

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
مع تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة



Crowe

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
مع تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى / السادة المساهمين  
شركة اسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لشركة اسمنت تبوك ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية 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 المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي 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 طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية" المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.


### الإستنتاج

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

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقريراً برأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠.

العظيم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
عبد الله محمد العظيم  
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٨ صفر ١٤٤٢ هـ (١٥ أكتوبر ٢٠٢٠)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

مراجعة / خبراء ضرائب / استشارات

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٢٧,٢٤٣,١٣٨	١,٠٧٢,٤٩١,٩٤٧	٤	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٧٩,٨٨١,١٣٧	٧٩,٨٨١,١٣٧		عقارات استثمارية
٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٢٧٠,٩٥٨,٠٠٠	٥	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤,٢٠٥,٤٣٤	٤,٨٨٥,٩٥١	٦	موجودات غير ملموسة، صافي
٥,٢٥٦,٨٣٠	٣,٨٦٧,١٠٥	٧	حق استخدام الأصول، صافي
<u>١,٤٨٧,٥٤٤,٥٣٩</u>	<u>١,٤٣٢,٠٨٤,١٤٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٢٩٩,٦٦١,٣١٧	٢٩٣,٦٤٥,٦٠٢		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة اخرى
١٢,٦١٢,٥٥٣	٢٨,٨٩٠,٤٣٣		النقد وما في حكمه
١٤,١٠٤,٧٠١	١١,٩٧٢,٨٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣٢٦,٣٧٨,٥٧١</u>	<u>٣٣٤,٥٠٨,٩٢٢</u>		إجمالي الموجودات
<u>١,٨١٣,٩٢٣,١١٠</u>	<u>١,٧٦٦,٥٩٣,٠٦٢</u>		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	احتياطي نظامي
٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩		احتياطي مكاسب تغيرات في القيمة العادلة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
١٠١,٦٠٩,٢٥٠	١٠١,٦٠٩,٢٥٠		أرباح مبقاة/ (خسائر متراكمة)
<u>(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)</u>	<u>٢,٢١٤,٠٩٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣</u>	<u>١,٢٢٦,٤١١,٤١٥</u>		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	٢٦٦,٢٤٥,١٤٤	٨	قرض طويل الأجل
١٦,٨٥٢,٠٤٥	١٥,٩٧٢,٣٤٨		التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٦٠٤,٤١٢	١,٩٣١,٦١٥	٧	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
<u>٣٢٩,٨٧٧,٠١٣</u>	<u>٢٨٤,١٤٩,١٠٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٤٥,٨٥٤	١,٩٠٧,٩١٩	٧	الجزء المتداول من التزامات تأجير
٩٥,٢٠٦,٣٢٥	٦٣,٤٧٠,٨٨٣	٨	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٧١,٠٤٤,١٧٠	٦٣,٩٤٥,٨١٩		داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى
١٢٤,٦٣٦,٥٤٥	١٢٢,٩٤٣,٢٠١		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٤,٠١٨,٩٣٠	٣,٧٦٤,٧١٨	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٢٩٦,٥٥١,٨٢٤</u>	<u>٢٥٦,٠٣٢,٥٤٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٦٢٦,٤٢٨,٨٣٧</u>	<u>٥٤٠,١٨١,٦٤٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٨١٣,٩٢٣,١١٠</u>	<u>١,٧٦٦,٥٩٣,٠٦٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي  
منصور إبراهيم الهبدان

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(غير مراجعة) ١٧٢,٣٨١,٥١٧	(غير مراجعة) ١٩٦,٨٩٩,٠٣٨	(غير مراجعة) ٥٨,٤٦٣,٨٩٥	(غير مراجعة) ٧١,٤٨٨,٦٢٥	صافي المبيعات
(١٣١,٨١٧,١٧٦)	(١٤٩,٩٧٩,٧٣٨)	(٤٣,٨٧٩,١١٠)	(٥٢,٠٠٣,٤١٠)	تكلفة المبيعات
٤٠,٥٦٤,٣٤١	٤٦,٩١٩,٣٠٠	١٤,٥٨٤,٧٨٥	١٩,٤٨٥,٢١٥	مجمل الربح
(٦,٦٣٨,٠٢٠)	(٢,١١٨,٣٠٣)	(٧٤٥,٩٩٣)	(٧٦٠,٨٧٣)	مصاريف البيع والتسويق
(١١,٩٩٧,٠٤٤)	(١٤,٧٦٠,٨٩٠)	(٣,٩٤٦,٢٧٩)	(٤,٨٨٩,٨٨٣)	مصاريف إدارية وعمومية
٢١,٩٢٩,٢٧٧	٣٠,٠٤٠,١٠٧	٩,٨٩٢,٥١٣	١٣,٨٣٤,٤٥٩	ربح التشغيل
(١٩,٢٤٥,٨١٥)	(٩,٣٣٨,٥٢٦)	(٥,٩٧٧,٥٥٠)	(٢,٣٥٣,٠٧٧)	تكاليف التمويل
٥,٠٨٠,٤٦٢	-	-	-	توزيعات أرباح- إيرادات استثمار
٩,٦٣٨,٧١٢	-	-	-	عكس(انخفاض) في قيمة المخزون
-	١٩,٣٧٣,٨٣١	-	(١,٦٦١,١٣٧)	أثر تعديل التدفقات النقدية للالتزام مالي
١,٧٦٦,٥٠٠	٤٧٥,٦٥٢	١,٦٤٠,٥٦٠	-	إيرادات أخرى
٢٨٣,٤٤٢	٣٥,٠٤٥	٧٥,٦٥٥	-	إيرادات ودائع
١٩,٤٥٢,٥٧٨	٤٠,٥٨٦,١٠٩	٥,٦٣١,١٧٨	٩,٨٢٠,٢٤٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١,٨١٧,٦٩٣)	(١,٦٦٨,٩٦٧)	(٦٠٥,٨٩٧)	(٣٥٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
١٧,٦٣٤,٨٨٥	٣٨,٩١٧,١٤٢	٥,٠٢٥,٢٨١	٩,٤٧٠,٢٤٥	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
-	-	-	-	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٧,٦٣٤,٨٨٥	٣٨,٩١٧,١٤٢	٥,٠٢٥,٢٨١	٩,٤٧٠,٢٤٥	الدخل الشامل للفترة
٠,٢٠	٠,٤٣	٠,٠٦	٠,١١	الدخل الشامل للفترة
				ربح السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة



تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي

منصور إبراهيم الهيدان

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

احتياطي مكاسب  
تغيرات في القيمة  
العادلة من استثمارات  
في أدوات حقوق ملكية  
بالقيمة العادلة

المجموع	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١٦١,٣٩٧,٨٤٣	(٦٢,٧٩٩,٤٧٦)	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٦٣٤,٨٨٥	١٧,٦٣٤,٨٨٥	-	-
١٧,٦٣٤,٨٨٥	١٧,٦٣٤,٨٨٥	-	-
١,١٧٩,٠٣٢,٧٢٨	(٤٥,١٦٤,٥٩١)	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٨٧,٤٩٤,٢٧٣	(٣٦,٧٠٣,٠٤٦)	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٩١٧,١٤٢	٣٨,٩١٧,١٤٢	-	-
٣٨,٩١٧,١٤٢	٣٨,٩١٧,١٤٢	-	-
١,٢٢٦,٤١١,٤١٥	٢,٢١٤,٠٩٦	٢٢٢,٥٨٨,٠٦٩	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة أسمنت تبوك  
س.س. 3550012690  
TABUK CEMENT Co.

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

المدير المالي  
منصور إبراهيم الهديان

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد القحطاني

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
طارق بن خالد العفري

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	
١٩,٤٥٢,٥٧٨	٤١,٥٨٦,١٠٩	الأنشطة التشغيلية
٦٨,٠٣٨,١٨٠	٦٢,٣٣٣,٦٦٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
-	١,٣٨٩,٧٢٥	التعديلات لـ:
(٩,٦٣٨,٧١٢)	(١٩,٣٧٣,٨٣١)	استهلاك واطفاءات
١٩,٢٤٥,٨١٥	٩,٣٣٨,٥٢٦	استهلاك حق استخدام
(١٩١,٦٦٣)	-	أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي
-	(١٠٨,٣٥٠)	(عكس) انخفاض في قيمة المخزون
٢,١١٨,٢٨٤	٢,٣٩٨,٢٦٢	تكاليف تمويل
٩٩,٠٢٤,٤٨٢	٩٦,٥٦٤,١٠٣	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(١١,٦١٨,٧١٨)	(١٦,١٦٩,٥٣٠)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
(٥,٣٠٣,٠٤٥)	٦,٠١٥,٧١١	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٥,٨١٢,٩٨٤)	(٧,٠٩٨,٣٥١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧٦,٢٨٩,٧٣٥	٧٩,٣١١,٩٣٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٥٣٥,٢٩٣)	(٣,٢٧٧,٩٥٩)	مخزون
(٣,١٦٩,٤٢٣)	(١,٩٢٣,١٧٨)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩,٥٨٥,٠١٩	٧٤,١١٠,٧٩٦	النقدية المتحصلة من العمليات
(٩,٧٤١,٨٤٧)	(٧,١٦٥,٢٥١)	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
(٢٤٣,٦٢١)	(١,٠٩٧,٧٣٧)	زكاة مدفوعة
١٩٤,٧٠٩	-	صافي التدفقات النقدية المحصلة من الأنشطة التشغيلية
(٩,٧٩٠,٧٥٩)	(٨,٢٦٢,٩٨٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٥١,١٨١,٥٥٩)	(٥٥,٥٣٧,٠٢٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٩,٦٧٦,٩٥٩)	(٩,٣٣٨,٥٢٦)	شراء موجودات غير ملموسة
(١٧٣,٦٣٠)	(١,٦٩٣,٣٤٥)	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	(١,٤١٠,٧٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧١,٠٣٢,١٤٨)	(٦٧,٩٧٩,٦٢٦)	الأنشطة التمويلية
(١١,٢٣٧,٨٨٨)	(٢,١٣١,٨١٨)	المسدد من القرض
٢٢,٠٠٥,٧٩٣	١٤,١٠٤,٧٠١	تكاليف تمويل مدفوعة
١٠,٧٦٧,٩٠٥	١١,٩٧٢,٨٨٣	توزيعات أرباح مدفوعة
		سداد التزامات تأجير
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، والتي تعت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة (المفوض)  
طارق بن خالد العنقري

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد القحطاني

المدير المالي  
منصور إبراهيم الهيدان

## شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### (١) التكوين والنشاط

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.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي:

- تصنيع الاسمنت العادي البورتلاندى والمقاوم لأملاح الكبريتات، والاسمنت البوزولاني للأغراض الصناعية ومشتقاته وتوابعه، والاتجار بتلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة والمتمة لهذا الغرض.
- إقامة المصانع والمعامل المتعلقة بالصناعات المنفرعة والمكاملة لصناعة الاسمنت من مواد البناء وغيرها
- القيام باستيراد وتصدير الاسمنت والمنتجات المرتبطة به 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).

يقع المصنع على بعد ٣٠ كيلومتر من مدينة ضباء طريق البدع بجوار ميناء ضباء، ومقر الإدارة العامة للشركة بمدينة تبوك.

### (٢) أسس الإعداد

#### أ- قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، وفي تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تمديد حتى الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

#### ب- أساس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما يلي.
- قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
  - استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
  - التزامات منافع الموظفين المحددة التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.



## شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

### (٢) أسس الإعداد (تتمة)

#### ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

#### د- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهاادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

ومع ذلك، قامت الشركة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد-١٩. تعتقد الإدارة إن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية

### (٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

#### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

### (٤) ممتلكات والآت ومعدات، صافي

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء ممتلكات ومعدات بمبلغ ٧,١٦٥,٢٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١,٣١٥,٥١٧ ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة باستبعاد ممتلكات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٥٣٣,٨٧٦ ريال سعودي) والتي نتج عنها أرباح من بيع ممتلكات ومعدات لفترة التسعة أشهر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بقيمة لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٥٠,٣١٦ ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغ مصروف الاستهلاك ٦١,٩١٦,٤٤٢ ريال سعودي (٦٨,٠٣٨,١٨٠ ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

#### ٥) استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك الشركة ١٦,٩٣٤,٨٧٥ سهم بما يمثل ٣,٣٨٧٪ من إجمالي رأس مال شركة التصنيع وخدمات الطاقة (شركة مساهمة سعودية مقفلة)، إن طبيعة عمل هذه الشركة هو الطاقة والتوليد، وتم تسجيل الاستثمار بالقيمة العادلة، إن الاستثمار مرهون مقابل قرض (إيضاح ٨).

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠١٩ م أقرت الجمعية العامة للشركة المستثمر فيها توزيع أرباح عن عام ٢٠١٨ م بلغت حصة الشركة منها مبلغ ٥,٠٨٠,٤٦٢ ريال سعودي بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٩ م تم تحصيل هذه التوزيعات.

#### ٦) موجودات غير ملموسة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء برامج بمبلغ ١,٠٩٧,٧٣٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٢٨٠,١٩٣ ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بلغ مصروف الإطفاء ٤١٧,٢٢٠ ريال سعودي (لا شيء ريال سعودي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩).

#### ٧) حق استخدام الأصول، صافي

١/٧ يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الإستهلاك المحمل:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)		
الرصيد	الإستهلاك	الرصيد	الإستهلاك	
٣,٨٦٧,١٠٥	١,٣٨٩,٧٢٥	٥,٢٥٦,٨٣٠	٢٢٨,٥٥٨	سيارات
٣,٨٦٧,١٠٥	١,٣٨٩,٧٢٥	٥,٢٥٦,٨٣٠	٢٢٨,٥٥٨	إجمالي حق الاستخدام

٢/٧ التزامات تأجير

- يوضح الجدول ادناه التزامات تأجير على أساس تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
١,٩٣١,٦١٥	٣,٦٠٤,٤١٢	الجزء غير المتداول من التزامات تأجير
١,٩٠٧,٩١٩	١,٦٤٥,٨٥٤	الجزء المتداول من التزامات تأجير
٣,٨٣٩,٥٣٤	٥,٢٥٠,٢٦٦	إجمالي التزامات التأجير

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٧٨,٣٩٦ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: لا شيء ريال سعودي).

شركة أسمنت تبوك

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

(٨) القرض

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	إجمالي القرض يطرح الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣٢٩,٧١٦,٠٢٧	
(٩٥,٢٠٦,٣٢٥)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	
٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦	٢٦٦,٢٤٥,١٤٤	

فيما يلي حركة القرض خلال الفترة/ السنة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	رصيد بداية الفترة أثر تعديل التدفقات النقدية لالتزام مالي المسدد
٤٨٦,٧٦٦,٨١٥	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	
-	(١٩,٣٧٣,٨٣١)	
(٨٢,١٣٩,٩٣٤)	(٥٥,٥٣٧,٠٢٣)	
٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	٣٢٩,٧١٦,٠٢٧	

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية إعادة جدولة القرض ليخضع لمعدل فائدة ستة أشهر سايبور ومعدل ثابت ١,٢٥٪ سنويا بدلا من ٢,٥٪، ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية بمبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي، وسيتم سداد آخر قسط في ١٣ مارس ٢٠٢٦ بدلا من فبراير ٢٠٢٤ م.

ونتيجة إعادة جدولة القرض وتعديل الشروط قامت الشركة بأداء اختبار نسبة ١٠٪ لالتزام القرض وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، ونشأ عن هذا الاختبار مكاسب أثر التعديل بمبلغ ٢٢,٧٥٨,٦٧١ ريال سعودي. وهذا المبلغ يمثل الفرق بين القيمة الحالية للقرض وفقا للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقا لشروط تعديل القرض الذي تم إعادة التفاوض بشأنه وتعديله، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض. وحيث أن نسبة الفرق دون ال ١٠٪، لا يعتبر التعديل في الشروط جوهريا ولا تتم المحاسبة على أنه تخلص من التزام القرض واثبات التزام مالي جديد، وعليه تم اثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقا لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي للقرض، واثبات الفرق كمكاسب أثر التعديل.

إن القرض مضمون باستثمار في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، إيضاح (٥) ويشتمل القرض على تعهدات مالية. وتقوم الإدارة بمراقبة الوفاء بالالتزام بالتعهدات بصورة منتظمة وفي حال وجود اخلال متوقع حدوثه في المستقبل، يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

شركة أسمنت تبوك  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

(٩) رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٩٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٩٠ مليون سهم (٢٠١٩: ٩٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

(١٠) مخصص الزكاة التقديرية

الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. أجرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوطات النهائية عن السنوات المنتهية من عام ٢٠١٤ ولغاية ٢٠١٨ وقد نتج عنها إجمالي فروقات زكوية بمبلغ ٥٥٧,٩٤٩ ريال سعودي وتم سداد المبلغ.

قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربوط الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد تم قبول اعتراض الشركة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ورد إلى الشركة مبلغ ٣٥٤,٩٥٤ ريال بموجب إشعار دانن في تاريخ ٢٤ / ٨ / ٢٠٢٠ م.

(١١) ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٩٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٩٠ مليون سهم).

(١٢) التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة التزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٥,٠٣٠,٣٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٦٥٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي).

### (١٣) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

#### الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدي التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوع.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

#### مخاطر الائتمان

##### تنشأ مخاطر الائتمان من النقد ومعادلات النقد والمدينين التجاريين.

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية عن طريق 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.

(١٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. إيضاح (٨). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)
(٢٦٦,٢٤٥,١٤٤)	(٦٣,٤٧٠,٨٨٣)	(٣٢٩,٧١٦,٠٢٧)	٣٢٩,٧١٦,٠٢٧	قرض
-	(٦٣,٩٤٥,٨١٩)	(٦٣,٩٤٥,٨١٩)	٦٣,٩٤٥,٨١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٩٣١,٦١٥)	(١,٩٠٧,٩١٩)	(٣,٨٣٩,٥٣٤)	٣,٨٣٩,٥٣٤	التزامات تأجير
-	(٣,٧٦٤,٧١٨)	(٣,٧٦٤,٧١٨)	٣,٧٦٤,٧١٨	زكاة تقديرية
(١٥,٩٧٢,٣٤٨)	-	(١٥,٩٧٢,٣٤٨)	١٥,٩٧٢,٣٤٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>(٢٨٤,١٤٩,١٠٧)</u>	<u>(١٣٣,٠٨٩,٣٣٩)</u>	<u>(٤١٧,٢٣٨,٤٤٦)</u>	<u>٤١٧,٢٣٨,٤٤٦</u>	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
(٣٠٩,٤٢٠,٥٥٦)	(٩٥,٢٠٦,٣٢٥)	(٤٠٤,٦٢٦,٨٨١)	٤٠٤,٦٢٦,٨٨١	قرض
(٣,٦٠٤,٤١٢)	(١,٦٤٥,٨٥٤)	(٥,٢٥٠,٢٦٦)	٥,٢٥٠,٢٦٦	التزامات تأجير
-	(٧١,٠٤٤,١٧٠)	(٧١,٠٤٤,١٧٠)	٧١,٠٤٤,١٧٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤,٠١٨,٩٣٠)	(٤,٠١٨,٩٣٠)	٤,٠١٨,٩٣٠	زكاة تقديرية
(١٦,٨٥٢,٠٤٥)	-	(١٦,٨٥٢,٠٤٥)	١٦,٨٥٢,٠٤٥	التزامات منافع الموظفين لمحددة
<u>(٣٢٩,٨٧٧,٠١٣)</u>	<u>(١٧١,٩١٥,٢٧٩)</u>	<u>(٥٠١,٧٩٢,٢٩٢)</u>	<u>٥٠١,٧٩٢,٢٩٢</u>	

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق، تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

(١٣) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى (١): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار مدرجة غير معدلة لأصول أو مطلوبات مماثلة في سوق نشط.
- المستوى (٢): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى الأسعار المدرجة في الأسواق غير النشطة أو مدخلات النماذج القابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بصورة جوهرية للفترة الكاملة للأصل أو الالتزام.
- المستوى (٣): الأصول والمطلوبات المالية التي تستند قيمها إلى أسعار أو أساليب التقييم التي تتطلب مدخلات لا يمكن ملاحظتها وهامة لقياس القيمة العادلة بشكل عام. وتعكس هذه المدخلات افتراضات الإدارة حول الافتراضات التي قد يستخدمها أحد المشاركين في السوق لتسعير الأصل أو الالتزام.

(١٤) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	جهات ذات علاقة
٦٢٥,٠٢٦	٤٠٤,٢٤٩	بدلات	أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة للمجلس
٧٣,٨٤٠	٣٣,٧١٩	تذاكر سفر	أعضاء مجلس الإدارة

(١٥) أثر كوفيد-١٩

أدى تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ م في معظم البلدان إلى تعطل الأعمال التجارية على نحو واسع النطاق، وما ترتب على ذلك من أثر سلبي على الأنشطة الاقتصادية. تراقب الشركة باستمرار الأثر الواقع عليها، كما تتعاون جنباً إلى جنب مع الهيئات الرقابية المحلية لإدارة التعطل المحتمل في الأعمال بسبب تفشي وباء كوفيد-١٩ نظراً لتفشي وباء كوفيد-١٩، تحققت الشركة من وجود أي تسويات وتغيرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتعين أخذها في الاعتبار والإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول مصادر التقديرات الرئيسية المستقبلية والأخرى التي قد تنطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تسويات مادية على القوائم المالية الأولية المختصرة:

- انخفاض قيمة الموجودات الغير مالية

تحققت الشركة من وجود أية مؤشرات تشير الى انخفاض قيمة الموجودات غير المالية، وأي حالات عدم تأكد جوهرية فيما يتعلق بالممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها وخصوصاً تلك الناتجة عن أي تغير في فترات عقود الإيجار، وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر مادي مترتب على وباء كوفيد-١٩.

- المطلوبات والالتزامات المحتملة

قامت الشركة بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الاعمال والعلاقات التجارية بين العملاء والموردين، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في المطلوبات والالتزامات المحتملة، ولم يتم ملاحظة أي تعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

**(١٥) أثر كوفيد-١٩ (تنمة)**

- مبدأ الاستمرارية

أجرت الشركة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تتناول الأداء المستقبلي للشركة ورأس المال والسيولة. رغم الأثر المتفاجم من جائحة كورونا، إلا أنه في الوقت الراهن، تشير التوقعات إلى أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاوله عملياتها التشغيلية ونتيجة لذلك لم يتأثر إلى حد كبير عن موقفها المتعلق في مبدأ الاستمرارية منذ عام ٢٠١٩ فقد أعد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية

وتواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب في ظل المتغيرات الخاصة بمدة وحجم الاجراءات الاحترازية، وعليه يتم تقييم الأثار المحتملة على القوائم المالية.

**(١٦) النتائج الأولية**

إن نتائج العمليات للفترات الأولية المختصرة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

**(١٧) الأحداث بعد نهاية الفترة المالية**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

**(١٨) اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠).