

شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة إسمنت البعامة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل
٤	قائمة للتغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت اليمامة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعقل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً متحفظاً بتقريره بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٧م، حول عدم تمكنه من تحديد القيمة العادلة لقطع غيار الآلات والأفران وبالتالي مدى كفاية مخصص الإنخفاض.

قامت الشركة بالإنهاء من دراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الآلات والأفران للوصول للقيمة العادلة ورفعت مخصص تقدم مخزون قطع غيار الآلات والأفران خلال عام ٢٠١٧م بمبلغ ١٢,٩٩٩,٩٩٢ ريال سعودي، أنظر إيضاح رقم (١٦).

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

١- الاعتراف بالإيرادات:

تم اعتبار الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن الإيرادات هي العنصر الرئيسي لأعمال الشركة، وهناك مخاطر محتملة من الغش والخطأ تتعلق بالاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لقد قمنا بتصميم إجراءات المراجعة التي قمنا بها للتعامل مع هذا الأمر الرئيسي من خلال إجراء أولي لتقييم المخاطر والذي يشمل تحديد المخاطر والتأكدات ذات الصلة من خلال فهم طبيعة نشاط الشركة وبيئتها وتوثيق وتقييم النظام المحاسبي للإيرادات والرقابة الداخلية المتعلقة بالإيرادات وتم إجراء اختبار للأجرات الرقابية الرئيسية للتأكد من تصميم وتنفيذ وتفعيل إجراءات الرقابة الداخلية. وقد صممت إجراءات المراجعة لدينا وفقاً لنتائج إجراءات تقييم المخاطر. لقد قمنا بالتحقق على أساس اختياري، من القوائم التي أصدرتها الشركة، وفتقنا إجراءات تحليلية تفصيلية لفهم أن أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع آخر سنة كان لها أساس منطقي للأعمال، كما تم تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإيرادات أخذاً في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.

تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بإيرادات في الإفصاح رقم (٣ - ١٤) حول القوائم المالية.

٢- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

تعتبر أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أرصدة مؤثرة لدى الشركة، حيث بلغت الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣ ريال سعودي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن هناك بعض الأمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدة الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كتحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والمراجعة الدورية لتلك الأعمار الإنتاجية وتوقيت تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات مكتملة، ونتيجة لما سبق ذكره اعتبرنا أن الممتلكات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أمور رئيسة تتعلق بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسملة والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة والتحقق من حساب الاستهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات، ناقشنا أيضاً مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية.

تم الإفصاح عن الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الإفصاح رقم (١٦) و (١٧) على التوالي في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في الإفصاحات (٣ - ٦) ، (٣ - ٧) حول القوائم المالية.

٣- المخزون:

تتضمن القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م رصيد المخزون مبلغ ٥٥٠,٠٣١,٤١٩ ريال سعودي. حيث أن قيمة المخزون يتم تقييمها بالتكلفة أو صافي القيمة المسردة أيهما أقل، ونظراً للاحكام والافتراضات الهامة ونتيجة لما سبق ذكره اعتبرنا أن تقييم المخزون أمر رئيسي يتعلق بالمراجعة.

شملت إجراءات المراجعة تقييم التصميم والتنفيذ ومدى فعالية إجراءات الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بالمخزون كما قمنا بحضور الجرد السنوي والذي قامت به إدارة الشركة، كما حصلنا على تقرير الاستشاري المستقل بخصوص جرد الإنتاج تحت التشغيل وقد قمنا باختبار صافي القيمة المسردة من خلال الأخذ بالاعتبار المبيعات الفعلية في نهاية السنة والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المسردة أيهما أقل.

تم الإفصاح عن المخزون في الإفصاح رقم (١٠) في القوائم المالية، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للشركة الخاصة بالمخزون في الإفصاح رقم (٣ - ٤) حول القوائم المالية.

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

٤- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية:

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، وجب على جميع الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية بدلاً من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبناء على ذلك، اعتمدت الشركة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية للمرة الأولى لضمان الإلتزام بالمتطلبات. وبما أن ذلك ينطوي على تغيير في إطار التقرير المالي، ونتيجة لذلك، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية التي تتعلق بالمراجعة.

قامت الشركة بتعيين مستشار للتحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية الذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات والمعالجات المحاسبية والعروض والأفصاحات في القوائم المالية. وأصدر المستشار تقريراً بذلك، وعقدنا اجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن التحول إلى المعايير الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لإعداد التقارير المالية. كما قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من حيث السياسات والمعالجات المحاسبية والعروض والإفصاحات الخاصة بمتطلبات المعيار الدولي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".

تم الإفصاح عن آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية على القوائم المالية للشركة في الأيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للشركة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند فعل ذلك، الأخذ بالحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري. وإذا خُصنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، نكون مطالبين بإعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أسس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. ونستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائده المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية لشركة إسمنت البمامة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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 ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الموافق ٧ فبراير ٢٠١٨ م

قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	٢٢٥,١١٧,١١٤	١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	٦ نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦١,٠٦٩,٨١٨	٢٤٧,٣١٤,٥٥١	٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	٧ ذمم مدينة تجارية
٢١٨,٠٠١,٤٣٤	٢٨١,٢٨٨,٧٣٢	١٠٠,٠١٦,٤٨٩	٨ استثمارات في مرابحات اسلامية
٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨	---	١٢٤,٢٠١,١٥١	٩ استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة للمخزون
٣٨٥,٦٦٢,٨١٢	٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨	٥٥٠,٠٣١,٤١٩	١٠
٣٠,١٧٩,٥٨٢	٢٦,٩٣٩,٩٤٨	٣,٤٥٠,٠٠٠	١١ مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٤٦,٣٢٠,٤٠٧	٩٥,٨٤٦,٨٧٠	٤٦,٥١٢,٩١٩	١٣ أرصدة مدينة أخرى
<u>١,٤٠٤,٢٦٤,٦١٧</u>	<u>١,٤٠٠,١٥٥,٨٥٢</u>	<u>١,٢٧٠,٩١٢,٩٥٩</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٥,١٦٢,٢٩٧	٣١,٦٢٧,٢٩٧	٣٢,٠٠٠,٦٣١	١٤ استثمارات في شركات زميلة
٥٨٧,٣٠٨,٩٦١	٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨	٣٤٠,٦٥٦,١٧٠	١٥ استثمارات متاحة للبيع
١,١٦٧,١٨٠,٩٨٩	٩٢١,١١٢,٨٦٢	٦٩٥,٦٥٧,٠٦٣	١٦ المستلكات والآلات والمعدات
٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦	٨١٥,٩٨١,٧٦٩	٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	١٧ أعمال رسالية تحت تنفيذ
<u>٢,٢٦٤,٠٠٣,١٩٣</u>	<u>٢,٢٦١,٠٨٦,٩٩٦</u>	<u>٣,٣٨٧,٩٣٥,١٩١</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٦٦٨,٢٦٧,٨١٠</u>	<u>٣,٦٦١,٢٤٢,٨٤٩</u>	<u>٤,٦٥٨,٨٤٩,١٥٠</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٠٣,٤٩٣,١٠٨	٥٦,٦٨٢,٧٨١	٦١,٢٢٥,٦٣٤	١٢ ذمم دائنة تجارية
٢,٤٦٣,٧٢٠	١,٤٤٣,١٨٠	١,٠٤٥,٠١٥	مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة
٧٠,٣٤٤,١٧٩	٧٨,٦٢٣,٨٢٠	٧٧,٨٥٤,٥٧٣	دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
٢٢,٩٨٤,٨٠١	١٧,٨١٤,٩٣٠	١٨,٠٨٧,٦٣٩	١٨ أرصدة دائنة أخرى
٣٦,٨٠١,٤٢٢	٣٣,٠٤٢,٩٦٥	٢٩,٧٤٢,٤٦١	١٩ مخصص الزكاة
<u>٢٣٦,٠٨٧,٢٣٠</u>	<u>١٨٧,٦٠٧,٦٧٦</u>	<u>١٨٨,٠٥٥,٣٢٢</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
---	---	٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ مريحة طويلة الأجل
٧٠,٠٧٨,٤٨٤	٧٣,٦٣٤,٤٥٨	٨٠,٨١٦,٥٢٢	٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧٠,٠٧٨,٤٨٤</u>	<u>٧٣,٦٣٤,٤٥٨</u>	<u>١,٠٣٠,٨١٦,٥٢٢</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٠٦,١٦٥,٧١٤</u>	<u>٢٦١,٢٤٢,١٣٤</u>	<u>١,٢١٨,٨٧١,٨٤٤</u>	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال المدفوع
٦٩,٠٢٤٨,٦٣٩	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٣	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٣	١١-٣ احتياطي تطمئني
٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٥١٣,٣٠١,٦٤٨	٥٧٩,٩٣٦,٧٧٢	١٢-٣ احتياطي إضافي
(٣,٧٩٦,٧٠٦)	(٤,٨٨٧,٦٣٥)	(١١,٠١٤,٣١٨)	خسائر إكثورية
٢٦,٨٨٥,٠٠٠	١١,٧٦٠,٠٠٠	(٦٠٠,٠٠٠)	تغيرات مترجمة في القيمة العادلة
١٤٤,٦٥٧,٢٤٥	٩٧,٩٤٢,٩٣٩	١١٩,٧٧١,٠٨٩	أرباح مبقاة
<u>٣,٣٦٢,١٠٢,٠٩٦</u>	<u>٣,٤٠٠,٠٠٠,٧١٥</u>	<u>٣,٤٣٩,٩٧٧,٢٠٦</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٣,٦٦٨,٢٦٧,٨١٠</u>	<u>٣,٦٦١,٢٤٢,٨٤٩</u>	<u>٤,٦٥٨,٨٤٩,١٥٠</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م (معدلة)	٢٠١٧ م	الإيضاحات
ريال سعودي ١,١٢٥,٠١١,٢٩٥ (٦٥٤,٩٤٧,٢٨٩)	ريال سعودي ٧٤٨,٢٥٥,١٩٦ (٥٥٦,٥٩٧,٦٣٤)	المبيعات تكلفة المبيعات
٤٧٠,٠٦٤,٠٠٦	١٩١,٦٥٧,٥٦٢	مجمل الربح
(٧,٢٤٧,٤٤٢)	(٧,٧٣٠,٥٢٧)	٢٢ مصروفات بيعية وتسويقية
(٥١,٢٣٩,٧٧٢)	(٥٣,٧٠٨,٣٧٣)	٢٣ مصروفات إدارية
(٦,٢٠٠,١٠٠)	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦٠,٦٨٧,٢١٤)	(٦١,٤٣٨,٩٠٠)	إجمالي للمصروفات والأعباء
٤٠٩,٣٧٦,٧٩٢	١٣٠,٢١٨,٦٦٢	صافي أرباح الأنشطة الرئيسية
٢,٨٠١,٣٧٢ (١٦,٤٧٠,٨٢٥) (١٥,٠٠٠,٠٠٠) ---	٢٣,٨٠٤,٨٨٦ --- (٦٠,٠٠٠) (٢١,٠٨١,٤٢١)	الإيرادات (المصروفات) الأخرى; إيرادات استثمارات خسائر استثمار مخصص هبوط استثمارات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢١,٢٩٩ ٦,٠٥٣,٩٥٢	٨١,٩٩٤ ٥,٨٦٦,٦١٤	أرباح بيع واستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات إيرادات متنوعة
(٢٢,٤٩٤,٢٠٢)	٨,٦١٢,٠٧٣	٢٤ إجمالي الإيرادات (المصروفات) الأخرى
٣٨٦,٨٨٢,٥٩٠	١٣٨,٨٣٠,٧٣٥	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٢٩,٠١٨,٠٤٦)	(٢٩,٧٤٢,٤٦١)	١٩ الزكاة للشريحة
٣٥٧,٨٦٤,٥٤٨	١٠٩,٠٨٨,٢٧٤	صافي دخل السنة
(١٥,١٢٥,٠٠٠)	(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	بنود الدخل الشامل للسنة: خسائر التغير في القيمة العادلة من استثمارات متاحة للبيع
(١,٠٩٠,٩٢٩)	(٦,١٢٦,١٨٣)	خسائر إكتوارية
٣٤١,٦٤٨,٦١٩	٩٠,٦٠١,٥٩١	إجمالي الدخل الشامل
١,٧٧	٠,٥٤	٢٧ ربحية السهم الأساسي والمفضل (بالريال السعودي) وفقاً لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المعايير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
جميع المبلغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	التغيرات في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع	خسائر تكافؤية	احتياطي إضائي	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٦٧٨,٥٦٠,٣٨٤	٤٥٧,٣١٨,٩٢٧	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	—	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣١٦,٤٥٨,٢٨٨)	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	—	(٣,٧٩٦,٧٠٦)	—	—	—
٢,٣٦٢,١٠٢,٠٩٦	١٤٤,٦٥٧,٣٤٥	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	(٣,٧٩٦,٧٠٦)	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	٦٩٠,٢٤٨,٦٣٩	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٤١,٦٤٨,٦٦٩	٣٥٧,٨٦٤,٥٤٨	(١٥,١٢٥,٠٠٠)	(١,٠٩٠,٩٢٩)	—	—	—
(٢٠,٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٢,٧٥٠,٠٠٠)	—	—	—	—	—
—	(٣٦,٦٢٥,١٢٤)	—	—	—	٣٦,٦٢٥,١٢٤	—
—	(٦٤,١٩٢,٨٣٠)	—	—	٣٤,١٩٢,٨٣٠	—	—
٢,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٤٢,٩٣٩	١١,٧٦٠,٠٠٠	(٤,٨٨٧,٦٣٥)	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٤٢,٩٣٩	١١,٧٦٠,٠٠٠	(٤,٨٨٧,٦٣٥)	٥٤٣,٣٠١,٦٤٨	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٠,٦٠١,٥٩١	١٠٩,٠٠٨,٢٧٤	(١٧,٣٦٠,٠٠٠)	(٦,١٢٦,٦٨٢)	—	—	—
(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	—	—	—	—	—
—	(٣٦,٦٢٥,١٢٤)	—	—	٣٦,٦٢٥,١٢٤	—	—
٢,٤٤٩,٩٧٧,٣٠٦	١١٩,٧٧٦,٠٨٩	(٦٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٢,٣١٦)	٥٧٩,٩٢٦,٧٧٢	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٣	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ٣٣-١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ (معدلة)	٢٠١٧	الإيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٦,٨٨٢,٥٩٠	١٣٨,٨٣٠,٧٣٥	الأنشطة التشغيلية
٢٩٩,٨٢٩,١٩٧	١٩٩,٤٤٧,٨٧٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٩٩٩,٩٩٢	التعديلات:
٨,٩٢٠,٢٥٠	٨,٦٨٧,٦٢٤	١-١٦ الاستهلاكات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	مخصص تقادم قطع الغيار
---	٢١,٠٨١,٤٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المتكرو
٢,٧٨٧,٧٣٧	---	مخصص هيوط استثمارات
١٦,٤٧٠,٨٢٥	١,٧٣٦,٣١٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٤٦٥,٠٠٠)	(٤٣٢,٣٣٤)	خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية
(١٢١,٢٩٩)	(٨١,٩٩٤)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة
٧٣٢,٣٠٤,٣٠٠	٣٨٢,٣٢٨,٦٣١	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
١٣,٧٥٥,٢٦٧	(٣,٤٢١,٩٨٦)	أرباح بيع واستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٧,٩٨٤,٨٢٥)	(٢٦,٣٨٢,٧٨١)	صافي ربح السنة المعدل
٣,٢٣٩,٦٣٤	٢,٤٠٨,٥٢٧	للذمم المدينة التجارية
(٤٩,٥٢٦,٤٦٢)	٤٩,٣٣٢,٩٥١	المخزون
(٤٦,٨١٠,٣٣١)	٤,٦٤٢,٨٥٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١,٠٢٠,٥٤٠)	(٣٩٨,١٦٥)	أرصدة مبنية أخرى
(٣,٩٦٩,٨٧١)	٢٧٢,٧٠٩	ذمم دائنة تجارية
(٢٢,٧٧٦,٤٩٩)	(٣٣,٠٤٢,٩٦٥)	مبالغ مستحقة في أطراف ذات علاقة
(٦,٤٥٥,٢٠٤)	(٧,٦٣٢,٢٤٣)	أرصدة دائنة أخرى
٤٧٢,٧٥٥,٤٦٩	٣٦٩,١٠٨,٥٣١	زكاة مدفوعة
(٦٣,٢٨٧,٢٩٨)	١٨١,٢٧٢,٢٤٣	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٣,٧٦٢,٠٠٣	---	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٦,١٠٦,٦٣٢	١٣,٤١١,٤٣٥	الأنشطة الاستثمارية
١٢١,٢٩٩	٨١,٩٩٤	استثمارات في مرابحات إسلامية
١٠,٩٢٤,٥٢٣	---	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
(٣٢,١٥٠,٤٢٢)	(٣,٩٧٠,١٢٣)	التغير في الاستثمارات المتاحة للبيع
٣١,٨٣٦,٩٨١	٢٥,٨٨٤,٣٣٤	المحصل من بيع واستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٦,٠٠٧,٨٤٩)	(١,٤٤٨,٥٤٥,٨٣٧)	المحصل من توريدات أرباح شركات مستمر فيها
(١٤٢,٧٦٤,٧٣١)	(١,٢٢١,٨٦٥,٩٥٤)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
---	٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠	التغير في مخزون قطع الغيار
(٢٩٥,٤٧٠,٣٥٩)	(٥٦,٣٩٤,٢٤٧)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٧,٦٧٠,٣٥٩)	٨٢٣,٦٠٥,٧٥٣	الأنشطة التمويلية
٣٢,٣٢٠,٣٧٩	(٢٩,١٥١,٦٧٠)	مراجعة طويلة الأجل
١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	٢٣٥,١١٧,١١٤	توزيعات أرباح ومستحقات أخرى للمساهمين
٢٣٥,١١٧,١١٤	١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
---	---	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٥,١٢٥,٠٠٠)	(١٢,٣٦٠,٠٠٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك
٥٨,٤٤٧,٦٦٦	١٩,٩٠٦,٢٧٩	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في بداية السنة
---	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشمل الأخر
		المحور من أعمال رأسمالية إلى الأصول الثابتة
		لوازم وعمليات مرسله

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

«إن الإيضاحات المرفقة من ٣٣-١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

(أ) تأسيس الشركة

إن شركة اسمنت 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 ١٠١٠٠٠١٥٧٨ بتاريخ ١٣٧٩/٤/١٨ هـ.

(ب) طبيعة نشاط الشركة

يتمثل طبيعة نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت ونواعيه ومشتقاته والاتجار به وإنتاج اسمنت بورتلاندي عادي واسمنت مقاوم للاملاح بموجب ترخيص صناعي رقم (١٨٩٨).

(ج) رأس مال الشركة

شركة اسمنت 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 ريالاً 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) اسم الأعداد:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الأولي رقم ٣٤ كما ورد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمتمثلات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية، فقد تمت عملية التحول إلى المعايير المحاسبية الدولية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م وتم إعداد هذه القوائم المالية مع الأخذ بمعايير إعداد القوائم لأول مرة، الإيضاح رقم (٥) يوضح أثر تبني معايير إعداد القوائم المالية لشركة اسمنت اليمامة.

٢-٢ الأسس المحاسبية

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استثمارية النشاط باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر واستثمارات للمعاشرة 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 والإقرارات 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٢) امس الاعداد (تتمة)

٤-٢ الأنوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح للشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية لتأداة مالية.

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١-٣ 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 مدينياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين معادلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج للتكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

القروض والذمم المدينة

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

المدينون التجاريون

تمثل للمبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو للخدمات 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 (إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قلعة الأرباح أو الخسائر)

تصنف الإستثمارات كاحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بدايةً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة لتلك الإستثمارات، لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك المحققة من بيع إستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إستثمارات متاحة للبيع (إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ الأصول المالية - الاعتراف والقياس (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

في نهاية السنة 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 السنة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- 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؛
- 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؛
- 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.

الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً لترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقرض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى 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 البنوك وودائع المراوحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

المخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الأولية والانتاج غير النام وأكياس التعبئة وخلالها على أساس التكلفة وبطريقة المتوسط المرجح المتحرك، ويقيم مخزون الانتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة المستردة أيهما أقل. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطينة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

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 لشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.

تم 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات 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 الأفران	٢٠٪ إلى ٥٠٪
• مركبات ووسائل نقل	٢٥٪
• عدد وأدوات	١٠٪
• أثاث ومعدات مكاتب	٢٠٪
• قطع غيار الألات والأفران (*)	

(*) قطع غيار الألات والمعدات يتم تقييمها بالتكلفة ويتم احتساب مخصص تقادم ثابت سنوياً لها، وقامت إدارة الشركة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الألات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال المتوقع في ١ يوليو ٢٠١٩م 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 الاسس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات 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 للقيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة للممتلكات والألات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمدافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. يحدد الربح أو الخسارة الناتجة 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.

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

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

يتم الاعتراف بقطع الغيار الرئيسية ضمن الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة وتُقيم لاحقاً بطريقة المتوسط المرجح.

٧-٣ أصل رأسمالية تحت التنفيذ

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

٨-٣ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 وتحمّل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٩-٣ **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، وتدفع عند انتهاء خدمته.
- ١٠-٣ **تكاليف منافع التقاعد**
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات التي خططت 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 التي خططت منافع التقاعد المساهمة المحددة كصروف عند استحقاقها.
- ١١-٣ **احتياطي نظامي**
تماثياً 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 كأصلبة أرباح.
- ١٢-٣ **احتياطي إضافي**
بموجب النظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي إضافي للشركة ويتم استخدام هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة العادية للمساهمين.
- ١٣-٣ **الزكاة**
تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة. تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢.٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل لهما أكثر.
- ١٤-٣ **الإيرادات**
- تتحقق إيرادات المبيعات عند إصدار أذون 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 بتوزيعات الأرباح.
- يتم إثبات إيرادات مبيعات الاستثمارات قصيرة الأجل لدى البنوك عند استحقاقها.
- يتم إثبات إيرادات التأجير عند الاستحقاق وعلى أساس ما يخص الفترة من مدة الإيجار.
- ١٥-٣ **المصروفات**
تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.
- ١٦-٣ **تحويل العملات الأجنبية**
يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى ريبالات سعودية بأسعار التحويل المساندة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف المساندة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)
إيضاح (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧-٣ 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 السنة.

١٨-٣ توزيعات الأرباح
تتبع توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي نقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١٩-٣ 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 العطلات؛ أو
ب) في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.
إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم 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 سنة لإعداد التقارير المالية.

إيضاح (٤) المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم 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 ٢٠١٨م.
سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحفوظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحسين التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم التجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض كميات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٤) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

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 م.

٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء (تتمة) الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تحترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التمريض للمادي 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) الإفصاحات واسعة.

٤- 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 الممثلين 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 للمؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كشغولية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩ م.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة والمنقحة سيتم اعتمادها في القوائم المالية للشركة في حينها. ستقوم الشركة بمراجعة تفصيلية لتحديد الأثر المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما إذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات في القوائم المالية للشركة في المستقبل حيث لا يمكن عملياً إعطاء تقدير مفعول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٥) أثر التحول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٦ م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر تحول المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	---	١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦١,٠٦٩,٨١٨	---	٢٦١,٠٦٩,٨١٨	تسم مدينة تجارية
٢١٨,٠٠١,٤٣٤	---	٢١٨,٠٠١,٤٣٤	استثمارات في مبيعات اسلامية
٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨	---	٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٣٨٥,٦٦٣,٨١٣	---	٣٨٥,٦٦٣,٨١٣	المخزون
٣٠,١٧٩,٥٨٢	---	٣٠,١٧٩,٥٨٢	مليون اطراف ذات علاقة
٤٦,٣٢٠,٤٠٧	---	٤٦,٣٢٠,٤٠٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٠٤,٢٦٤,٦١٧	---	١,٤٠٤,٢٦٤,٦١٧	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٥,١٦٢,٢٩٧	---	٤٥,١٦٢,٢٩٧	استثمارات في شركات زميلة
٥٨٧,٣٠٨,٩٦١	---	٥٨٧,٣٠٨,٩٦١	استثمارات متاحة للبيع
١,١٦٧,١٨٠,٩٨٩	*(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	١,٤٧٩,٨٤٢,٥٧١	الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦	---	٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٢٦٤,٠٠٣,١٩٣	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٢,٥٧٦,٦٦٤,٧٧٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٦٦٨,٦٦٧,٨١٠	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٣,٩٨٠,٩٢٩,٢٩٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٠٣,٤٩٣,١٠٨	---	١٠٣,٤٩٣,١٠٨	دائون تجاريون
٢,٤٦٣,٧٢٠	---	٢,٤٦٣,٧٢٠	دائون اطراف ذات علاقة
٧٠,٣٤٤,١٧٩	---	٧٠,٣٤٤,١٧٩	دائون تروزيات ارباح ومستحقات مساهمين
٢٢,٩٨٤,٨٠١	---	٢٢,٩٨٤,٨٠١	أرصدة دائنة أخرى
٣٦,٨٠١,٤٢٢	---	٣٦,٨٠١,٤٢٢	مخصص الزكوة
٢٣٦,٠٨٧,٢٣٠	---	٢٣٦,٠٨٧,٢٣٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٠٠,٧٨,٤٨٤	**٣,٧٩٦,٧٠٦	٦٦,٢٨١,٧٧٨	مخصص مكافئة نهاية الخدمة
٧٠٠,٧٨,٤٨٤	٣,٧٩٦,٧٠٦	٦٦,٢٨١,٧٧٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٠٦,١٦٥,٧١٤	٣,٧٩٦,٧٠٦	٣٠٩,٩٦٢,٤٢٠	إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المنفوع
٦٩,٠٢٤٨,٦٣٩	---	٦٩,٠٢٤٨,٦٣٩	احتياطي نظمي
٤٧٩,١٠٧,٨١٨	---	٤٧٩,١٠٧,٨١٨	احتياطي إحصائي
(٣,٧٩٦,٧٠٦)	---	(٣,٧٩٦,٧٠٦)	خسائر إكتوارية
٢٦,٨٨٥,٠٠٠	---	٢٦,٨٨٥,٠٠٠	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
١١٤,٦٥٧,٣٤٥	(٣١٦,٤٥٨,٢٨٨)	٤٦١,١١٥,٦٣٣	أرباح مبدئية
٣,٣٦٢,١٠٢,٠٩٦	(٣١٦,٤٥٨,٢٨٨)	٣,٠٤٥,٦٤٣,٨٠٨	إجمالي حقوق المساهمين
٣,٦٦٨,٦٦٧,٨١٠	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٣,٩٨٠,٩٢٩,٢٩٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

* يمثل أثر التحول في ٢١٢,٦ مليون ريال قيمة الهبوط في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع بعد أن اعتمدت الإدارة القيمة القليلة للاسترداد كمتكلفة مقترضة
** يمثل أثر التحول في مخصص مكافئة نهاية الخدمة (٣,٧٩٦,٧٠٦) ريال سعودي، قيمة الفرق في الرصيد المحسوب بواسطة الإدارة والرصيد المحسوب بواسطة الخبير الإكتواري

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٥) أثر التحول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة)			
وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر تحول المعايير الدولية للتقارير المالية*	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٥,٠١١,٢٩٥	---	١,١٢٥,٠١١,٢٩٥	المبيعات
(٦٥٤,٩٤٧,٢٨٩)	---	(٦٥٤,٩٤٧,٢٨٩)	تكلفة المبيعات
٤٧٠,٠٦٤,٠٠٦	---	٤٧٠,٠٦٤,٠٠٦	إجمالي الربح
(٧,٢٤٧,٤٤٢)	---	(٧,٢٤٧,٤٤٢)	مصروفات إدارية
(٥١,٢٣٩,٧٧٢)	---	(٥١,٢٣٩,٧٧٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٠٩,٣٧٦,٧٩٢	---	٤٠٩,٣٧٦,٧٩٢	دخل السنة من العمليات الرئيسية
٢,٨٠١,٣٧٢	---	٢,٨٠١,٣٧٢	إيرادات استثمارات
(١٦,٤٧٠,٨٢٥)	---	(١٦,٤٧٠,٨٢٥)	خسائر استثمار
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	---	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص هبوط استثمارات
١٢٦,٢٩٩	---	١٢٦,٢٩٩	أرباح بيع واستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٦,٠٥٣,٩٥٢	---	٦,٠٥٣,٩٥٢	إيرادات متنوعة
٣٨٦,٨٨٢,٥٩٠	---	٣٨٦,٨٨٢,٥٩٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٢٩,٠١٨,٠٤٢)	---	(٢٩,٠١٨,٠٤٢)	الزكاة الشرعية
٣٥٧,٨٦٤,٥٤٨	---	٣٥٧,٨٦٤,٥٤٨	صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر
(١٥,١٢٥,٠٠٠)	---	(١٥,١٢٥,٠٠٠)	خسائر التخبر في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(١,٠٩٠,٩٢٩)	---	(١,٠٩٠,٩٢٩)	خسائر إكتوارية
٣٤١,٦٤٨,٦١٩	---	٣٤١,٦٤٨,٦١٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية المسهم الأساسي والمخفض للسنة:
١,٧٧	---	١,٧٧	من صافي الدخل
٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	---	٢٠٢,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٥) أثر التحول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة)	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٥,١١٧,١١٤	---	٢٢٥,١١٧,١١٤
٢٤٧,٣١٤,٥٥١	---	٢٤٧,٣١٤,٥٥١
٢٨١,٢٨٨,٧٣٢	---	٢٨١,٢٨٨,٧٣٢
٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨	---	٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨
٢٦,٩٣٩,٩٤٨	---	٢٦,٩٣٩,٩٤٨
٩٥,٨٤٦,٨٧٠	---	٩٥,٨٤٦,٨٧٠
١,٤٠٠,١٥٥,٨٥٣	---	١,٤٠٠,١٥٥,٨٥٣
٢١,٦٢٧,٢٩٧	---	٢١,٦٢٧,٢٩٧
٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨	---	٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨
٩٢١,١١٢,٨١٢	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	١,٢٣٣,٧٧٤,٤٤٤
٨١٥,٩٨١,٧٦٩	---	٨١٥,٩٨١,٧٦٩
٢,٢٦١,٠٨٦,٩٩٦	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٢,٥٧٣,٧٤٨,٥٧٨
٣,٦٦١,٢٤٢,٨٤٩	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	٣,٩٧٣,٩٠٤,٤٣١
٥٦,٦٨٢,٧٨١	---	٥٦,٦٨٢,٧٨١
١,٤٤٣,١٨٠	---	١,٤٤٣,١٨٠
٧٨,٦٢٣,٨٢٠	---	٧٨,٦٢٣,٨٢٠
١٧,٨١٤,٩٣٠	---	١٧,٨١٤,٩٣٠
٣٣,٠٤٢,٩٦٥	---	٣٣,٠٤٢,٩٦٥
١٨٧,٦٠٧,٦٧٦	---	١٨٧,٦٠٧,٦٧٦
٧٣,٦٣٤,٤٥٨	٨٨٧,٦٣٤	٦٨,٧٤٦,٨٢٤
٧٣,٦٣٤,٤٥٨	٨,٨٨٧,٦٣٤	٦٨,٧٤٦,٨٢٤
٢٦١,٢٤٢,١٣٤	٨,٨٨٧,٦٣٤	٢٥٦,٣٥٤,٥٠٠
٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٢٦,٨٨٢,٧٦٣	---	٧٢٦,٨٨٢,٧٦٣
٥٤٣,٣٠١,٦١٨	---	٥٤٣,٣٠١,٦١٨
(١,٨٨٧,٦٣٥)	---	(١,٨٨٧,٦٣٥)
١١,٧٦٠,٠٠٠	---	١١,٧٦٠,٠٠٠
٩٧,٩٤٢,٩٣٩	٨(٣١٧,٥٤٩,٢١٦)	٤١٥,١٩٢,١٥٥
٣,٤٠٠,٠٠٠,٧٦٥	(٣١٧,٥٤٩,٢١٦)	٣,٠٨٢,٤٥١,٥٤٩
٣,٦٦١,٢٤٢,٨٤٩	(٣١٦,٦٦١,٥٨٢)	٣,٩٧٣,٩٠٤,٤٣١
		الموجودات المتداولة
		تدفق في المستحق و لدى البنوك
		نعم مدينة تجارية
		استثمارات في مباحث اسلامية
		المخزون
		مديون اطراف ذات علاقة
		ارصدة مدينة اخرى
		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		استثمارات في شركات زميلة
		استثمارات متاحة للبيع
		الممتلكات والآلات والمعدات
		أعداء رأسمالية تمت للتنفيذ
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
		نعم دائنة تجارية
		دائنون اطراف ذات علاقة
		دائنون توزيعات ارباح ومسلخات مساهمين
		ارصدة دائنة اخرى
		مخصص الزكاة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
		رأس المال المنوع
		احتياطي نظمي
		احتياطي إحصائي
		خسائر إكتوارية
		تغيرات مترجمة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
		أرباح مبقاة
		إجمالي حقوق المساهمين
		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

* يمثل أثر التحول في ٣١٦,٦ مليون ريال قيمة الهبوط في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع بعد أن اعتمدت الإدارة القيمة القليلة للاسترداد كتكلفة مقرضة.
** يمثل أثر التحول في مخصص مكافآت نهاية الخدمة (٨,٨٨٧,٦٣٤) ريال سعودي قيمة الفرق في الرصيد المحاسب بواسطة الإدارة والرصيد المحاسب بواسطة الخبير الإكتواري.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)
إيضاح (٥) أثر التحول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)
تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التكاليف النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة)

جميع المبالغ بالريال السعودي

وفقاً للمعايير الدولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر تحول المعايير الدولية للتقارير المالية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	
٢٨٦,٨٨٢,٥٩٠	---	٢٨٦,٨٨٢,٥٩٠	الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات:
			الإستهلاكات
٢٩٩,٨٢٤,١٩٧	---	٢٩٩,٨٢٤,١٩٧	مخصص لقطع التجار
٥,٠٠٠,٠٠٠	---	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكون
٨,٩٢٠,١٥٠	---	٨,٩٢٠,١٥٠	مخصص هيوط استثمارات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	---	١٥,٠٠٠,٠٠٠	خسائر استثمارات صناديق استثمارية وأوراق مالية
٢,٧٨٧,٧٢٧	---	٢,٧٨٧,٧٢٧	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها لغرض المتاجرة
١٦,٤٧٠,٨٢٥	---	١٦,٤٧٠,٨٢٥	حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة لزميلة
(١,٤٦٥,٠٠٠)	---	(١,٤٦٥,٠٠٠)	أرباح بيع واستبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(١٢١,٢٩٩)	---	(١٢١,٢٩٩)	صافي ربح السنة المعدل
٧٣٢,٢٠٤,٢٠٠	---	٧٣٢,٢٠٤,٢٠٠	التم المدينة التجارية
١٢,٧٥٥,٢٦٧	---	١٢,٧٥٥,٢٦٧	المخزون
(١٣٧,٩٨٤,٨٢٥)	---	(١٣٧,٩٨٤,٨٢٥)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٢٢٩,١٢٤	---	٢,٢٢٩,١٢٤	أرصدة مدينة أخرى
(١٩,٥٢٦,٤٦٢)	---	(١٩,٥٢٦,٤٦٢)	ذمم دائنة تجارية
(٤٦,٨١٠,٣٣١)	---	(٤٦,٨١٠,٣٣١)	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١,٠٢٠,٥٤٠)	---	(١,٠٢٠,٥٤٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٢,٩٦٩,٨٧١)	---	(٢,٩٦٩,٨٧١)	زكاة مدفوعة
(٢٢,٧٧٦,٤٩٤)	---	(٢٢,٧٧٦,٤٩٤)	المسند من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٤٥٥,٢٠٤)	---	(٦,٤٥٥,٢٠٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧٢,٧٥٥,٤٦٦	---	٤٧٢,٧٥٥,٤٦٦	الأنشطة الاستثمارية
			استثمارات في مرابحات إسلامية
(٦٢,٢٨٧,٢٩٨)	---	(٦٢,٢٨٧,٢٩٨)	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
٢٥٢,٧٩٢,٠٠٢	---	٢٥٢,٧٩٢,٠٠٢	التغير في الاستثمارات المتلحقة لتبيع
٦٦,١٠٦,٦٢٢	---	٦٦,١٠٦,٦٢٢	المحصول من بيع واستبعاد الممتلكات والألات والمعدات
١٢١,٢٩٩	---	١٢١,٢٩٩	المحصول من توزيعات أرباح شركات مستثمر فيها
١٠,٩٢٤,٥٢٢	---	١٠,٩٢٤,٥٢٢	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢٢,١٥٠,٤٢٢)	---	(٢٢,١٥٠,٤٢٢)	التغير في مخزون قطع التجار
٢١,٨٢٦,٩٨١	---	٢١,٨٢٦,٩٨١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٤١,٠٠٧٨,٤٤٩)	---	(٤١,٠٠٧٨,٤٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٤٢,٧٦٤,٧٣١)	---	(١٤٢,٧٦٤,٧٣١)	الأنشطة التمويلية
			توزيعات أرباح وممتلكات أخرى للمساهمين
(٢٩٥,٤٧٠,٣٥٩)	---	(٢٩٥,٤٧٠,٣٥٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	---	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٩٧,٦٧٠,٣٥٩)	---	(٢٩٧,٦٧٠,٣٥٩)	صافي (التقصن) الزيادة في النقد بالصندوق ولدى البنوك
٢٢,٢٢٠,٣٧٩	---	٢٢,٢٢٠,٣٧٩	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في بداية السنة
١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	---	١٩٢,٧٩٦,٧٣٥	النقد في الصندوق ولدى البنوك كما في نهاية السنة
٢٢٥,١١٧,١١٤	---	٢٢٥,١١٧,١١٤	معاملات غير نقدية:
			التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العائنة من خلال الدخل
(١٥,١٢٥,٠٠٠)	---	(١٥,١٢٥,٠٠٠)	التبادل الأخرى
٥٨,٤٤٧,٦٦٦	---	٥٨,٤٤٧,٦٦٦	المحول من أعمال رأسمالية إلى الأصول الثابتة

لا يوجد تأثير على تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التكاليف النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إيضاحات حول القوائم المالية للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تكملة)

إيضاح (٦) نقد في الصندوق وادى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٢٢١	١٨٨,٤٦٠	٤,١٠٥
١٩٥,٩٤٥,٢٢٣	٢٢٤,٩٢٨,٦٥٤	١٩٢,٧٩٢,٦٣٠
١٩٥,٩٦٥,٤٤٤	٢٢٥,١١٧,١١٤	١٩٢,٧٩٦,٧٣٥

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
الإجمالي

إيضاح (٧) ذمم مدينة تجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٩,٥٢٢,٩٧٢	٢٢٢,٧٣٢,١٢١	٢٤٤,٨٨٣,٧٤٦
٦١,٢١٣,٥٦٥	٢٤,٥٨٢,٤٣٠	١٦,١٨٦,٠٧٢
٢٥٠,٧٣٦,٥٣٧	٢٤٧,٣١٤,٥٥١	٢٦١,٠٦٩,٨١٨

مدينون تجاريون (*)
دفعات مقدمة لموردين
الإجمالي

* إن ذمم المدينون التجاريون مقطوعة بالكامل من خلال ضمانات بنكية.

إيضاح (٨) استثمارات في مرابحات إسلامية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	١٣٥,٢٨٨,٤٦٦	٣٣,٩٥٨,٤٠٨
---	٩٥,٧٤٦,٢٢٣	٣٨,٨٦٧,٤٦٣
---	٥٠,٢٥٤,٠٤٣	٧,٢٩٨,٩٢٧
---	---	٣٧,٤٨٠,٠٩٠
---	---	١٠٠,٣٩٦,٥٤٦
١٠٠,٠١٦,٤٨٩	٢٨١,٢٨٨,٧٣٢	٢١٨,٠٠١,٤٣٤

صندوق الاهلي للمتاجرة
صندوق الراجحي - مضاربة بضائع
صندوق فلكوم للمرابحة
صندوق الرياض للمتاجرة بالسلع
ودعة مرابحة لأجل
الإجمالي

إيضاح (٩) استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---	---
٤٤,٦٦٢,٣٧٠	---	---
٢٥,٣٦٢,٠٤٦	---	---
٤,١٧٥,٧٣٥	---	---
---	---	---
---	---	---
١٢٤,٢٠٠,١٥١	---	٣٩,١١٥,٦٨٦
---	---	٢٣١,١١٧,١٤٢
---	---	٢٧٠,٢٣٢,٨٢٨

استثمار في سكوك - شركة المراعي (إيضاح رقم ١٢)
صندوق الراجحي للنخل العقاري
صندوق سنكو كابيتال للنخل العقاري
استثمار سامبا العقاري
صندوق عودة للطروحات الأولية
المحفظة الإستثمارية لدى عودة كابيتال للتداول بالأسهم
الإجمالي

إيضاح (١٠) المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٧,٣٧٠,٥٦٥	٥٠١,٤٧٧,٧١١	٣٥٨,٥٤١,١٣٠
١١,٠٧٨,٨٥١	١٤,٦٨٥,٢٤١	٨,٨٥٨,٢٢٢
٨,٨٥٣,٥٤٤	٩,٠٩٢,٦٣٨	٨,٣١٨,٢٨٩
١,٩٣٦,٧٨٥	١,١٢٧,٧٠٥	٧,٤٢٩,٧١٥
٧٩١,٦٧٤	٢٦٥,٢٤٣	٢,٥١٦,٤٦٤
٥٥٠,٠٣١,٤١٩	٥٢٣,٦٤٨,٦٣٨	٣٨٥,٦٦٣,٨١٣

إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تام
وقود وزيتون
مواد خام
أكليس تعبئة
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تكملة)
إيضاح (١١) مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢١,٠٨١,٤٢١	---	٤٥٤,٩١٩	٢٠,٦٢٦,٥٠٢	تحويلات مالية	شركة زميلة	شركة الإسمنت اليمنية السعودية (شركة مساهمة يمنية مغلقة)
٣,٤٥٠,٠٠٠	---	---	٣,٤٥٠,٠٠٠	تحويلات مالية - قرض	شركة زميلة	شركة منتجرات صناعة الإسمنت المحتوية (شركة ذات مساهمة محدودة)
---	٢,٨٦٢,٤٤٦	---	٢,٨٦٢,٤٤٦	تكاليف تأمين	رئيس/نائب مجلس الإدارة	شركة الخرج العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٢٤,٥٣١,٤٢١	٢,٨٦٢,٤٤٦	٤٥٤,٩١٩	٢٦,٩٢٩,٤٤٨			الإجمالي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الصافي
(٢١,٠٨١,٤٢١)						
٣,٤٥٠,٠٠٠						

كما في ١ يناير ٢٠١٦م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠,٢٢٤,٤٢٩	---	٥٢١,٧٥٩	١٩,٧٠٢,٦٧٠	تحويلات مالية	شركة زميلة	شركة الإسمنت اليمنية السعودية (شركة مساهمة يمنية مغلقة)
٣,٩٥٠,٠٠٠	---	---	٣,٩٥٠,٠٠٠	تحويلات مالية - قرض	شركة زميلة	شركة منتجرات صناعة الإسمنت المحتوية (شركة ذات مساهمة محدودة)
٦,٠٠٥,١٥٣	٩,٢٨٠,٦٥٥	١٣,٨٨٦,٣١٤	١,٣٩٩,٤٩٤	تكاليف تأمين	رئيس/نائب مجلس الإدارة	شركة الخرج العربي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية)
٣٠,١٧٩,٥٨٢	٩,٢٨٠,٦٥٥	١٤,٤٠٨,٠٧٣	٤٥,٠٥٢,١٦٤			الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تكملة)
إيضاح (١٢) مبلغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ٢٠١٧/١٢/٣١	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٩٤٢,٣٠٠	١٨,٥٩٤,٨٦٧	١٩,٠٩٥,٧٤٧	١,٤٤٣,١٨٠	تكاليف شراء أكراس التعبئة	شركة زميلة رئيس/نائب مجلس الإدارة	شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مساهمة محدودة)
١٠٢,٧١٥	١٥,٣٧١,٠٦٨	١٥,٢٦٨,٣٥٢	---	تكاليف تأمين		** شركة لادرع العريسي للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية) الاجمالي
١,٠٤٥,٠١٥	٣٣,٩٦٥,٩٣٥	٣٤,٣٦٤,١٠٠	١,٤٤٣,١٨٠			

كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	الرصيد كما في ٢٠١٥/١١/١١ م	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢,٤٦٣,٧٢٠	٢٤,١١٢,٤٤٦	٢٣,٤٤٤,٥٨٢	١,٧٩٥,٨٥٦	تكاليف شراء أكراس للمسئمة	شركة زميلة	شركة منتجات صناعات الإسمنت المحدودة (شركة ذات مساهمة محدودة) الاجمالي
٦,٤٦٣,٧٢٠	٢٤,١١٢,٤٤٦	٢٣,٤٤٤,٥٨٢	١,٧٩٥,٨٥٦			

** رئيس مجلس إدارة شركة لادرع العريسي للتأمين التعاوني هو نائب رئيس مجلس إدارة الشركة.

- لدى الشركة استثمار في صندوق في شركة المراعي بلغ رسيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) والتي يرأس مجلس إدارتها نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب للشركة، كذلك فإن أحد أعضاء مجلس إدارة شركة المراعي يعمل كعضو مجلس إدارة للشركة (إيضاح رقم ١٥).

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)
إيضاح (١٣) أرصدة مدينة أخرى:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون متنوعون
٨,٢٣٢,٥١٤	٥٧,٤٨٩,٢١٥	٢٣,٧١٦,٢٠١	مصرفوات مفلوحة مقدماً
٣٦,٩٩٧,٢٨٧	٢٩,٨٩٢,١٦٤	١٤,٨١٢,٧٦٠	ذمم العاملين
٥,٠٩٠,٦٠٦	٨,٤٦٥,٤٦١	٧,٩٨٣,٩٥٨	الإجمالي
٤٦,٣٢٠,٤٠٧	٩٥,٨٤٦,٨٧٠	٤٦,٥١٢,٩١٩	

إيضاح (١٤) استثمارات في شركات زميلة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٪ ٢٠	شركة الإسمنت اليمانية للسعودية (شركة مساهمة مغلقة)
٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٠,٠٠٠		بالنسبة: مخصص هبوط استثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٦٠,٠٠٠)		صافي الاستثمار في شركة الإسمنت اليمانية السعودية
١٥,٠٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	---		
٣٠,١٠٦,٢٩٧	٣١,٥٦٧,٢٩٧	٣٢,٠٠٠,٦٣١	٪ ٣٣,٣٣	شركة مناجات صناعة الإسمنت المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)
٤٥,١٦٢,٢٩٧	٣١,٦٢٧,٢٩٧	٣٢,٠٠٠,٦٣١		الإجمالي

إيضاح (١٥) استثمارات متاحة للبيع

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	نسبة الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٪ ٥,٦٣	أولاً: استثمار في أسهم شركة للتصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مغلقة)
٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٢٨١,٢٤٩,٩٢٠	٪ ٦,١٣	شركة حائل للإسمنت (شركة مساهمة سعودية)
٨٦,٨٨٥,٠٠٠	٧١,٧٦٠,٠٠٠	٥٩,٤٠٠,٠٠٠	٪ ٠,٣١	شركة كيان للبتروكيماويات (كيان)
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠		إجمالي الاستثمار في الأسهم
٣٦٨,١٤١,١٧٠	٣٥٣,٠١٦,١٧٠	٣٤٠,٦٥٦,١٧٠		ثانياً: استثمار في صكوك وصناديق عقارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	---		استثمار في صكوك - شركة المراعي (إيضاح رقم ١٢)
٥,٧٤٢,٥٠٠	٤٠,١٦٥,٥٠٠	---		صندوق الراجحي للدخل العقاري
٢٦,٨١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	---		صندوق سدكو كابيتال للدخل العقاري
٩١,٦١٢,٧٩٦	٢٤,١٨٣,٣٩٨	---		صندوق سلميا العقاري
٢١٩,١٦٧,٧٩٦	١٢٩,٣٤٨,٨٩٨	---		إجمالي الاستثمار في صكوك وصناديق عقارية
٥٨٧,٣٠٨,٩٦٦	٤٩٢,٣٦٥,٠٦٨	٢٤٠,٦٥٦,١٧٠		إجمالي الاستثمارات المتاحة للبيع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح : (١٦) الممتلكات والألات والمعدات:
تتكون الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
الممتلكات والألات والمعدات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بضائب:			
مخزون قطع غيار الألات والأفران (*)	٤٦٦,٤٩٨,٢٢٦	٦٤٢,٠٦٩,٦٩٩	٨٥١,٣٠٠,٨٤٦
	٢٨٩,٥٧٥,٠٠٧	٣٢٥,٤٥٩,٣٤١	٣٥٧,٢٩٦,٣٢١
	(٦٠,٤١٦,١٧٠)	(٤٦,٤١٦,١٧٨)	(٤١,٤١٦,١٧٨)
مخصص تقادم مخزون قطع غيار الألات والأفران	٢٢٩,١٥٨,٨٣٧	٣٧٩,٠٤٢,١١٣	٣١٥,٨٨٠,١٤٣
سالي مخزون قطع غيار الألات والأفران	٦٩٥,٦٥٧,٠٦٤	٩٢١,١١٢,٨١٢	١,١٦٧,١٨٠,٩٨٩
مجموع الممتلكات والألات والمعدات			

(*) قامت إدارة الشركة بدراسة شاملة فيما يخص قطع غيار الألات والأفران لتحديد ما سيتم استهلاكه خلال الفترات القادمة إلى تاريخ الانتقال المتوقع على المصنع الجديد وكذلك وضعت الإدارة أسس لتحديد القيمة القليلة للقطع ليتم التحقق ليقية للقطع التي يمكن بيعها أو المتقادم منها، ويتم تحديث دراسة القيم للأدلة للتحقق والمشار إليها بناء على الإمس والافتراضات المعدة من قبل الإدارة الفنية بالشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات:
إيضاح (١/١٦) الممتلكات والآلات والمعدات:

الوصفي	معدات مكتوب	عدد وحالات	مركبات ووسائل نقل	تأمينات القرض	مصنعات المصنع	الات ومعدات المصنع	مباني وإنشاءات ومرافق وطرق	أراضي	تكاليف:
٤,٣٧١,٢٢٩,٠٤٩	٢٩,٤٥٤,١٠٨	٧,٣١٥,٣٧٠	٢٦,١٢٠,٧٢٤	٧٦,١٨٦,٦٠٩	٢,٠٢٤,٦٠١,٥٤٨	١,١٩٥,١٢٠,٢٨٠	١٢,٢٢٤,٥١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م	١٢,٢٢٤,٥١٠
(٣١٢,٦٦٦,٥٨٢)	---	---	---	---	(٣١٢,٦٦٦,٥٨٢)	---	---	تسويات لمصلحة خضفر الهويدي	---
٩,٠٥٩٨,٠٥٠	٢,٢٢٨,٢٢٢	---	---	٢٩,٠٦٧,٤٥٧	١٢,٥٧٨,٥٤٤	٤٤,١٧٢,٦٥٧	---	إسقاطات	---
(٧٢٢,٥٠٠)	---	---	(٧٢٢,٥٠٠)	---	---	---	---	إستثمارات	---
٤,٠٤٤,٣٠٧	٢٦,٧٨٢,٤٥٠	٧,٣١٥,٣٧٠	٢٥,٤٩٧,٢٢٤	١,٠٥,١٩٩,٦٦٩	١,٧٢٥,٥٦٨,٦٦٠	١,٢٢٩,٨٢٢,٩٧٧	١٢,٢٢٤,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٢,٢٢٤,٥١٠
٢٢,٨٧٦,١١٩	٥,٩٩٦,٠٨٥	٢,٩٩٦,٠٠٠	---	---	٨,٩٨٢,٨٤٠	٤,٩٩٦,٠٠٠	---	الإسقاطات	---
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	إستثمارات	---
٤,٦٧٧,٧٧٤,٦٦٦	٣٨,٧٧٢,٥٣٥	١١,٣٠٥,٣٧٠	٢٤,٣٤٠,٧٢٧	١,٠٥,١٩٩,٦٦٩	٢,٧٣١,١٦٤,٨٩٠	١,٢٢٤,٨٠٥,٤٦٤	١٢,٢٢٤,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٢,٢٢٤,٥١٠
٢,٢٠٧,٧٧٧,٤٤٦	١٢,٤٤٢,٦٥٤	٧,٣١٥,٣٦٤	١٩,٨٦٠,٠٢٢	٢٤,٨٨٦,٤٤١	١,٢٧٧,٨٨٨,٦٥٢	١,٢٢٤,٨٠٥,٤٦٤	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م	---
٢٩٩,٨٤٩,٦٧٧	١,٢٢٨,٠٥٨	---	٢,٥٥٥,٣٤٤	٢١,٧٧٩,٨٧٨	٢,٧,٤٥٢,٢٠٣	٦٥,٤٧٦,٧٤٤	---	المصل خلال السنة	---
(٧٢٢,٥٠٠)	---	---	(٧٢٢,٥٠٠)	---	---	---	---	إستثمارات	---
٢,٥٠٦,٩٢٧,٣١٨	١٥,٥٨١,٧٤٢	٧,٣١٥,٣٦٤	٢١,٨٨٦,٨٧٧	٤٦,٦٥٨,٣١٩	١,٤٤٥,٤٢٠,٤٥٥	١٧٩,٥٥٩,٦٦٠	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	---
١٩٩,٤٤٧,٨٧٥	٢,٥٦٨,١٦٦	٣٦٥,٢٥٠	٢,٠٢٢,٣٢٢	٢٢,٨٠٤,٢٧٥	٩٤,٠٠٩,٦٦٢	٧٦,٢٧٧,٦٤٩	---	المصل خلال السنة	---
(٤,٥٤٤,٣٠٧)	---	---	(١,١٥٦,٤٩٧)	---	(٣,٣٨٧,٨١٠)	---	---	إستثمارات	---
٢,٧٠١,٦٧٥,٨٨٦	١٩,١٤٩,٩٢٩	٧,٦٨١,٦١٤	٢٤,٧٦٢,٧٢٢	٦٩,٣٦٢,٥٩٤	١,٥٢٥,٩٩٢,٦٠٧	١,٠٥٦,٢٢٦,٨٠٩	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	---
٤٢٩,٤٩٨,٢٢٦	١٩,٦٢٢,٥٩٦	٢,٦٢٤,٢٥٦	١,٥٧٨,٠٠٤	٢٤,٨٢٧,٠٧٢	٢,٥,١٢٢,١٨٢	١٨٨,٤٧٨,٦٠٥	١٢,٢٢٤,٥١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٢,٢٢٤,٥١٠
٦٤٢,٦٤,٦٦٤	١٧,٢٠٠,٧٠٧	٩	٢,٦٢٠,٣٤٧	٥٨,٥٤٦,٢٤٧	٢٩,١٤٨,٠٠٥	٢٦,٢٧٦,٧٧٧	١٢,٢٢٤,٥١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٢,٢٢٤,٥١٠

موقع الاستهلاك:

إن مصنع الشركة والمباني والخدمات الملحقة به مقاسة على أرض مملوكة للشركة من أمية مدينة الرياض بموجب رقع ملكية رقم ٢٥٦/٢٨٧ وتاريخ ١٢/٥/١٣٨٧ هـ بمساحة ١٢٢/٥١٢٨٧ م. ولم يتم لشركة بتحديد مفهوم مستقل لتقدير القيمة العادلة لهذه الأرض كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

تتبع عن اختيارات الهبوط في قيمة ممتلكات ومعدات المصنع التي قامت بها الإدارة في تاريخ الانتقال المعمول الدولي عن وجود دلائل على هبوط في قيمتها حيث نقل القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة التقديرية بحوالي ٣١٢,٦ مليون ريال ولذا فقد تم اعتماد القيمة القابلة للاسترداد كمفهوم تقريبي في تلك التاريخ وتمت معالجة الخسارة بتحميلها على الأرباح المبقعة في ذلك التاريخ كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥).

كما اعتمد مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦م مقترح بيع المباني للتدوير والبطحاء، وعلقت الشركة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٧م على تقييم المباني بواسطة مقيم خارجي وبلغ قيمة ٤٨,٦٧٧,٩٢٠ ريال سعودي، إلا أن ليس لدى الإدارة خطة مازمة ولا يوجد برنامج لنشاط لتحديد مشغل وإكمال خطة البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية لثمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (١٧) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٠,٥٦٦,٦٧٠	٨٠٠,٢٦١,٦١٦	٢,٣١٤,٣١٦,٦٨٥	مشروع مصنع البعامة الجديد (أ)
---	١,٦٣٤,٠٩٣	٥,٣٠٤,١٤٢	مشروع أنظمة المعلومات للمشتريات والمالية
١,٩٣١,٣٤٦	١,٩٣١,٣٤٦	---	مشروع تحويل وتمديد ونقل سيور للمحاجر لكس
٢,١٧٠,٦٧٣	٢,١٧٠,٦٧٣	---	للتعديل في استلام الماسح الضوئي بمصطبة أرامكو
٤,٩١١,٤٧٧	٤,٩١١,٤٧٧	---	مشروع إنشاء خزان جديد للزيت الخام
٢,٨٨٤,٢٦١	٢,٨٨٤,٢٦١	---	تحديث طراحين المواد ٢ و٣ و٤
---	٣٣٢,٩٤٨	---	توريد سيور ورولات متنوعة لكسارة رقم ٢
---	٤٠٦,٧٠٨	---	تعديل تصفية طاحونة مواد ٥
---	١,٤٤٨,٦٤٧	---	مشروع نظام الفلاتر لنقلات الكلنكر للقرن رقم ٦
١٧,١١٦,٣٠٨	---	---	مشروع المبنى الإداري الجديد
٤,٧٧٠,٢١١	---	---	مشروعات أخرى
٤٦٤,٣٥٠,٩٤٦	٨١٥,٩٨١,٧٦٩	٢,٣١٩,٦٢١,٣٢٧	الإجمالي

(أ) يمثل هذا البند تكاليف إنشاء المصنع الجديد، فقد قامت الشركة بالتوقيع مع الشركات التالية:

ما تم دفعه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	قيمة العقد الإجمالية	إسم المقاول
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٠٣,٩٢٧,٨٢٦	٢,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ثيسنكروب للعلول الصناعية
٧٧,٦٧٠,٦٤٢	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة جاز الحربية للخدمات المحدودة
٣٣٧,٩٩١,٦٣٩	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة وارنسيلا لمقاولات الطاقة المحدودة

للتكلفة التقديرية الإجمالية للمشروع في حدود ٤,٢ مليار ريال سعودي، وإن الأرض التي سيتم إنشاء المصنع عليها هي في موقع الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة منطقة الرياض، وتم منح الشركة رخصة كشف عن المواد الخام (الحجر الجيري، الرمل، الطين) من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تتمة)
إيضاح (١٨) أرصدة دائنة أخرى:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مستحقات العاملين
١٥,٦٧٢,٧٠٢	٩,٥٤٢,٢٥٣	٥,٠٧٤,٢٩٣	دائون متورون
(٤,٨٣١,٠٤٥)	١,٩٧٩,٥٥٢	١٢,٦٢٤,٥٧٧	مصروفات مستحقة متنوعة
٢,٤٨١,٠٥٤	٦,٢٩٣,١٢٥	٣٨٨,٧٦٩	الإجمالي
٢٢,٩٨٤,٨٠١	١٧,٨١٤,٩٣٠	١٨,٠٨٧,٦٣٩	

إيضاح (١٩) مخصص الزكاة:

أ- احتساب الزكاة:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الربح الدفترى قبل الزكاة ويعادل بما يلي:
٣٨٦,٨٨٢,٥٩٠	١٣٨,٨٣٠,٧٣٥	المخصصات المكونة خلال العام
١٧,٩٨١,٥٩٠	٣٨,٠٨٦,٦٥٦	التعديلات على صافي النتيجة
٤,٩٦٨,٦٤٣	(١١,٨٦٩,٧٨٥)	صافي الربح المعدل
٤٠٩,٨٣٢,٨٢٣	١٦٥,٠٤٧,٦٠٦	إجمالي بنود مضافة
٣,٤٤٠,٢٤٤,١٧٢	٤,٤١٤,٤٤٦,١١٩	إجمالي بنود مخصومة
(٢,٦٨٢,٩٣٠,٤٠٣)	(٣,٦١٨,٤٥٣,١٨٠)	وعاء الزكاة التقريبي
١,١٦٧,١٤٦,٥٩٢	٩٦١,٠٤٠,٥٤٥	الزكاة التقريبية بواقع ٢,٥%
٢٩,١٧٨,٦٦٥	٢٤,٠٢٦,٠١٤	

ب- إن حركة مخصص الزكاة كانت كما يلي:-

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
٤٠,١٢٣,٤٦٥	٣٦,٨٠١,٤٢٢	٣٣,٠٤٢,٩٦٥	المنفوع خلال السنة
(٣٩,٨٢٢,٠٤٣)	(٣٢,٧٧٦,٤٩٩)	(٣٣,٠٤٢,٩٦٥)	المكون خلال السنة
٣٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
---	---	٥,٧٤٢,٤٦١	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٢)
---	٣,٥١٨,٠٤٢	---	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٦,٨٠١,٤٢٢	٣٣,٠٤٢,٩٦٥	٢٩,٧٤٢,٤٦١	

ج- الموقوف الزكوي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٢٠) مريحة طويلة الاجل:

يتمثل رصيد المريحة طويلة الاجل مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	صندوق التنمية الصناعية السعودي *
---	---	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي التجاري ومجموعة
---	---	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	سامبا **
---	---	٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

* بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦م قامت شركة أسمنت اليمامة بتوقيع اتفاقية تمويل طويل الاجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٩٠٠ مليون ريال وذلك لتمويل مشروع مصنع اسمنت اليمامة الجديد ولقاء الضمانات والتعهدات الآتية من قبل الشركة:

- توقيع سندات لأمر (صندوق التنمية الصناعية السعودي) بقيمة ٩٠٠ مليون ريال سعودي.
- رهن المصنع ومعدات المصنع الجديد.
- الأثرل نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة عن ١:١ طوال أجل القرض.
- ألا تزيد نسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة على ١:٣ طوال أجل القرض.
- لا توجد قيود على الأرباح المخصصة للتوزيع والايارات السنوية والمصاريف الرأسمالية طالما التزم المقترض بسداد أقساط قرض الصندوق.

** بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٧م قامت شركة أسمنت اليمامة بتوقيع اتفاقية مريحة إسلامية مع البنك الاهلي التجاري ومجموعة سامبا المالية متوافقة مع الشريعة الإسلامية للحصول على تسهيلات بنكية جزئية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٧م، بعدها تم زيادة حد للتسهيلات بمبلغ قدره ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتصبح إجمالي التسهيلات ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل مشروع مصنع اسمنت اليمامة الجديد في منطقة الحلال الشمالية بمحافظة الخرج التابعة لإمارة الرياض، وتفاصيلها كانت كما يلي:

- اعتمادات مستندية وضمانات بنكية ١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تسهيلات إئتمانية باجمالي مبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- يكون تاريخ استحقاق التسهيلات الاجمالية بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٢ يناير ٢٠٢٥م)، وتم توقيع سندات لأمر كضمان للتسهيلات البنكية.

إيضاح (٢١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير
٦٦,٨٩٢,٥٢٠	٦٦,٢٨١,٧٧٨	٧٣,٦٣٤,٤٥٨	المنفوع خلال السنة
(١٠,١١٨,١٢١)	(٦,٤٥٥,٢٠٤)	(٧,٦٣٢,٢٤٣)	المكون خلال السنة
٩,٥٠٧,٣٧٩	٨,٩٢٠,٢٥٠	٨,٦٨٧,٦٢٤	تقييم الخبير الاكتواري
---	---	٦,١٢٦,٦٨٣	أثر التحول للمعيار الدولي لإعداد
٣,٧٩٦,٧٠٦	٤,٨٨٧,٦٣٤	---	التقرير المالية (إيضاح ٥)
٧٠,٠٧٨,١٨٤	٧٣,٦٣٤,٤٥٨	٨٠,٨١٦,٥٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٢٢) مصروفات بيعية وتسويقية:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣١٧,٦٢٩	٥,٥٣٩,٣٤٧	لجور
٤٩٤,٨٠٢	٤٨٥,٩٦٥	نهاية خدمة
٣٠,٨٣٣	١١٩,١٤٥	مصروفات خدمية أخرى
٩٠,٢٦٥	٨٩,٨٦٩	اهلاك
٤٢,٨٢٦	٦٧,٨٣٦	مصاريف تدريب
---	٤٦,١٤٩	دعاية وإعلان
٥٧,٦٠١	١٧,٦٩٣	رسوم واشتراقات
٨,٧٨١	١٠,٧٨١	صيانة
٧,٥٢٣	١٠,٦٦٤	منصرف من المخازن
١,٧٥٢	٤,٤٦٠	تأمين
٢١٢	١,٣١٥	مياه وكهرباء
٤٨,٠٠٠	---	تبرعات
١,١٤٧,٢١٨	١,٣٣٧,٣٠٣	أخرى
٧,٢٤٧,٤٤٢	٧,٧٣٠,٥٢٧	الإجمالي

إيضاح (٢٣) مصروفات إدارية:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٩٦٩,٤٦٣	٣١,٠٨٨,٥٦٢	أجور
٢,٤٣٤,٥٤٨	٥,٥٦٦,٩٢١	صيانة
٢,٧٨٨,٥٦٠	٣,٨٣٨,٠١٧	اهلاك
٢,٣٩٢,٦٣٨	٢,٤٣٣,٣٦٩	نهاية خدمة
١,٣٥٢,٣٧٩	٢,٣٥٦,٣٠٥	رسوم واشتراقات
٩٧٢,٨٤٢	١,٩٦٩,٠٩٢	مصاريف تدريب
٢,٧٧٥,٦٥٠	١,٧٨٨,٦٦٤	مصروفات خدمية أخرى
١,٤١٦,٦٧٦	٧٠٦,٢٩٧	عمولة ومصاريف بنكية
٥٠٧,٤٢٣	٦٥٤,٤١٢	مياه وكهرباء
٢,٢١٠,٠٠٠	٥٨٧,٠٠٠	تبرعات
٢١٧,٨٩٠	٢٥٧,٨٤٦	دعاية وإعلان
٢٠٨,٦٥٠	٢١٢,٨١٢	تأمين
٨٨,٩٨٠	٤٨,١٦٥	منصرف من المخازن
٢,٩٠٤,٠٧٣	٢,٢٠١,٢١٠	أخرى
٥١,٢٣٩,٧٧٢	٥٣,٧٠٨,٣٧٣	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (تتمة)

إيضاح (٢٤) إيرادات متنوعة:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	متحصلات ايجارات ورسوم جبركية مسردة واخرى
٦,٠٥٣,٩٥٢	٤,٥٦٦,٦١٤	بيع سكراب
—	١,٣٠٠,٠٠٠	
٦,٠٥٣,٩٥٢	٥,٨٦٦,٦١٤	الإجمالي

إيضاح (٢٥) 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 التقييم. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه، العديون التجاريون والدفعات المقدمة للموردين والارصدة المدفئة الأخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تتكون المطلوبات المالية من للزم الدائنة والمستحقات الى أطراف ذات علاقة والارصدة الدائنة الأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا تشير إلى غير ذلك.

مخاطر الائتمان

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

إيضاح (٢٦) إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

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

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 الحصول 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 تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

إيضاح (٢٧) ربحية السهم:

تم احتساب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل للعمنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٢٨) توزيعات الأرباح:

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٧ م تم توزيع مرحلي عن الربع الأخير لعام ٢٠١٦ م ، وفقا لقرار الجمعية بمبلغ قدره ٥٠,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال لعند ٢,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

إيضاح (٢٩) التوزيع الجغرافي:

إن كل موجودات ومطلوبات الشركة تقع في المملكة العربية السعودية ما عدا الاستثمارات في شركة الاسمنت اليمانية السعودية والتي مقرها الرئيسي في اليمن.

إيضاح: (٣٠) الارتباطات والالتزامات المحتملة:

أ- تدخل الشركة في ارتباطات متعلقة بمصروفات رأسمالية جوهرية وبصورة أساسية فيما يتعلق بمشروع إنشاء مصنع اليمامة الجديد. بلغت ارتباطات المصروفات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ١,٨٨٠ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣,٤٠١ مليار ريال سعودي).

ب- تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان الصادرة للغير من قبل الشركة وقد بلغت قيمتها ١٢٤ مليون ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة ٣٠٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م نظير خدمات من الغير مقابل (٤٢,٨ مليون خطابات ضمان للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م).

إيضاح (٣١) أرقام المقارنة:

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م لتتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

إيضاح (٣٢) تسويات سنوات سابقة:

أ- تبين خلال السنة المالية الجارية تحميل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة الخاصة بقيمة ٢,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لعام ٢٠١٥ م كجزء من توزيع أرباح عام ٢٠١٥ م (تم تصنيفها بقائمة التغيرات في حقوق المساهمين) ولم يتم تصنيفها كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل لعام ٢٠١٥ م ، وبناءً عليه فقد تم تعديل أرقام المقارنة الظاهرة في القوائم المالية ونفاصلها كالتالي: -

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الرصيد قبل التعديل	صافي التعديلات على الأرباح المبقاة	الرصيد بعد التعديل
٢٠,٧٨٤,٨٠١	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٨٤,٨٠١
---	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠
	٤٥٩,٥١٨,٩٢٧	
	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	
	٤٥٧,٣١٨,٩٢٧	

أرصدة دائنة اخرى - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مصروف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦ م (قبل التعديل)
تعديلات سنوات سابقة على الأرباح المبقاة
الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٦ م (بعد التعديل)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تتمة)

إيضاح (٣٢) تسويات سنوات سابقة (تتمة):

ب- تبين خلال السنة المالية الجارية تحميل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٢,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الخاصة بعام ٢٠١٦ م كجزء من توزيع ارباح عام ٢٠١٦ م (تم تصديقها بقائمة التغيرات في حقوق المساهمين) ولم يتم تصنيفها كمصروف بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لعام ٢٠١٦ م، بالإضافة الى عدم اثبات مصروفات تخص عام ٢٠١٦ م عن طريق الخطأ، وبناءً عليه فقد تم تعديل ارقام المقارنة الظاهرة في القوائم المالية وتصنيفها كالتالي على النحو التالي:-

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الرصيد قبل التعديل	صافي التعديلات على الأرباح المبقة	الرصيد بعد التعديل
٥٣,٩١٤,١٣٧	٢,٧٦٨,٦٤٤	٥٦,٦٨٢,٧٨١
٢٩,٥٢٤,٩٢٣	٣,٥١٨,٠٤٢	٣٣,٠٤٢,٩٦٥
١٥,٦١٤,٩٣٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	١٧,٨١٤,٩٣٠
	٨,٤٨٦,٦٨٦	
٦٥٢,١٧٨,٦٤٥	٢,٧٦٨,٦٤٤	٦٥٤,٩٤٧,٢٨٩
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥١٨,٠٤٢	٢٩,٠١٨,٠٤٢
---	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠
	٨,٤٨٦,٦٨٦	
١,٨١	٠,٠٤	١,٧٧
	٤١٩,٠٩١,٣٠٧	
	(٣١٢,٦٦١,٥٨٢)	
	(٨,٤٨٦,٦٨٦)	
	٩٧,٩٤٢,٩٣٩	

ذمم دائنة تجارية
فروقات احتساب زكاة
ارصدة دائنة أخرى - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تكلفة مبيعات
مصروف الزكاة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي) وفقاً لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة

الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٧ م (قبل التعديل)
تأثير تطبيق المعايير التوافقية لاعداد التقارير المالية
تعديلات سنوات سابقة على الأرباح المبقة
الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٧ م (بعد التعديل)

إيضاح (٣٣) اعتماد القوائم المالية:

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠١٨ م).