



المحاسبون المتّحدون RSM
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة

فهرس

- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

٢

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

٤

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

٦ - ١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتها 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 أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

باستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاؤه

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ ترخيص رقم

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٥ ذو القعده ١٤٣٩هـ (٧ أغسطس ٢٠١٨ م)



شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح

١,٠١٦,٥٠١,٢٨٧	٩٨٩,٧٦٤,٥٦٢	
١,١٨٧,٠٩٥	١,٠٤٨,٤٧٣	
<u>١,٠١٧,٦٨٨,٣٨٢</u>	<u>٩٩٠,٨١٣,٠٣٥</u>	

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

١٠٥,٣٦٥,٥٩٥	١٤٨,١٢٥,٤٩٥	
٦٦,٩٥٥,٨١٨	٧٨,٠٢٩,٩١٢	٧
٤١,٠٢١,٧٢٨	٢٤,٢٩٩,٦٢٤	
٢١٣,٢٩٣,١٤١	٤٥٠,٤٥٥,٠٣١	
<u>١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٣</u>	<u>١,٢٤١,٢٦٨,٠٦٦</u>	

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

٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٨١٢,٧٨٤	٨١٢,٧٨٤	١٠
٧,١٧٠,٤٨٢	١٧,٥٤٤,١٥٢	
<u>٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦</u>	<u>٥٦٨,٣٥٦,٩٣٦</u>	

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

٥٩١,٣١٣,٠١٧	٥٧٠,٤٠٩,٣٩٩	٨
٧,٠٣٥,٥٧٤	٦,٠٧٠,٣٣٢	
١,٠١٤,٨٦٩	١,١٢٦,٤٣٩	
<u>٥٩٩,٣٦٣,٤٦٠</u>	<u>٥٧٧,٦٠٦,١٧٠</u>	

قرض صندوق التنمية الصناعية
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة

٢٥,٢٥٥,٠٤٣	٤١,٦٤٠,٦٢٥	٨
٤٥,١٦٩,٦٦٨	٥٢,٣٩٩,٢٨٢	٩
٣,٢١٠,٠٨٦	١,٢٦٥,٠٥٣	
٧٣,٦٣٤,٧٩٧	٩٥,٣٠٤,٩٦٠	
٦٧٢,٩٩٨,٢٥٧	٦٧٢,٩١١,١٣٠	
<u>١,٢٣٠,٩٨١,٥٢٣</u>	<u>١,٢٤١,٢٦٨,٠٦٦</u>	

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

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٩٠,٦١١,٤٥٥	٨٧,٦٦٠,٩٤٢	٣٨,٩١١,٥١٦	٣١,١١٧,١٩٨	المبيعات
(٤٩,٥٧٤,٨١٥)	(٥٩,٤١٨,٥٥٠)	(٢٢,٣٥٩,٩٤٩)	(٢٣,١٤٩,٤٦٦)	تكلفة المبيعات
٤١,٠٣٦,٦٤٠	٢٨,٢٤٢,٣٩٢	١٦,٥٥١,٥٦٧	٧,٩٦٧,٧٣٢	إجمالي الربح
(١,٠٤٧,٤٥٩)	(٢,٥٣٩,٣٢٥)	(٥٩٣,٣٦٠)	(٧٢١,٩١٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٨٨٥,٩١٤)	(٣,٨٠٣,٣٤٨)	(١,٩٧١,٦٩٥)	(١,٧٢٦,٨٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٥١,٥٥٠)	(٩,٦٨٢)	(٨٨,٧٢٩)	٤٤,٧٥١	مكاسب (خسائر) فروق عملة أجنبية
-	(١٩٨,٩٦٢)	-	-	مخصص خسارة الانتمان المتوقعة
٣٥,٩٥١,٧١٧	٢١,٦٩١,٠٧٥	١٣,٨٩٧,٧٨٣	٥,٥٦٣,٧٢٢	صافي ربح التشغيل
(٩,٢٦٨,٦٩٢)	(١٠,١٤٣,٥٣٣)	(٤,٨٣٨,٢٧٤)	(٤,٧٤٢,٧٢١)	تكاليف تمويل
-	٣٢٦,١٢٨	-	١٢٨,٦٧٢	إيرادات أخرى
٢٦,٦٨٣,٠٢٥	١١,٨٧٣,٦٧٠	٩,٠٥٩,٥٠٩	٩٤٩,٦٧٣	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٢٥,٤٨٣,٠٢٥	١٠,٣٧٣,٦٧٠	٨,٤٥٩,٥٠٩	١٩٩,٦٧٣	صافي ربح الفترة
(١١٤,٨٨٠)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢٥,٣٦٨,١٤٥	١٠,٣٧٣,٦٧٠	٨,٤٥٩,٥٠٩	١٩٩,٦٧٣	خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
اجمالي الدخل الشامل للفترة				اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٦٥	٠,٣٩	٠,٢٥	٠,١٠	ربحية السهم
٠,٤٦	٠,١٩	٠,١٥	٠,٠٠٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح

نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة
رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

٢٠١٨

شركة أسممنت ألم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

البيان	الرقم	القيمة	التاريخ	الملاحظ
رأس المال	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		١٧/١١/٢٠١٧	الرصيد في ١٧/١١/٢٠١٧
ريال سعودي	-			صافي ربح الفترة
الاحتياطي النظامي	-			الدخل الشامل الآخر
أرباح مبقة	(٦٤,٤٢,٥٥,٩٤)			الرصيد في ٣٠/٦/٢٠١٧ (غير مراجعة)
ريال سعودي	٢٥,٤٣,٢٣,٢٥			
أجمالي حقوق المساهمين	٤٤,٩٣,٥٢,٤٢,٥٥,٩٤			
(خسائر متراكمة)				
أرباح مبقة	(٦٤,٤٢,٥٥,٩٤)			
ريال سعودي	٢٥,٤٣,٢٣,٢٥			
الاحتياطي النظامي	-			
أجمالي حقوق المساهمين	٤٤,٩٣,٥٢,٤٢,٥٥,٩٤			
البيان	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠		١٨/١١/٢٠١٨	الرصيد في ١٨/١١/٢٠١٨
الرقم	٨٤,٧٢,١٧,٧,٧			صافي ربح الفترة
القيمة	١٠,٣٣,٣٦,٦٦			الدخل الشامل الآخر
التاريخ	-			الرصيد في ٣٠/٦/٢٠١٧ (غير مراجعة)
الملاحظ	-			ان الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية الموجزة
رئيس مجلس الادارة	٦٦,٩٣,٥٣,٦٦,٦٨			المدير العام
المدير المالي المكلف	٤٤,٥٦,١٥٢,١٧,٦١			٦٦,٩٣,٥٣,٦٦,٦٨
الرقم	٨٤,٧٢,١٢,٦١,٥٥,٥٥			

عبدالله

المدير المالي المكلف

المدير العام

رئيس مجلس الادارة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لل فترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٦,٦٨٣,٠٢٥	١١,٨٧٣,٩٧٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المستخدم في المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
٢٥,٣١١,٧٠٧	٢٥,٩٤٧,٧٠٩	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة
١٥٩,٦١٣	١٦٣,١٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٦٨,٦٩٢	١٠,١٤٣,٥٣٣	تكاليف تمويل خسارة الائتمان المتوقعة
-	١٩٨,٩٦٢	
٦١,٤٢٣,٠٣٧	٤٨,٣٢٧,٠٣٨	الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٠,٩٦٤,١٣٣)	(٤٢,٧٥٩,٩٠٠)	المخزون
(١٧,٩٤٦,٠٠٥)	(١١,٣٢٣,٠٥٦)	ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة و مدینون آخرون
(٣,٦٠٤,٧٦٤)	٧,٢٢٩,٦١٤	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة و دائنون آخرون
-	(٥١,٥٩٤)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
-	(٣,٤٤٥,٠٣٣)	زكاة مدفوعة
٨,٩٠٨,١٣٥	(٢,٠٢٢,٩٣١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٤٣٦,٢٠٣)	-	الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٩٠٨,٧٣٢)	(٢٧٥,٩٥٠)	مبالغ محتجزة للملقاولين
(٣٨,٣٤٤,٩٣٥)	(٢٧٥,٩٥٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٨,٨٧٦,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
١٨,٣٤٢,٠٠٠	-	السداد من القروض
١٦,٦٤٠,٧٤٥	-	المحصل من قروض
(٨,٠٤٤,٠٠٣)	(٥,٥٤٧,٢٢٣)	صافي المتحصل من مرابحات قصيرة الأجل
٢٦,٩٣٨,٧٤٢	(١٤,٤٢٣,٢٢٣)	تکاليف تمويل مدفوعة
(٢,٤٩٨,٥٥٨)	(١٦,٧٢٢,١٠٤)	صافي النقد المستخدم في النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٣,٦٨٠,٦٠٧	٤١,٠٢١,٧٢٨	صافي النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٢١,١٨٢,٥٤٩	٢٤,٢٩٩,٦٢٤	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية
٥,٣٠٩,٤٥٣	(١,٢٠٣,٥٨٨)	(استبعاد) اضافات ضمن ممتلكات وألات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأهيل
١,٧٤٢,٤١٩	-	مناطق خاضعة لرخصة امتياز
		اضافات ضمن ممتلكات وألات ومعدات مقابل تخفيض ذمم دائنة و مصاريف مستحقة
		ودائنون آخرون

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي المكلف

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

- ١ التكوين والنشاط

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

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

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

- ٢ أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقدير الممتلكات والألات والمعدات وال الموجودات غير الملحوظة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداء من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

- اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ قامت الشركة بتطبيق المعايير التالية:
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ونتج عنه أثر مالي يبلغ ١٩٨,٩٦٢ ريال سعودي، ولم يتماثل هذا المبلغ عند التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨م باثر رجعي نظراً لعدم أهمية المبلغ في التعديل ولكن تم الأخذ في الاعتبار هذا المبلغ عند احتساب مخصص الخسارة الانتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (ايضاح ٧).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ولم يكن له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

٤-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ و ٢٠١٥)

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

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

٤-١-١ التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية لمحفظتها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتأخرة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغضون تصنيفها.

٤-١-٢ الانخفاض في القيمة

يستبّد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتکبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تقدیراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

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

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:
١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

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

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

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

-٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- التصنيف للمطلوبات المالية

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

٤-١- محاسبة التحوط

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

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

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي ويشمل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانتشاءات والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل". تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من بيع البضائع عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند تسليم العميل للبضاعة وحصول العميل على السيطرة على هذه البضاعة، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

تقدّم الشركة خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). وعلىه فإنه ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار (يسري من ٢٠١٩/١/١)
إن هذا المعيار يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والافتتاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بمحضات ومتطلبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

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

١٧.
وتقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتاثير تطبيق هذا المعيار على المبالغ المدرجة والاقتراحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

بيان تأثير تغيرات في القيمة الدفترية للموجودات
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة 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.

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

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة **بإلغاء الاعتراف** بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل 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 بحصتها المستبقة في الأصل المحوّل والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحوّل ، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

ممتلكات وألات ومعدات

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الأدوات المالية

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

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 . ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادلة على أساس تاريخ التعامل. حيث ان 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 تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.

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

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم 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 الدعم المدينه بما في ذلك الدعم التجارية المدينه 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 الفعلى، باستثناء الدعم المدينه قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتم)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

ج) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية - بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما تمتلك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها
في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية بـالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، وذلك
لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثقة يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير
في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة
العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن
الأرباح والخسائر في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمةه بشكل محدد، فإن الأرباح أو
الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل
الشامل الآخر.

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

ثانياً : المطلوبات المالية
يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة
الفاندة 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 الفاندة الفعلي
طريقة معدل الفاندة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفواند على الفترة
ذات العلاقة. معدل الفاندة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في
ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفاندة الفعلي،
وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر -
عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

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

ذمم مدينة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

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 الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تدريرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

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

عقود الإيجار

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

مكافآت الموظفين

- **تعويضات نهاية الخدمة**

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

- **مزایا التقاعد**

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

- **مزایا الموظفين قصيرة الأجل**

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

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

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

بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.

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

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

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراء من أجله وبدون قيد 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 فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكاليف المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

المخصصات

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

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحبيطة 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.

المقاصة

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

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية 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 اجراء 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 الأولية الموجزة.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (نهاية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٦- 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

٧- ذمم مدينة ومدفووعات مقدمة ومدينون آخرون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	ذمم مدينة (يخصم) خسارة الانتمان المتوقعة صافي الذمم المدينة ضمانات لدى الغير (بيان رقم ١٢) مصلحة الجمارك * صاريف مدفوعة مقدماً مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين تأمين خطابات الضمان
٧,٠٤٧,٣٨٠	٧,٧٦٢,٠٠٣	
-	(١٩٨,٩٦٢)	
٧,٠٤٧,٣٨٠	٧,٥٦٣,٠٤١	
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٧,٦٢٠,٦٢٩	١٧,٥١٩,٠١٠	
١,٤٧٨,٣٠٦	١,٥٢٧,٣٤٥	
٥١٠,٢٠٦	١,١٧١,٢١٩	
٢٤٩,٢٩٧	٢٤٩,٢٩٧	
٦٦,٩٠٥,٨١٨	٧٨,٠٢٩,٩١٢	

* يمثل رصيد مصلحة الجمارك في قيمة رسوم جمركية تم سدادها لمصلحة الجمارك مقابل استيراد ألات ومعدات وجارى العمل على اجراءات الحصول على إعفاء جمركي واسترداد الرصيد.

٨- القروض والتسهيلات البنكية

تمثل القروض لدى الشركة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحصل من القرض خلال الفترة / السنة المسدد من القرض خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة (يخصم) تكليف تمويل إدارية مؤجلة
٥٣٨,٨٩٩,٠٠٠	٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	
١١٧,٩٧٧,٠٠٠	-	
-	(٨,٨٧٦,٠٠٠)	
٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠,٠٠٠	
(٤٠,٣٠٧,٩٤٠)	(٣٥,٩٤٩,٩٧٦)	
٦١٦,٥٦٨,٠٦٠	٦١٢,٠٥٠,٠٢٤	
(٢٥,٢٥٥,٠٤٣)	(٤١,٦٤٠,٦٢٥)	
٥٩١,٣١٣,٠١٧	٥٧٠,٤٠٩,٣٩٩	

الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
الجزء الغير متداول من قرض طويل الأجل

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

- ٨ - القروض والتسهيلات البنكية (نهاية)

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤م وقعت الشركة على اتفاقية قرض طويل الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٦٧٨,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بغرض تمويل مشروع إنشاء مصنع لإنتاج الإسماعيل، القرض مضمون برهن مباني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥م).

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

التسهيلات الائتمانية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع أحلكم الشرعية الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ١١ أكتوبر ٢٠١٧م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٠١٨م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٥٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية، هذه الاتفاقية غير ملزمة للشركة بأي مقابل في حال لم يتم استخدامها. هذا وحتى تاريخ القوائم المالية الأولية لم يتم سحب أية مبالغ بموجب هذه الاتفاقية.

- ٩ - نعم دانة ومصاريف مستحقة ودائعون آخرون

٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي
٢٢,٣٨٦,٥٢٦	٢٤,٤٢٠,٢١٥
٧,٢٣٥,٩١٤	٩,٤٤٤,٢٧٥
٥,٦٣١,٠٠٠	٨,٨٢٢,١٨٢
٦,٠٨٢,٩٤٤	٦,١٧٠,٩٢٧
١,٢٦٣,٨٥٧	١,٨٨٩,٥٠٣
١,٦٦١,٣٠٦	٧٥١,٠٢٠
٦٨٥,٠٤٣	٦٤٥,٧٧٦
١٠٠,٩١٤	١٢٣,٢٢٠
١٢٢,١٦٤	١٢٢,١٦٤
٤٥,١٦٩,٦٦٨	٥٢,٣٩٩,٢٨٢

نعم مقاولين وموردين

رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية

مبالغ محتجزة تحت حساب أعمال صيانة

مصاروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة

مستحقات موظفين

مصاروفات مستحقة

دفعات مقدمة من العملاء

ضررية استقطاع

مبالغ محتجزة للمقاولين

- ١٠ - احتياطي نظامي

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

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

١١ - أدوات مالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأدنى لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٧.

إدارة المخاطر المالية

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

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر واسعار الفوائد.

إدارة مخاطر الائتمان

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

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٠٢١,٧٢٨	٢٤,٢٩٩,٦٢٤
٧٠,٤٧,٣٨٠	٧,٥٦٣,٠٤١
٤٨,٠٦٩,١٠٨	٣١,٨٦٢,٦٦٥

نقد وأرصدة لدى البنوك

نهم مدينة تجارية، صافي (إيضاح رقم ٧)

إدارة مخاطر السيولة

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

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بموافقتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة لوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

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

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

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

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

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة
تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٩هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠١٨م).