

شركة أسمنت أم القرى  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م  
مع تقرير المراجعة المستقل عن الفحص المحدود

صفحة

فهرس

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

طريق العروبة

حي العلية - مبني رقم ٣١٩٣ الطابق الأول

الرقم الضريبي ٣٠٠٠١٣٤٣٤٣٠٠٠٣

ص.ب الرياض ٨٣٣٥ - ١٢٣٣٣

هاتف: ١١٤١٦٩٣٦١ ، ١١٤١٦٩٣٤٩

فاكس: ١١٤١٦٩٣٤٩ ، ١١٤١٦٩٣٦١

المملكة العربية السعودية

www.rsmksa.com

## تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت أم القرى (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير 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 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 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 لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية  
١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م)



٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
ريال سعودي ريال سعودي  
(مراجعة) (مراجعة)  
إيضاح

٩٢٨,٩٣٩,٨٧٠	٨٨٩,٣٤٧,٦٥٣
٧٧٠,٢١١	٧٤٥,٠٨٠
٢,٣٢٢,٨٢٠	٢,١٠١,٦٤٦
٩٢٢,٠٣٢,٩٠١	٨٩٢,١٩٤,٣٧٩

الموجودات  
الموجودات غير المتداولة  
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي  
موجودات غير ملموسة، بالصافي  
حق استخدام الأصول، بالصافي  
مجموع الموجودات غير المتداولة

٢٢٥,٦٥١,١٤٨	٢٤٠,٥٣٤,٤٣٩
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٧٦٩,٤٣١	١٣,١٦١,٥١٣
٤٨,١٦٧,٦٨٦	١١١,١٥٩,٤١٠
٣٣٤,٥٨٨,٢٦٥	٤١٤,٨٥٧,٣٦٢
١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦	١,٣٠٧,٥٥١,٧٤١

الموجودات المتداولة  
مخزون  
خطاء نقدي لخطاب ضمان  
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي  
نقد وأرصدة لدى البنوك  
مجموع الموجودات المتداولة  
مجموع الموجودات

٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٩,٨٠٧,٩١٧	٩,٨٠٧,٩١٧	١٢
٧٣,٧١٩,٩٠٩	١٣٤,٣٤٥,٨٥٥	
٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦	٦٩٤,١٥٣,٧٧٢	

حقوق المساهمين والمطلوبات  
حقوق المساهمين  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مقاومة  
مجموع حقوق المساهمين

٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٤١١,٤٧٧,٣٢٧	٨
٧,٨٨٧,٩٦٣	٨,٧٧٨,٥٢٥	
١,٥٤٩,٤٤٤	١,٠٣٣,٧٨٠	
٢,٥١٠,٨٢٠	٣,٣٥٥,٤٨١	
٤٩٨,٤٣٠,١٢٠	٤٢٤,٣٩٥,١١٣	

المطلوبات غير المتداولة  
قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول  
مخصص قك وازلة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز  
التزامات تأجير- الجزء غير المتداول  
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة  
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٥٧,٨٤٥,٧٧٠	١٠٨,٥٤٨,٨٧١	٨
٧٧٦,٦٨٤	٨٩٧,٩١٢	
٦٩,٥١٠,٣٥٢	٧٣,٦٠٧,٣٩٩	١٠
٦,٥٨٠,٣٦٤	٥,٤٦٨,٦٧٤	
١٣٤,٦٦٢,١٧٠	١٨٨,٥,٢,٨٥٦	
٦٣٣,٠٩٣,٢٩٠	٦١٢,٨٩٧,٩٤٩	
١,٢٦٦,٦٢١,١٦٦	١,٣٠٧,٥٥١,٧٤١	

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

رئيس مجلس الإدارة  
المدير العام

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م٢٠١٩ ريال سعودي (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م٢٠٢٠ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيجاب	المبيعات
١٧٣,٩١١,٠٠٣	٢٤٦,٦١٨,١٥١	٦٣,٩٦١,٩١٤	٨٧,٦٠٦,٥٤٠
(٩٣,٨٨٧,٣٦٢)	(١٢٦,٤٤٦,٣٤٢)	(٣٥,٨٢٤,٧٧٣)	(٤٥,٩٩١,٠٨٤)
٨٠,٠٢٣,٦٤١	١٢٠,١٧١,٨٢٩	٢٨,١٣٧,١٩١	٤١,٦١٥,٤٥٦
(١,٨٨٠,٩٣٤)	(١,٩٥٣,٢٢٩)	(٥٩٧,٥٨٧)	(٧١٧,٥٤٥)
(٦,٧٨٦,٤١٨)	(٧,١٤٧,١١٦)	(٢,٤١٠,٥٧٧)	(٢,٣٥٣,٤٠٠)
٧١,٣٥٦,٢٨٩	١١١,٠٧١,٤٨٤	٢٥,١٢٩,٠٢٧	٣٨,٥٤٤,٥١١
(١٥,٥٣٨,٨٨٣)	(١٥,٥٢٧,٥٥٤)	(٥,١٧٣,١٤١)	(٥,١٦٤,٣٣١)
(١٤,٤٧٥)	(١١٠,٧٠٤)	(٣,٥٨٨)	(٥٠,٢٣٦)
٥١٩,٥١٣	١,٣٦٦,٢٢١	١٨٧,٤١٦	٣٨١,١٥٦
٥٦,٣٢٢,٤٤٤	٩٦,٧٩٩,٤٤٧	٢٠,١٣٩,٧١٤	٣٣,٧١١,١٠٠
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
٥٢,٧٢٢,٤٤٤	٩١,٣٩٩,٤٤٧	١٨,٩٣٩,٧١٤	٣١,٩١١,١٠٠

(٤٤٨,١٣٥)	(٥٢٣,٥٥١)	(٢٢٤,٩٨٨)	(٧٥,٦٣٨)
٥٢,٢٧٤,٣٠٩	٩٠,٨٧٥,٨٩٦	١٨,٧١٤,٧٢٦	٣١,٨٣٥,٤٦٢

بنود لا يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح  
أو الخسارة  
خسائر إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة  
منافع الموظفين المحددة  
اجمالي الدخل الشامل للفترة

١١

١,٣٠	٢,٠٢	٠,٤٦	٠,٧٠
٠,٩٦	١,٦٦	٠,٣٤	٠,٥٨

ربحية السهم  
نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح من  
العمليات الرئيسية  
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح  
الفترة

رئيس مجلس الإدارة

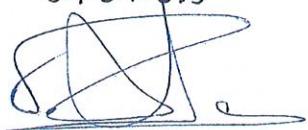
المدير العام

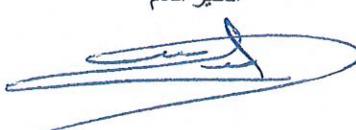
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

أجمالي حقوق المساهمين ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٦٧,٩٨٦,٦٨٨	١٦,١٦١,٠٨٨	١,٨٢٥,٦٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
٥٢,٧٢٢,٤٤٤	٥٢,٧٢٢,٤٤٤	-	-	صافي ربح الفترة
(٤٤٨,١٣٥)	(٤٤٨,١٣٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
<b>٦٠٦,٥١٠,٩٩٧</b>	<b>٥٤,٦٨٥,٣٩٧</b>	<b>١,٨٢٥,٦٠٠</b>	<b>٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير المراجعة)
<b>٦٣٣,٥٢٧,٨٧٦</b>	<b>٧٣,٧١٩,٩٥٩</b>	<b>٩,٨٠٧,٩١٧</b>	<b>٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
<b>٩١,٣٩٩,٤٤٧</b>	<b>٩١,٣٩٩,٤٤٧</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	صافي ربح الفترة
<b>(٥٤٣,٥٥١)</b>	<b>(٥٢٣,٥٥١)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
<b>(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)</b>	<b>(٣٠,٢٥٠,٠٠٠)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
<b>٦٩٤,١٥٣,٧٧٢</b>	<b>١٣٤,٣٤٥,٨٥٥</b>	<b>٩,٨٠٧,٩١٧</b>	<b>٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير المراجعة)

رئيس مجلس الإدارة  


المدير العام  


المدير المالي  


إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م  
ريل سعودي (غير مراجعة)

٥٦,٣٢٢,٤٤٤	٩٦,٧٩٩,٤٤٧
٣٩,٥٨٨,٠٣٨	٣٩,٦١١,٨٨٥
٢٠٩,٠٨٢	٢٤١,٤٨٠
٣٧٨,٢٦٣	٥٣٣,٨٣٣
٣٢٦,٧٩٩	٤٢٥,١٢٣
١٥,٥٣٨,٨٨٣	١٥,٥٤٧,٥٥٤
١١٢,٣٦٣,٥٩	١٥٣,١٣٩,٣٢٢

(٤٦,٣٩٧,٢٢٥)	(١٤,٨٨٥,٢٩١)
(١,١٥٢,٨٤٥)	(٢,٠٧٩,٥٨٢)
(٥,٢١٢,٢٤١)	(٤,٠٩٩,٨٨٠)
(٢٢,٨٦٦)	(١٠٤,٠١٣)
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)
(٤,٨١٦,٢٧١)	(٦,٥١١,٦٩٠)
٥٣,٥١٢,٠٦١	١٢٤,٢٠٨,٨٦٦

(٢٠٤,٧٣٨)	(١٩,٦٦٨)
-	(٢١٦,٣٤٩)
(٢٠٤,٧٣٨)	(٢٣٦,٠١٧)

(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٥٤٩,٧٤٤)	(٧٣١,١٢٥)
(١٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٠,٤٥٠,٠٠٠)
(٣٩,٢٩٩,٧٤٤)	(٦٠,٩٨١,١٢٥)

١٤,٠٠٧,٥٧٩	٦٢,٩٩١,٧٧٤
١٤,١٨٣,٥١١	٤٨,١٦٧,٢٨٦
٢٨,١٩١,٠٩٠	١١١,١٥٩,٤١٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لنسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

إطفاءات موجودات غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تكاليف تمويل

التفيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنو آخرون

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تكاليف تمويل مدفوعة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات

المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدود من قرض صندوق التنمية الصناعية

المسدود من التزامات التأجير

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك

النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة

النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة



المدير العام



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة أسمنت أم القرى كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٣٨٢٥١٤ وال الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٤ هـ الموافق ٧ يوليو ٢٠١٣ م. يتكون رأس مال الشركة وبالبالغ ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للأملاح وصناعة الأبيض وصناعة الأسمنت المكثل (الكلنكر) بموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٢٥١ ب تاريخ ٢٢٥١٦ رب جمادى ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٧ م) والمجدد بقرار الترخيص رقم ٤١١٠٢١٣٠٧ بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م).

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

اسم الفرع	رقم السجل	النشاط	فرع مصنع شركة أسمنت أم القرى
	٤٠٣٢٠٤٤٤٣٢	انتاج اسمنت بوزلاندي واسمنت بورتلاندي عادي	

ان 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

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية السماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات، والعقارات الاستثمارية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٢ م واستمرار الزامها باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

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

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تصدر معايير جديدة، إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع لا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعريف الأعمال (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)).
- تعريف الأهمية النسبية (التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)).
- إصلاح معيار سعر الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)).

الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تنمية)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)  
٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تنمية)

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

١ يناير ٢٠٢١

الوصف

عقود التأمين

المعيار / التفسير

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)

١ يناير ٢٠٢٢ م

تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة (التعديلات على  
معايير المحاسبة الدولي رقم (١))

المعيار المحاسبي الدولي رقم (١)

تقوم الشركة بتقييم أثر المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

- الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقديرات لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهيرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك و يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والنفاذ والقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت -.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبعض المخزون بطيئة الحركة والمتقدمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية التدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة إعادة الهيئة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير القيمة محل الاستخدام.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الدعم التجاريية المدينة. تقوم الشركة بتقدير الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الدعم التجاريية المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للدعم التجاريية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للدعم التجاريية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الدعم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديليها

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة (نتمة)

لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر اجتماعية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الأصول أو الالتزامات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- خطط المستحقات والمنافع المحددة (منافع الموظفين)

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظرًا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انقال 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 المستحقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

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 نهاية أو شرط للحد ماديًّا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشرط سلبيّة.

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة 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.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

السنوات	البيان
٢٠٠٤	آلات ومعدات
٢٠٠٥	أثاث وتجهيزات
٢٠٠٦ - ٢٠١٠	مباني وطرق
٧	شاحنات ورافعات شوكية
٤	آبار الماء

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

قامت الشركة باختيار نموذج التكفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/١١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧ م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكفة.

الموجودات غير الملموسة  
الموجودات غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة باقتنائها ولها عمر إنتاجي (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكفة

نافساً للإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة إن وجدت.

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 إنتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء لتكفة الموجودات غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.  
يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً 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 الأولى. 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 الأولية الموجزة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطफأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق الاعتيادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

١) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة  
يتم تصنيف الموجودات المالية 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.
- تتمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تتمثل ممتلكة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.  
يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

ب) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المططفأة

يتم قياس الدعم المدينة بما في ذلك الدعم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المططفأة وذلك باستخدام طريقة الفائد الفعلية دون أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والدعم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكفة المططفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكفة المواد والعماله والتکاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الإداره بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد والأرصدة لدى البنوك في الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقية معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها والمتأتية للشركة بدون قيود.

ذمم دائنة

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

مخصص الزكاة

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

الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهائية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

- مزايا التقاعد

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

- مزايا 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 بالمثل غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

نفاذ الالتزامات المعترف بها وال المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمثل 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 الإعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحينة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستئاضحة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد الالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقام 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 المشترأة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم معاملة الإيرادات من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)  
عقود الإيجار  
أ) الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأثير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أبكر. يتم تحديد الأعمار الانتاجية المقررة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تفقيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

**عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة**

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والالتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود بمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**ب) الشركة كمؤجر**

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**المصاريف**

ت تكون جميع المصروفات المباشرة وال المتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحمولة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقة كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكاليف المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقة. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

**المقاصلة**

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة 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 ريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

**٥ - النتائج المالية الأولية للفترة**

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدد والمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ 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.

**٦ - غطاء نقدي لخطاب ضمان**

يتمثل هذا البند في قيمة غطاء نقدي لخطاب ضمان مصدر لصالح وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية مقابل تزويد الشركة بالوقود والتزام الشركة بإنشاء مصنع للإسمنت الأبيض، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م بلغ قيمة هذا الخطاب ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي)، إن هذا الخطاب مغطى بنسبة ٥٠٪ من قيمته وقد بلغ رصيد غطاء خطاب الضمان البنكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٠ مليون ريال سعودي) (ايضاح رقم ١٤).

**٧ - الديم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون، بالصافي**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي
٨,٥٣١,٩٩٥	٨,٦١٩,٧٠٥
(٤٤٤,٣٤٧)	(٤٤٤,٣٤٧)
٨,١٠٧,٦٤٨	٨,١٩٥,٣٥٨
٢,١٤٥,٤٠٨	٢,٥٧٤,٣٩٦
٥١٦,٣٧٥	٢,٣٩١,٧٥٩
١٠,٧٦٩,٤٣١	١٣,١٦١,٥١٣

ذمم مدينة  
(يخص): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
صافي الذمم المدينة  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وموردين

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

- ٨ - قرض صندوق التنمية الصناعية  
تتمثل الحركة في قرض صندوق التنمية الصناعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي
٦٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠,٠٠٠
(٢٣,٦٧١,٩٣٧)	(١٨,١٩٣,٨٠٢)
٥٤٤,٣٢٨,٠٦٣	٥١٩,٨٠٦,١٩٨
٥٧,٨٤٥,٧٧٠	١٠٨,٥٢٨,٨٧١
٤٨٦,٤٨٢,٢٩٣	٤١١,٢٧٧,٣٢٧

الرصيد، في بداية الفترة / السنة  
المدفوع من القرض خلال الفترة / السنة  
الرصيد، في نهاية الفترة / السنة  
(يخص)

تكليف تمويل إدارية مؤجلة

الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية  
الجزء الغير متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٤ م، 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 مهاني وألات ومعدات مصانع الشركة لصالح الصندوق، تضمنت اتفاقية القرض شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية، يتم سداد القرض على ستة عشر قسطاً يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧ م) والقسط الأخير بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م).

- وبتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م)، تم إبرام خطاب جانبي لتعديل بعض الشروط الواردة باتفاقية القرض الأصلية والذي تضمن تخفيض قيمة القرض ليصبح ٦٥٦,٨٧٦,٠٠٠ ريال سعودي وتعديل عدد أقساط السداد ليصبح خمسة عشر قسطاً نصف سنوي غير متساوي وتعديل تاريخ سداد القسط الأول ليصبح بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٨ م) دون تعديل تاريخ سداد القسط الأخير.

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

- فيما يلي جدول توضيحي لمستحقات قرض صندوق التنمية الصناعية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	السنة
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥
٥٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠,٠٠٠	

٩ - قرض التسهيلات الانت米انية

تم توقيع اتفاقية تسهيلات انتيمانية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩ م بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي، تنتهي فترة التسهيلات بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٢ م، بضمان سند لأمر مقدم من قبل الشركة بقيمة ١٠٠ مليون ريال لصالح البنك مانح التسهيلات، إن الهدف من التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل للشركة والمشتريات الرأسمالية وفتح اعتمادات مستدبة. ولا يوجد رصيد قائم مستحق على الشركة مقابل تلك التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م : لاشى).

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموجزة (نتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

١- الدعم الدائنة والمصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي
٢١,٨٣٠,٤٩٧	٣٠,٠٢٧,٤٤٤
٣٠,٦٦١,٥٣٥	٢٢,١٢٥,٨٩٦
٥,٣٦٥,٣٠٠	٧,١٨٥,٦٣٤
٧,٣٠٣,٦٧٣	٦,٩٥٦,٩٦٨
١,١٩٠,٤٥٠	٣,٣٦٣,٤٠١
١,٥٠٤,٩٧٦	١,٧٧٠,١٥١
٦٦٠,٥٩٩	١,٧٠٨,٧٣٨
٩٩٣,٣٢٢	٤٦٩,١٨٧
<b>٦٩,٥١٠,٣٥٢</b>	<b>٧٣,٦٠٧,٣٩٩</b>

مصروفات متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية المستحقة \*  
ذمم مقاولين ووردين  
مبالغ محتجزة تحت حساب اعمال صيانة  
رسوم استغلال - وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية  
ضريبة قيمة مضافة واستقطاع  
مستحقات موظفين  
دفعات مقدمة من العملاء  
مصروفات مستحقة

\* يمثل المبلغ في قيمة رسوم متابعة قرض صندوق التنمية المستحقة والتي يتم تحملها بصورة دورية مقابل اعمال المتابعة من صندوق التنمية للقرض الممنوح للشركة ويوجد طلب من الشركة لإدارة صندوق التنمية الصناعية لتخفيض قيمة تلك الرسوم المستحقة.

١١- ربحية السهم  
تحسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم.  
تحسب 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.

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

١٣- 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.

للقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحفظ الشركة حينما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. وتبعد الشركة عن تمويل المطلبات 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 ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان أعمار الموجودات واستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

الموجودات		
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
الموارد	الموارد	الموارد
غطاء نقدي لخطاب ضمان ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، بالصافي الإجمالي المطلوبات	١٣,١٦١,٥١٣	١٣,١٦١,٥١٣
قرض صندوق التنمية الصناعية مخصص فك وازالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز التزامات التأجير التزامات خطة منافع الموظفين المحددة ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون مخصص الزكاة الإجمالي	٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠
٥٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٨,٧٢٨,٥٢٥	-	-
١,٩٣١,٦٩٢	-	٨٠٠,٩٣٤
٣,٣٥٥,٤٨١	-	-
٧٣,٦٠٧,٣٩٩	-	٧٣,٦٠٧,٣٩٩
٥,٤٦٨,٦٧٤	-	٥,٤٦٨,٦٧٤
٦٣١,٠٩١,٧٧١	١٢,٠٨٤,٠٠٦	٤٢٤,٠٣٣,٧٨٠
٤٢٤,٠٣٣,٧٨٠	٨٦,٢٦٩,٦٠٨	١٠٨,٧٠٤,٣٧٧

١٣

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

١٣ - مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

الإجمالي	أكبر من ٣ أشهر	أكبر من سنة إلى	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
	١٠ سنوات	إلى سنة	٣ أشهر أو أقل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠,٧٦٩,٤٣١

٦٠,٧٦٩,٤٣١

-

١,٨٤٣,٤٦٤

١,٨٤٣,٤٦٤

-

٨,٩٢٥,٩٦٧

٨,٩٢٥,٩٦٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)

الموجودات

غطاء نقدي لخطاب ضمان

ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون

آخرون، بالصافي

الإجمالي

المطلوبات

قرض صندوق التنمية الصناعية

مخصص فك إزالة وإعادة تأهيل مناطق خاضعة

لرخصة امتياز

التزامات تأجير

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون

مخصص الزكاة

الإجمالي

٤ - التزامات محتملة

لدى الشركة التزامات محتملة ناتجة عن خطاب ضمان قائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي) (إيضاح رقم ٦).

٥ - توزيعات أرباح

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

بتاريخ ٧ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٠ م قرر مجلس الإدارة بناءً على تفويض الجمعية العامة العادلة المنعقدة بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٠ م توزيع أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠ م بواقع ٣٠ هلله للسهم الواحد والتي تمثل ٣٪ من القيمة الأساسية للسهم بمبلغ ١٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بحيث يصبح إجمالي التوزيعات للفترة بإجمالي مبلغ ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٦ - عام

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

٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتناسبها مع تبويب الفترة الحالية.

٨ - أمور هامة خلال الفترة

نظرًا لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقل على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٩ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

١٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م).