

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠١٧م

شركة إسمنت اليمامة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس 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 التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
مطعمو جسراندورثون المرفقة
جرائد فورنتون
مؤدية النمو

تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

إلى المدة 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 ٣١ مارس ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التحقيقات النقدية الأولية الموجزة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (٢٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها للعادل 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 أساسي 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 سلّمنا بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معتمدة 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 ٢٠ رجب ١٤٣٨
الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧

شعب الخبير
مركز التطوير - مركز الشرق الأوسط
الطابق الأول مكتب رقم ٩
ص.ب ٢٠٠٤٤ الرياض ١١٥٩٢
هاتف: ٠٩٢ ١٣٨٩١ ١٣٨٩٢ / ١٣٨٩١ ١٣٨٩٢
فاكس: ١٣٨٩١ ١٣٨٩٢
بريد إلكتروني: info@saidaroudi.com
موقع: www.saidaroudi.com

شعب جدة
مركز التطوير - الطابق الثالث
ص.ب ٢٠١٤٢ جدة ٢١٤٥٥
هاتف: ٠٢٢ ٢٢٢٠٤٥٥ / ٢٢٢٠٤٥٥ ٢٢٢٠٤٥٥
فاكس: ٢٢٢٠٤٥٥ ٢٢٢٠٤٥٥
بريد إلكتروني: info@saidaroudi.com
موقع: www.saidaroudi.com

المركز الرئيسي - الرياض
مركز التطوير - مجمع القوس التجاري
الطابق الرابع - الطابق السابع
ص.ب ٢١٩٥٠ الرياض ١١٤٥١
هاتف: ٠٩٢ ١١٤٥٢ ١١٤٥٣
فاكس: ١١٤٥٣ ١١٤٥٢
بريد إلكتروني: info@saidaroudi.com
موقع: www.saidaroudi.com

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

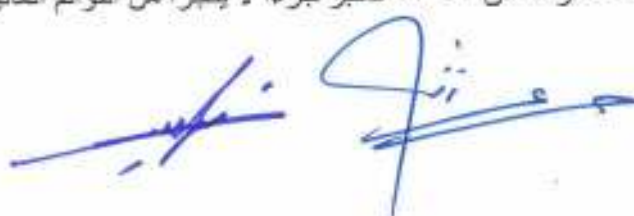
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	٢٢٥,١١٧,١١٤	١٦٦,٥٣٩,٠٦٢	٤ نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦١,٠٦٩,٨١٨	٢٤٧,٣١٤,٥٥١	٣٠٢,٨٨٥,٧٢٣	٥ ذمم مدينة تجارية
٢١٨,٠٠١,٤٣٤	٢٨١,٢٨٨,٧٣٢	٣٣٢,١٦٢,٤٦٩	٦ استثمارات في مرابحات اسلامية
٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨	---	---	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٣٨٥,٦٦٣,٨١٣	٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨	٥١٥,٤٧٢,٧٢٠	٧ المخزون
٢٧,٧١٥,٨٦٢	٢٥,٤٩٦,٧٦٨	٢٥,٣٩٦,١٣٦	٨ مدينون أطراف ذات علاقة
٤٦,٣٢٠,٤٠٧	٩٥,٨٤٦,٨٧٠	٤٢,٦٤٣,٠٠٥	٩ أرصدة مدينة أخرى
١,٤٠١,٨٠٠,٨٩٧	١,٣٩٨,٧١٢,٦٧٣	١,٣٨٥,٠٩٩,١١٥	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٤٥,١٦٢,٢٩٧	٣١,٦٢٧,٢٩٧	٣١,٧٨٢,٢٩٧	١٠ استثمارات في شركات زميلة، صافي
٥٨٧,٣٠٨,٩٦١	٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨	٤٨٩,٦٦٧,٧٣٩	١١ استثمارات متاحة للبيع
١,١٦٧,١٨٠,٩٨٩	٩٢١,١١٢,٨٦٢	٨٨٢,٤٦٢,٩٢٣	١٢ موجودات ثابتة، صافي
٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦	٨١٥,٩٨١,٧٦٩	٩١٢,٠٤٨,٩٧٣	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٢٦٤,٠٠٣,١٩٣	٢,٢٦١,٠٨٦,٩٩٦	٢,٣١٥,٩٦١,٩٣٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٦٦٥,٨٠٤,٠٩٠	٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩	٣,٧٠١,٠٦١,٠٤٧	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
١٠٣,٤٩٣,١٠٨	٥٣,٩١٤,١٣٧	٩٤,٨٤٣,٣٨١	١٣ ذمم دائنة تجارية
٧٠,٣٤٤,١٧٩	٧٨,٦٢٣,٨٢٠	٨٢,٤٧٨,٠٨٥	دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
٢٠,٧٨٤,٨٠١	١٥,٦١٤,٩٣٠	١٥,١٠٠,٠٦٩	١٤ أرصدة دائنة أخرى
٣٦,٨٠١,٤٢٢	٢٩,٥٢٤,٩٢٣	٣٥,٥٢٤,٩٢٣	مخصص الزكاة
٢٣١,٤٢٣,٥١٠	١٧٧,٦٧٧,٨١٠	٢٢٧,٩٤٦,٤٥٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٦٦,٢٨١,٧٧٩	٦٨,٧٤٦,٨٢٤	٦٦,٦٠١,٦١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٦,٢٨١,٧٧٩	٦٨,٧٤٦,٨٢٤	٦٦,٦٠١,٦١٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٩٧,٧٠٥,٢٨٩	٢٤٦,٤٢٤,٦٣٤	٢٩٤,٥٤٨,٠٧٦	إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
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
١٤٦,٨٥٧,٣٤٤	١٠٦,٤٢٩,٦٢٤	٦٧,٧٩٢,٤٣٦	أرباح مبقاة
٢٦,٨٨٥,٠٠٠	١١,٧٦٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	تغيرات مترجمة في القيمة العادلة
٣,٣٦٨,٠٩٨,٨٠١	٣,٤١٣,٣٧٥,٠٣٥	٣,٤٠٦,٥١٢,٩٧١	لاستثمارات متاحة للبيع
٣,٦٦٥,٨٠٤,٠٩٠	٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩	٣,٧٠١,٠٦١,٠٤٧	إجمالي حقوق المساهمين
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين			

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية»




قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٣٧٦,٠٤١,٦٧٦	٢٢٠,١٩٤,١١٨	المبيعات، صافي
(١٨٩,٤٩٥,٧٦٠)	(١٥٧,٢٧٨,٩٠٩)	تكلفة المبيعات
١٨٦,٥٤٥,٩١٦	٦٢,٩١٥,٢٠٩	مجمول الربح
(١,٦٨٢,١٣٣)	(١,٨٢٥,٧٢٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٣,٨٥٢,٩٩٤)	(١٣,٠١٠,٨٤٩)	مصروفات صومية وإدارية
(١٥,٥٣٥,١٢٧)	(١٤,٨٣٦,٥٦٩)	إجمالي المصروفات والأعباء
١٧١,٠١٠,٧٨٩	٤٨,٠٧٨,٦٤٠	صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
٤,٨٨٣,٧٧٧	٦,١٠٠,٦٤٨	(المصروفات) الإيرادات الأخرى:
(١٩,٩٦٨,٦٥٢)	---	إيرادات استثمارات
٢,٠٣٣,٢٩٨	٢,٦٤٣,٦٤٨	(خسائر) استثمار
(١٣,٠٥١,٥٧٧)	٨,٧٤٤,٢٩٦	إيرادات متنوعة
١٥٧,٩٥٩,٢١٢	٥٦,٨٢٢,٩٣٦	إجمالي (المصروفات) الإيرادات الأخرى
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١٥٠,٤٥٩,٢١٢	٥٠,٨٢٢,٩٣٦	الزكاة المقدرة
		صافي دخل الفترة
(١١,٦٤٠,٠٠٠)	(٤,٨٦٠,٠٠٠)	الدخل الشامل للفترة:
١٣٨,٨١٩,٢١٢	٤٥,٩٦٢,٩٣٦	خسائر التغير في القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
		إجمالي الدخل الشامل
٠,٨٤	٠,٢٤	ربحية السهم الأساسي والمخفض بالريال السعودي:
(٠,٠٦)	٠,٠٤	ربح السهم من النشاط الرئيسي
٠,٧٤	٠,٢٥	(خسارة) السهم من الأنشطة الأخرى
		ربحية السهم من صافي الدخل

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »





قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع	تغيرات متراكمة في القيمة المعجلة لاستثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاة	احتياطي إضافي	احتياطي نظامي	رأس المال
٣,٦٨٠,٧٦٠,٣٨٣	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	٤٥٩,٥١٨,٩٢٦	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩,٣٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢١٢,٦٦١,٥٨٢)	---	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	---	---	---
٣,٤٦٨,٠٩٨,٨٠١	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	١٤٦,٨٥٧,٣٤٤	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩,٣٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٦٦,٣٥١,٧٣٤	---	٣٦٦,٣٥١,٧٣٤	---	---	---
(١٥,١٢٥,٠٠٠)	(١٥,١٢٥,٠٠٠)	---	---	---	---
(٣,٣٠٧,٥٥٠,٠٠٠)	---	(٣,٣٠٧,٥٥٠,٠٠٠)	---	---	---
(٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---
---	---	(٣٦,٦٣٥,١٢٤)	---	٣٦,٦٣٥,١٢٤	---
---	---	(٦٤,١٩٣,٨٣٠)	٦٤,١٩٣,٨٣٠	---	---
٣,٤١٣,٣٧٥,٠٣٥	١١,٧٦٠,٠٠٠	١٠٦,٤٢٩,٦٢٤	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٤١٣,٣٧٥,٠٣٥	١١,٧٦٠,٠٠٠	١٠٦,٤٢٩,٦٢٤	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٨٢,٩٣٦	---	٥,٠٨٢,٩٣٦	---	---	---
(٤,٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---
(٥,٠٦٢,٥٠,٠٠٠)	---	(٥,٠٦٢,٥٠,٠٠٠)	---	---	---
(٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	(٢,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	---	---	---
---	---	---	---	---	---
---	---	(٣٦,٦٣٥,١٢٤)	٣٦,٦٣٥,١٢٤	---	---
٣,٤٠٦,٥١٢,٩٧١	٦,٩٠٠,٠٠٠	٦٧,٧٩٢,٤٣٦	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٣,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المالي

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥٠,٤٥٩,٢١٢	٥٠,٨٢٢,٩٣٦	صافي ربح الفترة
٦٩,٣٤٠,٥٦٥	٥٢,٤١٤,٤٢٦	التعديلات لمسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٧,٥٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الاستهلاكات
١,٢٥٦,٩٩٨	١,٢٤٩,٩٩٨	مخصص الزكاة
٢,٤١٢,٨٤٧	١,٩٥٠,٣٩٦	مخصص تقادم قطع الغيار
---	---	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٩١٨,١٨١	(٥,٤٩٥,٦٤٧)	مخصص هبوط استثمارات
---	(١٥٥,٠٠٠)	(أرباح) خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية
٢٤٨,٨٨٧,٨٠٣	١٠٦,٧٨٧,١٠٩	أرباح شركات زميلة
(٨٦,٢٩٣,٠٧٦)	(٥٥,٥٧١,١٧٢)	صافي ربح الفترة المعدل
(١,٠٤٦,٢٨٩)	٨,١٧٥,٩١٨	الذمم المدينة التجارية
(٧,١٤٨,٤٣٤)	٥٣,٢٠٣,٨٦٦	المخزون
٥٢,٥٩٠,٣٩٣	٤٠,٩٢٩,٢٤٤	أرصدة مدينة أخرى
(٢٤,٤٥٩,١٧٢)	(٥١٤,٨٦١)	ذمم دائنة تجارية
(١,٦١٧,٢١٨)	١٠٠,٦٣٢	أرصدة دائنة أخرى
(١,٦٧٧,٤١٨)	(٤,٠٩٥,٦٠٢)	مدينون أطراف ذات علاقة
١٧٦,٢٣٦,٥٨٩	١٤٩,٠١٥,١٣٤	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٢,٤٩٩,٣٧٤)	---	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١٩,٥٥٥,٣٣٤	(٥١,٠٠٦,٤٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	٢,٠٠٦,٤٤٩	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
---	١,٣٢٦,٥٢٧	استثمارات في مباحث إسلامية
---	١٣٢,٧١١	استثمارات متاحة للبيع
(٢٠,٥٠٩,٦١٣)	(١٧,٤١٧,٩٠٤)	المحصل من توزيعات أرباح شركات مستثمر فيها
١٢,٠٥٢,٤٢٤	٢,٤٠٣,٤١٩	المحصل من صناديق الاستثمار الإسلامية
(٩,١٢٦,٧٦٧)	(٩٦,٠٦٧,٢٠٤)	مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
(٣٠,٥٢٧,٩٩٦)	(١٥٨,٦٢٢,٤٥١)	التغير في مخزون قطع الغيار
(١٤٣,٢٣٦,٧٢٢)	(٤٦,٧٧٠,٧٣٥)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥,٤٣٦,٧٢٢)	(٤٨,٩٧٠,٧٣٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٢٧١,٨٧١	(٥٨,٥٧٨,٠٥٢)	توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	٢٢٥,١١٧,١١٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩٦,٠٦٨,٦٠٦	١٦٦,٥٣٩,٠٦٢	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١,٦٤٠,٠٠٠)	(٤,٨٦٠,٠٠٠)	صافي الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك
		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

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

« إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية »

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

أ) تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٥) بتاريخ ١٣/٣/١٣٨١هـ وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨هـ.

ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في صناعة ونتاج 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 السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية، هذه القوائم المالية هي الأولى المعدة بالتوافق مع معايير إعداد القوائم المالية، لقد تمت عملية التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م 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 مرابحات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المخصوصة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين معادلة.

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.

- إستثمارات 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.

- إستثمارات 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 والمتركمة 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 المتركمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (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 العمولة 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 الأولي يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة 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.

النقد وما في حكمه

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

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.

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 فيها. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (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 أنها 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 وأنقل 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 الإنتاجي 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 ترسل لعدم اكتمالها وكذلك المشاريع القائمة ويتم إثباتها 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تتمة) إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١١-٢ مخصص تعويضات نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتركمة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتُسدد عند انتهاء خدمته.

١٢-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٣-٢ 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. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبه أرباح.

١٤-٢ احتياطي إضافي

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

١٥-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة 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.

١٦-٢ 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.

١٧-٢ المصروفات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تتمة) إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريات 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.

١٩-٢ 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.

٢٠-٢ 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 ليبيع 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 الإفصاح 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١-٢ 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 المحتفظ 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 المديونة 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 تقييداً 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون 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.

نتوقع 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:

١-٣ 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 (٣١٢,٦ مليون ريال) والتي تمت على رصيد الأرباح المبقة وهي ناتجة عن استخدام الشركة القيمة القابلة للاسترداد لمعدات وممتلكات المصنع كما هي في تاريخ الانتقال للمعايير ومعالجة الهبوط في الأرباح المبقة وذلك كما يلي: (أنظر جداول المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية في الجداول التالية).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 لمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التحول للمعايير الدولية ريال سعودي	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	---	١٩٢,٧٩٦,٧٣٥
٢٦١,٠٦٩,٨١٨	---	٢٦١,٠٦٩,٨١٨
٢١٨,٠٠١,٤٣٤	---	٢١٨,٠٠١,٤٣٤
٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨	---	٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨
٣٨٥,٦٦٣,٨١٣	---	٣٨٥,٦٦٣,٨١٣
٢٧,٧١٥,٨٦٢	---	٢٧,٧١٥,٨٦٢
٤٦,٣٢٠,٤٠٧	---	٤٦,٣٢٠,٤٠٧
١,٤٠١,٨٠٠,٨٩٧	---	١,٤٠١,٨٠٠,٨٩٧
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
٤٥,١٦٢,٢٩٧	---	٤٥,١٦٢,٢٩٧
٥٨٧,٣٠٨,٩٦١	---	٥٨٧,٣٠٨,٩٦١
١,١٦٧,١٨٠,٩٨٩	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)*	١,٤٧٩,٨٤٢,٥٧١
٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦	---	٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦
٢,٢٦٤,٠٠٣,١٩٣	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)*	٢,٥٧٦,٦٦٤,٧٧٥
٣,٦٦٥,٨٠٤,٠٩٠	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)*	٣,٩٧٨,٤٦٥,٦٧٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
١٠٣,٤٩٣,١٠٨	---	١٠٣,٤٩٣,١٠٨
٧٠,٣٤٤,١٧٩	---	٧٠,٣٤٤,١٧٩
٢٠,٧٨٤,٨٠١	---	٢٠,٧٨٤,٨٠١
٣٦,٨٠١,٤٢٢	---	٣٦,٨٠١,٤٢٢
٢٣١,٤٢٣,٥١٠	---	٢٣١,٤٢٣,٥١٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
٦٦,٢٨١,٧٧٩	---	٦٦,٢٨١,٧٧٩
٦٦,٢٨١,٧٧٩	---	٦٦,٢٨١,٧٧٩
٢٩٧,٧٠٥,٢٨٩	---	٢٩٧,٧٠٥,٢٨٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
حقوق المساهمين		
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	---	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩
٤٧٩,١٠٧,٨١٨	---	٤٧٩,١٠٧,٨١٨
١٤٦,٨٥٧,٣٤٤	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)*	٤٥٩,٠٩٦,٠٦٦
٢٦,٨٨٥,٠٠٠	---	٢٦,٨٨٥,٠٠٠
٣,٣٦٨,٠٩٨,٨٠١	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)*	٣,٦٨٠,٧٦٠,٣٨٣
٣,٦٦٥,٨٠٤,٠٩٠	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)*	٣,٩٧٨,٤٦٥,٦٧٢
إجمالي حقوق المساهمين		
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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تتمة)
إيضاح (٣) أثر التحول في المعايير الدولية (تتمة)

مطابقة قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م			
وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية (غير مدققة)	أثر التحول للمعايير الدولية*	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (غير مدققة)	
٣٧٦,٠٤١,٦٧٦	---	٣٧٦,٠٤١,٦٧٦	المبيعات، صافي
(١٨٩,٤٩٥,٧٦٠)	---	(١٨٩,٤٩٥,٧٦٠)	تكلفة المبيعات
١٨٦,٥٤٥,٩١٦	---	١٨٦,٥٤٥,٩١٦	إجمالي الربح
(١٣,٨٥٢,٩٩٤)	---	(١٣,٨٥٢,٩٩٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٦٨٢,١٣٣)	---	(١,٦٨٢,١٣٣)	مصاريف بيع وتوزيع
١٧١,٠١٠,٧٨٩	---	١٧١,٠١٠,٧٨٩	دخل الفترة من العمليات الرئيسية
٤,٨٨٣,٧٧٧	---	٤,٨٨٣,٧٧٧	إيرادات استثمارات
(١٩,٩٦٨,٦٥٢)	---	(١٩,٩٦٨,٦٥٢)	أرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٢,٠٣٣,٢٩٨	---	٢,٠٣٣,٢٩٨	إيرادات أخرى متنوعة
١٥٧,٩٥٩,٢١٢	---	١٥٧,٩٥٩,٢١٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	---	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
١٥٠,٤٥٩,٢١٢	---	١٥٠,٤٥٩,٢١٢	صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
(١١,٦٤٠,٠٠٠)	---	(١١,٦٤٠,٠٠٠)	خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
١٣٨,٨١٩,٢١٢	---	١٣٨,٨١٩,٢١٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم الأساسي والمخفض للفترة:
٠,٨٤	---	٠,٨٤	من دخل العمليات الرئيسية
٠,٧٤	---	٠,٧٤	من صافي الدخل
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	---	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

* لا يوجد تعديلات على قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ناتجة عن تطبيق المعايير الدولية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	٢٢٥,١١٧,١١٤	---	٢٢٥,١١٧,١١٤
ذمم مدينة تجارية	٢٤٧,٣١٤,٥٥١	---	٢٤٧,٣١٤,٥٥١
استثمارات في مباحث اسلامية	٢٨١,٢٨٨,٧٣٢	---	٢٨١,٢٨٨,٧٣٢
استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	---	---	---
المخزون	٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨	---	٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨
متبلون أطراف ذات علاقة	٢٥,٤٩٦,٧٦٨	---	٢٥,٤٩٦,٧٦٨
أرصدة مدينة أخرى	٩٥,٨٤٦,٨٧٠	---	٩٥,٨٤٦,٨٧٠
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٣٩٨,٧١٢,٦٧٣	---	١,٣٩٨,٧١٢,٦٧٣
الموجودات غير المتداولة			
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
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٥٧٣,٧٤٨,٥٧٨	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٢,٢٦١,٠٨٦,٩٩٦
إجمالي الموجودات	٣,٩٧٢,٤٦١,٢٥١	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية	٥٣,٩١٤,١٣٧	---	٥٣,٩١٤,١٣٧
دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين	٧٨,٦٢٣,٨٢٠	---	٧٨,٦٢٣,٨٢٠
أرصدة دائنة أخرى	١٥,٦١٤,٩٣٠	---	١٥,٦١٤,٩٣٠
مخصص الزكاة	٢٩,٥٢٤,٩٢٣	---	٢٩,٥٢٤,٩٢٣
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٧٧,٦٧٧,٨١٠	---	١٧٧,٦٧٧,٨١٠
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٦٨,٧٤٦,٨٢٤	---	٦٨,٧٤٦,٨٢٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٨,٧٤٦,٨٢٤	---	٦٨,٧٤٦,٨٢٤
إجمالي المطلوبات	٢٤٦,٤٢٤,٦٣٤	---	٢٤٦,٤٢٤,٦٣٤
حقوق المساهمين			
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	٤١٩,٠٩١,٢٠٦	*(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	١٠٦,٤٢٩,٦٢٤
تغيرات مترجمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	١١,٧٦٠,٠٠٠	---	١١,٧٦٠,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين	٣,٢٢٦,٠٣٦,٦١٧	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٢,٩١٣,٣٧٥,٠٣٥
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٣,٩٧٢,٤٦١,٢٥١	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٣,٦٥٩,٧٩٩,٦٦٩

*تمثل مقدار الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تتمة)

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

مطابقة قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

جميع المبالغ بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل السنة	٣٦٦,٣٥١,٢٣٣	---
التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:		
الاستهلاكات	٢٩٩,٨٢٩,١٩٦	---
مخصص الزكاة	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	---
مخصص تقادم قطع الغيار	٥,٠٠٠,٠٠٠	---
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨,٩٢٠,٢٥٠	---
مخصص هبوط استثمارات	١٥,٠٠٠,٠٠٠	---
خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية	٢,٧٨٧,٧٣٨	---
خسائر استثمارات غير محققة	١٦,٤٧٠,٨٢٥	---
(أرباح) من استثمارات في شركات زميلة	(١,٤٦٥,٠٠٠)	---
(أرباح) بيع موجودات ثابتة	(١٢١,٢٩٩)	---
الذمم المدينة التجارية	١٣,٧٥٥,٢٦٧	---
المخزون	(١٣٧,٩٨٤,٨٢٥)	---
أرصدة مدينة أخرى	(٤٩,٥٢٦,٤٦٢)	---
ذمم دائنة تجارية	(٤٩,٥٧٨,٩٧٢)	---
أرصدة دائنة أخرى	(٥,١٦٩,٨٧٢)	---
مدينون أطراف ذات علاقة	٢,٢١٩,٠٩٤	---
المسدد من الزكاة	(٣٢,٧٧٦,٤٩٩)	---
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٦,٤٥٥,٢٠٦)	---
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٤٧٢,٧٥٥,٤٦٨	---
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة	٢٥٣,٧٦٢,٠٠٣	---
استثمارات في مباحث إسلامية	(٦٣,٢٨٧,٢٩٨)	---
استثمارات متاحة للبيع	٦٦,١٠٦,٦٣٢	---
المحصل من توزيعات أرباح شركات مستثمر فيها	١٠,٩٢٤,٥٢٣	---
مدفوعات لشراء موجودات ثابتة	(٣٢,١٥٠,٤٢٢)	---
المحصل من بيع موجودات ثابتة	١٢١,٢٩٩	---
التغير في مخزون قطع غيار	٣١,٨٣٦,٩٨١	---
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(٤١٠,٠٧٨,٤٤٩)	---
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(١٤٢,٧٦٤,٧٣١)	---
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين	(٢٩٥,٤٧٠,٣٥٩)	---
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢٩٧,٦٧٠,٣٥٩)	---
الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك	٣٢,٣٢٠,٣٧٩	---
النقد في الصندوق ولدى البنوك، بداية السنة	١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	---
النقد في الصندوق ولدى البنوك، نهاية السنة	٢٢٥,١١٧,١١٤	---

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 وتنفذها 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 تتطلبها 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 المعدة وفقاً للمعايير الدولية.
- لقد أصدرت الشركة قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك:

جميع المبالغ بالريال السعودي	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨١,٥٧٩	١٨٨,٤٦٠
١٦٦,٤٥٧,٤٨٣	٢٢٤,٩٢٨,٦٥٤
١٦٦,٥٣٩,٠٦٢	٢٢٥,١١٧,١١٤

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
الإجمالي

إيضاح (٥) ذمم مدينة تجارية:

جميع المبالغ بالريال السعودي	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٣٤,٨٦٩,٨٧٠	٢٢٢,٧٣٢,١٢١
٦٨,٠١٥,٨٥٣	٢٤,٥٨٢,٤٣٠
٣٠٢,٨٨٥,٧٢٣	٢٤٧,٣١٤,٥٥١

مدينون تجاريون
دفعات مقدمة للموردين
الإجمالي

إيضاح (٦) استثمارات في مرابحات إسلامية:

جميع المبالغ بالريال السعودي	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٩٥,٦٥٤,٨٣٥	٩٥,٧٤٦,٢٢٣
٨٥,٩٦٧,٠٧٣	١٣٥,٢٨٨,٤٦٦
٥٠,٥٤٠,٥٦١	٥٠,٢٥٤,٠٤٣
٣٣٢,١٦٢,٤٦٩	٢٨١,٢٨٨,٧٣٢

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

إيضاح (٧) المخزون:

جميع المبالغ بالريال السعودي	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٨٠,١٦١,٣٣٨	٥٠١,٤٧٧,٧١١
٥,٦٧٣,١٠١	١,١٢٧,٧٠٥
٢٦,١٩٥,٢٤٠	١٤,٦٨٥,٢٤١
٢٦٣,٨٩٠	٢٦٥,٣٤٣
٣,١٧٩,١٥١	٦,٠٩٢,٦٣٨
٥١٥,٤٧٢,٧٢٠	٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٨) المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

الرصيد آخر الفترة	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	رصيد أول الفترة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي			
٢٠,٧١٥,٩٠٠	---	٨٩,٣٩٨	٢٠,٦٢٦,٥٠٢	تحويلات مالية	شركة زميلة	الشركة السعودية اليمنية (شركة مساهمة يمنية مقفلة)
٣,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---	---	٣,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تحويلات مالية	شركة زميلة	شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)
٩١٨,٢٣٦	(٥,٠٠٩,٥١٥)	٣,٠٦٤,٣٠٥	٢,٨٦٣,٤٤٦	تكاليف تامين	رئيس / نائب مجلس الإدارة	* شركة الذراع العربي للتأمين التعاوني شركة مساهمة سعودية
٣١٢,٠٠٠	(٢,١٥٧,٣٣٠)	٣,٩١٢,٠١٠	(١,٤٤٣,١٨٠)	تكاليف شراء أكياس التعبئة وتحويلات	شركة زميلة	شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)
٢٥,٣٩٦,١٣٦	(٧,١٦٦,٨٤٥)	٧,٠٦٦,٢١٣	٢٥,٤٩٦,٧٦٨			الإجمالي

* رئيس مجلس إدارة شركة الذراع العربي للتأمين هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

- لدى الشركة استثمار في صكوك - شركة المراعي - بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٠,٤٦٩,٥٣٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠) (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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تقمة)

إيضاح (٩) أرصدة مدينة أخرى:

جميع المبالغ بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٥٧,٤٨٩,٢١٥	٩,٦٦٨,٢٦٩	مدينون متنوعون
٢٩,٨٩٢,١٩٤	٢٥,٨٠١,٦٩٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨,٤٦٥,٤٦١	٧,١٧٣,٠٤١	ذمم العاملين
٩٥,٨٤٦,٨٧٠	٤٢,٦٤٣,٠٠٥	الإجمالي

إيضاح (١٠) استثمارات في شركات زميلة:

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٠ %	شركة الإسمنت اليمانية السعودية (شركة مساهمة مغلقة)
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)		ناقصاً: مخصص هبوط استثمار في الشركة اليمانية السعودية
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية
٣١,٥٦٧,٢٩٧	٣١,٧٢٢,٢٩٧	٢٣,٢٣ %	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة في جدة
٣١,٦٢٧,٢٩٧	٣١,٧٨٢,٢٩٧		الإجمالي

إيضاح (١١) استثمارات متاحة للبيع

جميع المبالغ بالريال السعودي		نسبة الملكية	أولاً: استثمار في أسهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٥,٦٣ %	شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مغلقة)
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	٠,٣١ %	شركة كيان للبروكيماويات (كيان)
٧٩,٧٦٠,٠٠٠	٦٩,٣٠٠,٠٠٠	٦,١٣ %	شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)
٣٥٣,٠١٦,١٧٠	٣٥٠,٥٥٦,١٧٠		الإجمالي
ثانياً: استثمار في صكوك وصناديق عقارية			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٤٦٩,٥٣٥		استثمار في صكوك - شركة المراعي
٢٤,١٨٣,٣٩٨	٢٣,٤٧٦,٥٣٤		استثمار ساميا العقاري
٤٠,١٦٥,٥٠٠	٤٠,١٦٥,٥٠٠		صندوق الراجحي للدخل العقاري
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		صندوق سنكو كابيتال للدخل العقاري
١٣٩,٣٤٨,٨٩٨	١٣٩,١١١,٥٦٩		إجمالي الاستثمار في صكوك وصناديق عقارية
٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨	٤٨٩,٦٦٧,٧٣٩		الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	الممتلكات والآلات والمعدات إيضاح:
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧		
٦٤٢,٠٦٩,٦٩٩	٦٠٧,٠٧٣,١٧٧		مخزون قطع غيار الآلات والأفران (*)
٣٢٥,٤٥٩,٣٤١	٣٢٣,٠٥٥,٩٢٢		مخصص تقادم مخزون قطع غيار الآلات والأفران
(٤٦,٤١٦,١٧٨)	(٤٧,٦٦٦,١٧٦)		صافي مخزون قطع غيار الآلات والأفران
٢٧٩,٠٤٣,١٦٣	٢٧٥,٣٨٩,٧٤٦		مجموع الموجودات الثابتة، بالصافي
٩٢١,١١٢,٨٦٢	٨٨٢,٤٦٢,٩٢٣		

(*) 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 لبقيّة القطع التي تستهلك والتي سوف يتم بيعها، وجاري حالياً استكمال دراسة القيم العادلة والمشار إليها بناء على الأسس والأفتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (١٢) الموجودات الثابتة، صافي:

إيضاح (١/١٢) الممتلكات والآلات والمعدات:

الإجمالي	الثبت ومعدات مكاتب	عدد وأبواب	وسائل نقل	تخصيصات عررات	آلات ومعدات المصنع	مباني وتشاؤات ومرافق وطرق	أرضي
٤,٣٧١,٧٣٩,٤٤٩	٦٩,٤٥٤,١٠٨	٧,٣١٥,٣٧٠	٢٦,٢٣٠,٧٢٤	٧٦,١٨٢,٢٠٩	٣,٠٢٤,٦٠١,٨٤٨	٦,١٩٥,٢٢٠,٢٨٠	١٦,٢٣٤,٥١٠
(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	---	---	---	---	٩(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	---	---
٩,٠٥٩,٠٥٠	٣,٣٢٨,٣٤٢	---	---	٢٩٠,١٧٤,٤٥٧	١٣,٥٧٨,٥٩٤	٤٤,٦٧٣,٦٥٧	---
(٧٣٢,٥٠٠)	---	---	(٧٣٢,٥٠٠)	---	---	---	---
٤,١٤٨,٤٤٢,٠١٧	٣٦,٧٨٢,٤٥٠	٧,٣١٥,٣٧٠	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٩٧٥,٥١٨,٨٦٠	٦,١٢٩,٨١٢,٩٣٧	١٦,٢٣٤,٥١٠
١٧,٤١٧,٩٠٤	٢,٥٢٧,٤٢٧	٣,٩٩٠,٠٠٠	---	---	٥,٩٤٩,٠٠٠	٤,٩٩١,٤٧٧	---
٤,١٦٥,٨٥٩,٩٢١	٣٥,٣٠٩,٨٧٧	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	١٠٥,١٩٩,٦٦٦	٢,٩٧٣,٤٦٧,٨٦٠	١١,٢٤٤,٨٠٥,٤١٤	١٦,٢٣٤,٥١٠
٣,٢٠٧,٢٧٦,٦٢١	١٣,٢٤٢,٦٨٥	٧,٣١٥,٣٦٤	١٩,٨٦٥,٠٢٢	٢٤,٨٨١,٤٩١	٢,٢٢٧,٨٨٨,٦٥٢	٩١٤,٠٨٢,٣٩٦	---
٢٩٩,٨٢٩,١٩٧	٢,٣٢٨,٠٥٨	---	٢,٧٥٥,٣٤٤	٢١,٧٧٦,٨٢٨	٢٠٧,٤٨٢,٢٠٣	٦٥,٤٧٦,٧٦٤	---
(٧٣٢,٥٠٠)	---	---	(٧٣٢,٥٠٠)	---	---	---	---
٣,٥٠٦,٢٧٢,٦١٨	١٥,٥٨١,٧٤٣	٧,٣١٥,٣٦٤	٢١,٨٨٦,٨٧٧	٤٦,٦٥٨,٣١٩	٢,٤٣٥,٣٧٠,٨٥٥	٩٧٩,٥٥٩,١٦٠	---
٥٢,٤١٤,٤٤٦	٨١٨,٧٦٥	٦٦,٥٠٠	٥٣٨,٢١٢	٥,٢٧٦,٠٦٩	٢٩,٧٠٨,٤٦٦	١٥,٦٠٦,٦١٣	---
٣,٥٥٨,٧٨٦,٧٤٤	١٦,٤٠٠,٥٠٨	٧,٣٨١,٨٦٤	٢٢,٤٢٥,٠٩٠	٥٢,٩٣٤,٣٨٨	٢,٤٦٥,٠٧٩,١٢١	٩٩٥,١٦٥,٧٧٣	---
٦,٠٧٠,٧٣١,١٧٧	١٨,٤٩٩,٣٦٩	٣,٩٢٣,٥٠٦	٣,٠٧٢,١٣٤	٥٢,٨٦٥,٢٧٨	٢٦٦,٣٨٨,٧٣٩	٢٤٩,٦٣٩,٦٤١	١٦,٢٣٤,٥١٠
٦٤٢,٠٦٦,٦٩٩	١٧,٢٠٠,٧٠٧	٦	٢,٦١٠,٣٤٧	٥٨,٥٤١,٤٤٧	٢٦٠,١٤٨,٠٠٥	٢٦٠,٣٢٤,٧٧٧	١٦,٢٣٤,٥١٠

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 بتون قيمة.

* نتج عن اختبارات الهبوط في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع التي قامت بها الإدارة في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية عن وجود دلائل على الهبوط في قيمتها حيث نقل القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية بحوالي ٣٢,٦ مليون ريال ولذا فقد تم اعتماد القيمة القابلة للاسترداد كقيمة مقترضة في تلك التاريخ ونمت معالجة الخسارة بتحميلها على الأرباح المبقاة في ذلك التاريخ كما هو مبين في الأيضاح رقم (٣) ومطابقة المركز المالي وحقوق المساهمين في نفس الأيضاح. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (تتمة)
إيضاح (١٣) ذمم دائنة تجارية:

جميع المبالغ بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٥٦,٢٠٧,٢٦٩	٩٥,٨٧٨,٩٤٦	الموردون
(٢,٢٩٣,١٣٢)	(١,٠٣٥,٥٦٥)	دفعات مقدمة للموردين
٥٣,٩١٤,١٣٧	٩٤,٨٤٣,٣٨١	الإجمالي

إيضاح (١٤) أرصدة دائنة أخرى:

جميع المبالغ بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
٩,٥٤٨,٠٤٠	١,٠٨٨,٧٦٥	مستحقات العاسلين
٧,٧٨٧,٠٢٦	٧,٦٠٩,٧٩٤	دائنون متنوعون
(١,٧٢٠,١٣٦)	٦,٤٠١,٥١٠	مصرفات مستحقة متنوعة
١٥,٦١٤,٩٣٠	١٥,١٠٠,٠٦٩	الإجمالي

إيضاح (١٥) التوزيع الجغرافي:

إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الاستثمارات في شركة الإسمنت اليمنية 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 العملات الخاصة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 أقراراتها الزكوية عن الأعوام السابقة حتى ٢٠١٥ وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الأقرارات. حصلت الشركة على الربط نهائي من مصلحة الزكاة حتى عام ٢٠٠٩. كما حصلت الشركة على شهادة زكاة مقبده عن الأعوام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥، وجاري العمل على إصدار شهادة زكاة مقبده لعام 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 الحالية ٢٠١٧م تم توزيع مرحلي 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 ٣١ مارس 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 لتناسب مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.

إيضاح (٢٣) اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت القوائم المالية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧ م).