

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
مع تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة

فهرس

- تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة الربح أو 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)
- ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

طريق العروبة

حي العليا - مبني رقم ٣١٩٣ الطابق الأول

الرقم الضريبي ٣٠٠١٣٤٣٤٠٠٠٣

ص.ب الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥

هاتف: ٩٦٦١٦٩٣٦١ ، ٩٦٦١٦٩٣٤٩

فاكس: ٩٦٦١٦٩٣٤٩ ،

المملكة العربية السعودية

www.rsmksa.com

## تقرير مراجع الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

**إلى السادة / المساهمين**  
**المحترمين**  
**الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد 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 بناءً على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص باراتبطة الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نندي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**المحاسبون المتخدون**  
**شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه**

  
**محمد بن فرحان بن نادر**  
**ترخيص رقم ٤٣٥**

**الرياض، المملكة العربية السعودية**  
**٢٧ صفر ١٤٤٢ هـ (١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م)**



٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	موجودات
ريل سعودي (مراجعة)	ريل سعودي (غير مراجعة)	موجودات غير متداولة
٢٠١,٥٥١,٣٩٣	١٩٢,٢٦١,٧٨٧	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١,٣٦٨,٨٤٨	١,١١٢,١٨٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٦,١٦٩,٤٠٧	٥,٧٤٣,٥٩١	حق استخدام الأصول، بالصافي
٢٠٩,٠٨٩,٦٤٨	١٩٩,١١٧,٥٦٧	مجموع الموجودات الغير متداولة
		<b>موجودات متداولة</b>
٢,٩٥٠,١٦٠	٢,٤٩٧,٢٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٠,٧٦٢,٧٧٩	٤٣,٣٧٨,٧٨٧	مخزون، بالصافي
٦٢,٨٧٩,٤٢٢	٦٤,٧١٣,٦٧٧	ذمم مدينة، بالصافي
٣٠,٠٦٧,١٦٩	٢٦,٧٠٧,٨١٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٣٦,٦٥٩,٥٣٠	١٣٧,٢٩٧,٥٠١	مجموع الموجودات المتداولة
٣٤٥,٧٤٩,١٧٨	٣٣٦,٤١٥,٠٦٨	مجموع الموجودات
		<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦٠,٠٩٦,٤٧٨	٦٩,٢٧١,٠٧٧	أرباح مبقاء
٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨	٢٩٤,٢٧١,٠٧٧	مجموع حقوق المساهمين
		<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٥,١٨٦,٧٩٠	٤,٧٢٤,٣١٤	التزامات تأجير – الجزء غير المتداول
١٨,٠٥٦,٦٤٣	١٨,١٨١,٤٨٦	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٣,٢٤٣,٤٣٣	٢٢,٩٠٥,٨٠٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		<b>مطلوبات متداولة</b>
٦٦٤,٩٩٠	٦٦٤,٩٩٠	التزامات تأجير – الجزء المتداول
٨,١٥١,٠١٨	٨,٢٩٣,٧٥٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٤١,٦٨٢	١,٨٥٩,٤٨٩	التزامات عقود مع عملاء
٥,٩٦٣,٥٤٧	٣,٩٩٣,٣٦٨	ذمم دائنة
١٥,٠٧٢,٧٣٤	٨٢,٤٦٣	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٥,٠١٥,٢٩٦	٤,٣٤٤,١٢٧	مخصص الزكاة
٣٧,٤٠٩,٢٦٧	١٩,٢٣٨,١٩١	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠,٦٥٢,٧٠٠	٤٢,١٤٣,٩٩١	مجموع المطلوبات
٣٤٥,٧٤٩,١٧٨	٣٣٦,٤١٥,٠٦٨	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الألياف الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٢,٠١٩,٩١٠	٩٦,٦٦٦,٢٠٧	٢٨,٣٥٦,٨٠٧	٢٨,٠٨٦,١٧٧	١٦
(٥٨,٥٧٢,٩٢٧)	(٦٥,٢٨١,٥٢٧)	(٢٠,٥٠٦,٨١٦)	(٤٠,٠٨٧,٧٢٢)	١٦
٢٣,٤٤٦,٩٨٣	٢١,٣٨٤,٦٨٠	٧,٨٤٩,٩٩١	٧,٩٩٨,٤٥٥	مجمل الربح
(٤,٣٥٥,٨٣٤)	(٥,٢٩٠,٧٣٣)	(١,٤٣٥,٦١٥)	(١,٦٠٣,٥٨٤)	مصاريف بيعيه وتسويقه
(١٢,٨٤٨,٠٦٩)	(١٤,٥٣٦,٣٢٥)	(٣,٩٥٥,٧٢٨)	(٤,٥٦٧,٨١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٢٤٣,٠٨٠	١١,٥٥٧,٦١٢	٢,٤٥٨,٦٤٨	١,٨٢٧,٠٥٨	صافي الربح من العمارات الرئيسية
(٤٥٠,٨٣٢)	(٣٩٤,٥٥٢)	(٧٨,٩٩١)	(١٢٥,٨٨٤)	تكليف تمويل
٥٩,٢٠٠	٣١٩,٧٤٣	(٥,١٦٠)	(٤٢,٧٦٧)	(مصاريف) إيرادات أخرى
٥,٨٥١,٤٤٨	١١,٤٨٢,٨٠٣	٢,٣٧٤,٤٩٧	١,٦٥٨,٤٠٧	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,١٦٦,٩١٤)	(٢,٣٠٨,٢٠٤)	(٩٠٧,١٢٣)	(٧٥٣,٠٠٧)	الزكاة
٣,٦٨٤,٥٣٤	٩,١٧٤,٥٩٩	١,٤٦٧,٣٧٤	٩٠٥,٤٠٠	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣,٦٨٤,٥٣٤	٩,١٧٤,٥٩٩	١,٤٦٧,٣٧٤	٩٠٥,٤٠٠	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٤٢	٠,٧٧	٠,١٦	٠,١٢	١٧
٠,٢٥	٠,٦١	٠,١٠	٠,٠٦	نسبة السهم نسبة السهم الأساسي من صافي الربح من العمليات الرئيسية نسبة السهم الأساسي من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأقمار الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

المجموع ريل سعودي	الأرباح المدفأة ريل سعودي	الاحتياطي النقدي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي
٢٩٣,١٤٢,٤٠٨	١٨,١٥٣,٤٠٨	٧٥,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠
٣,٦٨٤,٥٣٤	٣,٦٨٤,٥٣٤	-	-
<b>٢٩٦,٨٣٧,٩٤٢</b>	<b>٧١,٨٣٧,٩٤٢</b>	<b>٧٥,٠٠٠,٠٠</b>	<b>١٥٠,٠٠٠,٠٠</b>

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م

صافي ربح الفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨	١٠,٠٩٦,٤٧٨	٧٥,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠
٩,١٧٤,٥٩٩	٩,١٧٤,٥٩٩	-	-
<b>٢٩٤,٢٧١,٠٧٧</b>	<b>٦٩,٢٧١,٠٧٧</b>	<b>٧٥,٠٠٠,٠٠</b>	<b>١٥٠,٠٠٠,٠٠</b>

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

صافي ربح الفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر الممتدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

لفترة التسعة أشهر الممتدة في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تعديلات اتسووية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

استهلاك ممتنعات وألات ومعدات

أرباح بيع ممتنعات وألات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

المكون من مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة

تكاليف تمويل

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المكون من مخصص الزكاة

التفيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مخزون

حق استخدام الأصول

ذمم مدينة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

التزامات عقود مع عملاء

ذمم دائنة

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتنعات وألات ومعدات

المحصل من بيع ممتنعات وألات ومعدات

إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المستلم من قروض قصيرة الأجل

المسدود من قروض قصيرة الأجل

المسدود من تكاليف التمويل

التزامات التأجير

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك في بداية الفترة

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (٢١) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١ - التكوين والنشاط

أ. الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠١٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع مواسير وأنابيب ومزاريب ولوازمها من خزف بموجب ترخيص صناعي وطني رقم ٢٣٤٩ وتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٦هـ واستيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أكواع وفروع المستخدمة في نقل السوائل مثل الأنابيب الإسمنتية وأنابيب راتنج الإيبوكس المقوى بالالياف الزجاجية وأنابيب الفخارية وأنابيب الزهر وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل. تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٢٦ مايو ٢٠٠٧م عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العلني من قبل المواطنين السعوديين.

ب- يبلغ رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
الرياض - شارع الستين - مجمع الستين التجاري  
ص. ب ٦٤١٥

الرمز البريدي ١١٤٤٢  
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والمواد غير الملحوظة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) (ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) على التوالي وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة. خلال عام ٢٠١٩م، أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والأقسام

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام بعض التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفتراض عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموجزة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية الأولية الموجزة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م**

**٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)**

**التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)**

المجالات التي تتطوّي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

**العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة**

تقرير إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنويًا، حيث يتم تدريب الاستهلاك أو الإلقاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

**انخفاض الموجودات غير المالية**

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتبعها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

**الانخفاض في قيمة المخزون**

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقدير المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقاضم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

**منافع الموظفين**

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لعقد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولى الموجزة.

**٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

**٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

**الممتلكات والآلات والمعدات**  
 تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر هبوط متراكمه. تشمل التكلفة على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بند الممتلكات والآلات والمعدات عمر إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصارييف الإصلاح والصيانة مصارييف إيرادية أما مصارييف التحسينات فتعتبر مصارييف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبند الرئيسي لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المباني على الأراضي المستأجرة	١٦ - ٣٠ سنة	المعدات الثقيلة	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	٤ - ٤٠ سنة	أجهزة الحاسوب الآلي والطابعات	٥ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات	التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
الأثاث والمفروشات	٦ سنوات	قطع الغيار	٥ سنوات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجبيع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسمتها، ويتم إثبات المصارييف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدتها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع، وتعالج تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ضمن فئة المصارييف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البيان	برامح حاسب آلي	٥ سنوات
--------	----------------	---------

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقدير الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومتطلبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متعددة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استناداً حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم ميدانياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويبلغ الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولى للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة بتکاليف العملية (إن وجد).

يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

• التكلفة المطفأة

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

• نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.

• خصائص التدفق النقدي التعاوني للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تممة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)  
الأدوات المالية (تممة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة إذا كانت الموجودات تلي الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم. تشمل هذه الفتنة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مرحلة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفتنة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمديونون التي تدرج ضمن هذه الفتنة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من قائمة خلال الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفتنة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقدير عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلًا من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تخضع جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر اائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
  - الأدوات المالية التي تخضع جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تنطوي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفتنة.

يتم إثبات "١٢" شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقييم الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداء المالي. تعرف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. وبما أن معظم هذه الأدوات تتبع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقدير إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداء.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فستستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحافظ عليها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتکيدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصاريق غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادلة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي عبارة عن سعر البيع المقرر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالتكلفة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في حين يتم إدراج المصاريق أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتباقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

- مزايا التقاعد

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

- مكافآت 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 المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تدبير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصارف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تقويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادلة ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

مخصص الزكاة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل لتلك البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر النقاد والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع أحکام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الدعم المدينة التجارية عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنها لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تتحقق الدفعـة.

تكلفة المبيعـات

تبثـت كافة المصاريـف على أساس الاستحقـاق، وتـثبت التـكالـيف التشـغـيلـية على أساس التـكـلفـة التـارـيـخـية. وتصـنـفـ تـكـالـيفـ الإـنـتـاجـ وـمـصـارـيفـ التـصـنـيـعـ المـباـشـرةـ كـكـلـفـةـ مـبيـعـاتـ. ويـتـضـمـنـ ذـكـ المـوـادـ الـخـامـ وـالـعـمـالـةـ الـمـباـشـرةـ وـالـتـكـالـيفـ غـيرـ الـمـباـشـرةـ الـأـخـرىـ الـمـتـعـلـقـةـ بـهـاـ. وـتـسـجـلـ التـكـالـيفـ الـأـخـرىـ مـثـلـ تـكـالـيفـ الـبـيعـ كـمـصـارـيفـ بـيـعـيـهـ وـتـسـوـيـقـيـهـ، فـيـماـ تـظـهـرـ كـافـةـ التـكـالـيفـ الـأـخـرىـ الـمـتـبـقـيـةـ كـمـصـارـيفـ عـوـمـيـةـ وـإـدـارـيـةـ.

المصاريف البيعـيةـ وـالـتـسـوـيـقـيـةـ

تـتـكـونـ المـصـارـيفـ الـبـيعـيـةـ وـالـتـسـوـيـقـيـةـ بـصـورـةـ رـئـيـسـيـةـ مـنـ التـكـالـيفـ الـمـتـكـبـدةـ فـيـ التـسـوـيـقـ لـمـنـتـجـاتـ الـشـرـكـةـ وـبـيـعـهـاـ. يـتـمـ تـصـنـيفـ كـافـةـ المـصـارـيفـ الـأـخـرىـ كـمـصـارـيفـ عـوـمـيـةـ وـإـدـارـيـةـ.

المصاريف العمومية والإدارية

تـتـكـونـ المـصـارـيفـ الـعـوـمـيـةـ وـالـإـدـارـيـةـ مـنـ التـكـالـيفـ الـمـباـشـرةـ غـيرـ الـمـتـعـلـقـةـ بـتـكـلـفـةـ الـإـيرـادـاتـ. يـجـبـ أـنـ يـتـمـ عـلـىـ أـسـاسـ ثـابـتـ تـوزـيعـ المـصـارـيفـ بـيـنـ المـصـارـيفـ الـعـوـمـيـةـ وـالـإـدـارـيـةـ وـتـكـلـفـةـ الـإـيرـادـاتـ - مـتـىـ كـانـ ذـكـ ضـرـورـيـاـ. تـتـضـمـنـ ذـكـ المـصـارـيفـ بـصـورـةـ رـئـيـسـيـةـ تـكـالـيفـ الـمـوـظـفـينـ وـالـمـزاـياـ الـأـخـرىـ لـلـمـوـظـفـينـ وـالـمـاـكـافـاتـ وـالـبـدـلـاتـ لـأـعـضـاءـ مـجـلـسـ الـإـدـارـةـ وـأـعـتـابـ الصـيـانـةـ وـمـصـارـيفـ الـإـيجـارـ وـمـصـارـيفـ الـتـأـمـينـ وـالـأـعـتـابـ الـمـهـنـيـةـ وـغـيرـهـاـ.

عقود الإيجار

يـتـمـ تـصـنـيفـ عـقـودـ الـإـيجـارـ كـإـيجـارـاتـ تـموـيلـيةـ عـنـدـ تـحـويلـ مـخـاطـرـ وـمـنـافـعـ الـتـمـلـكـ إـلـىـ الـمـسـتـأـجـرـ بـشـكـلـ جـوـهـريـ بـمـوجـبـ شـروـطـ عـقـودـ الـإـيجـارـ،ـ اـمـاـ انـوـاعـ عـقـودـ الـإـيجـارـ الـأـخـرىـ فـيـتـمـ تـصـنـيفـهـاـ كـعـقـودـ إـيجـارـ تـشـغـيلـيـةـ.

الشركة كمستأجر

يـتـمـ رـسـمـلـةـ عـقـودـ الـإـيجـارـ التـموـيلـيـةـ الـتـيـ تـتـقـلـ فـعـلـيـاـ جـمـيعـ جـمـيعـ الـمـنـافـعـ وـالـمـخـاطـرـ الـجـوـهـرـيـةـ عـلـىـ مـلـكـيـةـ الـمـمـتـاـكـاتـ إـلـىـ الشـرـكـةـ عـنـدـ بـدـاـيـةـ الـإـيجـارـ بـالـقـيـمـةـ الـعـادـلـةـ فـيـ تـارـيـخـ الـاستـحوـادـ،ـ أـوـ إـذـ كـانـتـ أـقـلـ،ـ بـالـقـيـمـةـ الـحـالـيـةـ لـلـحدـ الأـدـنـىـ لـدـفـعـاتـ الـإـيجـارـ. يـتـمـ تـوزـيعـ دـفـعـاتـ الـإـيجـارـ بـيـنـ الـأـعـبـاءـ الـمـالـيـةـ وـتـخـفـيـضـ التـرـامـاتـ عـقـودـ الـإـيجـارـ وـذـكـ لـتـحـقـيقـ مـعـدـلـ عـمـولـةـ ثـابـتـ عـلـىـ الرـصـيدـ الـمـتـبـقـيـ مـنـ الـالـتـزـامـاتـ. يـتـمـ إـثـبـاتـ الـأـعـبـاءـ الـمـالـيـةـ ضـمـنـ تـكـالـيفـ التـموـيلـ فـيـ قـائـمـةـ الـرـبـحـ أـوـ الـخـسـارـةـ الـأـوـلـيـةـ الـمـوجـزـةـ.

يـتـمـ استـفـادـةـ الـأـصـوـلـ الـمـؤـجـرـةـ عـلـىـ مـدـىـ الـعـمـرـ الـإـنـتـاجـيـ لـلـأـصـلـ. وـمـعـ ذـكـ،ـ إـذـ لـمـ يـكـنـ هـنـاكـ قـدرـ مـعـقـولـ مـنـ التـأـكـدـ أـنـ الشـرـكـةـ سـتـحـصـلـ عـلـىـ الـمـلـكـيـةـ فـيـ نـهـاـيـةـ مـدـةـ الـإـيجـارـ،ـ يـتـمـ استـفـادـةـ الـأـصـلـ خـلـالـ الـعـمـرـ الـإـنـتـاجـيـ الـمـقـدـرـ لـلـأـصـلـ أـوـ فـتـرـةـ الـعـقـدـ،ـ أـيـهـماـ أـقـلـ.

عـقـودـ الـإـيجـارـ التـشـغـيلـيـ هوـ عـقـدـ إـيجـارـ يـخـتـلـفـ عـنـ عـقـدـ الـإـيجـارـ التـموـيلـيـ. يـتـمـ إـثـبـاتـ الـدـفـعـاتـ بـمـوجـبـ عـقـودـ الـإـيجـارـاتـ التـشـغـيلـيـةـ كـمـصـرـوفـ تـشـغـيلـيـ

الشركة كمؤجر

يـتـمـ تـصـنـيفـ عـقـودـ الـإـيجـارـ الـتـيـ لـاـ تـقـمـلـ الشـرـكـةـ بـمـوجـبـهاـ بـتـحـويلـ كـافـةـ مـخـاطـرـ وـمـنـافـعـ الـأـصـوـلـ الـجـوـهـرـيـةـ كـعـقـودـ إـيجـارـاتـ تـشـغـيلـيـةـ. تـضـافـ التـكـالـيفـ الـمـباـشـرةـ الـأـوـلـيـةـ الـمـتـكـبـدةـ فـيـ التـنـافـضـ وـإـعادـةـ عـقـودـ الـإـيجـارـ التـشـغـيلـيـ إـلـىـ الـقـيـمـةـ الـقـتـرـيـةـ لـلـأـصـلـ الـمـؤـجـرـ وـيـتـمـ إـثـبـاتـهـاـ عـلـىـ فـتـرـةـ الـإـيجـارـ بـنـفـسـ أـسـسـ إـثـبـاتـ دـخـلـ الـإـيجـارـ. يـتـمـ إـثـبـاتـ إـيجـارـاتـ الـمـحـتمـلـةـ كـإـيرـادـاتـ فـيـ الـفـتـرـةـ الـتـيـ يـتـمـ فـيـهـاـ اـكتـسـابـهـاـ.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يـمـثـلـ مـجمـوعـةـ مـنـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـعـمـلـيـاتـ الـتـيـ تـشـتـرـكـ مـعـاـ فـيـ تـقـدـيمـ مـنـتجـاتـ أـوـ خـدـمـاتـ خـاصـةـ لـمـخـاطـرـ وـعـوـانـدـ تـخـلـفـ عـنـ تـلـكـ

الـمـتـلـقـةـ بـقـطـاعـاتـ أـعـمـالـ أـخـرىـ وـالـتـيـ يـتـمـ قـيـاسـهـاـ وـفـقـاـ لـلـقـارـيـرـ الـتـيـ تـمـ اـسـتـعـالـهـاـ مـنـ قـبـلـ الـمـدـيرـ الـتـنـفـيـذـيـ وـصـانـعـ الـقـرـارـ الـرـئـيـسيـ لـدـيـ الشـرـكـةـ.

الـقـطـاعـ الـجـغـافـيـ يـرـتـبـتـ فـيـ تـقـدـيمـ مـنـتجـاتـ فـيـ بـيـنـةـ اـقـتصـادـيـةـ مـحدـدةـ خـاصـةـ لـمـخـاطـرـ وـعـوـانـدـ تـخـلـفـ عـنـ تـلـكـ

الـمـتـلـقـةـ بـقـطـاعـاتـ عـلـىـ بـيـنـاتـ اـقـتصـادـيـةـ. عـلـىـ بـيـنـاتـ اـقـتصـادـيـةـ عـلـىـ بـيـنـاتـ اـقـتصـادـيـةـ.

ربحـيةـ السـهـمـ

يـتـمـ اـحـتـسـابـ رـبـحـيـةـ السـهـمـ الـأـسـاسـيـةـ مـنـ صـافـيـ رـبـحـ الـفـتـرـةـ بـقـسـمـةـ صـافـيـ رـبـحـ الـفـتـرـةـ عـلـىـ مـتوـسطـ الـمـرـجـعـ لـعـدـ الـأـسـهـمـ الـقـائـمـةـ كـمـاـ فـيـ نـهـاـيـةـ الـفـتـرـةـ.

كـمـاـ يـتـمـ اـحـتـسـابـ رـبـحـيـةـ السـهـمـ الـأـسـاسـيـةـ مـنـ الـعـمـلـيـاتـ الـرـئـيـسـيـةـ بـقـسـمـةـ صـافـيـ رـبـحـ الـفـتـرـةـ عـلـىـ مـتوـسطـ الـمـرـجـعـ لـعـدـ الـأـسـهـمـ الـقـائـمـةـ كـمـاـ فـيـ نـهـاـيـةـ الـفـتـرـةـ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المعاملات بالعملات الأجنبية

تم 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 الأولية الموجزة 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.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية ( يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة  
قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ونتائج  
أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية  
لكل السنة.

**إيضاحات حول القوائم المصطلحية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)**  
**لفترة التسعة أشهر المتبقية في ٢٠١٣م**

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالتصافي

صافي القيمة الدفترية المرصد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الصناديق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) - يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، أصول استهلاك بالكامل ولا زالت تتعمل بتكلفة قدرها ١٥٣,٥٩٩,٦٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٧٩,٢٧٢,١٥١ ريال سعودي).

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٧ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- إن حركة الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

التكلفة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) ريال سعودي
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠
الإطفاء المتراكم	٣٤٢,٢١٢	-
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢٥٦,٦٥٩	٣٤٢,٢١٢
المحمل للفترة / للسنة	٥٩٨,٨٧١	٣٤٢,٢١٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١,١١٢,١٨٩	١,٣٦٨,٨٤٨
صافي القيمة الدفترية	١,١١٢,١٨٩	١,٣٦٨,٨٤٨

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسوب الآلي ويتم إطفاوها على مدة خمس سنوات.

٨ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير

أ- يتالف هذا البند مما يلي:

المجموع	المكاتب	الأراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٣٧,١٦٢	١,٢٦١,٩٧٩	٥,٤٧٥,١٨٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٦,٧٣٧,١٦٢	١,٢٦١,٩٧٩	٥,٤٧٥,١٨٣	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
٥٦٧,٧٥٥	٢٥٢,٣٩٦	٣١٥,٣٥٩	الاستهلاك المتراكم
٤٢٥,٨١٦	١٨٩,٢٩٦	٢٣٦,٥٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٩٩٣,٥٧١	٤٤١,٦٩٢	٥٥١,٨٧٩	المحمل للفترة
٥,٧٤٣,٥٩١	٨٢٠,٢٨٧	٤,٩٢٣,٣٠٤	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
٦,١٦٩,٤٠٧	١,٠٠٩,٥٨٣	٥,١٥٩,٨٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

ب- استهلاك حق استخدام الأصول يتم توزيعها على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٢٣٦,٥٢٠	٢٣٦,٥٢٠	
١٨٩,٢٩٦	١٨٩,٢٩٦	المصاريف العمومية والإدارية
٤٢٥,٨١٦	٤٢٥,٨١٦	

ج- تم تدوير التزامات التأجير على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٦٦٤,٩٩٠	٦٦٤,٩٩٠	
٥,١٨٦,٧٩٠	٤,٧٢٤,٣١٤	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م هو ١٨٨,٧٨٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م: ١٨٨,٧٨٠ ريال سعودي). قامت الشركة باتباع سياسة تحمل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠**

#### ٩ - المصارييف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى

٢٠١٩ ديسمبر	٣١ م	٢٠٢٠ سبتمبر	٣٠ م
(مراجعة)		(مراجعة)	
ريال سعودي		ريال سعودي	
٢,٠٣١,٥١١		١,٦٨٣,٤٢٦	
٨٧٣,٣٧٧		٧٦٨,٥٢٥	
٤٥,٢٧٢		٤٥,٢٧٢	
٢,٩٥٠,١٦٠		٢,٤٩٧,٢٢٣	

دفعات مقدمة للموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
أخرى

١٠ - المخزون، بالصافي

- يتألف هذا البند مما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٠١٩,٤٣٢	٢٩,١٩٥,٤٢٠
٥,١٠٤,٦١٧	٩,٨٢٤,١٩٩
١٠,٧٧٦,٤١٩	٨,٦٧٥,٣٨٢
٢,٧٩٣,٠١٤	٢,٨٧٣,٩٠٢
١,٦٧١,٦٨٣	١,٩٣١,٠١٢
٣٠٧,٩٢٣	٤٨٠,٩٥٥
٤٨,٦٧٣,٠٨٨	٥٢,٩٨٣,٨٧٠
(٧,٩١٠,٣٠٩)	(٩,٦٠٥,٠٨٣)
٤٠,٧٦٢,٧٧٩	٤٣,٣٧٨,٧٨٧

قطع غيار  
مواد خام  
مخزون تحت التشغيل  
مخزون إكسسوارات  
مخزون تام الصنع  
مخزون مواد تعينة وتغليف

## مخصص مخزون تالف و راکد و بطيء الحركة - ب

بـ- إن حركة مخصص المخزون التالف والراكد والبطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ دیسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ریال سعودی	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ریال سعودی
٥,٧٧٣,٠٣٢	٧,٩١٠,٣٠٩
٢,١٣٧,٢٧٧	١,٦٩٤,٧٧٤
٧,٩١٠,٣٠٩	٩,٦٥٥,٠٨٣

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
المكون خلال الفترة / السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

م ٢٠١٩ دیسمبر ٣١ (مراجعة) ریال سعودی ٧٩,٣٥١,٤٦٦ (١٦,٤٧٢,٠٤٤) ٦٢,٨٧٩,٤٢٢	م ٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة) ریال سعودی ٨١,١٨٥,٧٢١ (١٦,٤٧٢,٠٤٤) ٦٤,٧١٣,٦٧٧
--	--

## ذمم مدينة تجارية

بـ- إن أعمار الظماء المدنية هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٤٨,٤٥٩,٧٤٤ ١٢,٧٠١,٤٧٤ ٦,٣٥٢,٥٥٦ ٢١,٨٣٧,٦٩٢ ٧٩,٣٥١,٤٦٦
٣ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	٤٦,٨٦٥,٥٦٢ ٨,٢٧٧,٩٢٢ ٣,٩٧٤,٦٩١ ٢٢,٠٦٧,٥٤٦ ٨١,١٨٥,٧٢١

حتى ٣ شهور  
من ٣ شهور حتى ٦ شهور  
من ٦ شهور حتى سنة  
أكثر من سنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٢ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك
٣٠,٠٥٧,٥٥٤	٢٦,٦٧٢,٦١١	نقد في الصندوق
٩,٦١٥	٣٥,٢٠٣	
<u>٣٠,٠٦٧,١٦٩</u>	<u>٢٦,٧٠٧,٨١٤</u>	

١٣ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ما نسبته ١٠٪ على الأقل من الربح الصافي السنوي إلى الاحتياطي النظامي حيث يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إلا أن النظام الأساسي للشركة ينص على تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح على المساهمين.

- لم تقم الشركة بتجنيب احتياطي نظامي نظراً لبلوغه ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٤ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تنص سياسة الشركة على استحقاق الشركة خطة منافع الموظفين المحددة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند المخصص السنوي على التقىم الإكتواري. وتم إجراء أحد تقىيم إكتواري من قبل خبير إكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة.

ب- إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة هي كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة <u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u> تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة <u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u> حساب إكتوارية المسدد خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٦,٦٢٠,٥٤١	١٨,٠٥٦,٦٤٣	
١,٨٥٧,٨٠١	٩٤٤,١٠٠	
١,٨٣٧,٢٦٨	-	
<u>(٢,٢٥٨,٩٦٧)</u>	<u>(٨١٩,٢٥٧)</u>	
<u>١٨,٠٥٦,٦٤٣</u>	<u>١٨,١٨١,٤٨٦</u>	

١٥ - المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

أ- يتالف هذا البند مما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	رواتب ومزايا موظفين مستحقة مستحقات إلى أطراف ذات علاقة - ج مصاريف مستحقة أخرى
٣,٢٤٩,٠٥٠	٣,٦٠٤,٨٩٦	
٢,٩٧٦,٠٠٠	٢,١٠٦,٥٠٠	
١,٩٢٥,٩٦٨	٢,٥٨٢,٣٦٢	
<u>٨,١٥١,٠١٨</u>	<u>٨,٢٩٣,٧٥٨</u>	

ب- تتمثل أرصدة المستحقات لأطراف ذات علاقة بتأثيل حضور اجتماعات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى رواتب ومزايا أخرى لأعضاء الإدارة العليا.

ج- إن الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة هي كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	الطرف ذو العلاقة
١,٩٧٦,٠٠٠	١,٤٥٢,٧٥٠	مجلس الإدارة
١,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٣,٧٥٠	الإدارة العليا
<u>٢,٩٧٦,٠٠٠</u>	<u>٢,١٠٦,٥٠٠</u>	

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

١٦ - المعلومات القطاعية

أ. تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات، بالصافي
٩٦,٦٦٦,٢٠٧	١,٢١١,٣٥٠	٩٥,٤٥٤,٨٥٧	تكلفة المبيعات
(٦٥,٢٨١,٥٢٧)	(٧٩٨,٢٧٢)	(٦٤,٤٨٣,٢٥٥)	مجمل الربح
٣١,٣٨٤,٦٨٠	٤١٣,٠٧٨	٣٠,٩٧١,٦٠٢	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات، بالصافي
٨٢,٠١٩,٩١٠	٤٨,٧٥٢	٨١,٩٧١,١٥٨	تكلفة المبيعات
(٥٨,٥٧٢,٩٢٧)	(٣٥,٤٢٥)	(٥٨,٥٣٧,٥٠٢)	مجمل الربح
٢٢,٤٤٦,٩٨٣	١٣,٣٢٧	٢٣,٤٣٣,٦٥٦	

بـ. بلغت مبيعات الشركة للعملاء خارج المملكة العربية السعودية مبلغ ١,٢١١,٣٥٠ ريال سعودي لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م والتي تمثل نسبة ١٢,٥٪ من إجمالي مبيعات الشركة (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م: مبلغ ٤٨,٧٥٢ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٠,٠٠١٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

١٧ - ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة وبالبالغ ١٥ مليون سهم. تحسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة وبالبلغ ١٥ مليون سهم. إن ربحية الأسهم المخضرة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحول.

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظمية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدته ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدته ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي: المستوى الأول: الأسعار السوقية المعرونة 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 الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩ م.

إن هيئة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إدارة المخاطر المالية

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

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر 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 وأسعار الفوائد.

## ١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

## إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## إدارة مخاطر الائتمان

تنتمي مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكب الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصادتها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٦٧,١٦٩	٢٦,٧٠٧,٨١٤
٦٢,٨٧٩,٤٢٢	٦٤,٧١٣,٦٧٧
<b>٩٢,٩٤٦,٥٩١</b>	<b>٩١,٤٢١,٤٩١</b>

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك  
ذمم مدينة، بالصافي

## إدارة مخاطر السيولة

تنتمي 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 بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة لوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

## ١٩ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ إجمالي قدره ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: مبلغ ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي).

ب- هناك دعاوى قانونية وطالبات مالية قائمة من قبل الشركة على النحو التالي:

- دعوى مقامة من قبل الشركة (تصفتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بطالبة الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة وبالبالغة ٤٢٧,٢٨٨ ريال سعودي، بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٠، تم رد الدعوى وفي انتظار منطق الحكم.

- لدى الشركة طالبات مالية تطالب فيها شركة بن سمار بمبلغ ٥,٣٢٧,٦١٨ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى مكتب العين من قبل هيئة الإفلاس (مكتب باسم محمد البغدادي) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم اعتماد هذه المطالبات المالية بكم المبلغ.

قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

## ٢٠ - الأحداث اللاحقة والأمور الهامة

## أ- الأمور الهامة

- بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٠ م، أعلنت الشركة على توقيع اتفاقية شراء ٧٥٪ من حصة حقوق الملكية في شركة حلول الأنابيب المتطرفة للصناعة وبقيمة ٥٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بهدف تنويع منتجات الشركة وتقليل مخاطر الترکيز. من أهم شروط الاتفاقية بان يقوم أطراف الاتفاقية بتنفيذ الشروط المسبقة للإقالة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ توقيع اتفاقية الاستحواذ، وأن يقوم أطراف الاتفاقية بالتقدم إلى الهيئة العامة للمنافسة لغرض الحصول على عدم الممانعة لاتمام الترکز والحصول على موافقة صندوق التنمية الصناعي، وأن يقوم أطراف الاتفاقية بعد الانتهاء من تنفيذ الشروط المسبقة للإقالة أو التنازل عنها بالتوقيع لدى كاتب العدل لتعديل عقد تأسيس شركة حلول الأنابيب المتطرفة للصناعة بما يعكس تحول ٧٥٪ من الملكية إلى الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية.

إن الأثر المتوقع نتيجة الشراء على الشركة هو زيادة إيرادات الشركة من مشاريع البنية التحتية الأخرى بخلاف الصرف الصحي مثل مشاريع المياه وتصريف السيول، وزيادة التوسيع الجغرافي في المنطقة الشرقية والغربية من المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٠ م، أعلنت الشركة عن اتفاق كتابي حدث بينها وبين البائع على تمديد فترة تنفيذ الشروط لمدة ٩٠ يوماً اضافياً وذلك بسبب ظروف جائحة كورونا.

بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ م، أعلنت الشركة عن اتفاق كتابي حدث بينها وبين البائع على تمديد فترة تنفيذ الشروط لمدة ٦٠ يوماً اضافياً.

بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م، أعلنت الشركة عن إنهاء الاتفاقية بينها وبين البائع دون الوصول إلى اتفاق بين الطرفين لتمديد الاتفاقية لفترة أطول وتم التراضي على ذلك دون أي شروط جزائية أو أثر مالي.

- حدث انتشار فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع سنة ٢٠٢٠ م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. لاحقاً للنارخ القوائم المالية الأولية الموجزة، أعلنت الشركة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٠ م بأنها متزمرة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخراً من قبل الجهات المعنية واتخاذ التدابير اللازمة لحماية العاملين بالشركة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء. ونظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية لتلك الإجراءات والاحترازات، فإنه يتذر على الشركة حالياً تحديد الأثر المالي والتشغيلي لتلك الأزمة. والشركة تؤكد التزامها بالعمل على اتخاذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية التي تضمن حماية الشركة والتحفيز من آثار الأزمة. كما تسعى الشركة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات السامية التي تبنيها وقدمتها حكومة المملكة العربية السعودية من أجل التخفيف من الآثار السلبية لانتشار الفايروس على شركات القطاع الخاص.

لا تزال مدى ومدة استمرار هذه الآثار غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معلم تحول فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب.

## ب- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعد وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

## ٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تلت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل العضو المنتدب والمدير المالي بموجب تفويض من مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ م).