الآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط إن وجدت ضمن ربح أو خسارة الفترة، إلا إذا تم استبعاد الأصل بمبلغ أعيد تقييمه فتعامل خسارة الهبوط على أنها إنخفاض في فائض إعادة التقييم إلى المبلغ الذي لا تزيد فيه خسارة الهبوط في القيمة عن المبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم لذلك الأصل. يتم الاعتراف بالنفقات المنكبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل ككبد منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسل أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع ، فيعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حال إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقا يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات، الآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على مدى عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار التشغيلية التالية:

السنوات

٢٠ - ٤

آلات ومعدات

٣٠ - ١٠

مباني وطرق

٢٠ - ٥

أثاث وتجهيزات

٥

أجهزة حاسب آلي

٧

شاحنات ورافعات شوكية

٤

آبار ماء

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام، حيث يتم تحويلها إلى العقارات، الآلات والمعدات.

٦ - ٤ موجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها وله عمر إنتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم أية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة .

النفقات اللاحقة

تتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الإعراف بها في قائمة الربح أو خسارة والدخل الشامل الآخر .

٦ - ٥ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات غير المالية للشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الهبوط في القيمة، وفي حال وجود مؤشر حول الهبوط يتم تقدير المبلغ الممكن تحقيقه من تلك الأصول، وفي حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه منها، يتم تسجيل خسارة الهبوط في تلك الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. هذا ويتم تحديد المبلغ الممكن تحقيقه بقياس القيمة العادلة للأصل مطروحاً منها تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للتحقق لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للتحقق لوحدة توليد التدفد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وفي حال عكس خسارة الهبوط في القيمة، عند وجود مؤشرات تدل على ذلك، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للتحقق، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، باستثناء الشهرة فلا يتم عكسها (إن وجدت كما في وحدات توليد النقد).

٦- المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة، ويتم تحديد التكلفة للإنتاج التام على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام وتحت التشغيل تكلفة المواد الخام والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص للمواد الراكدة وبطيئة الحركة، إن وجدت.

٧- المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع مخزون أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم الإثبات الأولي للذمم المالية التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي. ولاحقاً للإثبات الأولي يتم قياسها بالتكلفة المستندة، هذا ويتم تكوين مخصص للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

٨- مخصص الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في نفس الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات.

٩- منافع الموظفين - التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والمطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للألحقة المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٩ منافع الموظفين - التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

ويتم ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المناافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الائتماني العال، والمقيّمة بالعمللة التي تسدد بها المناافع والتي لها آجال تقارب لمطلوبات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحميل وقيد المكاسب والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها.

٦- ١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي نائمة عن أحداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

٦- ١١ الاحتياطي النظامي

تمشيا مع النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافي الدخل السنوي (إن وجد) ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠ ٪ من رأس المال المدفوع. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

٦- ١٢ تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع مكافئ بان هناك منافع إقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المناافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند التسليم للعميل وإصدار الفاتورة.

٦- ١٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي.

يتم إثبات الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصل للشركة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل.

٦- ١٤ تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسمة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والموجودات المؤهلة هي التي تتطلب وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحملتها فيها المنشأة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ١٥ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسييدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦- ١٦ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساس وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٦- ١٧ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنود النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء، والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) **تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة** والمعتمد في المملكة العربية السعودية، إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وهي كما يلي:

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	إيضاحات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
عقارات ، آلات ومعدات، بالصافي	٧- ٨	٢,١٠١,٩٩٩	٩٩٦,٢٣٥,٧١٨	٩٩٨,٤٣٧,٧١٧
مشروعات تحت التنفيذ	٧- ١	٩٦٠,٣٤٥,٢٢٤	(٩٦٠,٣٤٥,٢٢٤)	-
مصاريف معلقة، بالصافي	٧- ١	٥٤٧,٩٤,٣١٢	(٥٤٧,٩٤,٣١٢)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٠١٧,٢٨٤,٥٣٥	(١٨٨,٠٤٨,٨١٨)	٩٩٨,٤٣٧,٧١٧
الموجودات المتداولة				
مخزون ، بالصافي		٥,٠٩٧,٦٥٢	-	٥,٠٩٧,٦٥٢
دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٩	٤٩,٧٤١,٩٦٩	(٣٥,٩٩٠,٤٩٤)	١٣,٧٥١,٤٧٥
نقد وما في حكمه		٤٧,٨٠٩,٨٣٣	-	٤٧,٨٠٩,٨٣٣
مجموع الموجودات المتداولة		١,٠٢٦,٤٤٩,٤٥٤	(٣٥,٩٩٠,٤٩٤)	١,٠٩٠,٤٥٨,٩٦٠
مجموع الموجودات		١,١١٩,٨٩١,٩٨٩	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	١,٠٦٥,٠٩٦,٦٧٧
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٤٧,١٤٣,٠٣٥)	-	(٤٧,١٤٣,٠٣٥)
مجموع حقوق المساهمين		٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥	-	٥٠٢,٨٥٦,٩٦٥
المطلوبات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل	٧- ١٠	٤٤٧,٣٧٦,٠٠٠	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٣٩٢,٥٨٠,٦٨٨
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٣٤٩,١١٦	-	٣٤٩,١١٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٤٧,٦٢٥,١١٦	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	٣٩٢,٨٢٩,٨٠٤
المطلوبات المتداولة				
مرايجات توريق قصيرة الأجل	٧- ٢	٥٤٩,٠٢١	-	٥٤٩,٠٢١
دعم مقاولين وموردين	٧- ٣	٧٨٨٤,٦١٥	(٧٨٨٤,٦١٥)	-
مبالغ محتجزة من مقاولين	٧- ٣	١٥٣,٢٤٩,١٦٥	(١٥٣,٢٤٩,١٦٥)	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧- ٣	٥,٦١٦,٧٠٨	(٥,٦١٦,٧٠٨)	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٧- ٣	-	١٦٦,٧٥٠,١٨٨	١٦٦,٧٥٠,١٨٨
مخصص الزكاة الشرعية		٢,١١٠,٣٦٩	-	٢,١١٠,٣٦٩
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٦٩٤,٠٩٨,٨٧٨	-	١,٦٩٤,٠٩٨,٨٧٨
مجموع المطلوبات		١,٦٩٤,٠٩٨,٨٧٨	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	١,٦٣٩,٣٠٣,٥٦٦
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١,١١٩,٨٩١,٩٨٩	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	١,٠٦٥,٠٩٦,٦٧٧

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بشيء)
التصويبات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٩/٣٠م

الموجودات	إيضاحات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة				
عقارات ، آلات ومعدات ، بالمساكنة	٧- ١	١٨٤,٩٢٦,٩٣٧	٨٧٩,٠٠٤,٠٩٢	١,٠٦٣,٩٣١,٠٢٩
مشروعات تحت التنفيذ	٧- ١	٨٧٩,٠٠٤,٠٩٢	(٨٧٩,٠٠٤,٠٩٢)	-
مصاريف مؤجلة ، بالمساكنة	٧- ١	٤٧,٣٥٧,٩٤٠	(٤٧,٣٥٧,٩٤٠)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,١١١,٢٨٨,٩٦٩	(٤٧,٣٥٧,٩٤٠)	١,٠٦٣,٩٣١,٠٢٩
الموجودات المتداولة				
مخزون ، بالمساكنة		٣٨,٧٥٩,٨٧٠	-	٣٨,٧٥٩,٨٧٠
دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٩	٣٨,٩٦١,٥٧٧	-	٣٨,٩٦١,٥٧٧
نقد وما في حكمه		٤,٢٤٣,١٥٢	-	٤,٢٤٣,١٥٢
مجموع الموجودات المتداولة		٧١,٩٦٤,٥٩٩	-	٧١,٩٦٤,٥٩٩
مجموع الموجودات		١,١٨٣,٢٥٣,٥٦٨	(٤٧,٣٥٧,٩٤٠)	١,١٣٥,٨٩٥,٦٢٨
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
حسابات مترسكة		(٥٩,٤٢٢,٨٦٩)	-	(٥٩,٤٢٢,٨٦٩)
مجموع حقوق المساهمين		٤٩٠,٥٧٦,١٣١	-	٤٩٠,٥٧٦,١٣١
المطلوبات غير المتداولة				
فرض طويل الأجل	٧- ١	٥٠٥,١٢٨,٠٠٠	(٤٧,٣٥٧,٩٤٠)	٤٥٧,٧٦٠,٠٦٠
التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٥٧١,٥٣٠	-	٥٧١,٥٣٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٠٥,٧٩٩,٥٣٠	(٤٧,٣٥٧,٩٤٠)	٤٥٨,٤٦١,٥٨٠
المطلوبات المتداولة				
مرابحات توريق قصيرة الأجل		٥٩,٩٣١,١٥٢	(٥٩,٩٣١,١٥٢)	-
ذمم مقاولين وموردين	٧- ٣	١٤,١٠٥,٣٠٣	(١٤,١٠٥,٣٠٣)	-
مبالغ محتجزة من مقاولين	٧- ٢	١٠٣,٣١٢,٣٨٩	(١٠٣,٣١٢,٣٨٩)	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧- ٢	٧,٨٣٥,٦٢٠	(٧,٨٣٥,٦٢٠)	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٧- ٣	-	١٨٥,١٨٥,٤٦٤	١٨٥,١٨٥,٤٦٤
مخصص الزكاة الشرعية		١,٧٧٢,٤٥٣	-	١,٧٧٢,٤٥٣
مجموع المطلوبات المتداولة		١٨٦,٩٥٧,٩١٧	-	١٨٦,٩٥٧,٩١٧
مجموع المطلوبات		٦٩٢,٦٧٧,٤٣٧	(٤٧,٣٥٧,٩٤٠)	٦٤٥,٣١٩,٤٩٧
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١,١٨٣,٢٥٣,٥٦٨	(٤٧,٣٥٧,٩٤٠)	١,١٣٥,٨٩٥,٦٢٨

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقدير المالي (يتبع)

التبويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١م

الموجودات	إيضاحات	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقدير المالي
الموجودات غير المتداولة				
عقارات ، آلات ومعدات ، بالصلابة	٧- ١ ، ٨	١,٠٤٧,٦٥٠,٩٦٢	٢,٥٥٢,٣٠٧	١,٠٥٠,٢٠٣,٢٦٩
مشروعات تحت التنفيذ	٧- ١	٢,٥٥٢,٣٠٧	(٢,٥٥٢,٣٠٧)	-
مصاريف موجلة ، بالصلابة	٧- ١	٤٥,٩٤٧,٩٤٠	(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٠٩٦,١٥١,٢٠٩	(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	١,٠٥٠,٢٠٣,٢٦٩
الموجودات المتداولة				
مخزون ، بالصلابة		٤٣,٦٥١,٦٧٨	-	٤٣,٦٥١,٦٧٨
مدينون تجاريون	٧- ٣	٢,١٢٦,٤٨١	(٢,١٢٦,٤٨١)	-
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٧- ٩ ، ٢	٣٧,٥٨١,٣٠٠	٣,١٢٦,٤٨١	٣٩,٧٠٧,٧٨١
تقدم وما في حكمه		٢٣,٦٨٠,٦٠٧	-	٢٣,٦٨٠,٦٠٧
مجموع الموجودات المتداولة		١٠٧,٠٤٠,٠٦٦	-	١٠٧,٠٤٠,٠٦٦
مجموع الموجودات		١,٢٠٣,١٩١,٢٧٥	(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	١,١٥٧,٢٤٣,٣٣٥
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
رأس المال		٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)	-	(٥٧,٥٧٤,٤٠٦)
مجموع حقوق المساهمين		٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤	-	٤٩٢,٤٢٥,٥٩٤
المطلوبات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل	٧- ١٠ ، ١	٥٢٣,٨٩٩,٠٠٠	(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	٤٧٧,٩٥١,٠٦٠
مسكاهة نهاية الخدمة للموظفين		٦٠٨,٤٣٦	-	٦٠٨,٤٣٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٢٤,٥٠٧,٤٣٦	(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	٤٧٨,٥٥٩,٤٩٦
المطلوبات المتداولة				
مرايبات توريق قصيرة الأجل	٧- ٣	٢٢,١٤٣,٥٥٠	(٢٢,١٤٣,٥٥٠)	-
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٧- ٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
قروض ومرايبات قصيرة الأجل	٧- ١٠ ، ٣	-	١٧,١٤٣,٥٥٠	١٧,١٤٣,٥٥٠
ذمم مقاولين وموردين	٧- ٣	١٧,٧٦٦,٣٨٣	(١٧,٧٦٦,٣٨٣)	-
مبالغ محتجزة من مقاولين	٧- ٣	١٠٥,٥٢١,٧٣٦	(١٠٥,٥٢١,٧٣٦)	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧- ٣	١٤,١٣٧,٤٣١	(١٤,١٣٧,٤٣١)	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٧- ٣	-	١٣٧,٤٢٥,٥٤٠	١٣٧,٤٢٥,٥٤٠
مخصص الزكاة الشرعية		١,٦٨٩,١٥٥	-	١,٦٨٩,١٥٥
مجموع المطلوبات المتداولة		١٨٦,٢٥٨,٢٤٥	-	١٨٦,٢٥٨,٢٤٥
مجموع المطلوبات		٧١٠,٧٦٥,٦٨١	(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	٦٦٤,٨١٧,٧٤١
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		١,٢٠٣,١٩١,٢٧٥	(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	١,١٥٧,٢٤٣,٣٣٥

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (يشع)

التصويات على الدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والمدة أشهر المنتهيتين في ٣٠/٩/٢٠١٦م

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٤٢٨,٨٠٢	-	٤٢٨,٨٠٢	٤٢٨,٨٠٢	-	٤٢٨,٨٠٢	المبيعات
(١٧٢,٦١٠)	-	(١٧٢,٦١٠)	(١٧٢,٦١٠)	-	(١٧٢,٦١٠)	تختلف المبيعات
٢٥٦,١٩٢	-	٢٥٦,١٩٢	٢٥٦,١٩٢	-	٢٥٦,١٩٢	مجموع دخل
(١١,٥٦٠,٩٣٨)	-	(١١,٥٦٠,٩٣٨)	(٤,١٦٨,٥٥٨)	-	(٤,١٦٨,٥٥٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(١١,٣٠٤,٧٤٦)	-	(١١,٣٠٤,٧٤٦)	(٣,٩١٢,٣٦٦)	-	(٣,٩١٢,٣٦٦)	خسارة التشغيل
١٩٠,٦١٢	-	١٩٠,٦١٢	١٠,٦٧٣	-	١٠,٦٧٣	(خسائر) مصاريف فروقات عملة أجنبية
(١١,١١٤,١٣٤)	-	(١١,١١٤,١٣٤)	(٣,٩٠١,٦٩٣)	-	(٣,٩٠١,٦٩٣)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(١,١٦٦,٧٠٠)	-	(١,١٦٦,٧٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	-	(٣٧٥,٠٠٠)	مصرف الزكاة الشرعية
(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	-	(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	(٤,٢٧٦,٦٩٣)	-	(٤,٢٧٦,٦٩٣)	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	-	(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	(٤,٢٧٦,٦٩٣)	-	(٤,٢٧٦,٦٩٣)	الدخل الشامل للفترة
						إجمالي الدخل الشامل للفترة

التصويات على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	
٤٠,٠٤٥,١٣٣	-	٤٠,٠٤٥,١٣٣		المبيعات
(٢٨,١٠٥,١٠٠)	-	(٢٨,١٠٥,١٠٠)		تختلف المبيعات
١١,٩٤٠,٠٣٣	-	١١,٩٤٠,٠٣٣		مجموع الربح
(١٥,٣٣٧,٣٦٧)	-	(١٥,٣٣٧,٣٦٧)		مصاريف إدارية وعمومية
(٣,٣٩٧,٣٣٤)	-	(٣,٣٩٧,٣٣٤)		خسارة التشغيل
-	٣,٨٥١,١٨٦	(٣,٨٥١,١٨٦)	٤ - ٧	إلغاء مصروفات مؤجلة
(٥,٦٠٣,٦٩٢)	(٣,٨٥١,١٨٦)	(١,٧٥٢,٥٠٦)	٤ - ٧	تكاليف التمويل
(٣٤٦,٩٤٣)	-	(٣٤٦,٩٤٣)		مصاريف أخرى
(٩,٣٤٧,٩٦٩)	-	(٩,٣٤٧,٩٦٩)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(١,٠٨٣,٤٠٢)	-	(١,٠٨٣,٤٠٢)		مصرف الزكاة الشرعية
(١٠,٤٣١,٣٧١)	-	(١٠,٤٣١,٣٧١)		صافي الخسارة للفترة
-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٠,٤٣١,٣٧١)	-	(١٠,٤٣١,٣٧١)		الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ٢٠١٦/٠١/٠١م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠١٦/٠٩/٣٠م وكما في ٢٠١٦/١٢/٣١م. إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للتفروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريخ.

٧- ١ التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١م	٢٠١٦/٠٩/٣٠م	٢٠١٦/٠١/٠١م	
٢,٥٥٢,٣٠٧	٨٧٩,٠٠٤,٠٩٢	٩٦٠,٢٤٥,٢٣٤	- إعادة تبويب المشروعات تحت التتفيذ ضمن بند عقارات ، آلات ومعدات
(٢,٥٥٢,٣٠٧)	(٨٧٩,٠٠٤,٠٩٢)	(٩٦٠,٢٤٥,٢٣٤)	- (إلغاء) بند المشروعات تحت التتفيذ وتبويبها إلى بند عقارات ، آلات ومعدات
(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	(٤٧,٢٥٧,٩٤٠)	(٥٤,٧٩٥,٣١٢)	- (انخفاض) نتيجة إلغاء بند المصروفات المؤجلة لعدم توافر الشروط اللازمة لإثباتها
-	-	٣٥,٩٩٠,٤٩٤	ضمن الموجودات وخصمها من رصيد قرض طويل الأجل
-	-	-	- زيادة نتيجة إعادة تبويب دفعات مقدمة لمقاولين عن أعمال رأسمالية ضمن عقارات ، آلات ومعدات
(٤٥,٩٤٧,٩٤٠)	(٤٧,٢٥٧,٩٤٠)	(١٨٨,٠٤٨,٨١٨)	سأجل قيمة التسويات على بنود الموجودات غير المتداولة

٧- ٢ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

-	-	(٣٥,٩٩٠,٤٩٤)	- (انخفاض) نتيجة إعادة تبويب دفعات مقدمة لمقاولين عن أعمال رأسمالية ضمن عقارات ، آلات ومعدات
(٢,١٢٦,٤٨١)	-	-	- إعادة تبويب رصيد المدينون التجاريون ضمن المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٢٦,٤٨١	-	-	- (إلغاء) بند المدينون التجاريون وتبويبها إلى بند مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	(٣٥,٩٩٠,٤٩٤)	سأجل قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٧- ٣ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

(١٧,٧٦٦,٢٨٣)	(١٤,١٠٥,٣٠٢)	(٧,٨٨٤,٦١٥)	- إعادة تبويب ذمم مقاولين وموردين ضمن دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٥,٥٢١,٧٣٦)	(١٠٣,٢١٢,٣٨٩)	(١٥٣,٢٤٩,١٦٥)	- إعادة تبويب مبالغ محتجزة من مقاولي المشروع ضمن دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,١٣٧,٤٢١)	(٧,٨٣٥,٦٢٠)	(٥,٦١٦,٧٠٨)	- إعادة تبويب مستحقات وأرصدة دائنة أخرى ضمن دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٧,٤٢٥,٥٤٠	١٨٥,١٨٥,٤٦٤	١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	- اثبات جميع الدائنون في بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦,١٤٣,٥٥٠)	(٥٩,٩٢١,١٥٢)	-	- إعادة تبويب مرابحات قصيرة الأجل ضمن قروض ومرابحات قصيرة الأجل
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	- إعادة تبويب الجزء المتداول من قرض طويل الأجل ضمن قروض ومرابحات قصيرة الأجل
٤٧,١٤٣,٥٥٠	-	-	- اثبات جميع القروض والتسهيلات قصيرة الأجل في بند قروض ومرابحات قصيرة الأجل
-	-	-	سأجل قيمة التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

تسويات على الدخل الشامل

٧- ٤ إعادة تبويب إطفاء المصروفات المؤجلة وإدراجها ضمن تكاليف التمويل ، وفقا لخطابات عرض القوائم المالية .

٧- ٥ إعادة تبويب خسائر فروق عملة لتصبح تحت بند ربح التشغيل .

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- عقارات، آلات ومعدات، صليج

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	آبار الماء	شاحنات ورافعات شوكية	مباني وطقب	اثاث وتجهيزات	الات ومعدات	التكاليف
١,٠٦٤,٦٠٧,٦٦٧	٢,٥٥٢,٢٠٧	٤٤٢,٢٠٠	٣٧,٣٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٨٩٨,٨١٩	٦٠٦,٨٥٠	٧٢٢,٧٤٦,٢٥٦	الرصيد ككماً في ١ يناير ٢٠١٧م
٢٠,٩٩٥,٨٤٠	١,١١٣,١٨٠	-	١٦٠,٠٠٠	٥,٣٠٩,٤٥٣	٢١٤,٤٣٣	١٤,١٩٨,٧٧٤	إضافات خلال الفترة
-	(٩٦٨,٩٤٣)	٥٥٩,٨١٢	-	١٢,٦٤٥	٣٩٦,٤٨٥	-	الحول من مشروعات تحت التنفيذ للعقارات، الآلات والمعدات
(١,٣٩٧,٧٠٨)	(١,٣٩٧,٧٠٨)	-	-	-	-	-	الحول من مشروعات تحت التنفيذ للموجودات غير الملموسة
(٦٢,٣٧٠)	-	-	-	-	(٦٢,٣٧٠)	-	الإستثمار
١,٠٨٤,١٤٣,٤٢٩	١,٢٩٨,٨٣٧	١,٠٠٣,٠١٢	٣٧,٥٢٠,٠٠٠	٣٠٦,٢١١,٩١٧	١,١٥١,٦٣٣	٧٣٦,٩٤٥,٠٢٠	الرصيد ككماً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الاستهلاك التراكمي

١٤,٤٠٤,٣٩٨	-	١٣٢,٧٨٦	١,٧٧٩,٠٤٧	٢,٦٩١,٣٢٦	١,٨٦,٠٦٩	٩,٦٢٤,٣٧٠	الرصيد ككماً في ١ يناير ٢٠١٧م
٢,٨١٠,٥٧٣	-	١٤٢,٦١٣	٤,٠٠٣,٤١٣	٧,٥٩١,٠٤٥	١,٤٨,٩٩٤	٣,٦٣١,٨١٣	إستهلاكات خلال الفترة
(٢٥,٢٩٠)	-	-	-	-	(٢٥,٣٩٠)	-	الإستبعاد
٥٢,٤٧٤,٤٤١	-	٣٦٧,٤٢٨	٥,٧٨٢,٤٦٠	١٠,٢٨٢,٣٧١	٢٩٩,٦٧٣	٣٥,٨٤٢,٩٠٩	الرصيد ككماً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,٠٢١,٦٦٨,٦٨٨	١,٢٩٨,٨٣٧	٧٢٥,٥٨٤	٢١,٣٣٧,٥٤٠	٢٩٥,٩٢٩,٦٤٦	٨٥٤,٩٦٠	٧٠,١٠٠,٢,١٢١	الرصيد ككماً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١,٠٥٠,٢٠٣,٣٦٩	٢,٥٥٢,٢٠٧	٣٦٩,٤١٤	٢٥,٥٨٠,٩٥٣	٢٩٨,٢٠٨,٥٩٢	٤٢٠,٠٦٦	٧١٣,١٣١,٩٨٦	الرصيد ككماً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٩٩٨,٤٣٧,٧١٧	٩٩٦,٣٢٥,٧١٨	٥٣٠,٣١٤	-	١١١,٥٣٧	٣٧٨,٠٥٢	١,١٨٢,١٩٦	الرصيد ككماً في ١ يناير ٢٠١٦م

- الأراضي المقام عليها المصنع بموجب الترخيص الممنوح للشركة من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية لاستغلال معادن معدنية بمنطقة الرخصة ، ويبلغ قيمة حق الانتفاع بها اكل كيلو متر مربع مبلغ ١٠.٠٠٠ ريال سعودي .

- مكامل المصنع ومبانيه وآلاته ومعدله وملحقاته مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً لقروض الصندوق (ايضاح ١٠) .

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لقدرتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
-	٢,١٢٦,٤٨١	٤,١٢٥,٦٣٦	مدينون تجاريون
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ضمانات لدي الغير (إيضاح ١٢)
٥,٧٦٣,٣٩٩	٩,٧٣٧,١٩٣	١٤,٩٤٦,٥٦٤	مصلحة الجمارك*
٣,٩٢٣,٢٩٠	٣,٩٢٣,٢٩٠	٢٤٩,٢٩٧	تأمين خطابات ضمان
٣,٤١٧,٥٥٨	٣,٣٨٢,٢٤٤	٤,٠٧٥,٤١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٤١٨,٩٢٨	٣٩٧,٢٠٦	١,٨٣٤,٨٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢٨,٤٠٠	١٥١,٣٦٧	٤٦,٢٦٦	صندوق تنمية الموارد البشرية
١٣,٧٥١,٤٧٥	٣٩,٧٠٧,٧٨١	٦٥,٣٧٨,٠٢٦	

* يتمثل رصيد مصلحة الجمارك في قيمة رسوم جمركية تم سدادها لمصلحة الجمارك مقابل استيراد الآلات ومعدات وجاري العمل على إجراءات الاعفاء الجمركي الخاص بها حتى تاريخه.

١٠- القروض والتسهيلات البنكية

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣٩٢,٤٨٠,٦٨٨	٤٩٢,٩٥١,٠٦٠	٦١٥,١٥٨,٠٦٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٤٩,٠٢١	٣٢,١٤٣,٥٥٠	-	مرايحات تورق قصيره الاجل
٣٩٢,٠٢٩,٧٠٩	٥٢٥,٠٩٤,٦١٠	٦١٥,١٥٨,٠٦٠	مجموع القروض في نهاية الفترة
(٥٤٩,٠٢١)	(٤٧,١٤٣,٥٥٠)	(٨,٨٧٦,٠٠٠)	يخصم: قروض ومرايحات قصيرة الاجل ١-١٠
٣٩٢,٤٨٠,٦٨٨	٤٧٧,٩٥١,٠٦٠	٦٠٦,٢٨٢,٠٦٠	قرض طويل الاجل
٥٤٩,٠٢١	٢٢,١٤٣,٥٥٠	-	قروض ومرايحات قصيرة الاجل ١-١٠
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٧٦,٠٠٠	مرايحات تورق قصيره الاجل
٥٤٩,٠٢١	٣٧,١٤٣,٥٥٠	٨,٨٧٦,٠٠٠	الجزء المتداول من قرض طويل الاجل

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الاجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت. القرض مضمون برهن مبادي والآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت إتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م.

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي عالم يذكر خلاف ذلك)

وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧م تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض لتصبح ٦٥٦.٨٧٦.٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد لتصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح ١٥ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٨م دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

التسهيلات الائتمانية

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية بحد أقصى ٦٥.١١٩.٢٥٠.٥ ريال سعودي لمدة عام قابلة للتجديد تتضمن تسهيلات حسابات جارية ومراحيات توريق وتمويل عقود مشاركة. بالإضافة إلى تسهيلات تتعلق بالاعتمادات المستندية والضمانات بالمرايحة، ويتم تحميل تلك الحسابات بعمولات معينة متفق عليها مع البنوك. التسهيلات المذكورة مضمونة بحيث يكون البنك كمستفيد ثاني للأصول المرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، وخلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٧م تم سداد التسهيلات الائتمانية بالكامل.

وبتاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية المختصرة تم إبرام اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك (إيضاح ١٥).

١١- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٧,٨٨٤,٦١٥	١٧,٧٦٦,٣٨٣	٢٧,٠٥١,٢٩٢	ذمم مقاولين وموردين
١٥٢,٢٤٩,١٦٥	١٠٥,٥٧١,٧٣٦	٨١,٠٤٦,٥٨٦	مبالغ محتجزة للمقاولين
١,٨٧٥,٠٢٢	٤,٢٩٦,١٨٦	٢,٧٩٦,٤٠٥	مصرفوات متابعه قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة
-	٤,٣٤٠,٥٧٤	٥,١٨٥,٤٨٠	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية
٢,٤٧٢,٥٣٢	١,٧٨٢,٨١٤	١٤٢,٧٤١	ضريبة استقطاع
-	١,٦٤١,٣٧٨	٥٧٩,٥٨٢	دفعات مقدمة من العملاء
٦٧٢,٤٢٤	١,٠٦٨,٠٩١	٢,٢٥٥,٣٦٦	مستحقات موظفين
٥٩٥,٧٢٠	٨٦٦,٣٤٩	١,٠٤١,٥٥٥	دفعات مستحقة
-	٤٢,١٢٩	-	تكاليف تمويل مستحقة
١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	١٢٧,٤٣٥,٥٤٠	١٢٠,٠٩٨,٩٠٨	

١٢- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان بتسكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢.٥٦٧.١٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢١.١ مليون ريال سعودي).

فضلاً على ذلك، لدى الشركة التزامات محتملة مع وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠ مليون ريال سعودي)، تمثل قيمة المبلغ المتبقي من الضمان البنكي البالغ ٨٠ مليون ريال سعودي المطلوب لتزويد الشركة بالوقود.

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لقررتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(البالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣- ربحية (خسارة) السهم

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(١٢,٢٨٠,٨٣٤)	٣٠,٥٩٠,٣٩٠	(٤,٢٧٦,٦٩٣)	٥,١٠٧,٣٦٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				الحصة الأساسية
				والخسائر للسهم من ربح (خسارة) الفترة
(-٠.٢٢)	٠.٥٦	(-٠.٠٨)	٠.٠٩	

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) القيمة العادلة

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

ب) إفادة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاو فيها العملاء أنشطتهم. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، و ١ يناير ٢٠١٦م سكّنت أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها في حدود ثلاثة أشهر.

شركة أسمنت أم القرى

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني عال ، وعليه فإن تعرض النقد وما في حكمه لمخاطر الائتمان غير هامة نسبياً.

(٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ القوائم المالية. إن المبالغ اجمالية وغير مخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
المطلوبات							
قروض	٦١٥,١٥٨,٠٦٠	-	٨٨٧٦,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٢٨٢,٠٦٠	٦١٥,١٥٨,٠٦٠
دعم دائنة تجارية	١٢٠,٠٩٨,٩٠٩	١٢٠,٠٩٨,٩٠٩	-	-	-	-	١٢٠,٠٩٨,٩٠٩
الاجمالي	٧٣٥,٢٥٦,٩٦٩	١٢٠,٠٩٨,٩٠٩	٨٨٧٦,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٦,٢٨٢,٠٦٠	٧٣٥,٢٥٦,٩٦٩

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
المطلوبات							
قروض	٥٢٥,٠٩٤,٦١٠	-	١٧,١٤٢,٥٥٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٩٥١,٠٦٠	٥٢٥,٠٩٤,٦١٠
دعم دائنة تجارية وأخرى	١٣٧,١٢٥,٥٤٠	-	١٣٧,١٢٥,٥٤٠	-	-	-	١٣٧,١٢٥,٥٤٠
الاجمالي	٦٦٢,٥٢٠,١٥٠	-	١٨٤,٥٦٨,٠٩٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٩٥١,٠٦٠	٦٦٢,٥٢٠,١٥٠

التدفقات النقدية التعاقدية

١ يناير ٢٠١٦م	القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	خلال سنتان إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
المطلوبات							
قروض	٣٩٢,٠٢٩,٧٠٩	٥١٩,٠٢١	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٤٨٠,٦٨٨	٣٩٢,٠٢٩,٧٠٩
دعم دائنة تجارية وأخرى	١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	-	١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	-	-	-	١٦٦,٧٥٠,٤٨٨
الاجمالي	٥٥٩,٧٨٠,١٩٧	٥١٩,٠٢١	١٦٦,٧٥٠,٤٨٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٢,٤٨٠,٦٨٨	٥٥٩,٧٨٠,١٩٧

تمثل التدفقات الداخلة والتدفقات الخارجة في الجدول المبين أعلاه . التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة والمتعلقة بالمطلوبات المالية . والتي عادة لا يتم إقبالها قبل الإستحقاقات التعاقدية .

إيضاحات مضافة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورعاية التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي وبالنسبة لعملة اليورو إن التغيرات في سعر الصرف لا يؤثر بشكل كبير على الشركة حيث إن المعاملات ليست ذات أهمية نسبية، فإن تلك الأرصدة لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر العملات على مطلوباتها التي تدفع عليها عملات والمتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية حالياً.

١٥ - أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولى

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ١١/١٠/٢٠١٧م بقيمة ٥٠ مليون ريال.

تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات. إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية، هذه الإتفاقية غير ملزمة للشركة بأي مقابل في حال لم يتم استخدامها.

١٦ - المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاستراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ١/١/٢٠١٨م وما بعدها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء*

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤م والذي يسري مفعوله ٢٠١٨/١/١م، والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تفصيلاً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إضاحات واسعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجارات*

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.

يحدد هذا المعيار الدولي كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧).

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:

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

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتفق مع تبويب الفترة الحالية .

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٧م) .