

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجعي الحسابات 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)
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجعي 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 ٢٠١٩م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. ان الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م غير معقدة 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

سنان

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ (١ أغسطس ٢٠١٩م)



شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي (مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٥٥,٢٥٩,٦٩٢	٩٨١,٣٩٩,٨٣٢		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٩١١,١٣١	١,٠٤٩,٧٥٣		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٤٦٣,٧٦١	-	٤	حق استخدام الأصول، بالصافي
٩٥٨,٦٣٤,٥٨٤	٩٨٢,٤٤٩,٥٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١٧,٠٩٨,١٧٧	١٧٢,٦٠٨,٤١٥		مخزون
٦٣,١١٩,١٢٧	٦٠,٦٠١,١٦١	٦	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون، بالصافي
٣٩,٤٦٧,٠٨٥	١٤,١٨٣,٥١١		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣١٩,٦٨٤,٣٨٩	٢٤٧,٣٩٣,٠٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٧٨,٣١٨,٩٧٣	١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٨٢٥,٦٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١١	احتياطي نظامي
٤٩,٧٢٠,٦٧١	١٦,٢٤١,٥٠١		أرباح مبقاة
٦٠١,٥٤٦,٢٧١	٥٦٨,٠٦٧,١٠١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٨,٠١٣,٤٧٥	٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٧	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
٧,٢٩٣,٩٦٦	٦,٦٩٩,٩٦٩		مخصص فك وإزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
١,٥٠٧,٢٧٥	-	٤	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١,٧٥١,١٩٣	١,٣٢٣,٨٢٩		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥٢٨,٥٦٥,٩٠٩	٥٥٢,٣٥١,٨٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٧,٣٩٥,٩٢٤	٤٦,٩٨٤,٩٥٣	٧	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٦٦٩,٠٢٤	-	٤	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٦٧,٧٤١,٨٤٥	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,٨١٦,٢٧١		مخصص الزكاة
١٤٨,٢٠٦,٧٩٣	١٠٩,٤٢٣,٧١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٧٦,٧٧٢,٧٠٢	٦٦١,٧٧٥,٥٧١		مجموع المطلوبات
١,٢٧٨,٣١٨,٩٧٣	١,٢٢٩,٨٤٢,٦٧٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٨٧,٦٦٠,٩٤٢	١٠٩,٩٤٩,٠٨٩	٣١,١١٧,١٩٨	٤٦,٤١٧,٧٨٧		المبيعات
(٥٩,٤١٨,٥٥٠)	(٥٨,٠٦٢,٦٣٩)	(٢٣,١٤٩,٤٦٦)	(٢٤,٨٦٤,٤٢٠)		تكلفة المبيعات
٢٨,٢٤٢,٣٩٢	٥١,٨٨٦,٤٥٠	٧,٩٦٧,٧٣٢	٢١,٥٥٣,٣٦٧		إجمالي الربح
(٢,٧٣٨,٢٨٧)	(١,٢٨٣,٣٤٧)	(٧٢١,٩١٩)	(٦٢٢,٦٢٠)		مصاريف بيعيه وتسويقية
(٣,٨٠٣,٣٤٨)	(٤,٣٦٩,٥٧٠)	(١,٧٢٦,٨٤٢)	(٢,٥٠٤,٣٥٠)		مصاريف عمومية وإدارية
٢١,٧٠٠,٧٥٧	٤٦,٢٣٣,٥٣٣	٥,٥١٨,٩٧١	١٨,٤٢٦,٣٩٧		الربح من العمليات الرئيسية
(١٠,١٤٣,٥٣٣)	(١٠,٣٧٢,٠١٣)	(٤,٧٤٢,٧٢١)	(٥,١٧٤,٩٣٦)		تكاليف تمويل
(٩,٦٨٢)	(١٠,٨٨٧)	٤٤,٧٥١	(١٨,٧٤٣)		(خسائر)/ مكاسب فروقات عملة أجنبية
٣٢٦,١٢٨	٣٣٢,٠٩٧	١٢٨,٦٧٢	٢٥٢,٨٢٩		إيرادات أخرى
١١,٨٧٣,٦٧٠	٣٦,١٨٢,٧٣٠	٩٤٩,٦٧٣	١٣,٤٨٥,٥٤٧		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		الزكاة
١٠,٣٧٣,٦٧٠	٣٣,٧٨٢,٧٣٠	١٩٩,٦٧٣	١٢,٢٨٥,٥٤٧		صافي ربح الفترة
					الدخل الشامل الآخر
	(٢٢٣,١٤٧)	-	(٤٠,٤٢٣)		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
-		-			خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام خطة منافع الموظفين المحددة
١٠,٣٧٣,٦٧٠	٣٣,٥٥٩,٥٨٣	١٩٩,٦٧٣	١٢,٢٤٥,١٢٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
					١٠ ربحية السهم
٠,٣٩	٠,٨٤	٠,١٠	٠,٣٤		نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح من العمليات الرئيسية
٠,١٩	٠,٦١	٠,٠٠٤	٠,٢٢		نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	اجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٢,٧٨٤	٧,١٧٠,٤٨٢	٥٥٧,٩٨٣,٢٦٦
-	-	١٠,٣٧٣,٦٧٠	١٠,٣٧٣,٦٧٠
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٢,٧٨٤	١٧,٥٤٤,١٥٢	٥٦٨,٣٥٦,٩٣٦
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١٦,٢٤١,٥٠١	٥٦٨,٠٦٧,١٠١
-	-	(٨٠,٤١٣)	(٨٠,٤١٣)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	١٦,١٦١,٠٨٨	٥٦٧,٩٨٦,٦٨٨
-	-	٣٣,٧٨٢,٧٣٠	٣٣,٧٨٢,٧٣٠
-	-	(٢٢٣,١٤٧)	(٢٢٣,١٤٧)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٢٥,٦٠٠	٤٩,٧٢٠,٦٧١	٦٠١,٥٤٦,٢٧١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م

صافي ربح الفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م كما تم الإفصاح عنه سابقاً

أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ (إيضاح ٤)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م (المعدل)

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

شركة أسمنت أم القرى
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ريال سعودي (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ريال سعودي (غير مراجعة)	
١١,٨٧٣,٦٧٠	٣٦,١٨٢,٧٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في)
		الأنشطة التشغيلية:
٢٥,٩٤٧,٧٠٩	٢٦,٢٤٨,٤٤٠	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٣٨,٦٢٢	إطفاءات موجودات غير ملموسة
-	٢٢٩,٣٠٤	استهلاك حق استخدام الأصول
١٦٣,١٦٤	٢١٨,٠٨٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٠,١٤٣,٥٣٣	١٠,٣٧٢,٠١٣	تكاليف تمويل
١٩٨,٩٦٢	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٤٨,٣٢٧,٠٣٨	٧٣,٣٨٩,١٩٦	
(٤٢,٧٥٩,٩٠٠)	(٤٤,٤٨٩,٧٦٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٣٢٣,٠٥٦)	(٢,٦٦٧,٩٦٦)	مخزون
٧,٢٢٩,٦١٤	٥,٧٠٥,٣٠٢	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
(٥١,٥٩٤)	(١٣,٨٧٠)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون
(٣,٤٤٥,٠٣٣)	(٤,٨١٦,٢٧١)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٢,٠٢٢,٩٣١)	٢٧,١٠٦,٦٢٩	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٧٥,٩٥٠)	(١٠٨,٣٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٥,٩٥٠)	(١٠٨,٣٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨,٨٧٦,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٥٤٧,٢٢٣)	(١,٢٥٦,٢٧١)	المسدد من القروض
-	(٤٥٨,٤٨٤)	المسدد من تكاليف التمويل
(١٤,٤٢٣,٢٢٣)	(١,٧١٤,٧٥٥)	المسدد من التزامات التأجير
(١٦,٧٢٢,١٠٤)	٢٥,٢٨٣,٥٧٤	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
٤١,٠٢١,٧٢٨	١٤,١٨٣,٥١١	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٢٤,٢٩٩,٦٢٤	٣٩,٤٦٧,٠٨٥	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
٥,٣٠٩,٤٥٣	-	(استبعاد) اضافات ضمن ممتلكات وآلات ومعدات مقابل مخصص التزامات إعادة تأهيل مناطق
١,٧٤٢,٤١٩	-	خاضعة لرخصة امتياز
		اضافات ضمن ممتلكات وآلات ومعدات مقابل تخفيض ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (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 ١٤٣٤هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣م. 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 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 الأسود (البورتلاندي) والإسمنت الأبيض واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات الشركة ومواد البناء.

وتتضمن القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها كما هو أدناه:

إسم الفرع	رقم السجل	النشاط
فرع مصنع شركة اسمنت 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 المالي في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) 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 الأولية الموجزة

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

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

٣- 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 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. تتركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء 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 المستبقاة 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 والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

٣- 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 والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار 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 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 :

البيان	السنوات
آلات ومعدات	٢٠-٤
اثاث وتجهيزات	٢٠-٥
مباني وطرق	٣٠-١٠
شاحنات ورافعات شوكية	٧
آبار الماء	٤

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 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 الإطفاء 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 الإطفاء 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 ميدنيا 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.

٣- 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. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الإعتيادية 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.

- الموجودات المالية المقيمة 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 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.

- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير 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 قيمته 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 وتثبت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح والخسائر.

- 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 إلغائه 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 يخضع 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.

النقد والأرصدة لدى البنوك

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص بالخسائر الائتمانية المتوقعة 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 تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

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.

الالتزامات 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 تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف 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 أن 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 للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر 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.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

يتم اثبات 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 المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

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

- إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع 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.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وازهار 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 والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره ادناه، 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 ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار باستخدام الأثر التراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي لأرباح الشركة المبقة.

بلغ معدل الفائدة المستخدم من قبل الشركة لاحتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ نسبة ٥% على التزامات الإيجار البالغة ٣,٨٠٧,٠٧٢ ريال سعودي.

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	أثر التطبيق ريال سعودي	(المعدل) ريال سعودي
-	٢,٠٨٢,٢٣٤	٢,٠٨٢,٢٣٤
٦٠,٦٠١,١٦١	(١٥٠,٠٠٠)	٦٠,٤٥١,١٦١
-	٢,٠١٢,٦٤٧	٢,٠١٢,٦٤٧
١٦,٢٤١,٥٠١	(٨٠,٤١٣)	١٦,١٦١,٠٨٨

يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	حق استخدام الأصول (مباني)	حق استخدام الأصول (سيارات)	إجمالي حق استخدام الأصول	التزامات الإيجار
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٨٢,٢٣٤	-	-	٢,٠٨٢,٢٣٤	٢,٠١٢,٦٤٧
-	٦١٠,٨٣١	٦١٠,٨٣١	٦١٠,٨٣١	٦١٠,٨٣١
(١٩٥,٢٧٦)	-	(٣٤,٠٢٨)	(٢٢٩,٣٠٤)	-
-	-	-	-	٤٧,٨٠٩
-	-	-	-	(٤٥٨,٤٨٤)
-	-	-	-	(٣٦,٥٠٤)
١,٨٨٦,٩٥٨	٥٧٦,٨٠٣	٥٧٦,٨٠٣	٢,٤٦٣,٧٦١	٢,١٧٦,٢٩٩
١,٨٨٦,٩٥٨	٥٧٦,٨٠٣	٥٧٦,٨٠٣	٢,٤٦٣,٧٦١	١,٥٠٧,٢٧٥
-	-	-	-	٦٦٩,٠٢٤

قامت الشركة باتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى مدة فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل وذلك على أساس القسط الثابت.

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)

٦- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	
٨,٩١٥,٧٥٩	٨,٤٠٢,٢٨٥	ذمم مدينة
(٢٩١,٧٨٦)	(٢٩١,٧٨٦)	(يخصم): مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٨,٦٢٣,٩٧٣	٨,١١٠,٤٩٩	صافي الذمم المدينة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ضمان اعتماد مستندي (إيضاح رقم ١٣)
٢,٦٥٣,٥٦٠	١,٨١٧,٧١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٩٢,٢٩٧	٤٢٣,٦٥١	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين
٢٤٩,٢٩٧	٢٤٩,٢٩٧	تأمين خطاب الضمان
٦٣,١١٩,١٢٧	٦٠,٦٠١,١٦١	

إن حركة مخصص الخسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	
٢٩١,٧٨٦	-	رصيد بداية الفترة/ السنة
-	٢٩١,٧٨٦	المكون خلال الفترة/ السنة
٢٩١,٧٨٦	٢٩١,٧٨٦	رصيد نهاية الفترة/ السنة

٧- قرض صندوق التنمية الصناعية

تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠	الرصيد، في بداية الفترة/ السنة
-	-	المحصل من القرض خلال الفترة/ السنة
-	(٣٣,٨٧٦,٠٠٠)	المسدد من القرض خلال الفترة/ السنة
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، في نهاية الفترة/ السنة
(٢٧,٥٩٠,٦٠١)	(٣١,٦٨٦,٩٨٤)	(يخصم)
٥٩٥,٤٠٩,٣٩٩	٥٩١,٣١٣,٠١٦	تكاليف تمويل إدارية مؤجلة
(٧٧,٣٩٥,٩٢٤)	(٤٦,٩٨٤,٩٥٣)	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية
٥١٨,٠١٣,٤٧٥	٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	الجزء الغير متداول 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 والآلات 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.
- تتمثل التكاليف التمويلية المؤجلة في المبالغ المخصصة مقدماً عند استلام القرض، يتم اطفاء هذه الرسوم على مدى مدة القرض ذات الصلة باستخدام معدل الفائدة الفعال ويتم تحميل رسوم المتابعة ضمن الالتزامات المتداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

٨- التسهيلات الانتمائية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات انتمائية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ في ١١ أكتوبر ٢٠١٧ م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠١٩ م وجاري العمل على تجديد إتفاقيات التسهيلات الانتمائية الا انه لم يتم الإنتهاء من التجديد حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ٦٧ 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 الموجزة لم يتم سحب أية مبالغ بموجب هذه الاتفاقية.

٩- الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) ريال سعودي	
٣٤,٤٣٦,١٢٩	٢٥,١١٤,٠٠١	ذمم مقاولين وموردين
١٦,٢٥٧,٣٩٠	١١,٢٥٤,٨٣٦	مصرفات متبعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة
١١,٥٠١,٥٠٠	٥,٥٠٤,٠٠٠	مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة
٣,٠١٢,١٠٢	١٢,٦٣٢,٨٩٠	رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية
١,٣١٢,٣٧٣	١,٢١٠,٠٠٦	مستحقات موظفين
٦٣٣,٩٩٩	٥٧٤,٢١٥	دفعات مقدمة من العملاء
٢٨٧,٥٨٣	١,٠٣٤,٣٥٨	مصرفات مستحقة
١٧٨,٦٠٦	١٧٦,٠١٧	ضريبة استقطاع
١٢٢,١٦٣	١٢٢,١٦٣	مبالغ محتجزة للمقاولين
٦٧,٧٤١,٨٤٥	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	

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 والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (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 الملزمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار الموجودات وإستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣٠ يونيو ٢٠١٩					
الموجودات	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدنيون آخرون	١٠,٠٨٤,٢٣٠	٢٢٧,٢٥١	٥٢,٨٠٧,٦٤٦	-	٦٣,١١٩,١٢٧
الإجمالي	١٠,٠٨٤,٢٣٠	٢٢٧,٢٥١	٥٢,٨٠٧,٦٤٦	-	٦٣,١١٩,١٢٧
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	-	-	٧,٢٩٣,٩٦٦	٧,٢٩٣,٩٦٦
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	١,٧٥١,١٩٣	١,٧٥١,١٩٣
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٦٧,٧٤١,٨٤٥	-	-	-	٦٧,٧٤١,٨٤٥
التزامات التأجير	٥٤,٧٥٦	٦١٤,٢٦٨	١,٥٠٧,٢٧٥	-	٢,١٧٦,٢٩٩
مخصص الزكاة	-	٢,٤٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٤٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٩٢,٧٩٦,٦٠١	٦٣,٠١٤,٢٦٨	٥٣٩,٥٠٧,٢٧٥	٩,٠٤٥,١٥٩	٧٠٤,٣٦٣,٣٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الموجودات	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدنيون آخرون	٤,٥٨٠,٧٣٥	١٢,٧٠١,٤٦٠	٤٣,٣١٨,٩٦٦	-	٦٠,٦٠١,١٦١
الإجمالي	٤,٥٨٠,٧٣٥	١٢,٧٠١,٤٦٠	٤٣,٣١٨,٩٦٦	-	٦٠,٦٠١,١٦١
المطلوبات					
قرض صندوق التنمية الصناعية	-	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز	-	-	-	٦,٦٩٩,٩٦٩	٦,٦٩٩,٩٦٩
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	١,٣٢٣,٨٢٩	١,٣٢٣,٨٢٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	-	-	-	٥٧,٦٢٢,٤٨٦
مخصص الزكاة	-	٤,٨١٦,٢٧١	-	-	٤,٨١٦,٢٧١
الإجمالي	٥٧,٦٢٢,٤٨٦	٥٩,٨١٦,٢٧١	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٢٣,٧٩٨	٦٩٣,٤٦٢,٥٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

١٣- التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطابات ضمان قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي).
تتضمن 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 ٢٠١٩ م بلغ قيمة هذا الخطاب مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، ان هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠% من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء الضمان البنكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 لتتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (١ أغسطس ٢٠١٩ م).

١٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم الأولية الموجزة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.