

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

- تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٦ - ١٥ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

طريق العروبة  
حي العليا - مبنى رقم ٣١٩٣ الطابق الأول  
الرقم الضريبي ٣٠٠١٠٣٤٣٤٠٠٠٣  
ص.ب. الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥  
هاتف: ٠١١٤٦٩٣٦٦١  
فاكس: ٠١١٤٦٩٣٤٩  
المملكة العربية السعودية  
[www.rsmksa.com](http://www.rsmksa.com)

## تقرير مراجعى الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / المساهمين المحترمين  
شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة ثلاثة وتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وللشخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإداراة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه 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 تتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نندي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

باستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

  
محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٨ ربیع الأول ١٤٤١ هـ الموافق (٥ نوفمبر ٢٠١٩ م)



شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(مراجعة)	(مراجعة)		
		إيضاح	
٩٨١,٣٩٩,٨٣٢	٩٤٢,٠١٦,٥٣٢		الموجودات
١,٠٤٩,٧٥٣	٨٤٠,٦٧١		الموجودات غير المتداولة
-	٢,٣١٤,٨٠٢	٤	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٩٨٢,٤٤٩,٥٨٥	٩٤٥,١٧٢,٠٠٥		موجودات غير ملموسة، بالصافي
			حق استخدام الأصول، بالصافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧٢,٦٠٨,٤١٥	٢١٩,٠٠٥,٦٤٠		الموجودات المتداولة
٦٠,٦٠١,١٦١	٦١,٩١٦,٥٠٦	٦	مخزون
١٤,١٨٣,٥١١	٢٨,١٩١,٠٩٠		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي
٢٤٧,٣٩٣,٠٨٧	٣٠٩,١١٣,٢٣٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢	١,٢٥٤,٢٨٥,٢٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٨٢٥,٦٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠		حقوق المساهمين
١٦,٢٤١,٥٠١	٥٤,٦٨٥,٣٩٧	١١	رأس المال
٥٦٨,٠٦٧,١٠١	٦٠٦,٥١٠,٩٩٧		احتياطي نظامي
			أرباح مبقة
			مجموع حقوق المساهمين
٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٥١٩,٨٠٦,١٩٧	٧	المطلوبات
٦,٦٩٩,٩٦٩	٧,٥٩٠,٩٦٦		المطلوبات غير المتداولة
-	١,٤٨٠,٧٧١	٤	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
١,٣٢٣,٨٢٩	٢,٠٧٥,٨٩٧		مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٥٥٢,٣٥١,٨٦١	٥٣٠,٩٥٣,٨٣١		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٦,٩٨٤,٩٥٣	٥٢,٥٩٥,٨٥٦	٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٦٦٩,٠٢٤	٤	المطلوبات المتداولة
٥٧,٦٢٢,٤٨٦	٥٩,٩٥٥,٥٣٣	٩	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٤,٨١٦,٢٧١	٣,٦٠٠,٠٠٠		الالتزامات تأجير - الجزء المتداول
١٠٩,٤٢٣,٧١٠	١١٦,٨٢٠,٤١٣		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٧٧١,٧٧٥,٥٧١	٦٤٧,٧٧٤,٢٤٤		مخصص الزكاة
١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢	١,٢٥٤,٢٨٥,٢٤١		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	المبيعات
١٢١,٣٦٦,٦٩١	١٧٣,٩١١,٠٠٣	٣٣,٧٠٥,٧٤٩	٦٣,٩٦١,٩١٤	تكلفة المبيعات
(٨٧,٠٦٧,٦٧٧)	(٩٣,٨٨٧,٣٦٢)	(٢٧,٦٤٩,١٢٧)	(٣٥,٨٢٤,٧٢٣)	اجمالي الربح
٣٤,٢٩٩,٠١٤	٨٠,٠٢٣,٦٤١	٦,٠٥٦,٦٢٢	٢٨,١٣٧,١٩١	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٢٠٤,٧٨٣)	(٦,٥٩٢,٤٤٥)	(٣,٤٠١,٤٣٥)	(٢,٢٢٢,٨٧٥)	مصاريف بيعية وتسويقة
(٣,٤٠٣,٥٧٣)	(١,٨٨٠,٩٣٤)	(٦٦٥,٢٨٦)	(٥٩٧,٥٨٧)	الربح من العمليات الرئيسية
٢٣,٦٩٠,٦٥٨	٧١,٥٥٠,٢٦٢	١,٩٨٩,٩٠١	٢٥,٣١٦,٧٢٩	تكلفه تمويل
(١٥,٤٧٩,٤٧٨)	(١٥,٧٣٢,٨٥٦)	(٥,٣٣٥,٩٤٥)	(٥,٣٦٠,٨٤٣)	(خسائر) / مكاسب فروقات عملة أجنبية
٧٥,٠١٧	(١٤,٤٧٥)	٨٤,٦٩٩	(٣,٥٨٨)	إيرادات أخرى
٤٠١,١٢٧	٥١٩,٥١٣	٧٤,٩٩٩	١٨٧,٤١٦	صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٨,٦٨٧,٣٢٤	٥٦,٣٢٢,٤٤٤	(٣,١٨٦,٣٤٦)	٢٠,١٣٩,٧١٤	الزكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	صافي ربح / (خسارة) الفترة
٦,٤٣٧,٣٢٤	٥٢,٧٢٢,٤٤٤	(٣,٩٣٦,٣٤٦)	١٨,٩٣٩,٧١٤	الدخل الشامل الآخر
				بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
				خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام خطة منافع الموظفين المحددة
				اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤٤,٣٢٢)	(٤٤٨,١٣٥)	(٤٤,٣٢٢)	(٢٢٤,٩٨٨)	ribah
٦,٣٩٣,٠٠٢	٥٢,٢٧٤,٣٠٩	(٣,٩٨٠,٦٦٨)	١٨,٧١٤,٧٢٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح من العمليات الرئيسية
٠,٤٣	١,٣٠	٠,٠٤	٠,٤٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة
٠,١٢	٠,٩٦	(٠,٠٧)	٠,٣٤	

١٠

ربحية السهم  
نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح من العمليات الرئيسية  
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الادارة

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٨) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

اجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦	٧,١٧٠,٤٨٢	٨١٢,٧٨٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٦,٤٣٧,٣٢٤	٦,٤٣٧,٣٢٤	-	-	صافي ربح الفترة
(٤٤,٣٢٢)	(٤٤,٣٢٢)	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٦٤,٣٧٦,٢٦٨	١٣,٥٦٣,٤٨٤	٨١٢,٧٨٤	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
٥٦٨,٠٦٧,١٠١	١٦,٢٤١,٥٠١	١,٨٢٥,٦٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م كما تم الإنصاص عنه سابقاً
(٨٠,٤١٣)	(٨٠,٤١٣)	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ (ايضاح ٤)
٥٦٧,٩٨٦,٦٨٨	١٦,١٦١,٠٨٨	١,٨٢٥,٦٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (المعدل)
٥٢,٧٢٢,٤٤٤	٥٢,٧٢٢,٤٤٤	-	-	صافي ربح الفترة
(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٤٤٨,١٣٥)	(٤٤٨,١٣٥)	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٠٦,٥١٠,٩٩٧	٥٤,٦٨٥,٣٩٧	١,٨٢٥,٦٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

لفترة التسعة أشهر	لفترة التسعة أشهر
المنتهية في	المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٨,٦٨٧,٣٤٤	٥٦,٣٢٢,٤٤٤
٣٧,٧٧٢,٨٩٤	٣٩,٥٨٨,٠٣٨
-	٢٠٩,٠٨٢
-	٣٧٨,٢٦٣
٢٤٢,٩٧٨	٣٢٦,٧٩٩
١٥,٤٧٩,٤٧٨	١٥,٧٣٢,٨٥٦
١٩٨,٩٦٢	-
<b>٦٢,٣٨١,٦٣٦</b>	<b>١١٢,٥٥٧,٤٨٢</b>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لقصوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

إطفاءات موجودات غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تكليف تمويل

مخصص خسارة الانتeman المتوقعة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من القروض

المسدود من تكليف التمويل

المسدود من التزامات التأجير

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك

النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة

النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

استبعاد ضمن ممتلكات وألات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة

لرخصة امتياز

(٣٣٢,٧٦٩)	(٢٠٤,٧٣٨)
<b>(٣٣٢,٧٦٩)</b>	<b>(٢٠٤,٧٣٨)</b>

(٨,٨٧٦,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٨,٤٠٩,٠٨٥)	(١,٤٤٣,٩٧٣)
-	(٥٤٩,٧٤٤)
-	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)
<b>(١٧,٢٨٥,٠٨٥)</b>	<b>(٤٠,٧٤٣,٧١٧)</b>

(١٦,٨٣٧,٨٧١)	١٤,٠٠٧,٥٧٩
٤١,٠٢١,٧٢٨	١٤,١٨٣,٥١١
٢٤,١٨٣,٨٥٧	٢٨,١٩١,٠٩٠

(١,٢١٣,٥٨٨)	-
-------------	---

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)

-١ التكوين والنشاط

سجلت شركة أسمنت أم القرى كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٢٥١٤ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

وتتضمن القوائم الأولية المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

النشاط	رقم السجل	اسم الفرع	فرع مصنع شركة أسمنت أم القرى
إنتاج إسمنت بوزلاندي وأسمنت بورتلاندي عادي	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢		

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ١٠١٨٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية. كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.

-٢ أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) (ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداء من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكافة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة وال العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضمن بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهرى انقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوفّع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهرى بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

- ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

**القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديًا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترادفة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترادف يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	السنوات
آلات ومعدات	٤٠-٤
اثاث وتجهيزات	٤٠-٥
مباني وطرق	٤٠-١٠
شاحنات ورافعات شوكية	٧
أبار الماء	٤

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/١١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧ الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

**الموجودات غير الملموسة**

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقييمه والتي قامت الشركة باقتناها ولها عمر إنتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الأطفاء المترافق وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكلفة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم احتساب الأطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

**الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)  
الأدوات المالية (نتمة)

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث ان عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتمدة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

- الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.

- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل ممتلكة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

- الموجودات المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المترآكة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بأي إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصفيتها أبداً إلى الأرباح والخسائر.

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلى، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاًًا ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلى

طريقة معدل الفائدة الفعلى هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة ( بما في ذلك جميع الرسوم والقاطط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلى، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)  
**المخزون**

**مخزون تام**

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكاليف المخزون التام على تكاليف المواد الأولية والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع الإضافية وكافة التكاليف الأخرى الضرورية لوضع المخزون في الموقع والوضع الراهن.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

**مواد أولية**

يتم تقدير قيمة المواد الأولية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

**ذمم مدينة**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعودة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

**ذمم دائنة**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبلغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

**مخصص الزكاة**

إن الزكاة التقيرية التزام على الشركة ويتم استراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلاها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية الفترة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم استلام الرابط فيها.

**الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة**

- **تعويضات نهاية الخدمة**

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقية فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- **مزايا التقاعد**

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- **مزايا الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تفاص الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

#### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

##### المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكالفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات البديل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحبطية بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

##### الإيرادات

يتم ثبات الإيراد عند وفاة الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقد مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكاليف المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

##### المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة أو يكون تحقق الموجودات وتسويه المطلوبات في نفس الوقت.

##### ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

##### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)

-٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار**

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار باستخدام الأثر التراكمي للتطبيق الأولى لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي لأرباح الشركة المبقة.

بلغ معدل الفائدة المستخدم من قبل الشركة لاحتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ نسبية ٥٪٥ على التزامات الإيجار البالغة ٣,٨٠٧,٠٧٢ ريال سعودي.

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

الرصيد (المعدل) ريال سعودي	أثر التطبيق ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي
٢,٠٨٢,٢٣٤	٢,٠٨٢,٢٣٤	-
٦٠,٤٥١,١٦١	(١٥٠,٠٠٠)	٦٠,٤٠١,١٦١
٢,٠١٢,٦٤٧	٢,٠١٢,٦٤٧	-
١٦,١٦١,٠٨٨	(٨٠,٤١٣)	١٦,٢٤١,٥٠١

بواسط الجدول التالي الحركة خلال الفترة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

الالتزامات الإيجار ريال سعودي	الإجمالي حق استخدام الأصول (سيارات) ريال سعودي	حق استخدام الأصول (مباني) ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ الإضافات خلال الفترة استهلاك حق الاستخدام إطفاء الفوائد المددد خلال الفترة
٢,٠١٢,٦٤٧	٢,٠٨٢,٢٣٤	٢,٠٨٢,٢٣٤	٢,٠٨٢,٢٣٤
٦١٠,٨٣١	٦١٠,٨٣١	٦١٠,٨٣١	-
-	(٣٧٨,٢٦٣)	(٨٥,٣٤٩)	(٢٩٢,٩١٤)
٧٦,٠٦١	-	-	-
(٥٤٩,٧٤٤)	-	-	-
٢,١٤٩,٧٩٥	٢,٣١٤,٨٠٢	٥٢٥,٤٨٢	١,٧٨٩,٣٢٠
١,٤٨٠,٧٧١	٢,٣١٤,٨٠٢	٥٢٥,٤٨٢	١,٧٨٩,٣٢٠
٦٦٩,٠٢٤	-	-	-

قامت الشركة باتباع سياسة تحويل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى مدة فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعلة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنثاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل وذلك على أساس القسط الثابت.

-٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعد والمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لالفترة قد لا تمثل مؤشرًا دقيقًا عن النتائج المالية لكامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

- ٦ - الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٠٢,٢٨٥	٩,٠٧٥,٧٤٩	ذمم مدينة
(٢٩١,٧٨٦)	(٢٩١,٧٨٦)	(يخصم): مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٨,١١٠,٤٩٩	٨,٧٨٣,٩٦٣	صافي الذمم المدينة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ضمان اعتماد مستندي (ايضاح رقم ١٣)
١,٨١٧,٧١٤	١,٨٣٥,٧٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٢٣,٦٥١	١,٠٤٧,٥٤٥	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين ووردين
٢٤٩,٢٩٧	٢٤٩,٢٩٧	تأمين خطاب الضمان
٦٠,٦٠١,١٦١	٦١,٩١٦,٥٠٦	

إن حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٩١,٧٨٦	رصيد بداية الفترة/ السنة
٢٩١,٧٨٦	-	المكون خلال الفترة/ السنة
٢٩١,٧٨٦	٢٩١,٧٨٦	رصيد نهاية الفترة/ السنة

- ٧ - قرض صندوق التنمية الصناعية

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، في بداية الفترة/ السنة
(٣٣,٨٧٦,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدود من القرض خلال الفترة/ السنة
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، في نهاية الفترة/ السنة
(٣١,٦٨٦,٩٨٤)	(٢٥,٥٩٧,٩٤٧)	(يخصم)
٥٩١,٣١٣,٠١٦	٥٧٢,٤٠٢,٠٥٣	تكليف تمويل إدارية مؤجلة
(٤٦,٩٨٤,٩٥٣)	(٥٢,٥٩٥,٨٥٦)	
٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٥١٩,٨٠٦,١٩٧	

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

الجزء غير متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

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

- وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض لتصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد لتصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨ م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصومة مقدماً عند استلام القرض، يتم اطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال ويتم تحويل رسوم المتابعة ضمن الالتزامات المتداولة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)**

-٨ **التسهيلات الائتمانية**

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠١٩ م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠٢٢ م بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستندة.

-٩ **الدّم الدائنّ والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون**

٢٠١٨ ٣١ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٩ ٣٠ (مراجعة) ريل سعودي	ذمم مقاولين وموردين مصرفوفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مستحقات موظفين دفعات مقدمة من العملاء مصرفوفات مستحقة ضريبة استقطاع مبالغ محتجزة لمقاولين
٢٥,١١٤,٠٠١	٢٧,٨٠٣,٩٤٨	
١١,٢٥٤,٨٣٦	١٨,٨٠٠,١٢٤	
٥,٥٠٤,٠٠٠	٥,٣٦٥,٣٠٠	
١٢,٦٣٢,٨٩٠	٥,٠٢٣,١٦١	
١,٢١٠,٠٠٦	١,٣٦٥,٣٠٥	
٥٧٤,٢١٥	٧٠٧,٢٧٥	
١,٠٣٤,٣٥٨	٦٥٤,٥٨٧	
١٧٦,٠١٧	١١٣,٦٧٠	
١٢٢,١٦٣	١٢٢,١٦٣	
<b>٥٧,٦٢٢,٤٨٦</b>	<b>٥٩,٩٥٥,٥٣٣</b>	

-١٠ **ربحية السهم**

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة

والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

-١١ **احتياطي نظامي**

ينطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

١٢ - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهادات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير.

التقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحافظ الشركة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبعد الشركة عن تمويل المطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتغطية التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

أكثر من ٣ أشهر أكثر من سنة إلى ليس لها تاريخ

٢٠١٩

الإجمالي	٣ أشهر أو أقل إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦١,٩١٦,٥٠٦	-	٥٢,٠٥٠,٨٩٨	٦٠٦,١٣٠	٩,٢٥٩,٤٧٨
٦١,٩١٦,٥٠٦	-	٥٢,٠٥٠,٨٩٨	٦٠٦,١٣٠	٩,٢٥٩,٤٧٨

الموجودات

ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون  
الإجمالي

المطلوبات

قرض صندوق التنمية الصناعية  
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز  
الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون  
الالتزامات التجير  
مخصص الزكاة  
الإجمالي

أكثر من ٣ أشهر أكثر من سنة إلى ليس لها تاريخ

٢٠١٨

الإجمالي	٣ أشهر أو أقل إلى سنة	١٠ سنوات	استحقاق محدد	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٦٠١,١٦١	-	٤٣,٣١٨,٩٦٦	١٢,٧٠١,٤٦٠	٤,٥٨٠,٧٣٥
٦٠,٦٠١,١٦١	-	٤٣,٣١٨,٩٦٦	١٢,٧٠١,٤٦٠	٤,٥٨٠,٧٣٥

الموجودات

ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون  
الإجمالي

المطلوبات

قرض صندوق التنمية الصناعية  
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز  
الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون  
مخصص الزكاة  
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

١٣- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (٢١) ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي).

تتضمن الالتزامات المحتملة أعلاه خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م بلغ قيمة هذا الخطاب مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢١) ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢١) ديسمبر ٢٠١٨ م: ٥٠ مليون ريال سعودي (ايضاح رقم ٦).

١٤- توزيعات أرباح

بناء على موافقة الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٩ م) على تقويض مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٩ م، وتحديد تاريخ الاستحقاق والتوزيع وبحسب الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات، قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٩ م توزيع أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٩ م بواقع خمسة وعشرون هللاً للسهم الواحد بجمالي توزيعات مبلغ ١٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٥- عام

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

١٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتواءم مع تبويب الفترة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٩ م)

١٨- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم الأولية الموجزة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ .