

شركة إسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

| الصفحة | فهرس                                                         |
|--------|--------------------------------------------------------------|
| ١      | تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود                            |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة                          |
| ٣      | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة |
| ٤      | قائمة التخيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة             |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة                       |
| ٢٧ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة                  |

محاسبون قانونيون  
شركة تضامن مهنية  
الترخيص رقم: ٣٦/١١/٢٢٣  
السجل التجاري: ١٠١٠٤٤٣٨٨١  
اشترك الغرفة التجارية: ١٥٠٧٠

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه  
عضو جرائد ثورنتون الدولية

موهبة النمو

جرائد ثورنتون

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة أسمنت اليمامة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت اليمامة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (٢٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه  
ص ب ٢١٩٥  
الرياض ١١٤٥١  
المملكة العربية السعودية



عبدالله بن محمد البصري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٧١)

الرياض في ٢٩ شوال ١٤٣٨  
الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٧

فرع الخبر  
شارع الظهران - مركز الشرق الاوسط  
الطابق الاول، مكتب رقم ٦  
ص. ب. ٣٠٤٨ الرياض ٣١٩٥٢  
هاتف: ٠٩٢ ١٩٨٣ / ١٩٨٣ (٠٩٢٢)  
فاكس: ١٣ ٨٩٩ ٦٦٣٦ (٠٩٢٢)  
بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com  
موقع: www.aldaraudit.com

فرع جدة  
شارع الملك فهد (الستين)  
عمارة سعد ابو خضرة - الطابق الثالث  
ص. ب. ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥  
هاتف: ١٢ ٦٦٢٠٤٥٥ / ٦٦٢٠٦٦٩ (٠٩٦٦)  
فاكس: ١٢ ٦٦٢٢٩٩٩ (٠٩٦٦)  
بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com  
موقع: www.aldaraudit.com

المركز الرئيسي - الرياض  
شارع العليا العام - مجمع الواسي التجاري  
البرج الرابع - الطابق السابع  
ص. ب. ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١  
هاتف: ١١ ٤١٣ ٠٨٠ (٠٩٦٦)  
فاكس: ١١ ٤١٣ ٠٩٢ (٠٩٦٦)  
بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com  
موقع: www.aldaraudit.com

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| ١ يناير ٢٠١٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦<br>(معدلة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | إيضاح                                   |
|---------------|---------------------------|---------------|-----------------------------------------|
|               |                           |               | <b>الموجودات</b>                        |
|               |                           |               | <b>الموجودات المتداولة</b>              |
| ١٩٢,٧٩٦,٧٣٥   | ٢٢٥,١١٧,١١٤               | ١٥٣,٦٦٥,٤١٨   | ٤ نقد في الصندوق ولدى البنوك            |
| ٢٦١,٠٦٩,٨١٨   | ٢٤٧,٣١٤,٥٥١               | ٢٨٥,٦٥٥,٣٥٤   | ٥ ذمم مدينة تجارية                      |
| ٢١٨,٠٠١,٤٣٤   | ٢٨١,٢٨٨,٧٣٢               | ٤٠٣,١٤٦,٠٢٧   | ٦ استثمارات في مرابحات اسلامية          |
| ٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨   | ---                       | ---           | استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة       |
| ٣٨٥,٦٦٣,٨١٣   | ٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨               | ٥١٢,٤٨٣,١٥١   | ٧ المخزون                               |
| ٢٧,٧١٥,٨٦٢    | ٢٥,٤٩٦,٧٦٨                | ٢٥,٨٣٧,٢٦٤    | ٨ مدينون أطراف ذات علاقة                |
| ٤٦,٣٢٠,٤٠٧    | ٩٥,٨٤٦,٨٧٠                | ٣٩,٥٣٤,٩٠٥    | ٩ أرصدة مدينة أخرى                      |
| ١,٤٠١,٨٠٠,٨٩٧ | ١,٣٩٨,٧١٢,٦٧٣             | ١,٤٢٠,٣٢٢,١١٩ | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>       |
|               |                           |               | <b>الموجودات غير المتداولة</b>          |
| ٤٥,١٦٢,٢٩٧    | ٣١,٦٢٧,٢٩٧                | ٣١,٩٣٧,٢٩٧    | ١٠ استثمارات في شركات زميلة، صافي       |
| ٥٨٧,٣٠٨,٩٦١   | ٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨               | ٤٧٧,٠٢٠,٣٤٧   | ١١ استثمارات متاحة للبيع                |
| ١,١٦٧,١٨٠,٩٨٩ | ٩٢١,١١٢,٨٦٢               | ٨١٣,٦٧٤,٢٨١   | ١٢ موجودات ثابتة، صافي                  |
| ٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦   | ٨١٥,٩٨١,٧٦٩               | ١,٢١٢,١٥٧,٥٢٣ | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ              |
| ٢,٢٦٤,٠٠٣,١٩٣ | ٢,٢٦١,٠٨٦,٩٩٦             | ٢,٥٣٤,٧٨٩,٤٤٨ | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>   |
| ٣,٦٦٥,٨٠٤,٠٩٠ | ٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩             | ٣,٩٥٥,١١١,٥٦٧ | <b>إجمالي الموجودات</b>                 |
|               |                           |               | <b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>        |
|               |                           |               | <b>المطلوبات المتداولة</b>              |
| ١٠٣,٤٩٣,١٠٨   | ٥٤,٢٩٧,٢٦٦                | ٦٨,١٥٢,٥٨٤    | ١٣ ذمم دائنة تجارية                     |
| ٧٠,٣٤٤,١٧٩    | ٧٨,٦٢٣,٨٢٠                | ٨٢,١٢٨,٨١٨    | دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين   |
| ٢٠,٧٨٤,٨٠١    | ١٥,٦١٤,٩٣٠                | ١٨,٣٩٩,١٢٣    | ١٤ أرصدة دائنة أخرى                     |
| ٣٦,٨٠١,٤٢٢    | ٣٣,٠٤٢,٩٦٥                | ١٢,٠٠٠,٠٠٠    | مخصص الزكاة                             |
| ٢٣١,٤٢٣,٥١٠   | ١٨١,٥٧٨,٩٨١               | ١٨٠,٦٨٠,٥٢٥   | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>       |
|               |                           |               | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>          |
| ---           | ---                       | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | قروض طويلة الأجل                        |
| ٧٠,٠٧٨,٤٨٤    | ٧٣,٦٣٤,٤٥٧                | ٧٣,٤٧٧,٠٣١    | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                |
| ٧٠,٠٧٨,٤٨٤    | ٧٣,٦٣٤,٤٥٧                | ٣٧٣,٤٧٧,٠٣١   | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>   |
| ٣٠١,٥٠١,٩٩٤   | ٢٥٥,٢١٣,٤٣٩               | ٥٥٤,١٥٧,٥٥٦   | <b>إجمالي المطلوبات</b>                 |
|               |                           |               | <b>حقوق المساهمين</b>                   |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠             | ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المدفوع                       |
| ٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩   | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣               | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣   | احتياطي نظامي                           |
| ٤٧٩,١٠٧,٨١٨   | ٥٤٣,٣٠١,٦٤٨               | ٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢   | احتياطي إضافي                           |
| ١٤٣,٠٦٠,٦٣٩   | ٩٧,٦٤٠,٨١٩                | ٧١,١٧٣,٤٧٧    | أرباح مبقاة                             |
| ٢٦,٨٨٥,٠٠٠    | ١١,٧٦٠,٠٠٠                | (٢,٠٤٠,٠٠٠)   | تغيرات متركمة في القيمة العادلة         |
| ٣,٣٦٤,٣٠٢,٠٩٦ | ٣,٤٠٤,٥٨٦,٢٣٠             | ٣,٤٠٠,٩٥٤,٠١١ | <b>إجمالي حقوق المساهمين</b>            |
| ٣,٦٦٥,٨٠٤,٠٩٠ | ٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩             | ٣,٩٥٥,١١١,٥٦٧ | <b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b> |

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

«ان الإيضاحات المرفقة من ١-٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.»



قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| لفترة الستة أشهر المنتهية |               | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية |               |                                                         |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٦             | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | ٣٠ يونيو ٢٠١٦               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |                                                         |
| ٦٥٦,٥٠٢,١١٨               | ٤١٤,٩٤٣,٥١٥   | ٢٨٠,٤٦٠,٤٤٢                 | ١٩٤,٧٤٩,٣٩٨   | المبيعات، صافي                                          |
| (٣٥٦,٩٣٤,٨٨٦)             | (٣١٩,٠٧٩,٩٨٨) | (١٦٧,٤٣٩,١٢٧)               | (١٦١,٨٠١,٠٨٠) | تكلفة المبيعات                                          |
| ٢٩٩,٥٦٧,٢٣٢               | ٩٥,٨٦٣,٥٢٧    | ١١٣,٠٢١,٣١٥                 | ٣٢,٩٤٨,٣١٨    | مجمول الربح                                             |
| (٢,٩١٢,٩١٩)               | (٣,٨٨٨,٣١٣)   | (١,٦٢١,٦١٧)                 | (١,٨٣٠,١١٦)   | مصروفات بيعيه وتسويقية                                  |
| (٢٨,٦٢٧,٥٨٤)              | (٢٨,٦٤٨,٢٩٢)  | (١٤,٣٨٣,٧٥٨)                | (١٥,٨٦٩,٩٢١)  | مصروفات عمومية وإدارية                                  |
| (٣١,٥٤٠,٥٠٣)              | (٣٢,٥٣٦,٦٠٥)  | (١٦,٠٠٥,٣٧٥)                | (١٧,٧٠٠,٠٣٧)  | إجمالي المصروفات والأعباء                               |
| ٢٦٨,٠٢٦,٧٢٩               | ٦٣,٣٢٦,٩٢٢    | ٩٧,٠١٥,٩٤٠                  | ١٥,٢٤٨,٢٨١    | صافي أرباح الأنشطة الرئيسية                             |
| ١٢,٥٠٦,٨٧٧                | ٩,٠٢٢,٦١٣     | ٧,٧٢٢,٣٧٠                   | ٢,٩٢١,٩٦٤     | (المصروفات) الإيرادات الأخرى:                           |
| (١,٩٨٨,٥٣٠)               | ---           | ١٧,٩٨٠,١٢١                  | ---           | إيرادات استثمارات                                       |
| ١٢١,٢٩٩                   | ٨١,٩٩٤        | ١٢١,٢٩٩                     | ٨١,٩٩٥        | إيرادات (خسائر) استثمار                                 |
| ٣,٠٨٦,٠٧٥                 | ٢,٥٦١,٢٥٢     | ٩٥٣,٥٠٨                     | (٨٢,٣٩٥)      | أرباح رأسمالية                                          |
| ١٣,٧٢٥,٧٢١                | ١١,٦٦٥,٨٥٩    | ٢٦,٧٧٧,٢٩٨                  | ٢,٩٢١,٥٦٤     | (مصاريف) إيرادات متنوعة                                 |
| ٢٨١,٧٥٢,٤٥٠               | ٧٤,٩٩٢,٧٨١    | ١٢٣,٧٩٣,٢٣٨                 | ١٨,١٦٩,٨٤٥    | إجمالي الإيرادات الأخرى                                 |
| (١٥,٠٠٠,٠٠٠)              | (١٢,٠٠٠,٠٠٠)  | (٧,٥٠٠,٠٠٠)                 | (٦,٠٠٠,٠٠٠)   | صافي دخل الفترة قبل الزكاة                              |
| ٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠               | ٦٢,٩٩٢,٧٨١    | ١١٦,٢٩٣,٢٣٨                 | ١٢,١٦٩,٨٤٥    | الزكاة المقدرة                                          |
|                           |               |                             |               | صافي دخل الفترة                                         |
|                           |               |                             |               | الدخل الشامل للفترة:                                    |
| (١٣,٨٤٠,٠٠٠)              | (١٣,٨٠٠,٠٠٠)  | (٢,٢٠٠,٠٠٠)                 | (٨,٩٤٠,٠٠٠)   | خسائر التغير في القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع |
| ٢٥٢,٩١٢,٤٥٠               | ٤٩,١٩٢,٧٨١    | ١١٤,٠٩٣,٢٣٨                 | ٣,٢٢٩,٨٤٥     | إجمالي الدخل الشامل                                     |
|                           |               |                             |               | ربحية السهم الأساسي والمخفض بالريال السعودي:            |
| ١,٣٢                      | ٠,٣١          | ٠,٤٨                        | ٠,٠٧          | ربح السهم من النشاط الرئيسي                             |
| ٠,٠٧                      | ٠,٠٦          | ٠,١٣                        | ٠,٠١          | ربحية السهم من الأنشطة الأخرى                           |
| ١,٣٢                      | ٠,٣١          | ٠,٥٧                        | ٠,٠٦          | ربحية السهم من صافي الدخل                               |

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| رأس المال     | احتياطي نظامي | احتياطي إضافي | أرباح مبقاة   | تغيرات متراكمة في القيمة<br>العادلة لاستثمارات متاحة للبيع | مجموع<br>حقوق المساهمين |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------------------------------------|-------------------------|
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩   | ٤٧٩,١٠٧,٨١٨   | ٤٥٩,٥١٨,٩٢٦   | ٢٦,٨٨٥,٠٠٠                                                 | ٣,٦٨٠,٧٦٠,٣٨٣           |
| ---           | ---           | ---           | (٣١٦,٤٥٨,٢٨٧) | ---                                                        | (٣١٦,٤٥٨,٢٨٧)           |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩   | ٤٧٩,١٠٧,٨١٨   | ١٤٣,٠٦٠,٦٣٩   | ٢٦,٨٨٥,٠٠٠                                                 | ٣,٣٦٤,٣٠٢,٠٩٦           |
| ---           | ---           | ---           | ٣٦٦,٣٥١,٢٣٤   | ---                                                        | ٣٦٦,٣٥١,٢٣٤             |
| ---           | ---           | ---           | ---           | (١٥,١٢٥,٠٠٠)                                               | (١٥,١٢٥,٠٠٠)            |
| ---           | ---           | ---           | (٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠) | ---                                                        | (٣٠٣,٧٥٠,٠٠٠)           |
| ---           | ---           | ---           | (٢,٢٠٠,٠٠٠)   | ---                                                        | (٢,٢٠٠,٠٠٠)             |
| ---           | ---           | ---           | (٣٦,٦٣٥,١٢٤)  | ---                                                        | ---                     |
| ---           | ٣٦,٦٣٥,١٢٤    | ---           | (٦٤,١٩٣,٨٣٠)  | ---                                                        | ---                     |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣   | ٥٤٣,٣٠١,٦٤٨   | ١٠٢,٦٣٢,٩١٩   | ١١,٧٦٠,٠٠٠                                                 | ٣,٤٠٩,٥٧٨,٣٣٠           |
| ---           | ---           | ---           | (١,٠٩٠,٩٢٩)   | ---                                                        | (١,٠٩٠,٩٢٩)             |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣   | ٥٤٣,٣٠١,٦٤٨   | ١٠١,٥٤١,٩٩٠   | ١١,٧٦٠,٠٠٠                                                 | ٣,٤٠٨,٤٨٧,٤٠١           |
| ---           | ---           | ---           | (٣,٩٠١,١٧١)   | ---                                                        | (٣,٩٠١,١٧١)             |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣   | ٥٤٣,٣٠١,٦٤٨   | ٩٧,٦٤٠,٨١٩    | ١١,٧٦٠,٠٠٠                                                 | ٣,٤٠٤,٥٨٦,٢٣٠           |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣   | ٥٤٣,٣٠١,٦٤٨   | ٩٧,٦٤٠,٨١٩    | ١١,٧٦٠,٠٠٠                                                 | ٣,٤٠٤,٥٨٦,٢٣٠           |
| ---           | ---           | ---           | ٦٢,٩٩٢,٧٨١    | ---                                                        | ٦٢,٩٩٢,٧٨١              |
| ---           | ---           | ---           | ---           | (١٣,٨٠٠,٠٠٠)                                               | (١٣,٨٠٠,٠٠٠)            |
| ---           | ---           | ---           | (٥٠,٦٢٥,٠٠٠)  | ---                                                        | (٥٠,٦٢٥,٠٠٠)            |
| ---           | ---           | ---           | (٢,٢٠٠,٠٠٠)   | ---                                                        | (٢,٢٠٠,٠٠٠)             |
| ---           | ---           | ---           | (٣٦,٦٣٥,١٢٤)  | ---                                                        | ---                     |
| ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣   | ٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢   | ٧١,١٧٣,٤٧٧    | (٢,٠٤٠,٠٠٠)                                                | ٣,٤٠٠,٩٥٤,٠١٢           |

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦، قبل تعديل أرباح مبقاة، بداية السنة  
تسويات أثر تطبيق المعايير الدولية (إيضاح ٣)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦، بعد تعديل أرباح مبقاة، بداية السنة  
إجمالي الدخل الشامل:

صافي ربح السنة  
خسائر التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع  
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:  
توزيعات أرباح  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
المحول إلى احتياطي إضافي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قبل التعديل  
تسويات أثر تطبيق المعايير الدولية (إيضاح ٣)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد التعديل أثر تطبيق المعايير الدولية  
تعديلات سنوات سابقة على الأرباح المبقاه (إيضاح ٢٣)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد التعديل تسويات سنوات سابقة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧، بعد تعديل أرباح مبقاة، بداية الفترة  
إجمالي الدخل الشامل

صافي ربح الفترة  
خسائر التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع  
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:  
توزيعات أرباح  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
المحول إلى الاحتياطي النظامي  
المحول إلى احتياطي إضافي  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

## قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | التدفقات النقدية                                                                 |
|--------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠                                | ٦٢,٩٩٢,٧٨١    | صافي ربح الفترة                                                                  |
| ١٤٥,٦٠٢,٣٤٢                                | ١٠١,٨٨٨,٩٩٧   | التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:          |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠                                 | ١٢,٠٠٠,٠٠٠    | الاستهلاكات                                                                      |
| ٢,٥٠٦,٩٩٦                                  | ٥,٥٠٠,٠٧٦     | مخصص الزكاة                                                                      |
| ٦,٤١١,٠٢٣                                  | ٦,٥٦٧,٧١٢     | مخصص تقادم قطع الغيار                                                            |
| (٨,٣٢٣,٣٧٣)                                | (٨,٧١٢,٦١٣)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                                |
| ١,٩٨٨,٥٣١                                  | ---           | (أرباح) خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية                            |
| (١٢١,٢٩٩)                                  | (٨١,٩٩٤)      | خسائر (أرباح) استثمارات غير محققة                                                |
| (٣,٩٤٨)                                    | (٣١٠,٠٠٠)     | (ربح) مكاسب رأس مالية                                                            |
| ٤٢٩,٨١٢,٧٢٢                                | ١٧٩,٨٤٤,٩٥٩   | أرباح شركات زميلة                                                                |
| (٥٢,٠٦٩,٨٣٥)                               | (٣٨,٣٤٠,٨٠٣)  | صافي ربح الفترة المعدل                                                           |
| (٣٦,٠٦٧,٩٩٥)                               | ١١,١٦٥,٤٨٧    | الذمم المدينة التجارية                                                           |
| (٨,١٠٨,٨٧١)                                | ٥٦,٣١١,٩٦٦    | المخزون                                                                          |
| (٤٦,٥٥٥,٤١٩)                               | ١٣,٨٥٥,٣١٨    | أرصدة مدينة أخرى                                                                 |
| (٥,٩٩٤,٨٨٤)                                | ٢,٧٨٤,١٩٤     | ذمم دائنة تجارية                                                                 |
| ١,٧٣٧,٠٧٩                                  | (٣٤٠,٤٩٥)     | أرصدة دائنة أخرى                                                                 |
| (٣٢,٧٧٦,٤٩٨)                               | (٣٣,٠٤٢,٩٦٥)  | مدينون أطراف ذات علاقة                                                           |
| (٣,٠٦٠,٢٧٩)                                | (٦,٧٢٥,١٤١)   | زكاة مدفوعة                                                                      |
| ٢٤٦,٩١٦,٠٢٠                                | ١٨٥,٥١٢,٥٢٠   | المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                           |
| ١٢٥,٨٩٦,٩٨٥                                | ---           | صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية                                        |
| ١٠٠,٣٩٦,٥٤٦                                | (١٢٢,١٤٠,٥٧١) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                                          |
| ٣,٦٠٠,٠٠٠                                  | ٥,٦٩٧,٧١٢     | استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة                                                |
| ٣,٠٠٠,٠٠٠                                  | ٤,٥٥٩,٦٢٢     | استثمارات في مباحات إسلامية                                                      |
| ---                                        | ٨١,٩٩٤        | التغير في الاستثمارات المتاحة للبيع                                              |
| ---                                        | ٢٨٣,٢٧٥       | أرباح في استثمارات متاحة للبيع - نقد محصل                                        |
| (٢٣,٩٣٤,٤١٠)                               | (٣,٩٣٨,٢٨٩)   | مكاسب رأس مالية - نقد محصل                                                       |
| ١١,٩٦٥,٨٦٣                                 | ١٨,٦٧٤,٩٩١    | المحصل من صناديق الاستثمار الإسلامية                                             |
| (٢٩٠,٧١٤,٧٧٠)                              | (٤١٠,٨٦٢,٩٤٨) | مدفوعات لشراء موجودات ثابتة                                                      |
| (٦٩,٧٨٩,٧٨٦)                               | (٥٠٧,٦٤٤,٢١٤) | التغير في مخزون قطع الغيار                                                       |
| ---                                        | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ                                                       |
| (٢٤٣,٦٦٢,٣٧٧)                              | (٤٧,١٢٠,٠٠٢)  | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية                                  |
| (٢١,٥٩٤,٩٣٥)                               | ---           | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                                            |
| (٢,٢٠٠,٠٠٠)                                | (٢,٢٠٠,٠٠٠)   | قروض طويلة الأجل                                                                 |
| (٢٦٧,٤٥٧,٣١٢)                              | ٢٥٠,٦٧٩,٩٨٨   | توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين                                            |
| (٩٠,٣٣١,٠٧٩)                               | (٧١,٤٥١,٦٩٥)  | تسويات سنوات سابقة                                                               |
| ١٩٢,٧٩٦,٧٣٥                                | ٢٢٥,١١٧,١١٤   | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة                                                        |
| ١٠٢,٤٦٥,٦٥٦                                | ١٥٣,٦٦٥,٤١٩   | صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية                                      |
| (١٣,٨٤٠,٠٠٠)                               | (١٣,٨٠٠,٠٠٠)  | صافي الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك                                       |
| ---                                        | ١٤,٦٨٧,١٩٤    | النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية الفترة                                       |
|                                            |               | النقد في الصندوق ولدى البنوك، نهاية الفترة                                       |
|                                            |               | معاملات غير نقدية:                                                               |
|                                            |               | التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
|                                            |               | المحول من أعمال رأس مالية إلى الأصول الثابتة                                     |

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

### إيضاح (١) الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة  
إن شركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) بتاريخ ١٣٨١/٣/١٣ هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨ هـ.

(ب) طبيعة نشاط الشركة  
يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة وإنتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته في منطقة الامتياز والاتجار به.

(ج) رأس مال الشركة  
شركة أسمنت اليمامة شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق المالية السعودية. يبلغ رأسمالها ٢,٠٢٥ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ عشرة ريالات للسهم الواحد، وهي مملوكة بالكامل لأفراد ومؤسسات عامة.

(د) السنة المالية  
السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

(هـ) عملة العرض والنشاط  
يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

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

١-٢ بيان الالتزام  
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الأول رقم ٣٤ كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتطلبات المصيرية المفعول للنظم والتشريعات في المملكة العربية السعودية، لقد تمت عملية التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م وتم إعداد هذه القوائم المالية مع الأخذ بمعايير إعداد القوائم لأول مرة، الرجاء العودة إلى الإيضاح رقم (٣) لتوضيح أثر من تبني معايير إعداد القوائم المالية لشركة أسمنت اليمامة.

٢-٢ الأساس المحاسبي  
أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات للمتاجرة واستثمارات في مباحث إسلامية والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-٢ استخدام التقديرات  
إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)  
إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية  
يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

أولاً: الأصول المالية - 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 المخصومة 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.

- 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 والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه.

المدينون التجاريون  
تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة 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 المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

- استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)  
تصنف الاستثمارات كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بدايةً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة لتلك الاستثمارات، لاحقاً لتثبيت الأولي، يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك المحققة من بيع استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- استثمارات متاحة للبيع (استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)  
الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتزم الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى الشركة، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتناص الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً لتثبيت الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمترجمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المترجمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

#### - الانخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسارة لتلك الفترة. 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 العملة الفعلية الأصلية.

#### ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

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

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.

#### الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

#### ٥-٢ النقد وما في حكمه

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع المراهبة، لفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء

#### ٦-٢ المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع على أساس كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة.

#### ٧-٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠% من رأسمالها.

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (تتمة)  
إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٨-٢ الموجودات الثابتة
- تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات (ما عدا الأراضي حيث لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:
- مباني وإنشاءات ومرافق وطرق ٣% - ١٠% (\*)
  - آلات ومعدات المصنع ٧% - ١٥% (\*)
  - تحسينات عمرات ٢٠% إلى ٥٠%
  - وسائل نقل وانتقال ٢٥%
  - عدد وأدوات ١٠%
  - أثاث ومعدات مكاتب ٢٠%
  - قطع غيار آلات ومعدات (\*)

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 المقدرة لذلك الأصل.

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.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.

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

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرئيسة ضمن الموجودات الثابتة بالتكلفة وتقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

٩-٢ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كافة الأصول التي ترسم لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم اثباتها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف من مستحقات المقاولين وقيمة المواد وأتعاب الاستشاريين.

١٠-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (تتمة)

### إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ١١-٢ منافع الموظفين

##### مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة تقرير. وتُدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب والخسائر الناتجة عن التقييم الإكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة، ولن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. كما يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. وتُصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسوية).
- مصروفات الفوائد.
- إعادة القياس.

تقدم الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العامة والإدارية". قامت الشركة بالبداية باستخدام التقييم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس مستوى.

##### استحقاقات التقاعد

تدفع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والأجازات السنوية والأجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

وتقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

#### ١٢-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كائسبة أرباح.

١٣-٢ احتياطي إضافي  
بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي إضافي للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية.

١٤-٢ الزكاة  
تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة. تحتسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

١٥-٢ الإيرادات  
- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أذن البيع وتسليم البضاعة للعملاء.  
- يتم احتساب وإثبات إيرادات الاستثمارات في الشركات الزميلة التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠% من رؤوس أموالها وذلك من واقع القوائم المالية التي تصدرها هذه الشركات وفقاً لطريقة حقوق الملكية.  
- يتم احتساب وإثبات إيرادات الاستثمارات في الشركات الزميلة التي تمتلك الشركة أقل من ٢٠% من رؤوس أموالها عند إقرارها توزيعات الأرباح.  
- يتم إثبات إيرادات سندات الاستثمارات قصيرة الأجل لدى البنوك عند استحقاقها.  
- يتم إثبات إيرادات التأجير عند الاستحقاق وعلى أساس ما يخص الفترة من مدة الإيجار.

١٦-٢ المصروفات  
تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

١٧-٢ تحويل العملات الأجنبية  
يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى رials سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٨-٢ ربحية السهم  
يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)  
إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ١٩-٢ قياس القيمة العادلة

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. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث 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 ببند 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 الإنصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١- 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد

١- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية  
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المصدر في يوليو ٢٠١٤، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة، ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.  
سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحفوظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.  
وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

٢- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء  
تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.  
الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

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

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢٣ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار  
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجرات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.  
تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها. وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧ مراجعة تفصيلية لتحديد الآثار المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما إذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات في البيانات المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

إيضاح (٣) أثر التحول في المعايير الدولية:

٣-١ مطابقة المركز المالي، حقوق المساهمين والتدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم إجراؤها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦. بلغت إجمالي التسويات (٣١٧,٥٤٩,٢١٦ ريال سعودي) والتي تمت على رصيد الأرباح المبقاة وهي ناتجة عن (٣١٢,٦٦١,٥٨٢ ريال سعودي) لاستخدام الشركة القيمة القابلة للاسترداد لمعدات وممتلكات المصنع ، بالإضافة (٤,٨٨٧,٦٣٤ ريال سعودي) لاستخدام الشركة خبير أكتوري لتقييم مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، ولم تقم الشركة بأحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة أكتواريا في الربع الأول لعدم توفر تقرير الخبير الاكتواري عند إصدار القوائم المالية للربع الأول. (كما هي في تاريخ الانتقال للمعايير ومعالجة الهبوط في الأرباح المبقاة وذلك كما يلي: (أنظر جداول المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية في الجداول التالية).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٣) أثر التحول في المعايير الدولية (تتمة)

مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية<br>كما في ١ يناير ٢٠١٦<br>ريال سعودي | أثر التحول للمعايير الدولية<br>ريال سعودي | وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية<br>كما في ١ يناير ٢٠١٦<br>ريال سعودي |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| الموجودات                                                              |                                           |                                                                                     |
| الموجودات المتداولة                                                    |                                           |                                                                                     |
| نقد في الصندوق ولدى البنوك                                             | ١٩٢,٧٩٦,٧٣٥                               | ١٩٢,٧٩٦,٧٣٥                                                                         |
| ذمم مدينة تجارية                                                       | ٢٦١,٠٦٩,٨١٨                               | ٢٦١,٠٦٩,٨١٨                                                                         |
| استثمارات في مرابحات اسلامية                                           | ٢١٨,٠٠١,٤٣٤                               | ٢١٨,٠٠١,٤٣٤                                                                         |
| استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة                                      | ٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨                               | ٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨                                                                         |
| المخزون                                                                | ٣٨٥,٦٦٣,٨١٣                               | ٣٨٥,٦٦٣,٨١٣                                                                         |
| مدينون أطراف ذات علاقة                                                 | ٢٧,٧١٥,٨٦٢                                | ٢٧,٧١٥,٨٦٢                                                                          |
| أرصدة مدينة أخرى                                                       | ٤٦,٣٢٠,٤٠٧                                | ٤٦,٣٢٠,٤٠٧                                                                          |
| إجمالي الموجودات المتداولة                                             | ١,٤٠١,٨٠٠,٨٩٧                             | ١,٤٠١,٨٠٠,٨٩٧                                                                       |
| الموجودات غير المتداولة                                                |                                           |                                                                                     |
| استثمارات في شركات زميلة، صافي                                         | ٤٥,١٦٢,٢٩٧                                | ٤٥,١٦٢,٢٩٧                                                                          |
| استثمارات متاحة للبيع                                                  | ٥٨٧,٣٠٨,٩٦١                               | ٥٨٧,٣٠٨,٩٦١                                                                         |
| موجودات ثابتة، صافي                                                    | ١,٤٧٩,٨٤٢,٥٧١                             | ١,٤٧٩,٨٤٢,٥٧١                                                                       |
| أعمال رأسمالية تحت التنفيذ                                             | ٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦                               | ٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦                                                                         |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة                                         | (٣١٢,٦٦١,٥٨٢)                             | ٢,٥٧٦,٦٦٤,٧٧٥                                                                       |
| إجمالي الموجودات                                                       | (٣١٢,٦٦١,٥٨٢)                             | ٣,٩٧٨,٤٦٥,٦٧٢                                                                       |
| المطلوبات وحقوق المساهمين                                              |                                           |                                                                                     |
| المطلوبات المتداولة                                                    |                                           |                                                                                     |
| دائنون تجاريون                                                         | ١٠٣,٤٩٣,١٠٨                               | ١٠٣,٤٩٣,١٠٨                                                                         |
| دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين                                  | ٧٠,٣٤٤,١٧٩                                | ٧٠,٣٤٤,١٧٩                                                                          |
| أرصدة دائنة أخرى                                                       | ٢٠,٧٨٤,٨٠١                                | ٢٠,٧٨٤,٨٠١                                                                          |
| مخصص الزكاة                                                            | ٣٦,٨٠١,٤٢٢                                | ٣٦,٨٠١,٤٢٢                                                                          |
| إجمالي المطلوبات المتداولة                                             | ٢٣١,٤٢٣,٥١٠                               | ٢٣١,٤٢٣,٥١٠                                                                         |
| المطلوبات غير المتداولة                                                |                                           |                                                                                     |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                               | ٦٦,٢٨١,٧٧٩                                | ٦٦,٢٨١,٧٧٩                                                                          |
| إجمالي المطلوبات غير المتداولة                                         | ٣,٧٩٦,٧٠٥                                 | ٦٦,٢٨١,٧٧٩                                                                          |
| إجمالي المطلوبات                                                       | ٣,٧٩٦,٧٠٥                                 | ٢٩٧,٧٠٥,٢٨٩                                                                         |
| حقوق المساهمين                                                         |                                           |                                                                                     |
| رأس المال المنفرد                                                      | ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠                             | ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                                                       |
| احتياطي نظامي                                                          | ٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩                               | ٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩                                                                         |
| احتياطي إضافي                                                          | ٤٧٩,١٠٧,٨١٨                               | ٤٧٩,١٠٧,٨١٨                                                                         |
| أرباح مبقاة                                                            | (٣١٦,٤٥٨,٢٨٧)                             | ٤٥٩,٥١٨,٩٢٦                                                                         |
| تغيرات متراكمة في القيمة العادلة                                       | ٢٦,٨٨٥,٠٠٠                                | ٢٦,٨٨٥,٠٠٠                                                                          |
| لاستثمارات متاحة للبيع                                                 | (٣١٦,٤٥٨,٢٨٧)                             | ٣,٦٨٠,٧٦٠,٣٨٣                                                                       |
| إجمالي حقوق المساهمين                                                  | (٣١٢,٦٦١,٥٨٢)                             | ٣,٩٧٨,٤٦٥,٦٧٢                                                                       |
| إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين                                       |                                           |                                                                                     |

\* يتمثل أثر التحول في ٣١٢,٦ مليون ريال قيمة الهبوط في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع بعد أن اعتمدت الإدارة القيمة القابلة للاسترداد كتكلفة مفترضة.

\*\* يتمثل أثر التحول في مخصص مكافآت نهاية الخدمة (٣,٧٩٦,٧٠٥ ريال سعودي) قيمة الفرق في الرصيد المحتسب بواسطة الإدارة والرصيد المحتسب بواسطة الخبير الاكتواري، ولم تقدم الشركة بثبات هذا الفرق في الربع الأول حيث لم يكن متوقفاً تقرير الخبير الاكتواري عند إصدار القوائم المالية الربع الأول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)  
إيضاح (٣) أثر التحول في المعايير الدولية (تتمة)

مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م      |                                 |                                                                  |                                                          |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| وفقاً لمعايير المحاسبة<br>السعودية<br>(غير مدققة) | أثر التحول للمعايير<br>الدولية* | وفقاً للمعايير الدولية<br>لإعداد التقارير المالية<br>(غير مدققة) |                                                          |
| ٦٥٦,٥٠٢,١١٨                                       | ---                             | ٦٥٦,٥٠٢,١١٨                                                      | المبيعات، صافي                                           |
| (٣٥٦,٩٣٤,٨٨٦)                                     | ---                             | (٣٥٦,٩٣٤,٨٨٦)                                                    | تكلفة المبيعات                                           |
| ٢٩٩,٥٦٧,٢٣٢                                       | ---                             | ٢٩٩,٥٦٧,٢٣٢                                                      | إجمالي الربح                                             |
| (٢٨,٦٢٧,٥٨٤)                                      | ---                             | (٢٨,٦٢٧,٥٨٤)                                                     | مصاريف إدارية وعمومية                                    |
| (٢,٩١٢,٩١٩)                                       | ---                             | (٢,٩١٢,٩١٩)                                                      | مصاريف بيع وتوزيع                                        |
| ٢٦٨,٠٢٦,٧٢٩                                       | ---                             | ٢٦٨,٠٢٦,٧٢٩                                                      | دخل الفترة من العمليات الرئيسية                          |
| ١٢,٥٠٦,٨٧٧                                        | ---                             | ١٢,٥٠٦,٨٧٧                                                       | إيرادات استثمارات                                        |
| (١,٩٨٨,٥٣٠)                                       | ---                             | (١,٩٨٨,٥٣٠)                                                      | (خسائر) استثمار                                          |
| ١٢١,٢٩٩                                           | ---                             | ١٢١,٢٩٩                                                          | أرباح رأسمالية                                           |
| ٣,٠٨٦,٠٧٥                                         | ---                             | ٣,٠٨٦,٠٧٥                                                        | إيرادات متنوعة                                           |
| ٢٨١,٧٥٢,٤٥٠                                       | ---                             | ٢٨١,٧٥٢,٤٥٠                                                      | صافي ربح للفترة قبل الزكاة                               |
| (١٥,٠٠٠,٠٠٠)                                      | ---                             | (١٥,٠٠٠,٠٠٠)                                                     | الزكاة الشرعية                                           |
| ٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠                                       | ---                             | ٢٦٦,٧٥٢,٤٥٠                                                      | صافي ربح الفترة                                          |
|                                                   |                                 |                                                                  | الدخل الشامل الآخر                                       |
| (١٣,٨٤٠,٠٠٠)                                      | ---                             | (١٣,٨٤٠,٠٠٠)                                                     | خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة<br>للبيع |
| ٢٥٢,٩١٢,٤٥٠                                       | ---                             | ٢٥٢,٩١٢,٤٥٠                                                      | إجمالي الدخل الشامل للفترة                               |
|                                                   |                                 |                                                                  | ربحية السهم الأساسي والمخفض للفترة:                      |
| ١,٣٢                                              | ---                             | ١,٣٢                                                             | من دخل العمليات الرئيسية                                 |
| ١,٣٢                                              | ---                             | ١,٣٢                                                             | من صافي الدخل                                            |
| ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠                                       | ---                             | ٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠                                                      | المقرض المرجح لعدد الأسهم                                |

\*لا يوجد تعديلات على قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ناتجة عن تطبيق المعايير الدولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة السّنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٣) أثر التحول في المعايير الدولية (تتمة)

مطابقة قائمة المركز المالي وحقوق المساهمين في تاريخ آخر قوائم مالية صدرت وفقاً للمعايير المتعارف عليها  
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

| جميع المبالغ بالريال السعودي                                  | وفقاً لمعايير المحاسبة<br>السعودية<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦<br>(معلنة) | أثر التحول للمعايير<br>الدولية | وفقاً للمعايير الدولية<br>إعداد التقارير المالية<br>كما في ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦ |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| ريال سعودي                                                    | ريال سعودي                                                             | ريال سعودي                     | ريال سعودي                                                                   |
| <b>الموجودات</b>                                              |                                                                        |                                |                                                                              |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                                    |                                                                        |                                |                                                                              |
| نقد في الصندوق ولدى البنوك                                    | ٢٢٥,١١٧,١١٤                                                            | ---                            | ٢٢٥,١١٧,١١٤                                                                  |
| نعم مدينة تجارية                                              | ٢٤٧,٣١٤,٥٥١                                                            | ---                            | ٢٤٧,٣١٤,٥٥١                                                                  |
| استثمارات في مرابحات اسلامية                                  | ٢٨١,٢٨٨,٧٣٢                                                            | ---                            | ٢٨١,٢٨٨,٧٣٢                                                                  |
| استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة                             | ---                                                                    | ---                            | ---                                                                          |
| المخزون                                                       | ٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨                                                            | ---                            | ٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨                                                                  |
| مدينون أطراف ذات علاقة                                        | ٢٥,٤٩٦,٧٦٨                                                             | ---                            | ٢٥,٤٩٦,٧٦٨                                                                   |
| أرصدة مدينة أخرى                                              | ٩٥,٨٤٦,٨٧٠                                                             | ---                            | ٩٥,٨٤٦,٨٧٠                                                                   |
| <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>                             | <b>١,٣٩٨,٧١٢,٦٧٣</b>                                                   | <b>---</b>                     | <b>١,٣٩٨,٧١٢,٦٧٣</b>                                                         |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                                |                                                                        |                                |                                                                              |
| استثمارات في شركات زميلة، صافي                                | ٣١,٦٢٧,٢٩٧                                                             | ---                            | ٣١,٦٢٧,٢٩٧                                                                   |
| استثمارات متاحة للبيع                                         | ٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨                                                            | ---                            | ٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨                                                                  |
| موجودات ثابتة، صافي                                           | ١,٢٣٣,٧٧٤,٤٤٤                                                          | *(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)                 | ٩٢١,١١٢,٨٦٢                                                                  |
| أعمال رأسمالية تحت التنفيذ                                    | ٨١٥,٩٨١,٧٦٩                                                            | ---                            | ٨١٥,٩٨١,٧٦٩                                                                  |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>                         | <b>٢,٥٧٣,٧٤٨,٥٧٨</b>                                                   | <b>(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)</b>           | <b>٢,٢٦١,٠٨٦,٩٩٦</b>                                                         |
| <b>إجمالي الموجودات</b>                                       | <b>٣,٩٧٢,٤٦١,٢٥١</b>                                                   | <b>(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)</b>           | <b>٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩</b>                                                         |
| <b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>                              |                                                                        |                                |                                                                              |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                                    |                                                                        |                                |                                                                              |
| نعم دائنة تجارية                                              | ٥٤,٢٩٧,٢٦٦                                                             | ---                            | ٥٤,٢٩٧,٢٦٦                                                                   |
| دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين                         | ٧٨,٦٢٣,٨٢٠                                                             | ---                            | ٧٨,٦٢٣,٨٢٠                                                                   |
| أرصدة دائنة أخرى                                              | ١٥,٦١٤,٩٣٠                                                             | ---                            | ١٥,٦١٤,٩٣٠                                                                   |
| مخصص الزكاة                                                   | ٣٣,٠٤٢,٩٦٥                                                             | ---                            | ٣٣,٠٤٢,٩٦٥                                                                   |
| <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>                             | <b>١٨١,٥٧٨,٩٨١</b>                                                     | <b>---</b>                     | <b>١٨١,٥٧٨,٩٨١</b>                                                           |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                                |                                                                        |                                |                                                                              |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                      | ٦٨,٧٤٦,٨٢٤                                                             | **٤,٨٨٧,٦٣٤                    | ٧٣,٦٣٤,٤٥٨                                                                   |
| <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>                         | <b>٦٨,٧٤٦,٨٢٤</b>                                                      | <b>٤,٨٨٧,٦٣٤</b>               | <b>٧٣,٦٣٤,٤٥٨</b>                                                            |
| <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>                         | <b>٢٥٠,٣٢٥,٨٠٥</b>                                                     | <b>٤,٨٨٧,٦٣٤</b>               | <b>٢٥٥,٢٢٣,٤٣٩</b>                                                           |
| <b>حقوق المساهمين</b>                                         |                                                                        |                                |                                                                              |
| رأس المال المدفوع                                             | ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                                          | ---                            | ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠                                                                |
| احتياطي نظامي                                                 | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣                                                            | ---                            | ٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣                                                                  |
| احتياطي إضافي                                                 | ٥٤٣,٣٠١,٦٤٨                                                            | ---                            | ٥٤٣,٣٠١,٦٤٨                                                                  |
| أرباح مبقاة                                                   | ٤١٥,١٩٠,٠٣٥                                                            | *(٣١٧,٥٤٩,٢١٦)                 | ٩٧,٦٤٠,٨١٩                                                                   |
| <b>تغيرات مترجمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع</b> | <b>١١,٧٦٠,٠٠٠</b>                                                      | <b>---</b>                     | <b>١١,٧٦٠,٠٠٠</b>                                                            |
| <b>إجمالي حقوق المساهمين</b>                                  | <b>٣,٢٢٢,١٣٥,٤٤٦</b>                                                   | <b>(٣١٧,٥٤٩,٢١٦)</b>           | <b>٢,٩٠٤,٥٨٦,٢٣٠</b>                                                         |
| <b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>                       | <b>٣,٩٧٢,٤٦١,٢٥١</b>                                                   | <b>(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)</b>           | <b>٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩</b>                                                         |

\* تمثل مقدار الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع.

\*\* تمثل مقدار الفرق في احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة أكثر ارباً.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تمة)

إيضاح (٣) أثر التحول في المعايير الدولية (تمة)

مطابقة قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |                                 |                                                     |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|
| وفقاً للمعايير الدولية           | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | أثر التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية |
| ٣٦٦,٣٥١,٢٣٣                      | ٣٦٦,٣٥١,٢٣٣                     | ---                                                 |
| ٢٩٩,٨٢٩,١٩٦                      | ٢٩٩,٨٢٩,١٩٦                     | ---                                                 |
| ٢٥,٥٠٠,٠٠٠                       | ٢٥,٥٠٠,٠٠٠                      | ---                                                 |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠                        | ٥,٠٠٠,٠٠٠                       | ---                                                 |
| ٨,٩٢٠,٢٥٠                        | ٨,٩٢٠,٢٥٠                       | ---                                                 |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠                       | ١٥,٠٠٠,٠٠٠                      | ---                                                 |
| ٢,٧٨٧,٧٣٨                        | ٢,٧٨٧,٧٣٨                       | ---                                                 |
| ١٦,٤٧٠,٨٢٥                       | ١٦,٤٧٠,٨٢٥                      | ---                                                 |
| (١,٤٦٥,٠٠٠)                      | (١,٤٦٥,٠٠٠)                     | ---                                                 |
| (١٢١,٢٩٩)                        | (١٢١,٢٩٩)                       | ---                                                 |
| ١٣,٧٥٥,٢٦٧                       | ١٣,٧٥٥,٢٦٧                      | ---                                                 |
| (١٣٧,٩٨٤,٨٢٥)                    | (١٣٧,٩٨٤,٨٢٥)                   | ---                                                 |
| (٤٩,٥٢٦,٤٦٢)                     | (٤٩,٥٢٦,٤٦٢)                    | ---                                                 |
| (٤٩,٥٧٨,٩٧٢)                     | (٤٩,٥٧٨,٩٧٢)                    | ---                                                 |
| (٥,١٦٩,٨٧٢)                      | (٥,١٦٩,٨٧٢)                     | ---                                                 |
| ٢,٢١٩,٠٩٤                        | ٢,٢١٩,٠٩٤                       | ---                                                 |
| (٣٢,٧٧٦,٤٩٩)                     | (٣٢,٧٧٦,٤٩٩)                    | ---                                                 |
| (٦,٤٥٥,٢٠٦)                      | (٦,٤٥٥,٢٠٦)                     | ---                                                 |
| ٤٧٢,٧٥٥,٤٦٨                      | ٤٧٢,٧٥٥,٤٦٨                     | ---                                                 |
| ٢٥٣,٧٦٢,٠٠٣                      | ٢٥٣,٧٦٢,٠٠٣                     | ---                                                 |
| (٦٣,٢٨٧,٢٩٨)                     | (٦٣,٢٨٧,٢٩٨)                    | ---                                                 |
| ٦٦,١٠٦,٦٣٢                       | ٦٦,١٠٦,٦٣٢                      | ---                                                 |
| ١٠,٩٢٤,٥٢٣                       | ١٠,٩٢٤,٥٢٣                      | ---                                                 |
| (٣٢,١٥٠,٤٢٢)                     | (٣٢,١٥٠,٤٢٢)                    | ---                                                 |
| ١٢١,٢٩٩                          | ١٢١,٢٩٩                         | ---                                                 |
| ٣١,٨٣٦,٩٨١                       | ٣١,٨٣٦,٩٨١                      | ---                                                 |
| (٤١٠,٠٧٨,٤٤٩)                    | (٤١٠,٠٧٨,٤٤٩)                   | ---                                                 |
| (١٤٢,٧٦٤,٧٣١)                    | (١٤٢,٧٦٤,٧٣١)                   | ---                                                 |
| (٢٩٥,٤٧٠,٣٥٩)                    | (٢٩٥,٤٧٠,٣٥٩)                   | ---                                                 |
| (٢,٢٠٠,٠٠٠)                      | (٢,٢٠٠,٠٠٠)                     | ---                                                 |
| (٢٩٧,٦٧٠,٣٥٩)                    | (٢٩٧,٦٧٠,٣٥٩)                   | ---                                                 |
| ٣٢,٣٢٠,٣٧٩                       | ٣٢,٣٢٠,٣٧٩                      | ---                                                 |
| ١٩٢,٧٩٦,٧٣٥                      | ١٩٢,٧٩٦,٧٣٥                     | ---                                                 |
| ٢٢٥,١١٧,١١٤                      | ٢٢٥,١١٧,١١٤                     | ---                                                 |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل السنة

التعديلات لمصنوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من

الأنشطة التشغيلية:

الاستهلاكات

مخصص الزكاة

مخصص تقادم قطع الغيار

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص هبوط استثمارات

خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية

خسائر استثمارات غير محققة

(أرباح) من استثمارات في شركات زمولة

(أرباح) بيع موجودات ثابتة

النعم المدينة التجارية

المخزون

أرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

أرصدة دائنة أخرى

مدينون أطراف ذات علاقة

المسدد من الزكاة

المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة

استثمارات في مرابحات إسلامية

استثمارات متاحة للبيع

المحصل من توزيعات أرباح شركات مستثمر فيها

مدفوعات لشراء موجودات ثابتة

المحصل من بيع موجودات ثابتة

التغير في مخزون قطع غيار

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح ومشتقات أخرى للمساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك

النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية السنة

النقد في الصندوق ولدى البنوك، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)  
إيضاح (٣) أثر التحول في المعايير الدولية (تتمة)

- ١-٣ ملخص خطة الشركة للتحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs)
- لقد سبق لمجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إقرار خطة التحول للشركات السعودية إلى المعايير التقارير المالية الدولية (IFRSs) في العام ٢٠١٢ وتنفيذها على ثلاث مراحل وذلك ليتم بداية التطبيق من العام ٢٠١٧. في ديسمبر ٢٠١٥ اكتملت المراحل الثلاثة للخطة وتم اعتماد المرحلة الثالثة منها بالإضافة إلى اعتماد المجلس تحديث قائمة المعايير الدولية الواردة في الخطة المعتمدة للتحول إلى المعايير الدولية.
- بناءً على ذلك، يتطلب مشروع التحول للمعايير الدولية من الشركة أن تقوم بإعداد قوائمها المالية بموجب هذه المعايير الدولية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. وعليه، فقد وضعت الإدارة في خطتها للتحول إلى تطبيق المعايير الدولية إجراءات عملية من خلال التالي:
- (١) البحث عن المعلومات اللازمة لتطبيق متطلبات المعايير الدولية، بما يمكن من تعديل الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية. وذلك بالتعاون المباشر بين الإدارة المالية والأقسام المعنية بالشركة وأهمها قسم نظم المعلومات بغرض تحديثه مبكراً ليتواءم مع نوع المعلومات التي تطلبها المعايير الدولية والتأكد من أن المعلومات التي يتم توفيرها موثوقة.
  - (٢) إعداد الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية بعد الأخذ في الحسبان متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١): تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى، مع عدم الإخلال بالنظام الحالي القائم على المعايير السعودية، والأخذ في الحسبان الأهمية النسبية لكل رصيد، وأهمية الفروقات التي تم تحديدها في المحاسبة عن البند بين المعايير السعودية والدولية.
  - (٣) متابعة معاملات الشركة خلال عام ٢٠١٦، وإثباتها وقياسها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية، وإعداد القوائم المالية للشركة لعام ٢٠١٦ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية، مع عدم الإخلال بالنظام القائم على المعايير السعودية.
  - (٤) العمل على إيقاف كافة الإجراءات القائمة على المعايير السعودية اعتباراً من بداية العام المالي ٢٠١٧ م، وإحلالها بمتطلبات المعايير الدولية في حالة الاختلاف، والبدء في إثبات وقياس وتسجيل كافة معاملات الشركة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.
  - (٥) إعداد وإصدار القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية، ولبقية الأرباع الأخرى لعام ٢٠١٧ م.
  - (٦) إعداد وإصدار القوائم المالية للربع الأول لعام ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية مع أرقام المقارنة لعام ٢٠١٦ المعددة وفقاً للمعايير الدولية.
- لقد أصدرت الشركة قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة ١٩ يناير ٢٠١٧ م، ولذلك فإن القوائم المالية المرفقة لا تعتبر بأي حال من الأحوال بديلة عن تلك القوائم المالية التي أصدرتها الشركة عن نفس السنة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |                |
|------------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧                | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٦٢,٥١٥                       | ١٨٨,٤٦٠        |
| ١٥٣,٦٠٢,٩٠٣                  | ٢٢٤,٩٢٨,٦٥٤    |
| ١٥٣,٦٦٥,٤١٨                  | ٢٢٥,١١٧,١١٤    |

نقد في الصندوق  
حسابات جارية لدى البنوك  
الإجمالي

إيضاح (٥) ذمم مدينة تجارية:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |                |
|------------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧                | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٢٢١,٨٠٠,١٨٠                  | ٢٢٢,٧٣٢,١٢١    |
| ٦٣,٨٥٥,١٧٤                   | ٢٤,٥٨٢,٤٣٠     |
| ٢٨٥,٦٥٥,٣٥٤                  | ٢٤٧,٣١٤,٥٥١    |

مدينون تجاريون  
دفعات مقدمة للموردين  
الإجمالي

إيضاح (٦) استثمارات في مرابحات إسلامية:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |                |
|------------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧                | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٥٦,٢١٣,١٢٦                   | ٩٥,٧٤٦,٢٢٣     |
| ٣٢٦,٣٠٢,٥٥٦                  | ١٣٥,٢٨٨,٤٦٦    |
| ٢٠,٦٣٠,٣٤٥                   | ٥٠,٢٥٤,٠٤٣     |
| ٤٠٣,١٤٦,٠٢٧                  | ٢٨١,٢٨٨,٧٣٢    |

صندوق الراجحي - مضاربة بضائع  
صندوق الاهلي للمتاجرة  
صندوق فلكوم للمرابحة بالريال  
الإجمالي

إيضاح (٧) المخزون:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |                |
|------------------------------|----------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧                | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٤٦٥,١٠٣,٢١٩                  | ٥٠١,٤٧٧,٧١١    |
| ٥,٨٨١,٢١٧                    | ١,١٢٧,٧٠٥      |
| ٣٣,٧٩٩,١١٠                   | ١٤,٦٨٥,٢٤١     |
| ٣,٥٣٢,٥١٧                    | ٢٦٥,٣٤٣        |
| ٤,١٦٦,٠٨٨                    | ٦,٠٩٢,٦٣٨      |
| ٥١٢,٤٨٣,١٥١                  | ٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨    |

إنتاج تحت التشغيل  
مواد خام  
إنتاج تام  
أكياس تعبئة  
وقود وزيت  
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٨) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

| الجهة ذات العلاقة                                            | طبيعة العلاقة          | طبيعة المعاملات                    | رصيد أول الفترة بالريال السعودي | إجمالي الحركة المدينة بالريال السعودي | إجمالي الحركة الدائنة بالريال السعودي | الرصيد آخر الفترة بالريال السعودي |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| الشركة السعودية اليمانية شركة مساهمة يمنية مقفلة             | شركة زميلة             | تحويلات مالية                      | ٢٠,٦٢٦,٥٠٢                      | ١٥٦,١٧٦                               | ---                                   | ٢٠,٧٨٢,٦٧٨                        |
| شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) | شركة زميلة             | تحويلات مالية                      | ٣,٤٥٠,٠٠٠                       | ---                                   | ---                                   | ٣,٤٥٠,٠٠٠                         |
| * شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)    | رئيس/نائب مجلس الإدارة | تكاليف تأمين                       | ٢,٨٦٣,٤٤٦                       | ٥,٨١٣,٦١٦                             | (٦,٤٢١,٢٣٦)                           | ٢,٢٥٥,٨٢٦                         |
| شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) | شركة زميلة             | تكاليف شراء أكياس التعبئة وتحويلات | (١,٤٤٣,١٨٠)                     | ٩,٤١٩,٢٢٠                             | (٨,٦٢٧,٢٨٠)                           | (٦٥١,٢٤٠)                         |
| الإجمالي                                                     |                        |                                    | ٢٥,٤٩٦,٧٦٨                      | ١٥,٣٨٩,٠١٢                            | (١٥,٠٤٨,٥١٦)                          | ٢٥,٨٣٧,٢٦٤                        |

\* رئيس مجلس إدارة شركة الدرع العربي للتأمين هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة. - لدى الشركة استثمار في صكوك - شركة المراعي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠) والتي يرأس مجلس إدارتها نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب لشركة. كذلك فإن أحد أعضاء مجلس إدارة شركة المراعي يعمل كعضو مجلس إدارة لشركة (إيضاح رقم ١١).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٩) أرصدة مدينة أخرى:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |               |
|------------------------------|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| ٥٧,٤٨٩,٢١٥                   | ٩,٥١٨,٢٦٩     |
| ٢٩,٨٩٢,١٩٤                   | ٢١,٧١٢,٦٩٦    |
| ٨,٤٦٥,٤٦١                    | ٨,٣٠٣,٩٤٠     |
| ٩٥,٨٤٦,٨٧٠                   | ٣٩,٥٣٤,٩٠٥    |

مدينون متنوعون  
مصرفات مدفوعة مقدماً  
ذمم العاملين  
الإجمالي

إيضاح (١٠) استثمارات في شركات زميلة:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |               | نسبة الملكية |
|------------------------------|---------------|--------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |              |
| ٧٥,٠٦٠,٠٠٠                   | ٧٥,٠٦٠,٠٠٠    | % ٢٠         |
| (٧٥,٠٠٠,٠٠٠)                 | (٧٥,٠٠٠,٠٠٠)  |              |
| ٦٠,٠٠٠                       | ٦٠,٠٠٠        |              |
| ٣١,٥٦٧,٢٩٧                   | ٣١,٨٧٧,٢٩٧    | % ٣٣,٣٣      |
| ٣١,٦٢٧,٢٩٧                   | ٣١,٩٣٧,٢٩٧    |              |

شركة الإسمنت اليمنية السعودية (شركة مساهمة مقفلة)  
ناقصاً: مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمنية السعودية  
صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمنية السعودية

شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة في جدة  
الإجمالي

إيضاح (١١) استثمارات متاحة للبيع

| جميع المبالغ بالريال السعودي |               | نسبة الملكية |
|------------------------------|---------------|--------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |              |
| ٢٨١,٢٤٩,٩٢٠                  | ٢٨١,٢٤٩,٩٢٠   | % ٥,٦٣       |
| ٦,٢٥٠                        | ٦,٢٥٠         | % ٠,٢١       |
| ٧١,٧٦٠,٠٠٠                   | ٥٧,٩٦٠,٠٠٠    | % ٦,١٣       |
| ٣٥٣,٠١٦,١٧٠                  | ٣٣٩,٢١٦,١٧٠   |              |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠                   | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠    |              |
| ٢٤,١٨٣,٣٩٨                   | ٢٣,٤٣١,٦٣١    |              |
| ٤٠,١٦٥,٥٠٠                   | ٣٩,٠١٠,٥٠٠    |              |
| ٢٥,٠٠٠,٠٠٠                   | ٢٥,٣٦٢,٠٤٦    |              |
| ١٣٩,٣٤٨,٨٩٨                  | ١٣٧,٨٠٤,١٧٧   |              |
| ٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨                  | ٤٧٧,٠٢٠,٣٤٧   |              |

أولاً: استثمار في أسهم

شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقفلة)  
شركة كيان للبتر وكيمائيات (كيان)  
شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)

الإجمالي

ثانياً: استثمار في صكوك وصناديق عقارية

استثمار في صكوك - شركة المراعي  
استثمار سامبا العقاري  
صندوق الراجحي للدخل العقاري  
صندوق سنكو كابيتال للدخل العقاري

إجمالي الاستثمار في صكوك وصناديق عقارية

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح : (١٢) الموجودات الثابتة، صافي:

تتكون ممتلكات وآلات ومعدات من: الأراضي والمباني والمعدات والأثاث (إيضاح ١/١٢) وكذلك من قطع غيار الآلات والأفران كما يلي:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |               | إيضاح ١/١٢ |                                           |
|------------------------------|---------------|------------|-------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |            |                                           |
| ٦٤٢,٠٦٩,٦٩٩                  | ٥٥٨,٨٠٦,١٨٤   |            | الممتلكات والآلات والمعدات                |
|                              |               |            | يضاف:                                     |
| ٣٢٥,٤٥٩,٣٤١                  | ٣٠٦,٧٨٤,٢٧١   |            | مخزون قطع غيار الآلات والأفران (*)        |
|                              |               |            | يخصم:                                     |
| (٤٦,٤١٦,١٧٨)                 | (٥١,٩١٦,١٧٤)  |            | مخصص تقادم مخزون قطع غيار الآلات والأفران |
| ٢٧٩,٠٤٣,١٦٣                  | ٢٥٤,٨٦٨,٠٩٧   |            | صافي مخزون قطع غيار الآلات والأفران       |
| ٩٢١,١١٢,٨٦٢                  | ٨١٣,٦٧٤,٢٨١   |            | مجموع الموجودات الثابتة، بالصافي          |

(\*) قامت الإدارة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال على المصنع الجديد وكذلك وضعت الإدارة أسس لتحديد القيمة العادلة لبقية القطع التي تستهلك والتي سوف يتم بيعها، وجاري حالياً استكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها بناء على الأسس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (١٢) الموجودات الثابتة، صافي:

إيضاح (١/١٢) الممتلكات والآلات والمعدات:

| التكلفة:                     | أراضي      | مباني وإنشاءات ومرافق وطرق | آلات ومعدات المصنع | تجهيزات عميرات | وسائط نقل وانتقال | عدد وأدوات | اثاث ومعدات مكتب | الاجملي       |
|------------------------------|------------|----------------------------|--------------------|----------------|-------------------|------------|------------------|---------------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦       | ١٢,٢٣٤,٥١٠ | ١,١٦٥,٢٢٠,٢٨٠              | ٣,٠٢٤,٦٠١,٨٤٨      | ٧٦,١٨٢,٢٠٩     | ٢٦,٢٣٠,٧٢٤        | ٧,٣١٥,٣٧٠  | ٢٩,٤٥٤,١٠٨       | ٤,٣٧١,٢٣٩,٠٤٩ |
| تمويلات لمعالجة خسائر الهبوط | ---        | ---                        | (٣١٢,٦٦١,٥٨٢)      | ---            | ---               | ---        | ---              | (٣١٢,٦٦١,٥٨٢) |
| إضافات                       | ---        | ٤٤,٦٧٣,٦٥٧                 | ١٣,٥٧٨,٥٩٤         | ٢٩,٠١٧,٤٥٧     | ---               | ---        | ٣,٣٢٨,٣٤٢        | ٩٠,٥٩٨,٠٥٠    |
| إستبعادات                    | ---        | ---                        | ---                | ---            | (٧٣٣,٥٠٠)         | ---        | ---              | (٧٣٣,٥٠٠)     |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦     | ١٢,٢٣٤,٥١٠ | ١,٢٣٩,٨٩٣,٩٣٧              | ٢,٧٢٥,٥١٨,٨٦٠      | ١٠٥,١٩٩,٦٦٦    | ٢٥,٤٩٧,٢٢٤        | ٧,٣١٥,٣٧٠  | ٣٢,٧٨٢,٤٥٠       | ٤,١٤٨,٤٤٢,٠١٧ |
| الإضافات                     | ---        | ٤,٩١١,٤٧٧                  | ٧,٢٥٥,٤١٠          | ---            | ---               | ---        | ٢,٥٦٧,٤٢٧        | ١٨,٧٢٤,٣١٤    |
| إستبعادات                    | ---        | ---                        | (٣,٧٥٢,٣١٦)        | ---            | (١,١٥٦,٥٠٠)       | ---        | ---              | (٤,٩٠٨,٨١٦)   |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧      | ١٢,٢٣٤,٥١٠ | ١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤              | ٢,٧٢٩,٠٢١,٩٥٤      | ١٠٥,١٩٩,٦٦٦    | ٢٤,٣٤٠,٧٢٤        | ١١,٣٠٥,٣٧٠ | ٣٥,٣٤٩,٨٧٧       | ٤,١٦٢,٢٥٧,٥١٥ |
| الاستهلاكات:                 | ---        | ---                        | ---                | ---            | ---               | ---        | ---              | ---           |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦       | ---        | ٩١٤,٠٨٢,٣٩٦                | ٢,٢٢٧,٨٨٨,٦٥٢      | ٢٤,٨٨١,٤٩١     | ١٩,٨٦٥,٠٣٣        | ٧,٣١٥,٣٦٤  | ١٣,٢٤٣,٦٨٥       | ٣,٢٠٧,٢٧٦,٦٢١ |
| المحمل خلال السنة            | ---        | ٦٥,٤٧٦,٧٦٤                 | ٢٠٧,٤٨٢,٢٠٣        | ٢١,٧٧٦,٨٢٨     | ٢,٧٥٥,٢٤٤         | ---        | ٢,٣٢٨,٠٥٨        | ٢٩٩,٨٢٩,١٩٧   |
| إستبعادات                    | ---        | ---                        | ---                | ---            | (٧٣٣,٥٠٠)         | ---        | ---              | (٧٣٣,٥٠٠)     |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦     | ---        | ٩٧٩,٥٥٩,١٦٠                | ٢,٤٣٥,٣٧٠,٨٥٥      | ٤٦,٦٥٨,٣١٩     | ٢١,٨٨٦,٨٧٧        | ٧,٣١٥,٣٦٤  | ١٥,٥٨١,٧٤٣       | ٣,٥٠٦,٣٧٢,٣١٨ |
| المحمل خلال الفترة           | ---        | ٣٨,٣١٣,٦٩٥                 | ٤٩,٣٠٦,١٤٢         | ١١,٣٥٢,١٢٨     | ١,٠٤٨,١٦٨         | ١٦٦,٢٥٠    | ١,٧٠٢,٦٠٤        | ١٠١,٨٨٨,٩٩٧   |
| إستبعادات                    | ---        | ---                        | (٣,٦٥٣,٤٨٣)        | ---            | (١,١٥٦,٥٠١)       | ---        | ---              | (٤,٨٠٩,٩٨٤)   |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧      | ---        | ١,٠١٧,٨٧٢,٨٥٥              | ٢,٤٨١,٠٢٣,٥١٤      | ٥٨,٠١٠,٤٥٦     | ٢١,٧٧٨,٥٤٥        | ٧,٤٨١,٦١٤  | ١٧,٢٨٤,٣٤٧       | ٣,٦٠٣,٤٥١,٢٣١ |
| صافي القيمة الدفترية:        | ---        | ---                        | ---                | ---            | ---               | ---        | ---              | ---           |
| في ٣٠ يونيو ٢٠١٧             | ١٢,٢٣٤,٥١٠ | ٢٢٦,٩٣٢,٥٥٩                | ٢٤٧,٩٩٨,٤٤٠        | ٤٧,١٨٩,٢٠٩     | ٢,٥٦٢,١٧٩         | ٣,٨٢٣,٧٥٦  | ١٨,٠٦٥,٥٣٠       | ٥٥٨,٨٠٦,١٨٤   |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦            | ١٢,٢٣٤,٥١٠ | ٢٦٠,٣٣٤,٧٧٧                | ٢٦٠,١٤٨,٠٠٥        | ٥٨,٥٤١,٣٤٧     | ٣,٦١٠,٣٤٧         | ٦          | ١٧,٢٠٠,٧٠٧       | ٦٤٢,٠٦٩,٦٩٩   |

- إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مقامة على أرض مملوكة للشركة من أمانة مدينة الرياض بموجب صك ملكية رقم ٢٥٦/٦ وتاريخ ١٣٨٧/٥/١٢ هـ بدون قيمة.
- نتج عن اختبارات الهبوط في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع التي قامت بها الإدارة في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية عن وجود دلالات على الهبوط في قيمتها حيث تقل القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية بحوالي ٣٢٢,٦ مليون ريال ولذا فقد تم اعتماد القيمة القابلة للاسترداد كقيمة مفترضة في ذلك التاريخ وتمت معالجة الخسارة بتحميلها على الأرباح المبقة في ذلك التاريخ كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣) ومطابقة المركز المالي وحقوق المساهمين في نفس الإيضاح.
- كما اعتمد مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ مقترح بيع المبنى القديم بالبطحاء، وعملت الشركة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧ م على تقييم المبنى بواسطة مقيم خارجي وبلغ قيمته ٤٨,٦٧٧,٩٢٠ ريال سعودي.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)  
إيضاح (١٣) ذمم دائنة تجارية:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |               |
|------------------------------|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| ٥٦,٥٩٠,٣٩٨                   | ٦٩,٥٨٤,٦١١    |
| (٢,٢٩٣,١٣٢)                  | (١,٤٣٢,٠٢٧)   |
| ٥٤,٢٩٧,٢٦٦                   | ٦٨,١٥٢,٥٨٤    |

الموردون  
دفعات مقدمة للموردين  
الإجمالي

إيضاح (١٤) أرصدة دائنة أخرى:

| جميع المبالغ بالريال السعودي |               |
|------------------------------|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦               | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| ٩,٥٤٨,٠٤٠                    | ٨٧٥,٩٧٦       |
| ٧,٧٨٧,٠٢٦                    | ١٩,٧٧١,٠٧١    |
| (١,٧٢٠,١٣٦)                  | (٢,٢٥٣,٩٢٤)   |
| ١٥,٦١٤,٩٣٠                   | ١٨,٣٩٩,١٢٣    |

مستحقات العاملين  
دائنون متنوعون  
مصرفات مستحقة متنوعة  
الإجمالي

إيضاح (١٥) التوزيع الجغرافي:  
إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الاستثمارات في شركة الإسمنت اليمانية السعودية والتي مقرها الرئيسي في اليمن.

إيضاح (١٦) 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 المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصرفات مستحقة.

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

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

#### مخاطر أسعار العمولات الخاصة

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (تتمة)

### إيضاح (١٧) إدارة المخاطر:

#### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر. تتضمن شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال فترة من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة من ٣٠ 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 خلال الفترة.

### إيضاح (١٨) الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية عن الأعوام السابقة حتى ٢٠١٥ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الاقرارات. حصلت الشركة على الربط نهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٩. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيده عن الأعوام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦.

### إيضاح (١٩) ربحية السهم:

تم احتساب ربح السهم من الأنشطة الرئيسية بتقسيم الدخل من الأنشطة الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، واحتساب ربح (خسارة) السهم من الأنشطة الأخرى بتقسيم صافي الإيرادات (المصروفات) الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة، واحتساب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة.

### إيضاح (٢٠) توزيعات الأرباح:

خلال الفترة ٢٠١٧ م تم توزيع مرحلي عن الربع الأخير لعام ٢٠١٦، وفقاً لقرار الجمعية بمبلغ قدره ٥٠,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال لعدد ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

### إيضاح: (٢١) الالتزامات المحتملة:

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ٤٢,٨ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ نظير خدمات من الغير مقابل (٤٢,٨) مليون للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

### إيضاح (٢٢) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

إيضاح (٢٣) تسويات سنوات سابقة:

جميع المبالغ بالريال السعودي

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |                                       |                    |
|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| الرصيد قبل التعديل               | صافي التعديلات على<br>الأرباح المبقاة | الرصيد بعد التعديل |
| ٥٣,٩١٤,١٣٧                       | ٣٨٣,١٢٩                               | ٥٤,٢٩٧,٢٦٦         |
| ٢٩,٥٢٤,٩٢٣                       | ٣,٥١٨,٠٤٢                             | ٣٣,٠٤٢,٩٦٥         |
|                                  | ٣,٩٠١,١٧١                             |                    |
|                                  | ١٠١,٥٤١,٩٩٠                           |                    |
|                                  | (٣,٩٠١,١٧١)                           |                    |
|                                  | ٩٧,٦٤٠,٨١٩                            |                    |

ذمم دائنة تجارية  
فروقات احتساب الزكاة

الأرباح المبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (قبل التعديل)  
تعديلات سنوات سابقة على الأرباح المبقاة  
الأرباح المبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (بعد التعديل)

إيضاح (٢٤) اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت القوائم المالية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٣٨ هـ  
( الموافق ٢٣ يوليو ٢٠١٧ م).