

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة

فهرس

| | |
|--------|---|
| | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة |
| ٤ | قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة |
| ٦ - ١٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

تقرير مراجع 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 ٢٠١٨ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" 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 أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنطم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

يستناد إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" 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
٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ (٥ نوفمبر ٢٠١٨ م)



شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر
ريال سعودي (مراجعه)
غير مراجعة) ايضاح

| | |
|---------------|-------------|
| ١,٠١٦,٥١,٢٨٧ | ٩٧٨,٠٦٦,٦٥٦ |
| ١,١٨٧,٠٩٥ | ٩٧٨,٠١٣ |
| ١,٠١٧,٦٨٨,٣٨٢ | ٩٧٩,٠٤٤,٦٦٩ |

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
مجموع الموجودات غير المتداولة

| | | |
|---------------|---------------|---|
| ١٠٥,٣٦٥,٥٩٥ | ١٦٦,٥٧١,٨٨٥ | |
| ٦٦,٩٥٥,٨١٨ | ٧٨,٠٨٨,٦١٤ | ٧ |
| ٤١,٠٢١,٧٢٨ | ٢٤,١٨٣,٨٥٧ | |
| ٢١٣,٢٩٣,١٤١ | ٢٦٨,٨٤٤,٣٥٦ | |
| ١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٣ | ١,٢٤٧,٨٨٩,٠٢٥ | |

الموجودات المتداولة
مخزون
ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة ومدينون آخرون، بالصافي
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

| | | |
|-------------|-------------|----|
| ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ |
| ٨١٢,٧٨٤ | ٨١٢,٧٨٤ | ١٠ |
| ٧,١٧٠,٤٨٢ | ١٣,٥٦٣,٤٨٤ | |
| ٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦ | ٥٦٤,٣٧٦,٢٦٨ | |

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقاءه
مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة

| | | |
|-------------|-------------|---|
| ٥٩١,٣١٣,٠١٧ | ٥٧٢,٤٠٢,٠٥٣ | ٨ |
| ٧,٠٣٥,٥٧٤ | ٦,٣٨٥,١٥١ | |
| ١,٠١٤,٨٦٩ | ١,٢٤٦,٠٧٥ | |
| ٥٩٩,٣٦٣,٤٦٠ | ٥٨٠,٠٣٣,٢٧٩ | |

الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة إمتياز
مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة

| | | |
|---------------|---------------|---|
| ٢٥,٢٥٥,٠٤٣ | ٤١,٨٠٧,٢٣٥ | ٨ |
| ٤٥,١٦٩,٦٦٨ | ٥٩,٦٥٧,١٩٠ | ٩ |
| ٣,٢١٠,٠٨٦ | ٢,٠١٥,٠٥٣ | |
| ٧٣,٦٣٤,٧٩٧ | ١٠٣,٤٧٩,٤٧٨ | |
| ٦٧٢,٩٩٨,٢٥٧ | ٦٨٣,٥١٢,٧٥٧ | |
| ١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٣ | ١,٢٤٧,٨٨٩,٠٢٥ | |

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
مخصص الزكاة
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|------------------------|---|------------------------|--|------------------------|---|
| | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| ريل سعودي (غير مراجعة) | ريل سعودي (غير مراجعة) | ريل سعودي (غير مراجعة) | ريل سعودي (غير مراجعة) | ريل سعودي (غير مراجعة) | |
| ١٣٤,٦٩٩,٦٧٤ | ١٢١,٣٦٦,٦٩١ | ٤٤,٠٨٨,٢٢٠ | ٣٣,٧٠٥,٧٤٩ | | المبيعات |
| (٧٩,٣٦٠,٤٩١) | (٨٧,٠٦٧,٦٧٧) | (٢٩,٧٨٥,٦٧٧) | (٢٧,٦٤٩,١٢٧) | | تكلفة المبيعات |
| ٥٥,٣٣٩,١٨٣ | ٣٤,٢٩٩,٠١٤ | ١٤,٣٠٢,٥٤٣ | ٦,٠٥٦,٦٢٢ | | اجمالي الربح |
| (٢,٣٧٧,٤٦١) | (٣,٢٠٤,٦١١) | (١,٣٣٠,٠٠٢) | (٦٦٥,٢٨٦) | | مصاريف بيعيه وتسويقه |
| (٦,٢٤٣,١٩٢) | (٧,٢٠٤,٧٨٣) | (٢,٣٥٧,٢٧٨) | (٣,٤٠١,٤٣٥) | | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٢٦١,٥٦٥) | ٧٥,٠١٧ | (١١٠,٠١٥) | ٨٤,٦٩٩ | | مكاسب (خسائر) فروق عملة أجنبية |
| - | (١٩٨,٩٦٢) | - | - | | مخصص خسارة الإنتمان المتوقعة |
| ٤٦,٤٥٦,٩٦٥ | ٢٣,٧٦٥,٦٧٥ | ١٠,٥٠٥,٢٤٨ | ٢,٠٧٤,٦٠٠ | | صافي ربح التشغيل |
| (١٤,٠٤٤,٦٩٥) | (١٥,٤٧٩,٤٧٨) | (٤,٧٧٦,٠٠٣) | (٥,٣٣٥,٩٤٥) | | تكاليف تمويل |
| (٢١,٩٨٠) | ٤٠١,١٢٧ | (٢١,٩٨٠) | ٧٤,٩٩٩ | | إيرادات (مصاروفات) أخرى |
| ٣٢,٣٩٠,٢٩٠ | ٨,٦٨٧,٣٢٤ | ٥,٧٠٧,٢٦٥ | (٣,١٨٦,٣٤٦) | | صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة |
| (١,٨٠٠,٠٠٠) | (٢,٢٥٠,٠٠٠) | (٦٠٠,٠٠٠) | (٧٥٠,٠٠٠) | | الزكاة |
| ٣٠,٥٩٠,٢٩٠ | ٦,٤٣٧,٣٢٤ | ٥,١٠٧,٢٦٥ | (٣,٩٣٦,٣٤٦) | | صافي (خسارة) ربح الفترة |
| | | | | | الدخل الشامل الآخر |
| (١٣١,٣٢٢) | (٤٤,٣٢٢) | (١٦,٤٤٢) | (٤٤,٣٢٢) | | بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة |
| ٣٠,٤٥٨,٩٦٨ | ٦,٣٩٣,٠٠٢ | ٥,٠٩٠,٨٢٣ | (٣,٩٨٠,٦٦٨) | | خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية |
| | | | | | الخدمة للموظفين |
| | | | | | اجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ٠,٨٤ | ٠,٤٣ | ٠,١٩ | ٠,٠٤ | | ربحية السهم |
| ٠,٥٦ | ٠,١٢ | ٠,٠٩ | (٠,٠٧) | | نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح التشغيل |
| | | | | | نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي (خسارة) ربح الفترة |
| | | | | | إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة |
| | | | | | رئيس مجلس الإدارة |
| | | | | | المدير المالي المكلف |

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| البيانات المالية | الإحتياطي النظامي | رأس المال |
|------------------|-------------------|------------|
| أرباح مبناه | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٩٢٩٤,٤٥,٥٩٤ | - | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٣٠,٥٩٠,٢٩٠ | - | - |
| (١٣٢,٦٣٢) | - | - |
| ٥٢٦٢,٦٤,٨٨,٢٦٢ | - | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٥٧٦٦,٩,٨٢,٢٢,٢ | ٧,١,٧٠,٤٨,٢ | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٤٢٣,٧,٣٤,٦ | - | - |
| (٢٢٣,٤,٤) | - | - |
| ٥٦٨,٦٤,٢٦٦,٣ | ٤٢١,٣,٥٦,٤,٣ | ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)
المدير المالي المكلف
المدير العام
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| لل فترة المنتهية في ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | لل فترة المنتهية في ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |
|--|--|
| ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) |

| | |
|------------|-----------|
| ٣٢,٣٩٠,٢٩٠ | ٨,٦٨٧,٣٢٤ |
|------------|-----------|

الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة

| | |
|------------|------------|
| ٣٨,٢٤٥,٨٨٧ | ٣٧,٧٧٢,٨٩٤ |
| ٢٤٣,٣٩٥ | ٤٤٢,٩٧٨ |
| ١٤,٠٤٤,٦٩٥ | ١٥,٤٧٩,٤٧٨ |
| ٢١,٩٨٠ | - |
| - | ١٩٨,٩٦٢ |
| ٨٤,٩٤٦,٢٤٧ | ٦٢,٣٨١,٦٣٦ |

| | |
|--------------|--------------|
| (٤٩,٣٠٠,٤٠٨) | (٦١,٢٠٦,٢٩٠) |
| (٢٥,٥٧٠,٢٤٥) | (١١,٣٨١,٧٥٨) |
| ٧,١٤٨,٥١٨ | ١٤,٤٨٧,٥٢٢ |
| (٢٠,٩٣٧) | (٥٦,٠٩٤) |
| (١,٤٥٣,٨٣٩) | (٣,٤٤٥,٠٣٣) |
| ١٥,٧٤٩,٣٣٦ | ٧٧٩,٩٨٣ |

| | |
|--------------|-----------|
| (٢٤,٤٧٥,١٥٠) | - |
| (١٥,٦٨٦,٣٨٧) | (٣٣٢,٧٦٩) |
| ٥,٠٠٠ | - |
| (٤٠,١٥٦,٥٣٧) | (٣٣٢,٧٦٩) |

| | |
|--------------|--------------|
| (٣٢,١٤٣,٥٥٠) | (٨,٨٧٦,٠٠٠) |
| ١١٧,٩٧٧,٠٠٠ | - |
| (٨,٥٢٠,١٠٤) | (٨,٤٠٩,٠٨٥) |
| ٧٧,٣١٣,٣٤٦ | (١٧,٢٨٥,٠٨٥) |
| ٥٢,٩٠٦,١٤٥ | (١٦,٨٣٧,٨٧١) |
| ٢٣,٦٨٠,٦٠٧ | ٤١,٠٢١,٧٢٨ |
| ٧٦,٥٨٦,٧٥٢ | ٢٤,١٨٣,٨٥٧ |

| | |
|-----------|-------------|
| ٥,٣٠٩,٤٥٣ | (١,٢٠٣,٥٨٨) |
|-----------|-------------|

تعديلات لسوية صافي الربح إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات وموارد غير ملموسة
مكافأة نهاية الخدمة
تكليف تمويل
خسائر بيع عقارات، آلات ومعدات
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

المخزون
ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة و مدینون آخرون
ذمم دائنة و مصاريف مستحقة و دائنون آخرون
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
زكاة مدفوعة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:
مبالغ محتجزة للمقاولين
المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
محصل من بيع عقارات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية:

الأنشطة التمويلية:
المسدّد من القروض
المحصل من قروض
تكليف تمويل مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التمويلية
صافي النقص في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

(استعاد) اضافات ضمن ممتلكات وألات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأهيل
مناطق خاضعة لرخصة امتياز

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

- ١ التكوين والنشاط

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

وتتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المركز الرئيسي وفرع مصنع شركة أسمنت أم القرى بموجب السجل التجاري الفرعى الصادر برقم ٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢ وتاريخ ٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٤م).

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 البورتلاندي والإسمنت الأبيض واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.

- ٢ أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 للتقارير المالية.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات وال الموجودات غير الملمسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للإستثمارات 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

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٣ 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 الأولية الموجزة للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ قامت الشركة بتطبيق المعايير التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ونتج عنه أثر مالي بمبلغ ١٩٨,٩٦٢ ريال سعودي، ولم يتم اثبات هذا المبلغ عند التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨م بأثر رجعي نظراً لعدم أهمية المبلغ في التعديل ولكن تم الأخذ في الاعتبار هذا المبلغ عند احتساب مخصص الخسارة الانتمانية المتوقعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٧).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ولم يكن له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (النهاية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

-٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

وفيما يلي بيان أثر تطبيق تلك المعايير على السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة:

-٤- ١- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية – الإعتراف والقياس"

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

٤-١-١-٣ التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطافة، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بغرض تصنيفها.

٤-١-٢-٣ الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتبددة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الإنتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تقييراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الإنتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الإحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الإنتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمتحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الإنتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الإنتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الإنتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الإنتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الإنتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إنتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الإنتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١-٣ التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغييرات في المخاطر الإنثمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-١-٣ محاسبة التحوط

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

٤-٢-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات .ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي ويشمل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند تسليم العميل للبضاعة وحصول العميل على السيطرة على هذه البضاعة، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)

تقديم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

وعليه فإنه ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

٤-٤ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار (يسري من ١/١/٢٠١٩)

إن هذا المعيار يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم

.١٧

وتقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتاثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين انتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمد بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارية أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والبعد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

غاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن الشركة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل، فإن الشركة تستمرة بالإعتراف بالأصل المالي.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات و الآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الإستحواذ 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 و استهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الإستبعاد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

| السنوات | البيان |
|---------|----------------------|
| ٢٠-٤ | آلات ومعدات |
| ٥ | برامج تقنية |
| ٣٠-١٠ | مباني وطرق |
| ٢٠-٥ | اثاث وتجهيزات |
| ٥ | أجهزة حاسب آلي |
| ٧ | شاحنات ورافعات شوكية |
| ٤ | أبار ماء |

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات و المعدات.

قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية بقيمة 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 الاقضاء، عند الإعتراف 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.

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 الإعتراف الأولى . ويتم الإعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيارت 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 لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف 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.

ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الدعم المدينة بما في ذلك الدعم التجارية المدينية 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 الفعلي، باستثناء الدعم المدين قصيرة الأجل بينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ج) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية. بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما تمتلك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الإنخفاض 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 الاحتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر.

يتم الإعتراف بأيرادات 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 الإستثمارات وتبثت كأيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكاليف الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تضمينها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والنفقات الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بالتوقف عن الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالإلتزام أو الغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قيمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

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

النقد والأرصدة لدى البنوك

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

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

نفاذ دائن

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقريرية التزام على الشركة ويتم استدراكيها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة 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 بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.
يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت بناءً على فترة التجير المتعلقة بها، إلا إذا كان هناك أساساً منظماً آخر يمثل بشكل أفضل النموذج الزمني الذي تم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل موضوع العقد.

مكافآت الموظفين

- **توعيات نهاية الخدمة**

يتم تحديد توعيات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة 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 بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.

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

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشاة بـلوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الإعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها لغرض المشتريه 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 التسلیم 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.

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بعد الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحبيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الإعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخصصة 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 الأولية الموجزة 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 الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٦- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل والمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

٧- نعم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون، بالصافي

| | | | |
|----------------|----------------|--------------|-------------------------------------|
| ٢٠١٧ ٣١ سبتمبر | ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر | (غير مراجعة) | ذمم مدينة |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | (يخصم) مخصص خسارة الإنظام المتوقعة |
| ٧,٠٤٧,٣٨٠ | ٧,٩٨٩,٣٨٥ | | صافي الذمم المدينة |
| - | (١٩٨,٩٦٢) | | ضمانات لدى الغير (ايضاح رقم ١٢) |
| ٧,٠٤٧,٣٨٠ | ٧,٧٩٠,٤٤٣ | | * مصلحة الجمارك |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٧,٦٢٠,٦٢٩ | ١٧,٥١٩,٠١٠ | | بالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين |
| ١,٤٧٨,٣٠٦ | ١,٩٩٦,٧٦٨ | | تأمين خطابات الضمان |
| ٥١٠,٢٠٦ | ٤٩٥,٦١٦ | | سلف الموظفين |
| ٢٤٩,٢٩٧ | ٢٤٩,٢٩٧ | | |
| - | ٣٧,٥٠٠ | | |
| ٦٦,٩٠٥,٨١٨ | ٧٨,٠٨٨,٦١٤ | | |

* يتمثل رصيد مصلحة الجمارك في قيمة رسوم جمركية تم سدادها لمصلحة الجمارك مقابل استيراد آلات ومعدات وجارى العمل على إجراءات الحصول على إعفاء جمركي واسترداد الرصيد.

٨- القروض والتسهيلات البنكية

تتمثل القروض لدى الشركة فيما يلي:

| | | | |
|----------------|----------------|--------------|--------------------------------------|
| ٢٠١٧ ٣١ سبتمبر | ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر | (غير مراجعة) | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | المحصل من القرض خلال الفترة / السنة |
| ٥٣٨,٨٩٩,٠٠٠ | ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ | | المسدد من القرض خلال الفترة / السنة |
| ١١٧,٩٧٧,٠٠٠ | - | | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| - | (٨,٨٧٦,٠٠٠) | | (يخصم) |
| ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ | ٦٤٨,٠٠٠,٠٠٠ | | تكليف تمويل إدارية مؤجلة |
| (٤٠,٣٠٧,٩٤٠) | (٣٣,٧٩٠,٧١٢) | | الجزء المتداول من قرض طويل الأجل |
| ٦١٦,٥٦٨,٠٦٠ | ٦١٤,٢٠٩,٢٨٨ | | الجزء الغير متداول من قرض طويل الأجل |
| (٢٥,٢٥٥,٠٤٣) | (٤١,٨٠٧,٢٣٥) | | |
| ٥٩١,٣١٣,٠١٧ | ٥٧٢,٤٠٢,٠٥٣ | | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

-٨- القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمون برهن مباني وألات 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 ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م).

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

التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ١١ أكتوبر ٢٠١٧م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٩م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٠ مليون ريال لصالح البنك مा�تح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية، هذه الاتفاقية غير ملزمة للشركة بأي مقابل في حال لم يتم استخدامها. هذا وحتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة لم يتم سحب أية مبالغ بموجب هذه الإتفاقية.

-٩- نعم دائننة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

| ٢٠١٧ دiciembre ٣١ | ٢٠١٨ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة) ريال سعودي |
|-------------------|---|
| ٢٢,٣٨٦,٥٢٦ | ٢٧,٢٧٤,٥٩٩ |
| ٧,٢٣٥,٩١٤ | ١١,٠٥٥,٦٦٩ |
| ٥,٦٣١,٠٠٠ | ٩,٧٨٧,٠٣٢ |
| ٦,٠٨٢,٩٤٤ | ٨,٧١٦,٧٨٠ |
| ١,٢٦٣,٨٥٧ | ١,١٦٤,٦٢٩ |
| ١,٦٦١,٣٠٦ | ٨٠١,٢٦٨ |
| ٦٨٥,٠٤٣ | ٥٦٢,٢٩٤ |
| ١٠٠,٩١٤ | ١٧٢,٧٥٥ |
| ١٢٢,١٦٤ | ١٢٢,١٦٤ |
| ٤٥,١٦٩,٦٦٨ | ٥٩,٦٥٧,١٩٠ |

| | |
|-----------------------------------|---|
| ذمم مقاولين وموردين | رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية |
| مبالغ متحجزة تحت حساب اعمال صيانة | مصاروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة |
| مستحقات موظفين | مستحقات موظفين |
| مصاروفات مستحقة | دفعات مقدمة من العملاء |
| ضريبة استقطاع | مبالغ متحجزة للمقاولين |

-١٠- إحتياطي نظامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

١١- أدوات مالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بمحبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشرط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً 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 المعلنـة 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.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٧.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قسمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ سبتمبر ٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر

(مراجعة) (غير مراجعة)

ريال سعودي ريال سعودي

| | |
|------------|------------|
| ٤١,٠٢١,٧٢٨ | ٢٤,١٨٣,٨٥٧ |
| ٧,٠٤٧,٣٨٠ | ٧,٧٩٠,٤٤٣ |
| ٤٨,٠٦٩,١٠٨ | ٣١,٩٧٤,٢٨٠ |

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح رقم ٧)

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة لوفاء بالإلتزامات المستقبلية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)

١٢- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمقدار ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي). تتضمن الالتزامات المحتملة أعلاه خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع الإسمنت الأبيض، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ قيمته هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح رقم ٧).

١٣- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

صادقت الجمعية العامة خلال اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١١ شوال ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠١٨م)، على صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي وذلك عن عام ٢٠١٧.

١٤- عام

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

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للتماشي مع العرض للفترة الحالية.

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م).