

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترتين الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

- تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
- ١ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٥ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

١٤٦

طريق العروبة

حي العطا - على رقم ٣٩٣ الطبق الأول

الرقم التصاريسي ٣٤٣٢٠٠٠٣

ص.ب. الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥

هاتف: ٠١١٤٦٦٩٣٦١

فاكس: ٠١١٤٦٦٩٣٤٩

المملكة العربية السعودية

www.rsmksa.com

## تقرير المراجع المستقل 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 يونيو ٢٠٢٠ وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتడفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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 بناءً 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. وينكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي 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 لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

إنستاداً إلى فحصنا، لم يلف انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ 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 باتقا وشركاؤه

محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٧ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م)



قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
ريال سعودي ريال سعودي  
(مراجعة) (مراجعة)  
إيضاح

٩٢٨,٩٣٩,٨٧٠	٩٠٤,٦٠٢,٠٨٨	
٧٧٠,٢١١	٧٩٣,٠٤٤	
٢,٣٢٢,٨٢٠	٢,٠٥٥,٧٢٨	
<b>٩٣٢,٠٣٢,٩١</b>	<b>٩٠٥,٤٥٠,٨٦٠</b>	

الموجودات  
الموجودات غير المتداولة  
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي  
موجودات غير ملموسة، بالصافي  
حق استخدام الأصول، بالصافي  
**مجموع الموجودات غير المتداولة**

٢٢٥,٦٥١,١٤٨	٢٤٥,٢٩٨,٨٠٠	
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٦٢,٨٨٤,٢٣٧	٦
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١٢١,٥٠٩,٠١٣	
٣٣٤,٥٨٨,٢٦٥	٤٢٩,٦٩٢,٠٥٠	
<b>١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦</b>	<b>١,٣٣٥,١٤٢,٩١٠</b>	

الموجودات المتداولة  
مخزون  
ذمم مدينة ومساريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي  
نقد وأرصدة لدى البنك  
**مجموع الموجودات المتداولة**  
**مجموع الموجودات**

٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٩,٨٠٧,٩١٧	٩,٨٠٧,٩١٧	١١
٧٣,٧١٩,٩٥٩	١١٩,٠١٠,٣٩٢	
<b>٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦</b>	<b>٦٧٨,٨١٨,٣٠٩</b>	

حقوق المساهمين والمطلوبات  
حقوق المساهمين  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مباه  
**مجموع حقوق المساهمين**

٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٤٥٤,٧١٧,٨٥٨	٧
٧,٨٨٧,٩٦٣	٨,٤٤٨,٣٣٨	
١,٥٤٩,٠٤٤	١,٠٤٢,٥٠٠	
٢,٥١٠,٨٢٠	٣,١٤٨,٦٦٤	
<b>٤٩٨,٤٣٠,١٢٠</b>	<b>٤٦٧,٣٥٧,٣٦٠</b>	

المطلوبات غير المتداولة  
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول  
مخصص ثق وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز  
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول  
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
**مجموع المطلوبات غير المتداولة**

٥٧,٨٤٥,٧٧٠	٩٣,٢٩٥,٦١٧	٧
٧٧٦,٦٨٤	٧٤٩,٦٦٤	
٦٩,٥١٠,٣٥٢	٨٤,٧٤١,٥٩٦	٩
٦,٥٨٠,٣٦٤	١٠,١٨٠,٣٦٤	
<b>١٣٤,٦٦٣,١٧٠</b>	<b>١٨٨,٩٦٧,٢٤١</b>	
<b>٦٣٣,٠٩٣,٢٩٠</b>	<b>٦٥٦,٣٢٤,٦٠١</b>	
<b>١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦</b>	<b>١,٣٣٥,١٤٢,٩١٠</b>	

المطلوبات المتداولة  
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول  
التزامات تأجير - الجزء المتداول  
ذمم دائنة ومساريف مستحقة ودلتون آخرون  
مخصص الزكاة  
**مجموع المطلوبات المتداولة**  
**مجموع المطلوبات**  
**مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات**

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	(غير مراجعة)	
١٠٩,٩٤٩,٠٨٩	١٥٩,٠١١,٦١١	٤٦,٤١٧,٧٨٧	٦٢,٥٦٠,١٦٣		المبيعات
(٥٨,٠٦٢,٦٣٩)	(٨٠,٤٥٥,٢٣٩)	(٢٤,٨٦٤,٤٢٠)	(٣٢,١٣٩,٦٥٦)		تكلفة المبيعات
٥١,٨٨٦,٤٥٠	٧٨,٥٥٦,٣٧٢	٢١,٥٥٣,٣٦٧	٣٠,٤٢٠,٥٠٧		إجمالي الربح
(١,٢٨٣,٣٤٧)	(١,٤٣٥,٦٨٤)	(٦٢٢,٦٢٠)	(٦١٧,٣٧٤)		مصاريف بيعه وتسويقه
(٤,٣٧٥,٨٤٢)	(٤,٧٩٣,٧١٧)	(٢,٥٠٧,٨٨٩)	(٢,٢٧٢,٨١٨)		مصاريف عمومية وإدارية
٤٦,٢٢٧,٢٦١	٧٢,٥٢٦,٩٧١	١٨,٤٢٢,٨٥٨	٢٧,٥٣٠,٣١٥		الربح من العمليات الرئيسية
(١٠,٣٦٥,٧٤١)	(١٠,٣٦٣,٢٢٣)	(٥,١٧١,٣٩٧)	(٥,١٢٨,٥١٤)		تكاليف تمويل
(١٠,٨٨٧)	(٦٠,٤٦٩)	(١٨,٧٤٣)	(٥٢,٥٨٨)		خسائر فروقات عملة أجنبية
٣٣٢,٠٩٧	٩٨٥,٠٦٧	٢٥٢,٨٢٩	٤٢٥,٣٣٤		إيرادات أخرى
٣٦,١٨٢,٧٣٠	٦٣,٠٨٨,٣٤٦	١٣,٤٨٥,٥٤٧	٢٢,٧٧٤,٥٤٧		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)		الزكاة
٣٣,٧٨٢,٧٣٠	٥٩,٤٨٨,٣٤٦	١٢,٢٨٥,٥٤٧	٢٠,٩٧٤,٥٤٧		صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو

الخسارة

حساب إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة

منافع الموظفين المحددة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

(٢٢٣,١٤٧)	(٤٤٧,٩١٣)	(٤٠,٤٤٣)	(٤٤٧,٩١٣)	
٣٣,٥٥٩,٥٨٣	٥٩,٠٤٠,٤٣٣	١٢,٢٤٥,١٢٤	٢٠,٥٢٦,٦٣٤	

١٠

ربحية السهم  
نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح من

العمليات الرئيسية

نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح

الفترة

٠,٨٤	١,٣٢	٠,٣٤	٠,٥٠	
٠,٦١	١,٠٨	٠,٢٢	٠,٣٨	

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق المساهمون الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٧,٩٨٦,٦٨٨	١٦,١٦١,٠٨٨	١,٨٢٥,٦٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
٣٣,٧٨٢,٧٣٠	٣٣,٧٨٢,٧٣٠	-	-	صافي ربح الفترة
(٢٢٣,١٤٧)	(٢٢٣,١٤٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٦٠١,٥٤٦,٢٧١	٤٩,٧٢٠,٦٧١	١,٨٢٥,٦٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦	٧٣,٧١٩,٩٥٩	٩,٨٠٧,٩١٧	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٥٩,٤٨٨,٣٤٦	٥٩,٤٨٨,٣٤٦	-	-	صافي ربح الفترة
(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
(٤٤٧,٩١٣)	(٤٤٧,٩١٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٦٧٨,٨١٨,٣٠٩	١١٩,٠١٠,٣٩٢	٩,٨٠٧,٩١٧	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في  
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م  
ريال سعودي  
(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر  
المنتهية في  
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م  
ريال سعودي  
(غير مراجعة)

٣٦,١٨٢,٧٣٠	٦٣,٠٨٨,٣٤٦
٢٦,٢٤٨,٤٤٠	٢٦,٣٤٨,٤٠٦
١٣٨,٦٢٢	١٥٤,٩١٧
٢٢٩,٣٠٤	٣٢٤,٤٩٤
٢١٨,٠٨٧	٢٩٠,٠٧٨
١٠,٣٦٥,٧٤١	١٠,٣٦٣,٢٢٣
<u>٧٣,٣٨٢,٩٢٤</u>	<u>١٠٠,٥٦٩,٤٦٤</u>

(٤٤,٤٨٩,٧٦٢)	(١٩,٦٤٧,٦٥٢)
(٢,٦٦٧,٩٦٦)	(١,٤٨٩,٨٠٥)
٥,٧٠٥,٣٠٣	٩,٧٨٧,٠٤١
(١٣,٨٧٠)	(١٠٠,١٤٧)
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)
(٤,٨١٦,٢٧١)	-
<u>٢٥,٨٥٠,٣٥٨</u>	<u>٨٧,٨٦٨,٩٠١</u>

(١٠٨,٣٠٠)	(١٠,٦٢٤)
-	(١٧٧,٧٥٠)
<u>(١٠٨,٣٠٠)</u>	<u>(١٨٨,٣٧٤)</u>

(٤٥٨,٤٨٤)	(٥٨٩,٢٠٠)
-	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)
<u>(٤٥٨,٤٨٤)</u>	<u>(١٤,٣٣٩,٢٠٠)</u>

٢٥,٢٨٣,٥٧٤	٧٣,٣٤١,٣٢٧
١٤,١٨٣,٥١١	٤٨,١٦٧,٦٨٦
<u>٣٩,٤٦٧,٠٨٥</u>	<u>١٢١,٥٠٩,٠١٣</u>

٦١٠,٨٣١	٥٧,٤٠٢
---------	--------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية 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

تكاليف تمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مبنية ومحاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة ومحاريف مستحقة ودائنوں آخرین

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تكليف تمويل مدفوعة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من التزامات التأجير

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنك

النقد والأرصدة لدى البنك في بداية الفترة

النقد والأرصدة لدى البنك في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية

إضافة إلى حق استخدام الأصول والتزام عقد الإيجار المقابل

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

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة أسمنت أم القرى كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٨٢٥١٤ 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.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للأملاح وصناعة الأسمنت الأبيض وصناعة الأسمنت المكثف (الكلنكر) بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٥١٧ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٧م)  
وتتضمن القوائم الأولية المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

النشاط	رقم السجل	اسم الفرع
إنتاج أسمنت بوزلاندي وأسمنت بورتلاندي عادي	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	فرع مصنع شركة أسمنت أم القرى
إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ١٠١٨٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية. كما وقع 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 الدولية رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد 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 السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢م واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الألات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تصدر معايير جديدة، إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع أنها لا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)).
- تعريف الأهمية النسبية (التعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٨)).
- إصلاح معيار سعر الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)).

الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

ساي里 اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

١ يناير ٢٠٢١م

الوصف

عقود التأمين

المعيار / التفسير

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)

١ يناير ٢٠٢٢م

تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة (التعديلات على  
المعيار المحاسبى الدولى رقم (١))

نقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة 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 الإداره أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد 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 سهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييمًا لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

مخصص المخزون بطريق الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطبيعة الحركة والمتفاهمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتنسق التقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد مقابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول الواحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير لقيمة محل الاستخدام.

انخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الانتقامية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفارة، مثل النعم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقدير الخسائر المستقبلية للانقسام حسب نموذج الخسائر الانتقامية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفارة، بالنسبة لحسابات النعم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للنعم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للنعم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الانتقامية المتوقعة، تم تجميع النعم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة، تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديليها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر انتقامية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الانتقامية المتوقعة يعتبر غير هام.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

استخدام الأحكام والتقديرات (نهاية)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية):

خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقييم تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الأكتوارية. يتضمن التقييم الأكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقترنة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات الأكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف 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 بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحوّل فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمحضتها 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 في الاعتراف بالأصل المالي.

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 القوانين. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نهاية أو شرط للحد ماديًا من حجم عملائها أو إجراء معاملة بشرط سلبي.

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة 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 والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترافق. تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات عمران إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات. تغير مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتتغير مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

السنوات	البيان
٢٠٠٤	الات ومعدات
٢٠٠٥	اثاث وتجهيزات
٢٠١٠	مبابي وطرق
٧	شاحنات ورافعات متوكية
٤	أبار الماء

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 والألات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/١١٦هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتناصها ولها عمر انتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وأي خسائر مترافقه للاختصاص 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 الإطفاء 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

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 الأقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تخصم 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 المقاسة بالتكلفة المطफأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشترفات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو المعرف 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 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 لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف باي 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 المططفأة

يتم قياس الدعم المدينة بما في ذلك النم التجاري المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المططفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إيرادات القوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الدعم المدينة قصيرة الأجل بينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك التروض والدعم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المططفأة 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 الفعلي

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

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق ليهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعماله والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكرة وبطينة الحركة بناء على تقديرات الادارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك في الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبلغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتحدة للشركة بدون قيد.

دم دانة

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار 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.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القیاس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القیاس المعترض في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويتمثل خطة مساهمة محددة، وتتغير الدفعات كصاريف عند تكديها.

- 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 بالمبليغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

المخصصات

يتم تكوير 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 بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحينة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التتفقات 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 إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ 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 العقود 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 لغرض المشتراء من أجله وبدون قيود أو باتفاقه 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 فرقـت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقدارها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

المصاريف

ت تكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصروفات البيعية والتسوية كافة المصروفات المرتبطة بعمليات البيع والتسوية. ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسوية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المقاصة

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجع 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 بأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدد والمركز المالي الأولى الموجز للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية ل تلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

٦- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي
٨,٥٣١,٩٩٥	٨,٢٩٤,٠٢٧
(٤٢٤,٣٤٧)	(٤٢٤,٣٤٧)
٨,١٠٧,٦٤٨	٧,٨٦٩,٦٨٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٤٥,٤٠٨	٢,٥٩٨,٠٢٢
٥١٦,٣٧٥	٢,٤١٦,٥٣٥
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٦٢,٨٨٤,٢٣٧

نجم مدينة (بخصوص): مخصص خسائر الانتقام المتوقعة

صافي النجم المدينة

خطاء خطاب ضمانت (ايضاح ١٣)

مصاريف مدفوعة مقدماً

مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين ووردين

٧- قرض صندوق التنمية الصناعية

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠
(٢٢,٦٧١,٩٣٧)	(١٩,٩٨٦,٥٢٥)
٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٥٤٨,٠١٣,٤٧٥

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م، وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بفرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمن برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت اتفاقية القرض شروطًا 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 والتي 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 ١٤٣٩هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

- تتمثل التكاليف التمويلية الموزجة في المبالغ المخصومة مقدماً عند استلام القرض، يتم إطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال ويتم تحمل رسوم متابعة على التزامات تلك القروض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٧- قرض صندوق التنمية الصناعية (نهاية)

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

السنة	ريل سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٢٠٢٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠
	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠

٨- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات الائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٩م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٢م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستدبة، ولا يوجد رصيد قائم مستحق على الشركة مقابل تلك التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م : لاشيء)

٩- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدانةون الآخرون

نعم مقاولين وموردين	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
مصاروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة	٣٢,٤٩٢,٤٨٣	٣٠,٦٦١,٥٣٥
رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية	٢٧,٢٧٤,٧٠١	٢١,٨٣٠,٤٩٧
مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة	١١,٩٠٥,٧٤٣	٧,٣٠٣,٦٧٣
ضريرية قيمة مضافة واستقطاع	٧,٣٧٦,٨٢٧	٥,٣٦٥,٣٠٠
مستحقات موظفين	٢,٩٨٨,٠٣٢	١,١٩٠,٤٥٠
مصاروفات مستحقة	١,٦٥١,٣٠٤	١,٥٠٤,٩٧٦
دفعات مقدمة من العملاء	١٩٠,٠٥٤	٩٩٣,٣٢٢
	٨٦٢,٤٥٢	٦٦٠,٥٩٩
	٨٤,٧٤١,٥٩٦	٦٩,٥١٠,٣٥٢

١٠- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح الفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة وبالبلغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

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

١١- الاحتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وأن 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 (تنمية)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١٢- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالحthird.

للقليل 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 المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصير الأجل. يتم حالياً تمويل المشاريع طويلة الأجل من خلال القروض طويلة الأجل فقط. ولدى الشركة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكيّة 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 يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

الإجمالي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر أكثر من سنة إلى ليس لها تاريخ استحقاق محدد	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات إلى سنة	ريل سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الموجودات
٦٢,٨٨٤,٢٣٧	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨٨٤,٢٣٧	ذمم مدينة ومدفوّعات مقدمة ومدينون آخرون
٦٢,٨٨٤,٢٣٧	-	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨٨٤,٢٣٧	الإجمالي

المطلوبات

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

٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	
٨,٤٤٨,٣٣٨	٨,٤٤٨,٣٣٨	-	-	-	
٣,١٤٨,٦٦٤	٣,١٤٨,٦٦٤	-	-	-	
٨٤,٧٤١,٥٩٦	-	-	-	٨٤,٧٤١,٥٩٦	
١,٧٩٢,١٦٤	-	١,٠٤٢,٥٠٠	٦٧٤,٧٤٨	٧٤,٩١٦	
١٠,١٨٠,٣٦٤	-	-	٣,٦٠٠,٠٠٠	٦,٥٨٠,٣٦٤	
٦٧٦,٣١١,١٢٦	١١,٥٩٧,٠٠٢	٤٦٩,٠٤٢,٥٠٠	٣٩,٢٧٤,٧٤٨	١٥٦,٣٩٦,٨٧٦	

الإجمالي	ريل سعودي	أكثر من ٣ أشهر أكثر من سنة إلى ليس لها تاريخ استحقاق محدد	٣ أشهر أو أقل	١٠ سنوات إلى سنة	ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) الموجودات
٦٠,٧٦٩,٤٣١	-	-	-	٥١,٨٤٣,٤٦٤	٨,٩٢٥,٩٦٧	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٦٠,٧٦٩,٤٣١	-	-	-	٥١,٨٤٣,٤٦٤	٨,٩٢٥,٩٦٧	الإجمالي

المطلوبات

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

٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	
٧,٨٨٧,٩٦٣	٧,٨٨٧,٩٦٣	-	-	-	
٢,٥١٠,٨٢٠	٢,٥١٠,٨٢٠	-	-	-	
٦٩,٥١٠,٣٥٢	-	-	-	٦٩,٥١٠,٣٥٢	
٢,٢٢٥,٧٧٨	-	١,٥٤٩,٤٤٤	٦٥٧,٥١٣	٦٩,١٧١	
٦,٥٨٠,٣٦٤	-	-	٦,٥٨٠,٣٦٤	-	
٦٥٦,٧٦٥,٢٢٧	١٠,٣٩٨,٧٨٣	٥٠٤,٥٤٩,٠٤٤	٧٢,٢٣٧,٨٧٧	٦٩,٥٧٩,٥٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

١٣- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي).

تتمثل الالتزامات المحتملة أعلاه في خطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للبسمتين الأبيض، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مغطى ببنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء خطاب الضمان البنكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح رقم ٦).

٤- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة العادمة المنعقدة في ذلك التاريخ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام ٢٠١٩م بواقع ٢٥ هللا للسهم الواحد والتي تمثل ٢,٥٪ من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ١٢,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك إضافة إلى ما سبق أن وزعه الشركة من أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٩م ومقداره ٢٥ هللا لكل سهم وذلك خلال عام ٢٠١٩م، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات عن عام ٢٠١٩م بمبلغ ٥٠ هللا للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٥- عام

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

٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع التدوير الحالي للقوائم المالية الأولية الموجزة للفترة.

٧- اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٠م.

٨- الأحداث اللاحقة

نظرًا لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والتي تعتبر جائحة عالمية قد يتبعها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن الإدارة تعتقد بأن تبعات هذه الأحداث التي وقعت في نهاية فترة التقرير والأثار الناتجة عنها تعتبر من الأحداث اللاحقة بعد تاريخ فترة التقرير والتي لا تتطلب أي تعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

بالإضافة إلى ذلك، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، إن الإدارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصلحة بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وبخلاف ما جاء أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.