

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية المختصرة  
(غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م  
وتقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢	تقرير عن فحص المعلومات المالية الاولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولى المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولى المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولى المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولى المختصرة
٧ - ١٢	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولى المختصرة

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة

إلى السادة المساهمين  
شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
تبوك – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت تبوك "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (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 بشكلي أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكلي 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.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة من جميع النواحي 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: ٢١ صفر ١٤٤١ هـ  
الموافق: ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩ م

شركة أسمنت تبوك  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة  
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٢٠٤,٥٦٧,٦٣٩	١,١٤٦,٢٦٨,٢٦٢	٧	ممتلكات، آلات ومعدات
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٩,٨٨١,١٣٧		عقارات استثمارية
٢٧,٠٩٥٨,٠٠٠	٢٧,٠٩٥٨,٠٠٠	٨	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٥,٢٤١	٢,١٦٨,٨٦٢	٩	موجودات غير ملموسة
١,٥٥٧,٣٣٢,٠١٧	١,٤٩٩,٢٧٦,٢٦١		
			موجودات متداولة
٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧	٢٩٨,٠٣٠,٥٨٤	١٠	مخزون
١١,٧٩٣,٠٢٤	٢٣,٤١١,٧٤٢		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٠,٧٦٧,٩٠٥		التقد وما في حكمه
٣١٦,٨٨٧,٦٤٤	٣٣٢,٢١٠,٢٣١		
١,٨٧٤,٢١٩,٦٦١	١,٨٣١,٤٨٦,٤٩٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال المدفوع
٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٦	احتياطي نظامي
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٦	احتياطي فروق التغير في القيمة العادلة
(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	(٤٥,١٦٤,٥٩١)		خسائر متراكمة
١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣	١,١٧٩,٠٣٢,٧٢٨		
			مطلوبات غير متداولة
٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	٣٣٣,٢٢٢,١٣٨	١١	قروض طويلة الأجل
٢٣,٤٨٧,٠٠٠	٢٢,٠٦٩,٩٩١		التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣١,٦٩٢,٢٧٨	٣٥٥,٢٩٢,١٢٩		
			مطلوبات متداولة
٧٨,٥٦١,٥٣٧	١٠٢,٣٦٣,١١٨	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٧,٢٣٣,٩٤٨	٦٠,٩٨٩,٨٢٢	١٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٨١٠,١٧٥	١٢٤,٦٣٦,٥٤٥		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
١٠,٥٢٣,٨٨٠	٩,١٧٢,١٥٠		مخصص الزكاة الشرعية
٢٨١,١٢٩,٥٤٠	٢٩٧,١٦١,٦٣٥		
٧١٢,٨٢١,٨١٨	٦٥٢,٤٥٣,٧٦٤		إجمالي المطلوبات
١,٨٧٤,٢١٩,٦٦١	١,٨٣١,٤٨٦,٤٩٢		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)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١١٣,٨٦٦,٩٥٣	١٧٢,٣٨١,٥١٧	٢٥,٨٦٣,٢٢٠	٥٨,٤٦٣,٨٩٥	صافي المبيعات
(١٢٧,٦٩٩,٠٠١)	(١٣١,٨١٧,١٧٦)	(٣٤,٥٨١,٠٥٠)	(٤٣,٨٧٩,١١٠)	تكلفة المبيعات
(١٣,٨٣٢,٠٤٨)	٤٠,٥٦٤,٣٤١	(٨,٧١٧,٨٣٠)	١٤,٥٨٤,٧٨٥	مجمل الربح (الخسارة)
(٢,٤٥١,٨٩٥)	(٦,٦٣٨,٠٢٠)	(٨٣٩,٣١٨)	(٧٤٥,٩٩٣)	مصروفات بيع وتسويق
(١١,٧٨٥,٥٧٨)	(١١,٩٩٧,٠٤٤)	(٣,٧٥٢,٦٥٩)	(٣,٩٤٦,٢٧٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢,٠٠٧,٢٣٣)	٩,٦٣٨,٧١٢	-	-	١٠ عكس (إنخفاض) في قيمة المخزون
(٧,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٩ هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة
-	١,٧٦٦,٥٠٠	-	١,٦٤٠,٥٦٠	إيرادات أخرى
(٤٧,٤٧٦,٧٤٤)	٣٣,٣٣٤,٤٨٩	(١٣,٣٠٩,٨٠٧)	١١,٥٣٣,٠٧٣	ربح (خسارة) التشغيل
(١٧,٣٨٧,٢٢٣)	(١٩,٢٤٥,٨١٥)	(٥,٣٨١,٥٠٠)	(٥,٩٧٧,٥٥٠)	تكاليف التمويل
-	٥,٠٨٠,٤٦٢	-	-	٨ توزيعات أرباح - إيرادات استثمارات
٣٩٤,٥٦٣	٢٨٣,٤٤٢	١٧٧,٥٠٧	٧٥,٦٥٥	إيرادات ودائع
(٦٤,٤٦٩,٤٠٤)	١٩,٤٥٢,٥٧٨	(١٨,٥١٣,٨٠٠)	٥,٦٣١,١٧٨	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢,٠٢٢,٢٦٢)	(١,٨١٧,٦٩٣)	(٦٧٤,٠٨٧)	(٦٠٥,٨٩٧)	مصروف الزكاة الشرعية
(٦٦,٤٩١,٦٦٦)	١٧,٦٣٤,٨٨٥	(١٩,١٨٧,٨٨٧)	٥,٠٢٥,٢٨١	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً
-	-	-	-	ضمن الربح أو الخسارة:
-	-	-	-	إعادة قياس التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦٦,٤٩١,٦٦٦)	١٧,٦٣٤,٨٨٥	(١٩,١٨٧,٨٨٧)	٥,٠٢٥,٢٨١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٧٤)	٠,٢٠	(٠,٢١)	٠,٠٦	١٣ من صافي ربح (خسارة) الفترة

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

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



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

مجموع حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	إحتياطي فروق التغير في القيمة العادلة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م</u>					
١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣	٣٨,٨٠٩,٧٧٤	-	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م قبل اعادة التويب (مراجعة)
-	(١٠١,٦٠٩,٢٥٠)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	-	-	إعادة تويب (ايضاح ١٦)
١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣	(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م بعد اعادة التويب (مراجعة)
١٧,٦٣٤,٨٨٥	١٧,٦٣٤,٨٨٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
١٧,٦٣٤,٨٨٥	١٧,٦٣٤,٨٨٥	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
١,١٧٩,٠٣٢,٧٢٨	(٤٥,١٦٤,٥٩١)	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م</u>					
١,١٥١,٠٧٦,٧٣٤	٢٨,٤٨٨,٦٦٥	-	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
(٦٦,٤٩١,٦٦٦)	(٦٦,٤٩١,٦٦٦)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(٦٦,٤٩١,٦٦٦)	(٦٦,٤٩١,٦٦٦)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٠٨٤,٥٨٥,٠٦٨	(٣٨,٠٠٣,٠٠١)	-	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غيرمراجعة)

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

عضو مجلس الإدارة (المفوض)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة أسمنت تبوك

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
(٦٤,٤٦٩,٤٠٤)	١٩,٤٥٢,٥٧٨
٨٠,٠٩٠,٩٤٠	٦٨,٠٣٨,١٨٠
١٢,٠٠٧,٢٢٣	(٩,٦٣٨,٧١٢)
٧,٤٠٠,٠٠٠	-
١٧,٣٨٧,٢٢٣	١٩,٢٤٥,٨١٥
-	(١٩١,٦٦٣)
١,٧٨٤,٨٢٧	٢,١١٨,٢٨٤
٥٤,٢٠٠,٨٠٩	٩٩,٠٢٤,٤٨٢
٣,٢١١,٠٦٧	(١١,٦١٨,٧١٨)
(٣١,٨٧٨,٩٠٢)	(٥,٣٠٣,٠٤٥)
(٢,٨٩٣,٠٠٨)	(٥,٨١٢,٩٨٤)
٢٢,٦٣٩,٩٦٦	٧٦,٢٨٩,٧٣٥
(٢,٧٥٤,٨٥٢)	(٣,١٦٩,٤٢٣)
(٧٧٨,٣٩٧)	(٣,٥٣٥,٢٩٣)
١٩,١٠٦,٧١٧	٦٩,٥٨٥,٠١٩
(٣,٩٣٩,٢٨١)	(٩,٧٤١,٨٤٧)
(٢,٩٠٨,٥٨٧)	(٢٤٣,٦٢١)
-	١٩٤,٧٠٩
(٤,١٤٨,٨٦٨)	(٩,٧٩٠,٧٥٩)
(٤,٠٨٣,٨١٤)	(٥١,١٨١,٥٥٩)
(١٤,٠٩٩,٦٦١)	(١٩,٦٧٦,٩٥٩)
(٣٦٥,١٧٢)	(١٧٣,٦٣٠)
(١٨,٥٤٨,٦٤٧)	(٧١,٠٣٢,١٤٨)
(٣,٥٩٠,٧٩٨)	(١١,٢٣٧,٨٨٨)
٢٩,٠٦٨,٧١٥	٢٢,٠٠٥,٧٩٣
٢٥,٤٧٧,٩١٧	١٠,٧٦٧,٩٠٥

الأنشطة التشغيلية

صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية

تعديل ربح (خسارة) الفترة إلى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

(عكس) انخفاض في قيمة المخزون

هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة

تكاليف التمويل

أرباح بيع ممتلكات، آلات ومعدات

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مخزون

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

النقد من التشغيل

المدفوع من الزكاة الشرعية

المدفوع من التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لاقتناء ممتلكات، آلات ومعدات

المدفوع لاقتناء موجودات غير ملموسة

محصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مدفوعات من قروض

تكاليف تمويل مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

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)

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (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 ١٣٨٥ هـ، ومرخص لها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٩ بتاريخ ٧ شعبان ١٤١٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ١٩٩٤ م)، إن الشركة مسجلة في مدينة تبوك بموجب السجل التجاري رقم ٣٥٥٠٠١٢٦٩٠ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٥ هـ (الموافق ٢ أغسطس ١٩٩٤ م).

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 ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١١ م).

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 المحاسبة

##### ١-٢ بيان الإلتزام

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 ٢٠١٨ م.

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 الإعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

##### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### ٣- المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩ م، وتوصلت الشركة الي عدم وجود أثر من تطبيق هذا المعيار حيث لدي الشركة عقد إيجار واحد بقيمة منخفضة، وعليه تتبع الشركة نفس السياسة المحاسبية السابقة في إثبات مصروف الإيجار.

كما دخلت عدة تعديلات علي معايير أخرى وقامت الشركة بدراسة الأثر من تطبيق هذه المعايير وتوصلت لعدم وجود أثر.



إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة) (المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### 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 ٢٠١٨ م.

#### ٥- السياسات المحاسبية الهامة

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، حيث لم ينتج اية تغييرات في السياسات المحاسبية مع تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٩ م.

#### ٦- الاحتياطي النظامي

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

#### ٧- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١,١٤٦,٢٦٨,٢٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١,٢٠٤,٥٦٧,٦٣٩ ريال سعودي)، قامت الشركة بدراسة الهبوط في قيمة الآلات والمعدات والمباني والتي تمثل خط الإنتاج الأول وخط الإنتاج الثاني للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغت القيمة الدفترية لهذا البند ١,٠٩٩ مليون ريال سعودي، وقد كانت نتيجة الدراسة عدم وجود هبوط في قيمة هذا البند استناداً إلى اعتبار أن خطي الإنتاج للشركة يشكلان معاً وحدة توليد نقد واحدة، والتي أظهرت قيمة استردادية تتجاوز القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

#### ٨- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦٩,٣٤٨,٧٥٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	-	مكاسب من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم بما يمثل ٣,٣٨٧% من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو الطاقة والتوليد، وتم تسجيل الإستثمار بالقيمة العادلة، إن الإستثمار مرهون مقابل قرض (إيضاح ١١-١).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م تم توزيع أرباح عن عام ٢٠١٨ م وبلغت حصه الشركة منها مبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٢ ريال سعودي، وبتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩ م تم تحصيل هذه التوزيعات.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ٩- موجودات غير ملموسة

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,١١٥,٦٥٤	١,٩٢٥,٢٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٩٠٨,٥٨٧	٢٤٣,٦٢١	إضافات خلال الفترة / السنة
(٧,٤٠٠,٠٠٠)	-	هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة
١,٩٢٥,٢٤١	٢,١٦٨,٨٦٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تبين للإدارة مؤشرات خلال سنة ٢٠١٨ م 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 لسنة ٢٠١٨ م.

## ١٠- مخزون

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨١,٧٨٧,٩٤٧	٨٥,٥١١,٦٧٣	قطع غيار
١٨٠,٥١٠,٢١٨	١٩١,٨١١,٧٦٥	إنتاج تحت التشغيل
١١,٦١١,٦٩٠	١٠,٧١٨,٤٧١	مواد خام
١١,٤٣٩,٨٨٨	٣,٤٤٤,٠٨٢	بضاعة بالطريق
٦,٨١٥,٢٦٩	٦,٦٥٨,٤٥٧	انتاج تام
٢,٣٦٣,٧٠٣	١,٦٨٧,٣١٢	مواد تغليف
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	(١,٨٠١,١٧٦)	يخصم : مخصص انخفاض في قيمة المخزون *
٢٨٣,٠٨٨,٨٢٧	٢٩٨,٠٣٠,٥٨٤	

وفيما يلي حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون:

-	(١١,٤٣٩,٨٨٨)	رصيد أول الفترة / السنة
-	٩,٦٣٨,٧١٢	عكس خلال الفترة / السنة*
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	-	المكون خلال الفترة / السنة
(١١,٤٣٩,٨٨٨)	(١,٨٠١,١٧٦)	

\* قامت إدارة الشركة بعمل تسويات علي مخصص مخزون بضاعة بالطريق بناءً على الاستلامات التي تمت في الفترة الحالية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## ١١ - قروض

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٧٦,٠٣١,٦٢٥	٤٢٨,٤٢٨,٤٦٣	قرض بنك البلاد ١ (إيضاح ١١ - ١)
١٠,٧٣٥,١٩٠	٧,١٥٦,٧٩٣	قرض بنك البلاد ٢ (إيضاح ١١ - ٢)
٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	٤٣٥,٥٨٥,٢٥٦	
(٧٨,٥٦١,٥٣٧)	(١٠٢,٣٦٣,١١٨)	ناقصا: الجزء المتداول
٤٠٨,٢٠٥,٢٧٨	٣٣٣,٢٢٢,١٣٨	

١١ - 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، وتم سداد أول قسط في يونيو ٢٠١٩ م وسيتم سداد آخر قسط في يناير ٢٠٢٤ م. إن القرض مضمون باستثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة دفترية تبلغ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠ ريال سعودي).

١١ - ٢ إن هذا القرض يخضع لمعدل فائدة سايبور زائد ٢,٥% سنويا، ويتم السداد على أقساط نصف سنوية بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي إلى ٣,٧ مليون ريال سعودي، وتم سداد أول قسط في نوفمبر ٢٠١٧ م ويستحق سداد آخر قسط في ابريل ٢٠٢٠ م.

## ١٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٢٢٤,٠٥٠	٧,٤١٨,٣٤٠	دائنون تجاريون
٣٩,٣٧٧,٩٨٥	٣٧,٧٣٧,٣٤٣	ضمانات حسن تنفيذ
٥,٩٧٥,٢٧١	٤,٠٦١,٦١١	رسوم استغلال خدمات مستحقة
٣,٨٣٢,٧٧٤	٣,٣٦٣,١٣٩	مستحقات ومزايا موظفين
٢,٣٢٨,٣٣٩	٦,٢٠٧,٦٣٥	دفعات مقدمة من العملاء
١,٣٥٦,٣٦٣	٩١٠,٦٦٧	تكاليف تمويل مستحقة
١,١٣٩,١٦٦	١,٢٩١,٠٨٧	أخرى
٦٧,٢٣٣,٩٤٨	٦٠,٩٨٩,٨٢٢	

## ١٣ - الربح الأساسي والمخفض للسهم

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٦٦,٤٩١,٦٦٦)	١٧,٦٣٤,٨٨٥	(١٩,١٨٧,٨٨٧)	٥,٠٢٥,٢٨١	صافي ربح (خسارة) الفترة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٧٤)	٠,٢٠	(٠,٢١)	٠,٠٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح (خسارة) الفترة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

## 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 إفتراض 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 الى 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 - إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
				إستثمارات في أدوات حقوق ملكية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	-	-	الشامل الأخر
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				إستثمارات في أدوات حقوق ملكية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	-	-	الشامل الأخر

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

## ٣/١٤ - مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة الشركة. يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على اليورو والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل اليورو والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي بشكل مستمر. ان التغيرات في سعر الصرف لا تؤثر بشكل كبير على الشركة، فان تلك الأرصدة لا تمثل مخاطر عملات هامة . تراقب إدارة الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية .

## ٤/١٤ - مخاطر السيولة

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)  
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### 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 عملات والمتمثلة في أرصدة القروض، تسعى الشركة لتقليل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة وتقوم بالتحوط لهذه المخاطر عند الحاجة لذلك.

#### 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.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية عن طريقة المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

#### ١٥ - أحداث لاحقة

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

#### ١٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتماشي مع تبويب الفترة الحالية، وفيما يلي البنود التي تأثرت بإعادة التويب:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
بعد إعادة التويب	إعادة التويب	قبل إعادة التويب	
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٠١,٦٠٩,٢٥٠	-	احتياطي فروق التغير في القيمة العادلة
(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	(١٠١,٦٠٩,٢٥٠)	٣٨,٨٠٩,٧٧٤	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
٣٨,٨٠٩,٧٧٤	-	٣٨,٨٠٩,٧٧٤	

#### ١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بموافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩ م).