

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ونقتصر 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. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ شعبان ١٤٤١ هـ (٢٢ ابريل ٢٠٢٠م)

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩١٥,٧١٧,٢١٨	٩٢٨,٩٣٩,٨٧٠		ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٨٠٧,٣٥٨	٧٧٠,٢١١		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,١٦٠,٩٢٤	٢,٣٢٢,٨٢٠		حق استخدام الأصول، بالصافي
٩١٨,٦٨٥,٥٠٠	٩٣٢,٠٣٢,٩٠١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٢٢٥,٨٩٩,٠٧٥	٢٢٥,٦٥١,١٤٨		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدبنون آخرون، بالصافي
٦٠,٦٣٠,٣٧٢	٦٠,٧٦٩,٤٣١	٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
١١٢,١٦٢,٥٣٢	٤٨,١٦٧,٦٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣٩٨,٦٩١,٩٧٩	٣٣٤,٥٨٨,٢٦٥		مجموع الموجودات
١,٣١٧,٣٧٧,٤٧٩	١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٩,٨٠٧,٩١٧	٩,٨٠٧,٩١٧	١١	احتياطي نظامي
١١٢,٢٣٣,٧٥٩	٧٣,٧١٩,٩٥٩		أرباح مبقاة
٦٧٢,٠٤١,٦٧٦	٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٥٣,١٥٨,٣٨٩	٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٧	قرض صندوق التنمية الصناعية- الجزء غير المتداول
٨,١٦٨,١٥٠	٧,٨٨٧,٩٦٣		مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,٥٠٤,٣٤٧	١,٥٤٩,٠٤٤		التزامات تأجير- الجزء غير المتداول
٢,٥٧١,٠٤٢	٢,٥١٠,٨٢٠		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٦٥,٤٠١,٩٢٨	٤٩٨,٤٣٠,١٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٣,٠٦٢,٣٦٣	٥٧,٨٤٥,٧٧٠	٧	قرض صندوق التنمية الصناعية- الجزء المتداول
٧٢٦,٦٨٤	٧٢٦,٦٨٤		التزامات تأجير- الجزء المتداول
٧٧,٧٦٤,٤٦٤	٦٩,٥١٠,٣٥٢	٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٨,٣٨٠,٣٦٤	٦,٥٨٠,٣٦٤		مخصص الزكاة
١٧٩,٩٣٣,٨٧٥	١٣٤,٦٦٣,١٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٤٥,٣٣٥,٨٠٣	٦٣٣,٠٩٣,٢٩٠		مجموع المطلوبات
١,٣١٧,٣٧٧,٤٧٩	١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

لفترة الثلاثة أشهر المنتتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	المبيعات
٦٣,٥٣١,٣٠٢	٩٦,٤٥١,٤٤٨		تكلفة المبيعات
(٣٣,١٩٨,٢١٩)	(٤٨,٣١٥,٥٨٣)		إجمالي الربح
٣٠,٣٣٣,٠٨٣	٤٨,١٣٥,٨٦٥		مصاريف بيعية وتسويقية
(٦٦٠,٧٢٧)	(٦١٨,٣١١)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٦٧,٩٥٢)	(٢,٥٢٠,٨٩٧)		الربح من العمليات الرئيسية
٢٧,٨٠٤,٤٠٤	٤٤,٩٩٦,٦٥٧		تكاليف تمويل
(٥,١٩٤,٣٤٥)	(٥,٢٣٤,٧٠٩)		(خسائر) / مكاسب فروقات عملة أجنبية
٧,٨٥٦	(٧,٨٨١)		إيرادات أخرى
٧٩,٢٦٨	٥٥٩,٧٣٣		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٢٢,٦٩٧,١٨٣	٤٠,٣١٣,٨٠٠		الزكاة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)		صافي ربح الفترة
٢١,٤٩٧,١٨٣	٣٨,٥١٣,٨٠٠		الدخل الشامل الآخر
(١٨٢,٧٢٤)	-		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢١,٣١٤,٤٥٩	٣٨,٥١٣,٨٠٠		خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام خطة منافع الموظفين المحددة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
		١٠	ربحية السهم
٠,٥١	٠,٨٢		نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح من العمليات الرئيسية
٠,٣٩	٠,٧٠		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	اجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١٦,١٦١,٠٨٨	٥٦٧,٩٨٦,٦٨٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
-	-	٢١,٤٩٧,١٨٣	٢١,٤٩٧,١٨٣	صافي ربح الفترة
-	-	(١٨٢,٧٢٤)	(١٨٢,٧٢٤)	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	٣٧,٤٧٥,٥٤٧	٥٨٩,٣٠١,١٤٧	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٧,٩١٧	٧٣,٧١٩,٩٥٩	٦٢٣,٥٢٧,٨٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
-	-	٣٨,٥١٣,٨٠٠	٣٨,٥١٣,٨٠٠	صافي ربح الفترة
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٧,٩١٧	١١٢,٢٣٣,٧٥٩	٦٧٢,٠٤١,٦٧٦	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

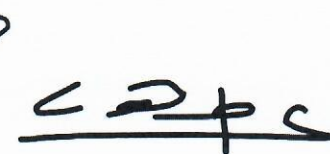
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م ريال سعودي (غير مراجعة)
٢٢,٦٩٧,١٨٣	٤٠,٣١٣,٨٠٠
١٣,٠٥١,٨٣٢	١٣,٢٢٩,٥١٥
٦٨,٩٢٨	٦٩,٥٠٣
٩٧,٦٣٨	١٦١,٨٩٦
١٠٨,٦٦١	١١٦,٦٤٣
٥,١٩٤,٣٤٥	٥,٢٣٤,٧٠٩
٤١,٢١٨,٥٨٧	٥٩,١٢٦,٠٦٦
(١٥,٤٩٦,١٤٤)	(٢٤٧,٩٢٧)
(١,٠٠٩,١٧٢)	(١٧٣,٤٤١)
(٥٣٠,٣٧٨)	٥,٥٢٩,٢٥٣
(١٣,٨٧٠)	(٥٦,٤٢١)
٢٤,١٦٩,٠٢٣	٦٤,١٧٧,٥٣٠
(١٠٣,٤٩٥)	(٦,٨٦٣)
-	(١٠٦,٦٥٠)
(١٠٣,٤٩٥)	(١١٣,٥١٣)
-	(٦٩,١٧١)
-	(٦٩,١٧١)
٢٤,٠٦٥,٥٢٨	٦٣,٩٩٤,٨٤٦
١٤,١٨٣,٥١١	٤٨,١٦٧,٦٨٦
٣٨,٢٤٩,٠٣٩	١١٢,١٦٢,٥٣٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات ممتلكات والآلات 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 مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدبون آخرون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات والآلات ومعدات

المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدد من التزامات التأجير

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك

النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة

النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

١- التكوين والنشاط

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

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للأملاح وصناعة الأسمنت الأبيض وصناعة الأسمنت المكنث (الكلنكر) بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٥١ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٧ م) وتتضمن القوائم الأولية المالية موجودات ومطلوبات ونتاج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل	النشاط
فرع مصنع شركة أسمنت أم القرى	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	انتاج اسمنت بوزلاندي واسمنت بورتلاندي عادي
إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك عبدالعزيز، حي الصحافة، ص ب ١٠١٨٢، الرياض ١١٤٣٣، المملكة العربية السعودية. كما ويقع مصنع الشركة في الطائف.		

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والايضاحات 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 او اعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢ واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الآلات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

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

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ م والتي تم الإشارة إليها بالقوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والتي لم يكن لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتاجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً 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 جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد 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 والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-

مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات 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 القيمة القابلة 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 بناء 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 للوحدة 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 للقيمة محل الاستخدام.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببذلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبني للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها 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 ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية 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.

خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري 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 ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية 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 المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

السنوات	البيان
٢٠-٤	آلات ومعدات
٢٠-٥	اثاث وتجهيزات
٣٠-١٠	مباني وطرق
٧	شاحنات ورافعات شوكية
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 والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦/٠١/١٤٣٨هـ الموافق ١٧/١٠/٢٠١٦م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر انتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصا الاطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى التي يتم انتاجها داخليا في قائمة الربح أو الخساره عند تكبدها. يتم احتساب الاطفاء لتكلفة الموجودات غير الملموسة مطروحا منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الانتاجية المقدره ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخساره.

الأدوات المالية

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

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة (إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الاعتيادية 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 اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تدبرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

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

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

(ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

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

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه 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 المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما اقل، 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 والعمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ أعداد 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 مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتاحة للشركة بدون قيود.

ذمم دائنة

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرياً 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 الربط فيها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه 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 تكديدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

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

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها 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: تحميل 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 المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشترك من أجله وبدون قيود أو بانتقاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

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

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

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور و مواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية و المصاريف البيعية والتسويقية. 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.

ربحية السهم

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

تحويل العملات الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل والمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك 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	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	ذمم مدينة (يخصم): مخصص خسارة الائتمان المتوقعة صافي الذمم المدينة غطاء خطاب الضمان (إيضاح ١٣) مصاريف مدفوعة مقدماً مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٨,٥٣١,٩٩٥	٧,٧٥٢,٣٢٣	
(٤٢٤,٣٤٧)	(٤٢٤,٣٤٧)	
٨,١٠٧,٦٤٨	٧,٣٢٧,٩٧٦	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢,١٤٥,٤٠٨	٢,٢٤٤,٧٥٥	
٥١٦,٣٧٥	١,٠٥٧,٦٤١	
٦٠,٧٦٩,٤٣١	٦٠,٦٣٠,٣٧٢	

٧- قرض صندوق التنمية الصناعية

تتثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد، في بداية الفترة / السنة المسدد من القرض خلال الفترة / السنة الرصيد، في نهاية الفترة / السنة (يخصم) تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٣,٦٧١,٩٣٧)	(٢١,٧٧٩,٢٤٨)	
٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٥٤٦,٢٢٠,٧٥٢	
(٥٧,٨٤٥,٧٧٠)	(٩٣,٠٦٢,٣٦٣)	
٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٤٥٣,١٥٨,٣٨٩	

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 بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت، القرض مضمون برهن مباني وآلات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر 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 متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

٧- قرض صندوق التنمية الصناعية (تتمة)

فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

السنة	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي
٢٠٢٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٥	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠
	<u>٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠</u>

٨- التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ٢٣ ابريل ٢٠١٩م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣ ابريل 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 مستندية. ولا يوجد رصيد قائم مستحق على الشركة مقابل تلك التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م : لا شيء)

٩- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

ذمم مقاولين وموردين	٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي
مصرفات متباعدة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة	٣١,٥٩٦,٩١٣	٣٠,٦٦١,٥٣٥
رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية	٢٤,٥٥٥,٣٥٦	٢١,٨٣٠,٤٩٧
مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة	١٠,٠٣٩,٠٥٩	٧,٣٠٣,٦٧٣
ضريبة قيمة مضافة واستقطاع	٦,٠٢٩,٦٠٥	٥,٣٦٥,٣٠٠
مستحقات موظفين	١,٦٠١,٢٣٦	١,١٩٠,٤٥٠
مصرفات مستحقة	١,٥٧٧,٤٥٣	١,٥٠٤,٩٧٦
دفعات مقدمة من العملاء	١,٢٤١,٣٥٠	٩٩٣,٣٢٢
	<u>١,١٢٣,٤٩٢</u>	<u>٦٦٠,٥٩٩</u>
	<u>٧٧,٧٦٤,٤٦٤</u>	<u>٦٩,٥١٠,٣٥٢</u>

١٠- ربحية السهم

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

١١- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان 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 (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (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 لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتتعد 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 ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ مارس ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	ليس لها تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات					
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدينون آخرون	١٠,٦٣٠,٣٧٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٦٣٠,٣٧٢
الإجمالي	١٠,٦٣٠,٣٧٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٦٣٠,٣٧٢

المطلوبات

قرض صندوق التنمية الصناعية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	-	-	٨,١٦٨,١٥٠	٨,١٦٨,١٥٠
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٢,٥٧١,٠٤٢	٢,٥٧١,٠٤٢
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٧٧,٧٦٤,٤٦٤	-	-	-	٧٧,٧٦٤,٤٦٤
التزامات التأجير	٥١٩,١٧١	٢٠٧,٥١٣	١,٥٠٤,٣٤٧	-	٢,٢٣١,٠٣١
مخصص الزكاة	٦,٥٨٠,٣٦٤,٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٣٨٠,٣٦٤
الإجمالي	١١٤,٨٦٣,٩٩٩	٧٢,٠٠٧,٥١٣	٤٦٩,٥٠٤,٣٤٧	١٠,٧٣٩,١٩٢	٦٦٧,١١٥,٠٥١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

الموجودات					
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون	٨,٩٢٥,٩٦٧	٥١,٨٤٣,٤٦٤	-	-	٦٠,٧٦٩,٤٣١
الإجمالي	٨,٩٢٥,٩٦٧	٥١,٨٤٣,٤٦٤	-	-	٦٠,٧٦٩,٤٣١

المطلوبات

قرض صندوق التنمية الصناعية	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	-	-	٧,٨٨٧,٩٦٣	٧,٨٨٧,٩٦٣
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٢,٥١٠,٨٢٠	٢,٥١٠,٨٢٠
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٦٩,٥١٠,٣٥٢	-	-	-	٦٩,٥١٠,٣٥٢
التزامات تأجير	٦٩,١٧١	٦٥٧,٥١٣	١,٥٤٩,٠٤٤	-	٢,٢٧٥,٧٢٨
مخصص الزكاة	-	٦,٥٨٠,٣٦٤	-	-	٦,٥٨٠,٣٦٤
الإجمالي	٦٩,٥٧٩,٥٢٣	٧٢,٢٣٧,٨٧٧	٥٠٤,٥٤٩,٠٤٤	١٠,٣٩٨,٧٨٣	٦٥٦,٧٦٥,٢٢٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

١٣- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م 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 بأنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح رقم ٦).

١٤- عام

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

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة بما يتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية الأولية الموجزة للفترة.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤١ هـ (٢٢ ابريل ٢٠٢٠ م).

١٧- الأحداث اللاحقة

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

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر وباء عالمياً قد ينتج عنه اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن الإدارة تعتقد بان تبعات هذه الاحداث التي وقعت في نهاية فترة التقرير والاثار الناتجة عنها تعتبر من الأحداث اللاحقة بعد تاريخ فترة التقرير والتي لا تتطلب اي تعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

بالإضافة الى ذلك، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ونتائج اعمالها بخصوص تلك الاحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعدد تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وبخلاف ما جاء أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ مارس ٢٠٢٠ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.