

شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٨
وتقرير مراجعي الحسابات
حول القوائم المالية الأولية المختصرة



AL-SHABANAT

وليد الشبانان محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

٥ أغسطس ٢٠١٨

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة الكثيري القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الكثيري القابضة (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

وليد الشبانات

محاسب قانوني - ترخيص (٤٠٣)



Address: Riyadh, KSA
Riyadh: +966 11 477 1115
Dammam: 013 832 2290
License No: 403

حضوية الفرقة: ١٢٤١٢٢
Fax: +966 11 472 3475
C.R: 1010428926

سجل تجاري: ١٠٤٢٨٩٢٦
URL: www.alshapanat.com
E-Mail: info@alshapanat.com
E-Mail: al-shapanat@hotmail.com

العنوان: المملكة العربية السعودية، الرياض
ص.ب ٦٣٢٢٨ الرياض ١١٥١٦
ترخيص رقم: ٤٠٣
C.C: 124122

شركة الكثري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

في ٢٠ مارس	في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ يونيو	ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٣٥٩,٠٦١	٤٢,٢٣٩,٩٠٢	٤٥,٨١٣,٥٧٣	٥
٢٢,٣٥٩,٠٦١	٤٢,٢٣٩,٩٠٢	٤٥,٨١٣,٥٧٣	
١٠,٢٩٥,١٥١	٦,٩٠٥,٥٧٩	٨,٠٠٣,١١٦	٦
١٤,١٤٢,٣٥١	٢٠,٤٦٨,٣٧٠	٢١,٠٥٥,٧٨٤	٧
٥١٦,٩٥٠	٨٠٠,٣٤٠	١٠٠,٠٠٠	٨
١,٦٠٨,٨٣٤	٣٧٣,٨١٩	٧٣٦,٢٠٥	٩
٢٧٩,١٤٢	٣,٩٤٧,٤٢٠	٢٧٩,٣٦٦	
٢٦,٨٤٢,٤٢٨	٣٢,٤٩٥,٥٢٨	٣٠,١٧٤,٤٧١	
٤٩,٢٠١,٤٨٩	٧٤,٧٣٥,٤٣٠	٧٥,٩٨٨,٠٤٤	
٢٧,٣٠٠,٠٠٠	٣١,٣٩٥,٠٠٠	٣١,٣٩٥,٠٠٠	
٢٢,٥٦٦	٦٨٧,٣٨٦	٦٨٧,٣٨٦	
٤,٥٤٥	٢٥١,٨٣٨	٣٥١,٨٣٨	
.	٧,٥٥٩,٠٨٣	٧,٥٥٩,٠٨٣	١٠
.	٥,٩٨٣,٣٨٠	١٠,٥١٨,٤٥١	
٢٧,٣٢٧,١١١	٤٥,٨٧٦,٦٨٧	٥٠,٥١١,٧٥٨	
٣٤,٦٥٠	١٥٤,٢١٨	٢٢٣,٥٩٦	١١
٢,٠٠٩,١٩٥	٦,٧٤٨,١١٢	١٢,٩٣٥,٢٤٩	١٢
٢,٠٤٣,٨٤٥	٦,٩٠٢,٣٣٠	١٣,١٥٨,٨٤٥	
٤,١٨٥,٣١٤	١,٥١٣,٠١٩	٢,٥٩٠,٧٧٤	١٣
١٣,٩٥٦,٢٤٤	٨,٦٦٥,٥٥٢	٤,٩١٦,٣١٩	١٤
١,٣٥٢,١١٢	١٠,٦٠٣,٣٢٧	٣,٧٢٥,٥٣٨	١٢
٣١٢,٩٩٤	١,٠٠٠,٩٨٢	١,٠٨٤,٨١٠	١٥
٢٣,٨٦٩	١٧٣,٥٣٣	.	
١٩,٨٣٠,٥٣٣	٢١,٩٥٦,٤١٣	١٢,٣١٧,٤٤١	
٢١,٨٧٤,٣٧٨	٢٨,٨٥٨,٧٤٣	٢٥,٤٧٦,٢٨٦	
٤٩,٢٠١,٤٨٩	٧٤,٧٣٥,٤٣٠	٧٥,٩٨٨,٠٤٤	

الموجودات
الموجودات غير المتداولة:
ممتلكات وآلات ومعدات
مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:
مخزون
ذمم مدينة
مستحق من جهات ذات علاقة
أرصدة مدينة أخرى
النقد والتقد المائل
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين:
رأس المال
احتياطي نظامي
رأس المال الإضافي
علاوة الإصدار
أرباح مبقاة
إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة :
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
الجزء غير المتداول من أوراق الدفع
مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة :
نسبيلات إئتمانية
ذمم دائنة
الجزء المتداول من أوراق الدفع
أرصدة دائنة أخرى
مخصص الزكاة
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
مشعل بن محمد بن ناصر الكثري

المدبر المالي
أحمد عبد الستار زهير إسماعيل

شركة الكثري القابضة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١.٦١٩,٠١٤	٢٦,٥٤٤,٦١٦	٩,٥٩٢,٣٦٥	١٢,٧٤٨,١٨٤	١٦ الإيرادات
(٨.٤١٨,٢٥٧)	(١٨,٥٤٥,٢٤٨)	(٦.٦٠٦,٣٥٦)	(٨.٨٢٤,٥٧٢)	١٧ تكلفة الإيرادات
٣,٢٠٠,٧٥٧	٧,٩٩٩,٣٦٨	٢,٩٨٦,٠٠٩	٣,٩٢٣,٦١٢	إجمالي الربح
(٤٠٦,٧٧٢)	(٧٣٢,٧٢٢)	(٣٦٩,٤٦٢)	(٢٤٣,٠٩٦)	١٨ مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٧٣,٣٧٥)	(٣٨٧,٥٥٩)	(٦٦,٨٥٥)	(١٩٨,٢٥٥)	مصاريف عمومية وإدارة
(٧٥٩,٧٣٧)	(٢,٤٣٧,٣٧٢)	(٦٨٨,٦٩٥)	(١,٢٨٣,٨١٨)	٥ مصاريف بيعية وتسويقية
١,٩٦٠,٨٧٣	٤,٤٤١,٧١٥	١,٨٦٠,٩٩٧	٢,١٩٨,٤٤٣	إستهلاكات
(١٠٠,٣١٨)	(١٤٣,٣١٣)	(٩٢,٦٢٩)	١,٤٩٩	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
.	٢٣٦,٦٦٩	.	٦٦,٨٩٠	نتائج الأعمال الأخرى :
١,٨٦٠,٥٥٥	٤,٥٣٥,٠٧١	١,٧٦٨,٣٦٨	٢,٢٦٦,٨٣٢	أعباء تمويلية
.	.	.	.	إيرادات أخرى
١,٨٦٠,٥٥٥	٤,٥٣٥,٠٧١	١,٧٦٨,٣٦٨	٢,٢٦٦,٨٣٢	صافي دخل الفترة
.	.	.	.	الدخل الشامل الأخر:
١,٨٦٠,٥٥٥	٤,٥٣٥,٠٧١	١,٧٦٨,٣٦٨	٢,٢٦٦,٨٣٢	الدخل الشامل الأخر للفترة
٠.٧٢	١.٤١	٠.٦٨	٠.٧٠	إجمالي الدخل الشامل
٠.٦٨	١.٤٤	٠.٦٥	٠.٧٢	ربحية السهم:
٢,٧٣٠,٠٠٠	٣,١٣٩,٥٠٠	٢,٧٣٠,٠٠٠	٣,١٣٩,٥٠٠	من صافي دخل الأعمال الرئيسية
				من صافي دخل الفترة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

مشعل بن محمد بن ناصر الكثري



المدير المالي

أحمد عبد الستار زهير إسماعيل

شركة الكبري القايفية
شركة مساهمة سعودية
قائمة حقوق المساهمين الأوليه المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشير المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠١٨

الإجمالي	ارباح مبقاه	اصدار علاوة	رأس مال اضافي	احتمالي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٣٢٧,١١١	٠	٠	٤,٥٤٥	٢٢,٥٦٦	٢٧,٣٠٠,٠٠٠
١,٨٦٠,٥٥٥	١,٨٦٠,٥٥٥	٠	٠	٠	٠
٢٩,١٨٧,٦٦٦	١,٨٦٠,٥٥٥	٠	٤,٥٤٥	٢٢,٥٦٦	٢٧,٣٠٠,٠٠٠
٤٥,٨٧٦,٦٨٧	٥,٩٨٣,٣٨٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	٢٥١,٨٣٨	٦٨٧,٣٨٦	٣١,٣٩٥,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠	٠	٠
٤,٥٣٥,٠٧١	٤,٥٣٥,٠٧١	٠	٠	٠	٠
٥٠,٥١١,٧٥٨	١٠,٥١٨,٤٥١	٧,٥٥٩,٠٨٣	٢٥١,٨٣٨	٦٨٧,٣٨٦	٣١,٣٩٥,٠٠٠

الرصيد في ٢٠ مارس ٢٠١٧ (مدققة)

صافي دخل الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠١٧ (غير مدققة)

رصيد ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)

دعم رأس المال الإضافي

صافي دخل الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠١٨ (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

مشعل بن محمد بن ناصر الكثري



المدير المالي

أحمد عبد الستار زهير اسماعيل



شركة الكثيري القابضة
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٦٠,٥٥٥	٤,٥٣٥,٠٧١	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية :
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية
		النتيجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:
٧٥٩,٧٣٧	٢,٤٣٧,٣٧٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
.	٦٩,٣٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة . المكون
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٧٨٣,٦٤٠	(١,٠٩٧,٥٣٧)	مخزون
(٢,٢٢٢,٠٠٩)	(٥٨٧,٤١٤)	ذمم المدينة
(٤٦٩,٤٠٣)	٧٠٠,٣٤٠	مستحق من جهات ذات علاقة
(٥٢٠,٦٠٠)	(٣٦٢,٣٨٦)	أرصدة مدينة أخرى
(١,١٨٦,٥٦٦)	(٣,٧٤٩,٢٣٣)	ذمم دائنة
٩٩٧,٩٨٨	٨٣,٨٢٨	أرصدة دائنة أخرى
(٢٣,٨٦٩)	(١٧٣,٥٣٣)	الزكاة المدفوعة
١,٩٧٩,٤٧٣	١,٨٥٥,٨٨٦	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١,٤٨٣,٥٢٧)	(٦,٠١١,٠٤٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٨٣,٥٢٧)	(٦,٠١١,٠٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية :
٤,٠٩٥,٠٠٠	.	تمويل زيادة رأس المال
.	١٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال الإضافي
(٨٥٩,١٦٢)	١,٠٧٧,٧٥٥	تسهيلات إئتمانية
(١٨٥,٤٨٩)	(٦٩٠,٦٥٢)	أوراق دفع
٣,٠٥٠,٣٤٩	٤٨٧,١٠٣	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٥٤٦,٢٩٥	(٣,٦٦٨,٠٥٤)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية
٢٧٩,١٤٢	٣,٩٤٧,٤٢٠	رصيد النقدية في بداية العام / الفترة
٣,٨٢٥,٤٣٧	٢٧٩,٣٦٦	رصيد النقدية في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
 مشعل بن محمد بن ناصر الكثيري

المدير المالي
 أحمد عبد الستار زهير إسماعيل

إيضاح : (١) الشركة والنشاط:

شركة الكثيري القابضة (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٥٦٩٠ بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٩هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٠٨م).

بموجب قرار معالي وزير التجارة والإستثمار رقم (١٨١/ق) تم تحويل الكيان النظامي للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة إعتباراً من تاريخ التأشير بالتحويل بالسجل التجاري إعتباراً من ٢٠ مارس ٢٠١٧م الموافق ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ.

بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ١٧ مايو ٢٠١٧م صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة وطرح عدد ٨١٩,٠٠٠ سهم تمثل ٢٦,١% من أسهمها بالسوق الموازي (نمو). وقد تمت عملية الطرح على النحو التالي :

• طرح (٤٠٩,٥٠٠) سهم سهم عادي من أسهم المساهمين الحاليين تمثل ما نسبته ١٥% من أسهم الشركة القائمة على أن توزع متحصلات الطرح على المساهمين الحاليين حسب نسب الملكية.

• طرح (٤٠٩,٥٠٠) سهم عادي جديد ليمثل زيادة على رأس المال الحالي بنسبة ٥%.

بناءً على عملية الطرح يصبح رأس مال الشركة ٣١,٣٩٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,١٣٩,٥٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم.ش

نشاط الشركة :

يتمثل نشاط الشركة حسب ما ورد بالسجل التجاري في أعمال المقاولات العامة للمباني إنشاء وهدم وترميم وحفر وأعمال المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق والجسور والسفلة والإنارة والأعمال الكهربائية والميكانيكية والصيانة والنظافة والتشغيل وشراء وتملك الأراضي والعقارات لصالح الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في مواد البناء والخرسانة الجاهزة.

الفروع التابعة للسجل الرئيسي والتراخيص الصناعية

الإسم التجاري	رقم السجل	جهة الإصدار
فرع شركة الكثيري القابضة	١٠١٠٤٤٢٥٩٢	الرياض

لدى الشركة ترخيص صناعي رقم (٣٦٥٨) بتاريخ ٢١ ذي الحجة ١٤٣٨هـ بإسم فرع شركة الكثيري القابضة والنشاط تصنيع أصناف من الخرسانة والأسمنت والجص .

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.



إيضاح : (٢) المعايير المحاسبية المطبقة :

أولاً : تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة :

إن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى يحدد الإجراءات التي يجب على المنشأة اتباعها عندما تعتمد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى كأساس لإعداد القوائم المالية للأهداف العامة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١).
إن قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ هي القوائم المالية الأولى التي تم إعدادها ونشرها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إقرارها في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والأحكام التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. في السنة السابقة، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية المدققة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لاستخدامات الإدارة الداخلية، ولم يتم توفير هذه البيانات المالية للمالكين أو الأطراف الخارجية مثل المستثمرين أو الدائنين .

• مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة لأول مرة:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة أرصدة القوائم المالية للشركة التي سبق إعدادها وفقاً للمعايير السعودية خلال العام السابق مقارنة بنفس الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٧ (تاريخ تحول الشركة إلى شركة مساهمة) وكذلك أرصدة المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كذلك حقوق المساهمين لنفس التواريخ والتي يتضح منها عدم وجود أي اختلاف في أرصدة القوائم المالية في التواريخ المشار إليها والمعدة وفقاً للمعايير السعودية مقارنة بالمعايير الدولية للتقارير المالية ونتيجة لأن تاريخ تحول الشركة إلى شركة مساهمة في ٢٠ مارس ٢٠١٧ فقد تم عرض فترة المقارنة لقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠ مارس ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ .

جدول رقم (١) : مطابقة الأرصدة الافتتاحية لتحول الشركة إلى شركة مساهمة في ٢٠ مارس ٢٠١٧ :

جدول رقم (٢) : مطابقة أرصدة المركز المالي لسنة المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جدول رقم (٣) : مطابقة قائمة دخل الفترة من تاريخ تحول الشركة إلى شركة مساهمة في ٢٠ مارس ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ .

جدول رقم (٤) : مطابقة حقوق المساهمين الافتتاحية لتحول الشركة إلى شركة مساهمة في ٢٠ مارس ٢٠١٧

جدول رقم (٥) : مطابقة حقوق المساهمين لسنة المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



شركة الكثيري القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمبين أدناه ، تتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عندما يصبح ساري المفعول.

١ يناير ٢٠١٩	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) : عقود الإيجار</p> <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) .</p>
--------------	--

ثالثاً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء ، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

التصنيف والقياس - الموجودات المالية:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ .
التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي. لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .



المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الأيرادات من العقود مع العملاء)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الأيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الأيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الأيرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات ، والتفسيرات المتعلقة بها. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والاقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ .

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .

إيضاح : (٣) الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة :

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة 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. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

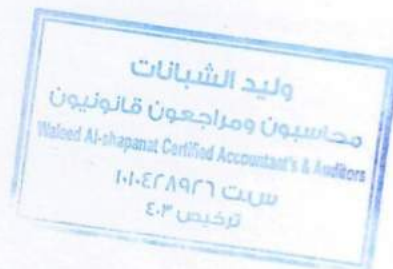
إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١-٤ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية الأولية) ، ووفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ، ومبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، والإعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وباستخدام طريقة المبلغ المستحق حسب الوحدة. إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة موضحة أدناه.

٢-٤ الأدوات المالية - العرض

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.



إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الموجودات المالية . التصنيف:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:
- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة 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 المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية:

تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد لدى البنك وودائع المراجعة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.



إيضاح: (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

انخفاض قيمة الموجودات المالية:

- في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تنخفض قيمتها وإذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:
- أ- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر؛
- ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه؛
- ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

الالتزامات المالية:

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

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 الأولية المختصرة.

دائنون ومبالغ مستحقة:

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

توزيعات أرباح المساهمين

تسجل توزيعات أرباح المساهمين كدائنون في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات من قبل جمعية المساهمين.



٣-٤ الممتلكات والألات والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة بما يلي:

٣,٥%	• المباني
١٠%	• الألات والمعدات
١٥%	• أثاث وتجهيزات
١٥%	• أجهزة حاسب آلي
٢٠%	• سيارات

إيضاح: (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الممتلكات والألات والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ: (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة. يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أمهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح والخسائر الأولية. 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 ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي. تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للغرض الذي أنشئ من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

٤-٤ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل 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 التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصرف وتحميل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها (معايير المحاسبة الدولي ٢٣). ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في الفترة الحالية.



٥-٤ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقييم المخزون، وهو ما يسمح به المعيار.

٦-٤ احتياطي نظامي

طبقاً للمادة ١٢٥ من نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٧-٤ منافع الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة

من خلال الحسابات الاكتوارية المبدئية لمنافع العاملين لم يتضح وجود تأثير جوهري الحسابات الحالية والحسابات الإكتوارية وعليه لم يتم التأثير بأي فروقات، تقوم الشركة بدفع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام قانون العمل بالمملكة

إيضاح: (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

٨-٤ مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

٩-٤ الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة المالية. يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق بها.

١٠-٤ المصروفات

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

١١-٤ العملات الأجنبية

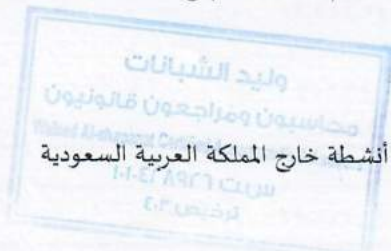
يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والموجودات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

١٢-٤ المعلومات القطاعية

لا توجد لدى الشركة تقارير قطاعية تصنيفية أو جغرافية هامة ولا يوجد أي فروع أو أنشطة خارج المملكة العربية السعودية

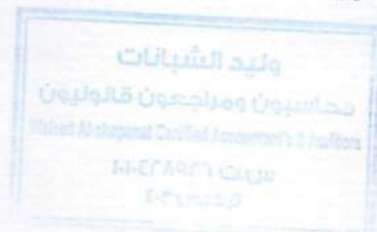
١٣-٤ قياس القيمة العادلة

يطبق قياس القيمة العادلة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياس والافصاح عن القيمة العادلة وتوفر إطاراً واحداً للتقارير المالية الدولية لقياس القيمة العادلة. يحدد المعيار القيمة العادلة على أساس مفهوم (سعر الخروج) ويستخدم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والذي ينتج عنه قياس قائم على السوق وليس على أساس كيان على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من أجل مصالحهم الاقتصادية المثلى (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣). تطبق الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية قياسات لها بعض التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست بالقيمة العادلة (مثل القيمة العادلة للموجودات غير المحققة في معيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون والذي يقاس بالتكلفة).



جدول رقم (١): مطابقة أرصدة المركز المالي الإفتتاحية في تاريخ التحول ٢٠١٧/٣/٢٠ مقارنة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية:

وفقا للمعايير الدولية	أثر التحول	وفقا للمعايير السعودية	
ريال سعودي غير مدققة	ريال سعودي	ريال سعودي مدققة	
٢٢,٣٥٩,٠٦١	٠	٢٢,٣٥٩,٠٦١	الموجودات
٢٢,٣٥٩,٠٦١	٠	٢٢,٣٥٩,٠٦١	الموجودات غير المتداولة :
			ممتلكات وآلات ومعدات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
			مخزون
			ذمم مدينة
			مستحق من جهات ذات علاقة
			أرصدة مدينة أخرى
			النقد والنقد المائل
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين :
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			رأس المال الإضافي
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			الجزء غير المتداول من أوراق الدفع
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
			تسهيلات إئتمانية
			ذمم دائنة
			الجزء المتداول من أوراق الدفع
			أرصدة دائنة أخرى
			مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



جدول رقم (٢) : مطابقة أرصدة المركز المالي الإفتتاحية في تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ مقارنة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية :

وفقا للمعايير الدولية	أثر التحول	وفقا للمعايير السعودية	
ريال سعودي غير مدققة	ريال سعودي	ريال سعودي مدققة	
٤٢,٢٣٩,٩٠٢	٠	٤٢,٢٣٩,٩٠٢	الموجودات
٤٢,٢٣٩,٩٠٢	٠	٤٢,٢٣٩,٩٠٢	الموجودات غير المتداولة :
			ممتلكات وألات ومعدات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٦,٩٠٥,٥٧٩	٠	٦,٩٠٥,٥٧٩	مخزون
٢٠,٤٦٨,٣٧٠	٠	٢٠,٤٦٨,٣٧٠	ذمم مدينة
٨٠٠,٣٤٠	٠	٨٠٠,٣٤٠	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٧٣,٨١٩	٠	٣٧٣,٨١٩	أرصدة مدينة أخرى
٣,٩٤٧,٤٢٠	٠	٣,٩٤٧,٤٢٠	النقد والنقد المائل
٣٢,٤٩٥,٥٢٨	٠	٣٢,٤٩٥,٥٢٨	مجموع الموجودات المتداولة
٧٤,٧٣٥,٤٣٠	٠	٧٤,٧٣٥,٤٣٠	مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين :
٣١,٣٩٥,٠٠٠	٠	٣١,٣٩٥,٠٠٠	رأس المال
٦٨٧,٣٨٦	٠	٦٨٧,٣٨٦	احتياطي نظامي
٢٥١,٨٣٨	٠	٢٥١,٨٣٨	رأس المال الإضافي
٧,٥٥٩,٠٨٣	٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	علاوة الإصدار
٥,٩٨٣,٣٨٠	٠	٥,٩٨٣,٣٨٠	أرباح مبقاة
٤٥,٨٧٦,٦٨٧	٠	٤٥,٨٧٦,٦٨٧	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
١٥٤,٢١٨	٠	١٥٤,٢١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٧٤٨,١١٢	٠	٦,٧٤٨,١١٢	الجزء غير المتداول من أوراق الدفع
٦,٩٠٢,٣٣٠	٠	٦,٩٠٢,٣٣٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
١,٥١٣,٠١٩	٠	١,٥١٣,٠١٩	تسهيلات إئتمانية
٨,٦٦٥,٥٥٢	٠	٨,٦٦٥,٥٥٢	ذمم دائنة
١٠,٦٠٣,٣٢٧	٠	١٠,٦٠٣,٣٢٧	الجزء المتداول من أوراق الدفع
١,٠٠٠,٩٨٢	٠	١,٠٠٠,٩٨٢	أرصدة دائنة أخرى
١٧٣,٥٣٣	٠	١٧٣,٥٣٣	مخصص الزكاة
٢١,٩٥٦,٤١٣	٠	٢١,٩٥٦,٤١٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨,٨٥٨,٧٤٣	٠	٢٨,٨٥٨,٧٤٣	مجموع المطلوبات
٧٤,٧٣٥,٤٣٠	٠	٧٤,٧٣٥,٤٣٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



جدول رقم (٣): مطابقة قائمة دخل الفترة من ٢٠ مارس ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مقارنة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية :

وفقا للمعايير السعودية	أثر التحويل	وفقا للمعايير الدولية	
ريال سعودي مدققة	ريال سعودي	ريال سعودي غير مدققة	
١١,٦١٩,٠١٤	٠	١١,٦١٩,٠١٤	الإيرادات
(٨,٤١٨,٢٥٧)	٠	(٨,٤١٨,٢٥٧)	تكلفة الإيرادات
<u>٣,٢٠٠,٧٥٧</u>	<u>٠</u>	<u>٣,٢٠٠,٧٥٧</u>	إجمالي الربح
(٤٠٦,٧٧٢)	٠	(٤٠٦,٧٧٢)	مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٧٣,٣٧٥)	٠	(٧٣,٣٧٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٥٩,٧٣٧)	٠	(٧٥٩,٧٣٧)	مصاريف بيعية وتسويقية
<u>١,٩٦٠,٨٧٣</u>	<u>٠</u>	<u>١,٩٦٠,٨٧٣</u>	إستهلاكات
(١٠٠,٣١٨)	٠	(١٠٠,٣١٨)	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
٠	٠	٠	نتائج الأعمال الأخرى :
<u>١,٨٦٠,٥٥٥</u>	<u>٠</u>	<u>١,٨٦٠,٥٥٥</u>	أعباء تمويلية
٠	٠	٠	إيرادات أخرى
<u>١,٨٦٠,٥٥٥</u>	<u>٠</u>	<u>١,٨٦٠,٥٥٥</u>	صافي دخل الفترة
٠	٠	٠	الدخل الشامل الآخر :
<u>١,٨٦٠,٥٥٥</u>	<u>٠</u>	<u>١,٨٦٠,٥٥٥</u>	الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل

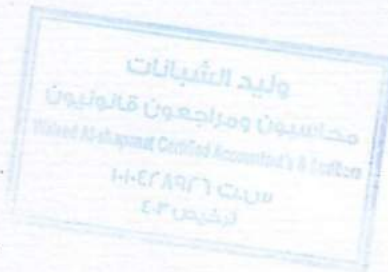
وليد الشيبات
محاسبون ومراجعون قانونيون
Wahid Alshibat Certified Accountant's & Auditors
سنة ١٤٤٠هـ
٤٣٤٠٠٠٠

جدول رقم (٤): مطابقة أرصدة حقوق المساهمين في تاريخ التحول ٢٠١٧/٣/٢٠ مقارنة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية :

وفقا للمعايير الدولية	اثر التحول	وفقا للمعايير السعودية	حقوق المساهمين :
ريال سعودي غير مدققة	ريال سعودي	ريال سعودي مدققة	رأس المال
٢٧,٣٠٠,٠٠٠	٠	٢٧,٣٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٢,٥٦٦	٠	٢٢,٥٦٦	رأس المال الإضافي
٤,٥٤٥	٠	٤,٥٤٥	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٢٧,٣٢٧,١١١</u>	<u>٠</u>	<u>٢٧,٣٢٧,١١١</u>	

جدول رقم (٥): مطابقة أرصدة حقوق المساهمين في تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ مقارنة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية :

وفقا للمعايير الدولية	اثر التحول	وفقا للمعايير السعودية	حقوق المساهمين :
ريال سعودي غير مدققة	ريال سعودي	ريال سعودي مدققة	رأس المال
٣١,٣٩٥,٠٠٠	٠	٣١,٣٩٥,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦٨٧,٣٨٦	٠	٦٨٧,٣٨٦	رأس المال الإضافي
٢٥١,٨٣٨	٠	٢٥١,٨٣٨	علاوة الإصدار
٧,٥٥٩,٠٨٣	٠	٧,٥٥٩,٠٨٣	أرباح مبقاة
٥,٩٨٣,٣٨٠	٠	٥,٩٨٣,٣٨٠	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٤٥,٨٧٦,٦٨٧</u>	<u>٠</u>	<u>٤٥,٨٧٦,٦٨٧</u>	



إيضاح (٥) : ممتلكات وألات ومعدات:

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	الات ومعدات	سيارات	مباني
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨,٣٠٢,٣٩٢	٢٣٣,٢٦١	٤٠١,٣٩٥ (١٢٧,٧٨٢)	٣٦,٤٦٥,٨٠٧	٢,٧٤٥,٧٧٩	٨,٤٥٦,٢٠٠
٠	٠	٠	٠	٠	١٢٧,٧٨٢
٦,٠١٠,٠٤٣	٩,٤١٩	٢٥,٢٤٣	٣,٢٦٥,٠٣١	٩٢,٩٥٠	٢,٦١٨,٤٠٠
٥٤,٣١٣,٤٣٥	٢٤٢,٦٨٠	٢٩٨,٨٥٦	٣٩,٧٣٠,٨٣٨	٢,٨٣٨,٦٧٩	١١,٢٠٢,٣٨٢
٦,٠٦٢,٤٩٠	٢٦,٩١٨	٧٢,٣٩١ (٣١,٧٢٦)	٥,٠٥٤,١٧٦	٦٠٨,٥٦٦	٣٠٠,٤٣٩
٠	٠	٠	٠	٠	٣١,٧٢٦
٢,٤٣٧,٣٧٢	١٩,٧٨٢	٣٢,٧٩٠	١,٨٩٨,٩١٩	٣٢٩,٣٨٣	١٥٦,٤٩٨
٨,٤٩٩,٨٦٢	٤٦,٧٠٠	٧٣,٤٥٥	٦,٩٥٣,٠٩٥	٩٣٧,٩٤٩	٤٨٨,٦٦٣
٤٥,٨١٣,٥٧٣	١٩٥,٩٨٠	٢٢٥,٤٠١	٣٢,٧٧٧,٧٤٣	١,٩٠٠,٧٣٠	١٠,٧١٣,٧١٩
٤٢,٢٣٩,٩٠٢	٢٠٦,٣٤٣	٣٢٩,٠٠٤	٣١,٤١١,٦٣١	٢,١٣٧,١٦٣	٨,١٥٥,٧٦١
٢٦,١٩٦,٥٨٣	٤٢,٤٦٤	٢٢٣,٥٠٠	١٧,٧٤٤,٥٦٤	١,٩٠٣,٧٨٩	٦,٢٨٢,٢١٦
(٣,٨٣٧,٥٢٢)	(١٩,٢٤٠)	(٥٠,٢٢٦)	(٣,٤٤٦,١٦٥)	(٢٧٦,٩٧٤)	(٤٤,٩١٧)
٢٢,٣٥٩,٠٦١	٢٣,٢٢٤	١٧٣,٢٢٤	١٤,٢٩٨,٣٩٩	١,٦٢٦,٨١٥	٦,٢٣٧,٢٩٩

التكلفة المحولة في ٢٠ مارس ٢٠١٧

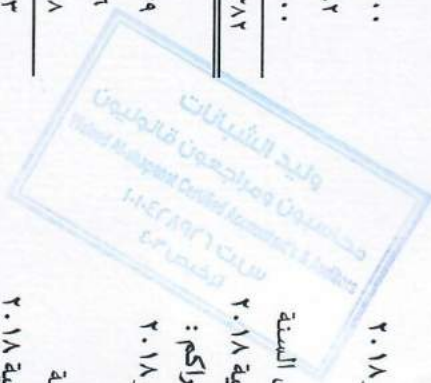
الإستهلاك المتراكم المحول في ٢٠ مارس ٢٠١٧

الصافي في ٢٠ مارس ٢٠١٧

التكلفة المحولة في ٣٠ مارس ٢٠١٧

الإستهلاك المتراكم المحول في ٣٠ مارس ٢٠١٧

الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



إيضاح رقم (٦) : المخزون :

في ٢٠ مارس	في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٦٧,٩٠٤	٦,٧٩٣,٣٠٠	٧,٦٨٢,٥٨٧	مواد أولية . مصنع الخرسانة
١٢٧,٢٤٧	١١٢,٢٧٩	٣٢٠,٥٢٩	قطع غيار
١٠,٢٩٥,١٥١	٦,٩٠٥,٥٧٩	٨,٠٠٣,١١٦	الإجمالي

إيضاح رقم (٧) : ذمم مدينة :

في ٢٠ مارس	في ٣١ ديسمبر	في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,١٣٨,٦٩٤	١٩,٩٣٣,٧١٤	١٩,٧٠٠,٧٨٢	عملاء تجاريون
.	٤١٧,٠٠٠	.	عملاء بأوراق قبض
٣,٦٥٧	١١٧,٦٥٦	١,٣٥٥,٠٠٢	دفعات مقدمة لموردين
١٤,١٤٢,٣٥١	٢٠,٤٦٨,٣٧٠	٢١,٠٥٥,٧٨٤	الإجمالي



شركة الكيبري القابضة
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (٨) : مستحق من جهات ذات علاقة مدنية :

يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة في نطاق العمل الإعتيادي للشركة ويتم تحديد قيمة تلك المعاملات بالقيمة العادلة :

وصيد ٢٠١٨/٦/٣٠	إجمالي الحركة الدائنة	إجمالي الحركة المدينة	الرصيد المحول في ٢٠ مارس ٢٠١٧	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	٨٠٠,٣٤٠	٠	٨٠٠,٣٤٠	معاملات جارية	العضو المنتدب / مساهم	مشعل محمد ناصر الكيبري
١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠	٠	معاملات جارية		مساعدة الإمداد
١٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٣٤٠	١٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٣٤٠			الإجمالي



إيضاح رقم (٩) : أرصدة مدينة أخرى :

في ٢٠ مارس	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٨,٠٧٣	١٦١,٧٢٥	٤٥٩,٩٦٠
٣٦١,٢٨٨	١٣٦,١٥٨	٢٢١,٩٩٥
١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠
١٦٩,٤٧٣	٧٥,٩٣٦	٥٤,٢٥٠
١,٦٠٨,٨٣٤	٣٧٣,٨١٩	٧٣٦,٢٠٥

عبد وادم عاملين
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمين خطابات ضمان
أخرى
الإجمالي

إيضاح رقم (١٠) : علاوة الإصدار :

خلال العام المالي ٢٠١٧ بلغت المتحصلات من عملية الإكتتاب ١٢,٦٩٤,٥٠٠ ريال سعودي منها مبلغ ٤,٠٩٥,٠٠٠ ريال سعودي أسهم رأس المال والباقي علاوة إصدار بمبلغ ٨,٥٩٩,٥٠٠ ريال سعودي وتم خصم مصاريف الإصدار من علاوة الإصدار على النحو التالي:

ريال سعودي	
٨,٥٩٩,٥٠٠	علاوة الإصدار
(١,٠٤٠,٤١٧)	مصاريف الإصدار
<u>٧,٥٥٩,٠٨٣</u>	صافي علاوة الإصدار

إيضاح رقم (١١) : مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

في ٢٠ مارس ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٦٥٠	٣٤,٦٥٠	١٥٤,٢١٨	رصيد أول الفترة
٠	١١٩,٥٦٨	٦٩,٣٧٨	المحمل على الفترة
<u>٣٤,٦٥٠</u>	<u>١٥٤,٢١٨</u>	<u>٢٢٣,٥٩٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة



إيضاح رقم (١٢) : أوراق الدفع :

تتمثل أوراق الدفع في قيمة الأقساط المستحقة على الشركة لشراء معدات ومولدات وسيارات من موردين وكانت الحركة خلال الفترة على النحو التالي :

في ٢٠ مارس ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٦٣,٦٠٠	٣,٣٦١,٣٠٧	١٧,٣٥١,٤٣٩	رصيد أول الفترة
٠	١٨,١٢٦,٩٩٧	٢,٢٨٩,٢٣٦	إضافات خلال الفترة
(٤٠٢,٢٩٣)	(٤,١٣٦,٨٦٥)	(٢,٩٧٩,٨٨٨)	مسدد خلال الفترة
٣,٣٦١,٣٠٧	١٧,٣٥١,٤٣٩	١٦,٦٦٠,٧٨٧	الإجمالي
(١,٣٥٢,١١٢)	(١٠,٦٠٣,٣٢٧)	(٣,٧٢٥,٥٣٨)	الجزء المتداول
٢,٠٠٩,١٩٥	٦,٧٤٨,١١٢	١٢,٩٣٥,٢٤٩	الجزء غير المتداول

إيضاح رقم (١٣) : تسهيلات إئتمانية :

أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات إئتمانية مع بنك محلي مقابل سندات لأمر بمبلغ ٣,٠١٢,٤٠١ ريال سعودي وكتنت الحركة على النحو التالي :

في ٢٠ مارس ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٨٥,٣١٤	٤,١٨٥,٣١٤	١,٥١٣,٠١٩	رصيد أول الفترة
٠	٦,٠١٢,٤٠٢	٥,٥٩٣,٧٥٤	إضافات خلال الفترة
٠	(٨,٦٨٤,٦٩٧)	(٤,٥١٥,٩٩٩)	مسدد خلال الفترة
٤,١٨٥,٣١٤	١,٥١٣,٠١٩	٢,٥٩٠,٧٧٤	الرصيد في آخر الفترة



إيضاح رقم (١٤) : ذمم دائنة :

في ٢٠ مارس ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٧٢,٣٥٧	٨,٢٦٣,٤٤٠	٤,٤٦٣,٩٥٥	موردون
٢٨٣,٨٨٧	٤٠٢,١١٢	٤٥٢,٣٦٤	عملاء دفعات مقدمة
١٣,٩٥٦,٢٤٤	٨,٦٦٥,٥٥٢	٤,٩١٦,٣١٩	الإجمالي

إيضاح رقم (١٥) : أرصدة دائنة أخرى :

في ٢٠ مارس ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٨,٧٣٧	٦٥٥,٤٥٦	٦٥٨,٠٩٧	مصاريف مستحقة
١٢٤,٢٥٧	٣٤٥,٥٢٦	٤٢٦,٧١٣	دائنون متنوعون
٣١٢,٩٩٤	١,٠٠٠,٩٨٢	١,٠٨٤,٨١٠	الإجمالي



إيضاح رقم (١٦): الإيرادات :

للفترة من ٢٠ مارس حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٩٧,٤٩٢	١٣,٧٨٠,٥٣٦	مبيعات الاسمنت
٤,٠٨٦,٣٢٧	.	مبيعات البحص والرمل المغسول
١٣٥,١٩٥	.	ايرادات نقليات اسمنت
.	١٢,٧٦٤,٠٨٠	ايرادات مصنع الخرسانه
١١,٦١٩,٠١٤	٢٦,٥٤٤,٦١٦	الإجمالي

إيضاح رقم (١٧): تكلفة الإيرادات :

للفترة من ٢٠ مارس حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٥٠,٣٥٨	١٤,٥٥٢,٤٩٧	مواد أولية
٣٣٩,١٠٠	٢,٧٣٨,٤٨٤	تكلفة رواتب واجور
١٢٨,٧٩٩	١,٢٥٤,٢٦٧	مصاريف تشغيل
٨,٤١٨,٢٥٧	١٨,٥٤٥,٢٤٨	الإجمالي



إيضاح رقم (١٨) : مصاريف عمومية وإدارية :

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	للفترة من ٢٠ مارس حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٧,٠٦٧	١٤٦,٠٣٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٨,٧٤١	٠	مصاريف صيانة
٨٩,٢٠٦	١٠٢,٤١٣	مصاريف ايجار
٩٧,٥٠٠	٠	مصاريف قوائم وهيئة سوق المال وايداع
٧٧,٣٩١	٥٤,٧٩٠	رسوم حكومية
١٢٢,٨١٧	١٠٣,٥٣١	مصاريف أخرى
٧٣٢,٧٢٢	٤٠٦,٧٧٢	الإجمالي



شركة الكثيري القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح : (١٩) ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل الفترة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والتي بلغت عن الفترة الأولية من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ٣,١٣٩,٥٠٠ سهم عادي في حين بلغت عن الفترة من ٢٠ مارس ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ ٢٧,٣٠٠,٠٠٠ سهم عادي .

إيضاح: (٢٠) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال تسوية حدود الائتمان للعملاء الأفراد والحصول على ضمانات بنكية من عملاء مختارين ومراقبة الذمم المدينة القائمة وتأكيد المتابعة الدقيقة لتلك الذمم.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

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

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب 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 الفترة.

إيضاح: (٢١) إعادة تبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض وتبويب الفترة الحالية.

إيضاح: (٢٢) النتائج الأولية :

إن نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات التي تتضمنها القوائم المالية السنوية للشركة.

إيضاح: (٢٣) اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار بتاريخ الأحد ٥ أغسطس ٢٠١٨ م الموافق ٢٣ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ.

