

شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

| صفحة | المحتويات |
|--------|---|
| ٢ | تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية المختصرة |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٤ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ٧ - ١٤ | إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة |

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة المساهمين

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

تبوك - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة أسمنت تبوك "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين الأولية والتدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٧).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات 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 يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.


أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٧) فقد قامت الشركة بإيقاف خط الإنتاج الأول عند تشغيلها للخط الجديد. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بلغت القيمة الدفترية لكل من خط الإنتاج الأول في قائمة المركز المالي ١٢٤ مليون ريال سعودي، وقطع الغيار المدرجة ضمن بند آلات ومعدات ٢٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة الشركة بإعداد دراسة للقيمة الاستردادية لخط الإنتاج الأول، ولكنها لم تكن كافية لتحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات لازمة على القيمة الدفترية لهذا الخط وقطع الغيار. وتعمل الإدارة حالياً على إعداد دراسة جديدة تأخذ في الحسبان جميع المستجدات في السوق. وعليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك حاجة لإثبات أي انخفاض في قيمة تلك الأصول في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على القوائم المالية الأولية المختصرة، التي قد نعلم بها، لولا الوضع الموضح أعلاه، واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ: ٢٥ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق: ٠٧ أغسطس ٢٠١٨م

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

(بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) | كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة) | ايضاح | الموجودات |
|--------------------------------------|---|-------|--|
| ١٤٠٩٤٦٦١٦١ | ١٣٥٩٠٨٦٩٧٤ | ٧ | موجودات غير متداولة |
| ٩١١٥٦٥٤ | ١٧٦٧٩٩٦ | ٨ | ممتلكات، الآلات ومعدات، صافي |
| ١٦٩٣٤٨٧٥٠ | - | ١٤ | موجودات غير ملموسة، صافي |
| - | ١٦٩٣٤٨٧٥٠ | ١٤ | استثمارات متاحة للبيع |
| ١٥٨٧٩٣٠٥٦٥ | ١٥٣٠٢٠٣٧٢٠ | | استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٢٤٨٤٤١١٧٠ | ٢٤٤٦٦٧٧٢٤ | ٩ | موجودات متداولة |
| ٢٨٥١٨٤٠٦ | ٣٧٩٣٢١٥٠ | | مخزون، صافي |
| ٢٩٠٦٨٧١٥ | ٢٥٨٨١٠٥٤٤ | | مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣٠٦٠٢٨٢٩١ | ٣٠٨٤٨١٤١٨ | | النقد وما في حكمه |
| ١٨٩٣٩٥٨٨٥٦ | ١٨٣٨٦٨٥١٣٨ | | إجمالي الموجودات |
| ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| ٢٢٢٥٨٨٠٦٩ | ٢٢٢٥٨٨٠٦٩ | ٦ | حقوق المساهمين |
| ٢٨٤٨٨٦٦٥ | (١٨٨١٥١١٤) | | رأس المال المدفوع |
| ١١٥١٠٧٦٧٣٤ | ١١٠٣٧٧٢٩٥٥ | | احتياطي نظامي |
| ٤٣٣٣٦٦٠٢٤ | ٤٦٢٠٧٣٩٧٦ | ١٠ | (خسائر متراكمة) أرباح مبقاة |
| ٢٩٠٠٩٠٠٠ | ٢٩٧٢٨٤٢٩ | | مطلوبات غير متداولة |
| ٤٦٣٣٧٥٠٢٤ | ٤٩١٨٠٣٤٥٥ | | قروض طويلة الأجل |
| ٦٠٩٢٠٥٠٥ | ٢٨١٢٨٧٣٩ | ١٠ | التزام مكافأة نهاية الخدمة |
| ٨٤٠٥٦٥١٥ | ٨١١١٦٨٩٨ | ١١ | مطلوبات متداولة |
| ١٣٥٣٩٤١٣٨ | ١٣٥٠٣٤٨٦٨ | | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١٠٣٣٥٩٥٠ | ٨٨٢٩٢٧٣ | | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٨٠٥٠٧٠٩٨ | ٢٤٣١٠٩٧٧٨ | | توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين |
| ٧٤٣٨١٢١٢٢ | ٧٣٤٩١٢١٨٣ | | زكاة مستحقة |
| ١٨٩٣٩٥٨٨٥٦ | ١٨٣٨٦٨٥١٣٨ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات |

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

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي



شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية

(غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

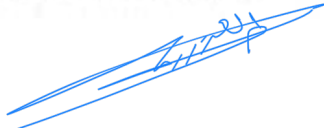
| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح | |
|---------------------------------------|--------------|---|--------------|-------|--|
| ٢٠١٧ م | ٢٠١٨ م | ٢٠١٧ م | ٢٠١٨ م | | |
| ٩٦,٤٩٥,٩٠٧ | ٨٨,٠٠٣,٧٣٣ | ٣٩,٠٣٥,٩٨٢ | ٤١,٣٦٨,٦٣٤ | ١٣ | صافي المبيعات |
| (٧٤,٨٤٣,٠٥٩) | (٩٣,١١٧,٩٥١) | (٣٢,٠٥٢,٩٧١) | (٤٤,٧٩٥,٣٧٣) | | تكلفة المبيعات |
| ٢١,٦٥٢,٨٤٨ | (٥,١١٤,٢١٨) | ٦,٩٨٣,٠١١ | (٣,٥٢٦,٧٣٩) | | مجمعل (الخسارة) / الربح |
| (١,٨٠٣,٧٨٨) | (١,٦١٢,٥٧٧) | (٨٥٥,٤٣٦) | (٨١٦,٠٥٣) | | مصروفات بيع وتسويق |
| (٧,٦٥٥,٧٠٦) | (٨,٠٣٢,٩١٩) | (٣,٨٤٣,٢٧٣) | (٤,٥٦١,٦١١) | | مصروفات عمومية وإدارية |
| - | (١٢,٠٠٧,٢٢٣) | - | (١٢,٠٠٧,٢٢٣) | ٩ | انخفاض فى قيمة المخزون |
| - | (٧,٤٠٠,٠٠٠) | - | (٧,٤٠٠,٠٠٠) | ٨ | هبوط فى قيمة الموجودات غير الملموسة |
| ١٢٢,٤٧٢ | - | ٢٨,٧٤٨ | - | | ايرادات اخرى |
| ١٢,٣١٥,٨٢٦ | (٣٤,١٦٦,٩٣٧) | ٢,٣١٣,٠٥٠ | (٢٨,٣١١,٦٢٦) | | (خسارة) / ربح التشغيل |
| (٢,٠٧٥,١٧١) | (١٢,٠٠٥,٧٣٣) | (١,٠٢١,٥٢٧) | (٧,٢٢٢,٦٠١) | | تكلفة التمويل |
| ٣٨,٤٨٥ | ٢١٧,٠٥٦ | ٣٨,٤٨٥ | ١٣١,٥٢٢ | | ايرادات ودائع |
| ١٠,٢٧٩,١٤٠ | (٤٥,٩٥٥,٦٠٤) | ١,٣٣٠,٠٠٨ | (٣٥,٤٠٢,٧٠٥) | | صافى (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة |
| (٣٠٨,٣٧٤) | (١,٣٤٨,١٧٥) | (٣٩,٩٠٠) | (٦٧٤,٠٨٨) | | مصروف الزكاة الشرعية |
| ٩,٩٧٠,٧٦٦ | (٤٧,٣٠٣,٧٧٩) | ١,٢٩٠,١٠٨ | (٣٦,٠٧٦,٧٩٣) | | صافي (خسارة) / ربح الفترة بنود الدخل الشامل الآخر |
| - | - | - | - | | البنود التى لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة: |
| - | - | - | - | | خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٩,٩٧٠,٧٦٦ | (٤٧,٣٠٣,٧٧٩) | ١,٢٩٠,١٠٨ | (٣٦,٠٧٦,٧٩٣) | | إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة |
| ٠,١١ | (٠,٥٣) | ٠,٠١ | (٠,٤٠) | ١٢ | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافى (خسارة) / ربح الفترة |

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالى









شركة أسمنت تبوك
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(غير مراجعة)
(بالريال السعودي)


| مجموع حقوق المساهمين | (خسائر متراكمة) | | رأس المال | |
|----------------------|-----------------|---------------|-------------|---|
| | أرباح مبقاة | احتياطي نظامي | | |
| ١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤ | ٢٨,٤٨٨,٦٦٥ | ٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة) |
| (٤٧,٣٠٣,٧٧٩) | (٤٧,٣٠٣,٧٧٩) | - | - | إجمالي الدخل الشامل صافي خسارة الفترة |
| - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الآخر للفترة |
| (٤٧,٣٠٣,٧٧٩) | (٤٧,٣٠٣,٧٧٩) | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١,١٠٣,٧٧٢,٩٥٥ | (١٨,٨١٥,١١٤) | ٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |
| ١,١٧٢,٩٦٤,٩٥٣ | ٥٠,٣٧٦,٨٨٤ | ٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة) |
| ٩,٩٧٠,٧٦٦ | ٩,٩٧٠,٧٦٦ | - | - | إجمالي الدخل الشامل صافي ربح الفترة |
| - | - | - | - | بنود الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٩,٩٧٠,٧٦٦ | ٩,٩٧٠,٧٦٦ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| - | (٩٩٧,٠٧٧) | ٩٩٧,٠٧٧ | - | المحول إلى الاحتياطي النظامي |
| ١,١٨٢,٩٣٥,٧١٩ | ٥٩,٣٥٠,٥٧٣ | ٢٢٣,٥٨٥,١٤٦ | ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م |

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)



المدير العام



المدير المالي




شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

(غير مراجعة)

(بالدينار السعودي)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | ٢٠١٧ م | ٢٠١٨ م | |
|---------------------------------------|--------------|--------|--|
| ١٠,٢٧٩,١٤٠ | (٤٥,٩٥٥,٦٠٤) | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة |
| ٢٨,٨٩١,٩٣٠ | ٥٣,٤٠٧,٧٨٠ | | تعديل (خسارة) / ربح الفترة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من عمليات التشغيل |
| - | ١٢,٠٠٧,٢٢٣ | | استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات |
| - | ٧,٤٠٠,٠٠٠ | | انخفاض في قيمة المخزون |
| ٢,٠٧٥,١٧١ | ١٢,٠٠٥,٧٢٣ | | هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة |
| (٧٢,٦٠٠) | - | | تكاليف التمويل |
| ١,٠٨٢,٦٦٤ | ١,٠٦٢,١٩١ | | (أرباح) بيع ممتلكات، آلات ومعدات |
| ٥٢,٢٥٦,٣٠٥ | ٣٩,٩٢٧,٣١٣ | | التزام مكافأة نهاية الخدمة |
| | | | التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| (٢,٣٧٠,٤٦٨) | (٩,٤١٣,٧٤٤) | | مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى |
| (٩,٦٧٤,٧٩٤) | (٨,٢٣٣,٧٧٧) | | مخزون |
| (١٥,٥٩٥,٣٦٥) | (٥,٦٥٤,٧٦٠) | | دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٤,٦١٥,٦٧٨ | ١٦,٦٢٥,٠٣٢ | | النقد من التشغيل |
| (١,٩٦٦,١١٨) | (٢,٧٥٤,٨٥٢) | | المدفوع من الزكاة |
| (٥٧٧,١٩٨) | (٣٤٢,٧٦٢) | | المدفوع من التزام مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٢,٠٧٢,٣٦٢ | ١٣,٥٢٧,٤١٨ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (١٤,٨١١,٧٣٣) | (٣,٠٢٨,٥٩٥) | | المدفوع لاقتناء ممتلكات، آلات ومعدات |
| (١٢٠,٠٣٩) | (٥٢,٣٤٢) | | موجودات غير ملموسة |
| ٧٢,٦٠٣ | - | | الحاصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات |
| (١٤,٨٥٩,١٦٩) | (٣,٠٨٠,٩٣٧) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| ٢٦٩,٧١١ | (٤,٠٨٣,٨١٤) | | (مدفوعات) / متحصلات من قروض |
| (١,٢٤٧,٠٠٩) | (٩,٢٩٠,٥٧٨) | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (٢١٢,٧٦٠) | (٢٥٩,٢٦٠) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١,١٩٠,٠٥٨) | (١٣,٦٣٣,٦٥٢) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ٦,٠٢٣,١٣٥ | (٣,١٨٧,١٧١) | | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| ١٢,١٣٥,٨٨١ | ٢٩,٠٦٨,٧١٥ | | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ١٨,١٥٩,٠١٦ | ٢٥,٨٨١,٥٤٤ | | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

"إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها"

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

المدير العام

المدير المالي



إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة عن الشركة

إن شركة أسمنت تبوك ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية الصادر بموجب الأمر الملكي رقم م/٦ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥هـ، ومرخص لها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٩ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٤هـ (الموافق ١٩ يناير ١٩٩٤م)، إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤م).

إن رأس مال الشركة يتكون من ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع الأسمنت العادي والبورتلاندي المقاوم للكبريتات وللأغراض الصناعية ومشتقات الأسمنت وتوابعه والإنتاج بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمتمة لهذا الغرض، واستيراد وتصدير الأسمنت ومنتجاته وتملك العقارات والمعامل العلمية لتحسين المنتجات بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٧/ص والذي تم آخر تعديل عليه بموجب ترخيص رقم ٦٣٠٩/ص بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١١م).

تزاوّل الشركة نشاطها من خلال مصنعها الواقع في محافظة ضبا.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أسس الأعداد

١- بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

إن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالقيمة العادلة).
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٨م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بعملة أجنبية والعضو المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - التحويلات من /إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

وتطبق الشركة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية. ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد أضحى عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه. وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من سريان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) الصادرة غير السارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة^١
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية^١
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة^١
- التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل^١
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب^١
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة^١
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين^٢

ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكتته لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

١ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م

٢ يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١م

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الأثر المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي الجديد والمعدل الذي تم إصداره ولم يحن وقت تطبيقه بعد

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقمي (٩ و ١٥).

٥- السياسات المحاسبية الهامة

فيما عدا السياسات المحاسبية التي سترد أدناه، جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وتم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح أدناه رقم (٥- ١، ٥- ٢).

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

٥ - ١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

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

٥ - 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 للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة 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 بغرض تصنيفها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ١ - ٢ - الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة . وهذا يتطلب تقديراً 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 ماعدا 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 والمحتملة 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 الأولي 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 ائتمانية 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.

٥ - ١ - 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 انه وبموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - ٢ إثبات الإيراد

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 الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة 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 لغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- 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 فان الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات البضائع على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة للدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

عنصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

٦ - الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة يتم تجنب ١٠٪ سنويا من صافي دخل السنة لحساب الاحتياطي النظامي ويجوز وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال المدفوع علما بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٧ - ممتلكات، الآلات ومعدات، صافي

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م مبلغ ١,٣٥٩,٠٨٦,٩٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٤٠٩,٤٧٧,١٦١ ريال سعودي)، وتضمنت هذه القيمة مبلغ ١٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي) صافي القيمة الدفترية لخط الإنتاج رقم (١)، حيث ان الخط متوقف عن الإنتاج، وقامت الشركة بإجراء دراسة للقيمة الإستردادية بطريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة والتي أظهرت قيمته بمبلغ ١٣٣,٥ مليون ريال سعودي.

٨ - موجودات غير ملموسة، صافي

| كما في | كما في | |
|-----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣٠ يونيو ٢٠١٨م | |
| (مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٩,١١٥,٦٥٤ | ٩,١٦٧,٩٩٦ | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| - | (٧,٤٠٠,٠٠٠) | هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة |
| ٩,١١٥,٦٥٤ | ١,٧٦٧,٩٩٦ | |

تبين للإدارة مؤشرات خلال الفترة على عدم امكانية الاستفادة من بعض تكاليف الموجودات غير الملموسة، وعليه تم اثبات هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٧,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخزون، صافي

| كما في | كما في | |
|-----------------|----------------|------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣٠ يونيو ٢٠١٨م | |
| (مراجعة) | (غيرمراجعة) | |
| ٨١,٦٩٩,٦٦٠ | ٧٩,٣٣٢,٦٦٧ | قطع غيار |
| ١٣٠,١٧٠,٣٥٥ | ١٤٧,١٨١,٥٠٠ | إنتاج تحت التشغيل |
| ١٧,٧٥٢,٦٥٠ | ١٢,١٥٦,٠٦٤ | مواد خام |
| ١٠,٥٩٠,٣٩٦ | ١٠,٧٦٨,٥٤٣ | بضاعة بالطريق |
| ٦,٣١٨,٠٥٦ | ٥,١٣٥,٠٠٣ | بضاعة جاهزة |
| ١,٩١٠,٠٥٣ | ٢,١٠١,١٧٠ | مواد تغليف |
| - | (١٢,٠٠٧,٢٢٣) | يخضم : مخصص انخفاض في قيمة المخزون |
| ٢٤٨,٤٤١,١٧٠ | ٢٤٤,٦٦٧,٧٢٤ | |

١٠- قروض

| | | |
|--------------|--------------|---------------------------------|
| ٤٧٦,٦٣٤,٤٠٠ | ٤٧٦,٠٣١,٦٢٥ | قرض بنك البلاد ١ (إيضاح ١٠ - ١) |
| ١٧,٦٥٢,١٢٩ | ١٤,١٧١,٠٩٠ | قرض بنك البلاد ٢ (إيضاح ١٠ - ٢) |
| ٤٩٤,٢٨٦,٥٢٩ | ٤٩٠,٢٠٢,٧١٥ | |
| (٦٠,٩٢٠,٥٠٥) | (٢٨,١٢٨,٧٣٩) | ناقصا : الجزء المتداول |
| ٤٣٣,٣٦٦,٠٢٤ | ٤٦٢,٠٧٣,٩٧٦ | |

١٠ - ١ إن هذا القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٢,٥٪ سنويا، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية تتراوح بين ٢١,٤ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,١ مليون ريال سعودي، ويبدأ سداد أول قسط في يونيو ٢٠١٩م وسداد آخر قسط في يناير ٢٠٢٤م، إن القرض مضمون باستثمار متاح للبيع بقيمة دفترية تبلغ ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ ريال سعودي كما في تاريخ التقرير.

١٠ - ٢ إن هذا القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٢,٥٪ سنويا، ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي إلي ٣,٧ مليون ريال سعودي، ويستحق سداد آخر قسط في أبريل ٢٠٢٠م.

١١ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

- يتضمن بند دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى مخصص مصاريف مشروع شركة ضباء كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م بمبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال).
- بتاريخ ١ جمادى الآخر ١٤٣٣هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٢م) وقعت الشركة اتفاقية مشاركة لإنشاء شركة ضباء للخرسانة مسبقة التصنيع (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بمدينة جدة ويبلغ رأس مال الشركة ٦٠ مليون ريال سعودي حصة الشركة ٦٠٪ من رأس المال. ولم يتم دفع حصة الشركة في رأس المال بعد.
- بتاريخ ١٦ جمادى الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠١٤م)، قرر مجلس إدارة الشركة إلغاء المشروع أعلاه وذلك لعدم حصول الشريك الأجنبي على رخصة تسجيل من قبل الهيئة العامة للاستثمار للمشروع والذي لم يتم انجازه. وإن التكاليف المالية للمشروع بلغت ١٠,٨٧٢,٤٦٠ ريال سعودي كما هي في نهاية شهر فبراير ٢٠١٤م والتي سيتم توزيعها على الشركاء بحسب نسب الملكية في المشروع وسيظهر الأثر المالي بعد التصفية النهائية بين الشركاء وستتحمل الشركة منها ما نسبته ٦٠٪ من التكاليف المالية للمشروع. وعليه قامت الشركة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٤م بتسجيل مخصص بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي لقاء حصتها من التكاليف الفعلية المتكبدة على المشروع، ولم يتغير هذا المخصص حتى تاريخ هذه القوائم المالية، وجرى التصفية النهائية للمشروع بحسب عقد التصفية المبرم مع مكتب الإستشارات القانونية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - (خسارة) / ربحية السهم

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---------------------------------------|--------------|---|--------------|--------------------------------|
| ٢٠١٧م | ٢٠١٨م | ٢٠١٧م | ٢٠١٨م | |
| ٩,٩٧٠,٧٦٦ | (٤٧,٣٠٣,٧٧٩) | ١,٢٩٠,١٠٨ | (٣٦,٠٧٦,٧٩٣) | صافي (خسارة) ربح الفترة |
| ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| | | | | الربح الأساسي والمخفض للسهم من |
| ٠,١١ | (٠,٥٣) | ٠,٠١ | (٠,٤٠) | صافي (خسارة) ربح الفترة |

١٣ - معلومات قطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد وهو بيع منتجات الأسمنت وتمارس نشاطها في منطقة جغرافية واحدة وهي المملكة العربية السعودية، وبالتالي فليس هناك معلومات قطاعية يتم الإفصاح عنها.

١٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/١٤ - القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم 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.
- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
- المستوى الأول** : الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن إقتنائها في تاريخ التقييم.
- المستوى الثاني** : مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.
- المستوى الثالث** : مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

٢/١٤ - الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م |
|-------------|----------------|----------------|---------------|----------------------------------|
| | | | | إستثمارات في أدوات حقوق ملكية |
| | | | | بالقيمة العادلة من خلال الدخل |
| ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ | ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ | - | - | والدخل الشامل الآخر |
| | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |
| ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ | ١٦٩,٣٤٨,٧٥٠ | - | - | إستثمارات متاحة للبيع |

- يتمثل الاستثمار في المساهمة بشركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة مقفلة).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣/١٤ - مخاطر العملات الأجنبية

لا يوجد لدى الشركة موجودات أو مطلوبات بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير فلم تتعرض لمخاطر تذبذب العملات الأجنبية، ووفقاً لذلك لم يتم عرض تحليل الحساسية للعملات الأجنبية.

٤/١٤ - مخاطر السيولة

إن مسؤولية إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق إدارة الشركة والتي قامت بإعداد إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات الشركة النقدية والسيولة قصيرة الأجل ومتوسطة الأجل وطويلة الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات ملائمة وتسهيلات بنكية وقروض، وعن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية على نحو مستمر، وكذلك من خلال مقابلة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات النقدية.

٥/١٤ - مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. تخضع الشركة لمخاطر العملات على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولات والتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية حالياً.

٦/١٤ - مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه الشركة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للشركة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينين التجاريين والنقد وما في حكمه، يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة الشركة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كاف لها كما في تاريخ التقرير.

١٥- أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة وقعت بعد تاريخ المركز المالي تتطلب تعديلات أو افصاح بالقوائم المالية الأولية المختصرة.

١٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٢٩هـ (الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠١٨م).