

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – وتقرير الفحص المحدود
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

الفهرس

صفحة

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٣ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

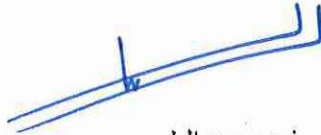
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة (مسك) (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



التاريخ: ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ
(٢٩ أكتوبر ٢٠١٣)

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧,٢٧٥,٩٥٠	٦١,٢٩٠,٣٣٣	٤	نقدية وشبه نقدية
٦,٢٥٠,٧٥٦	٦,٩٣٧,٢١٨		استثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة
٣٧٧,٢٩٨,٨١٤	٤٣٦,٠٦٣,٤٩٨		مدينون
٥٣,٥٥٢,٢٦٥	٤٠,٦٦٧,٧٥٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٨٣,٥٣٩,٤٨٦	٢٤٨,٢٢٨,١٦٦		مخزون
٧٣٧,٩١٧,٢٧١	٧٩٣,١٨٦,٩٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٦٧٢,٩٧٥	٤,٠٧٦,٣٤٧		استثمارات متاحة للبيع
١٠,٦١٣,٠٠٠	١٠,٦١٣,٠٠٠		استثمار في شركة زميلة
٦٠١,٩٤٠,٢٤١	٥٥٥,١٨٩,٦٩٦		ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٨٤٥,١٦٥	٧,٢٠٩,٥٧٤		موجودات غير ملموسة
٣٩,٧٢٨,٠٠٣	٤٩,٤٥٧,٦٢٥		موجودات غير متداولة أخرى
٦٥٨,٧٩٩,٣٨٤	٦٢٦,٥٤٦,٢٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٦,٧١٦,٦٥٥	١,٤١٩,٧٣٣,٢١١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٢٦,١٩١,٠٤٤	٣٤١,٦١٢,٩٠٩	٥	بنوك دائنة وقروض لأجل
١٦٠,٤٩٤,٤٢٣	١٧٧,٧١٣,٥٧٠		دائنون وأوراق دفع
٥١,٤٨١,٧٠٨	٦٩,٦٥٦,٨٩١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٣٨,١٦٧,١٧٥	٥٨٨,٩٨٣,٣٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٠,٤٧١,٨٨١	٤٩٧,٠١٨,١٠٧	٥	قروض لأجل
١٨,٨٠٠,٢٤٤	٢١,٣٢١,٥١٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤٩,٢٧٢,١٢٥	٥١٨,٣٣٩,٦٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٨٧,٤٣٩,٣٠٠	١,١٠٧,٣٢٢,٩٩٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠		احتياطي نظامي
(١٤٢,٥٩٨,١٦٧)	(١١٧,٠٥٦,٠٣٢)		خسائر متراكمة
(١,٦٩٦,٨٩٣)	(١,٤٩٩,٢٢٩)		خسائر غير محققة من إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع
٢٨٤,٦٩٠,١٢٠	٣١٠,٤٢٩,٩١٩		مجموع حقوق المساهمين
٢٤,٥٨٧,٢٣٥	١,٩٨٠,٣٠٠		حقوق الأقلية
٣٠٩,٢٧٧,٣٥٥	٣١٢,٤١٠,٢١٩		مجموع حقوق الملكية
١,٣٩٦,٧١٦,٦٥٥	١,٤١٩,٧٣٣,٢١١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢



شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المبيعات	٢٣٨,٧٥٧,٦٠٩	١٩٣,٨٦٨,٨٧٣	٦٩٤,٢١٧,٢٩٩	٧٦١,٠٩٦,٣٥١
تكلفة المبيعات	(٢٠٥,٣٣٦,٢٧٣)	(١٥٣,٤٩٨,٨٩٩)	(٥٨٢,١١٣,٢٩٤)	(٦٣١,٤٢٢,٧٥٦)
إجمالي الربح	٣٣,٤٢١,٣٣٦	٤٠,٣٦٩,٩٧٤	١١٢,١٠٤,٠٠٥	١٢٩,٦٧٣,٥٩٥
المصاريف				
بيع وتوزيع	(١٠,٥٦٨,٨٢٣)	(٩,٥٤٥,١٩٢)	(٢٥,٩٢٠,٧٧٤)	(٢٦,٧٧٣,٤٠١)
عمومية وإدارية	(٦,٠٨٤,٧٠٤)	(٩,١٧٦,٢٧٢)	(٢٧,١٤٢,٣٥٦)	(٢٨,٢٥٨,٠٢٠)
تكاليف الطاقة الإنتاجية غير المستغلة	(٥,١٠٦,٠٤٤)	(٦,٤٠١,٧٩٠)	(١٧,٥١٧,٧٨٠)	(١٩,٥٠٢,٠٤٤)
إطفاء	(٣٣٤,٠٢٢)	(٣٣١,٢١٠)	(١,٠٨٩,٦٢١)	(١,٢٧٦,٨٠٩)
إجمالي المصاريف	(٢٢,٠٩٣,٥٩٣)	(٢٥,٤٥٤,٤٦٤)	(٧١,٦٧٠,٥٣١)	(٧٥,٨١٠,٢٧٤)
الدخل من العمليات الرئيسية	١١,٣٢٧,٧٤٣	١٤,٩١٥,٥١٠	٤٠,٤٣٣,٤٧٤	٥٣,٨٦٣,٣٢١
أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات				
مقتناه لأغراض المتاجرة	٢٤٥,٥٦٥	(٣٩٠,٦٧٣)	٦٣٠,٦٥٢	(١,٣٣٩,٤٤٨)
خسائر عن أدوات مالية مشتقة	-	-	-	(٤,٩٦٢,٤٤٠)
أعباء مالية	(٩,٧٣٦,٧٤٧)	(١٠,٥١٠,٢٣٢)	(٣٠,٩٥٩,٧٢٣)	(٣١,٠٤٦,٣٣٠)
إيرادات أخرى، صافي	١٢,٤٦١,٥٦٥	٤٢٦,٧٥٥	١١,٦٨٤,٧٧٠	١,٨٥٨,٥١٢
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل	١٤,٢٩٨,١٢٦	٤,٤٤١,٣٦٠	٢١,٧٨٩,١٧٣	١٨,٣٧٣,٦١٥
حقوق الأقلية	٢,٧٦٧,٢٠٠	٥,٧٧٦,٩٣٤	١٢,١٦٨,٠٢٠	١٢,٨٩٢,٠٣٤
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٧,٠٦٥,٣٢٦	١٠,٢١٨,٢٩٤	٣٣,٩٥٧,١٩٣	٣١,٢٦٥,٦٤٩
الزكاة والضريبة (مخصص)/ مستردة، صافي	(١,٧٤٩,٩٩٩)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٤٩,٩٩٧)	٣,٠٠٠,٠٠٠
صافي دخل الفترة	١٥,٣١٥,٣٢٧	٩,٢١٨,٢٩٤	٢٨,٧٠٧,١٩٦	٣٤,٢٦٥,٦٤٩
ربح السهم للفترة (بالريال السعودي):	١٠			
المتعلق بـ:				
الدخل من العمليات الرئيسية	٠,٢٨	٠,٣٧	١,٠١	١,٣٥
صافي دخل الفترة	٠,٣٨	٠,٢٣	٠,٧٢	٠,٨٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٣	٢٠١٢
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٣,٩٥٧,١٩٣	٣١,٢٦٥,٦٤٩
تعديلات لـ:		
إستهلاك وإطفاء	٣٣,١٢١,١٢١	٣٤,٩٣٢,٤٩٩
حقوق الأقلية	(١٢,١٦٨,٠٢٠)	(١٢,٨٩٢,٠٣٤)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢,٩٩٠,٣٨١	-
مخصص مخزون بطيء الحركة	٢,٤٥٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠
(أرباح) خسائر غير محققة من إستثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة	(٦٣٠,٦٥٢)	١,٣٣٩,٤٤٨
ربح من بيع أرض (إيضاح ٩)	(١٢,٣٢٤,٠٠٠)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥,٠٨٢,٦٥٠	٤,٦٢٥,٣٥١
	٥٢,٤٧٨,٦٧٣	٦٣,٠٧٠,٩١٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون	(١٠٧,٣٥٨,٢٧٥)	(٤٧,٦٧٨,١٠٨)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(١٦,١٤١,٠٢٥)	(٧,٢٧٠,٩٩٢)
مخزون	١٦,٧٨٤,٨٨٠	١٨,٣١٨,٥٢٢
دائنون وأوراق دفع	٦٨,٨٣٥,٤٨٤	٣١,٩٩٩,٩٨٧
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	(٤,٢٣٢,٩٩٥)	٤,٠٨٣,٧٠٧
النقدية من العمليات	١٠,٣٦٦,٧٤٢	٦٢,٥٢٤,٠٢٩
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١,٢٥٧,١٩٥)	(١,٥٩٩,٩١٨)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(١,٦٣٨,٠٤١)	(٤,٣٤٧,٩٩٦)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية	٧,٤٧١,٥٠٦	٥٦,٥٧٦,١١٥
الأنشطة الإستثمارية		
وديعة مرابحة (إيضاح ٤)	(٣٨,٤٠٠,٠٠٠)	-
إضافات للممتلكات وآلات والمعدات	(١٩,١٧٩,٢٦٤)	(٢٦,٩١٨,٦٧٠)
متحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	٣٨,٤٠٠,٠٠٠	-
موجودات غير ملموسة	(٥,٧٧٧,٣٠٤)	(٤٣٧,٩٠٩)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية	(٢٤,٩٥٦,٥٦٨)	(٢٧,٣٥٦,٥٧٩)
الأنشطة التمويلية		
سداد بنوك دائنة وقروض لأجل، صافي	(٢٣,٤٦٧,٧٤١)	(٣٩,٢٦٠,٩٤٢)
صافي الحركة في حقوق الأقلية	-	١,٣٣١,١٧٢
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢٣,٤٦٧,٧٤١)	(٣٧,٩٢٩,٧٧٠)
النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	(٤٠,٩٥٢,٨٠٣)	(٨,٧١٠,٢٣٤)
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة	٦٣,٨٤٣,١٣٦	٢٥,٩٨٦,١٨٤
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة (إيضاح ٤)	٢٢,٨٩٠,٣٣٣	١٧,٢٧٥,٩٥٠
معاملات غير نقدية:		
أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع	١٨١,٥٩٤	(٤١١,٧٥٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٤

Alduy

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١ - النشاطات

إن شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك) (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٢٤٠٢ بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤١٣ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (المجموعة) بشكل رئيسي في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلفة بالنايلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق ومأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

فيما يلي الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الأولية الموحدة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية الحالية %		الشركات التابعة
	٢٠١٢	٢٠١٣	
المملكة الأردنية الهاشمية	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (أ)
المملكة الأردنية الهاشمية	٦٩,١٤	٦٩,١٤	شركة مسك للجهد العالي والمتوسط (سابقاً: شركة مسك فوجيكورا للكابلات) *
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة مسك - رأس الخيمة (شركة ذات مسؤولية محدودة) (ب)
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠,٠٠	-	مصنع الشارقة للكابلات (مؤسسة فردية) (ب)

* ملكية مباشرة وغير مباشرة من خلال شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن.

(أ) خلال مارس ٢٠١٢، وافق مجلس إدارة الشركة على توصيات إدارة الشركة بتخصيص صندوق أسهم لصالح موظفي شركتها التابعة وذلك بتخفيض نسبة مساهمة الشركة في الشركة التابعة من ٥٣,٧% إلى ٤٩%. حولت الشركة نسبة التخفيض لصالح الصندوق بصافي القيمة الدفترية.

(ب) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، قرر مجلس إدارة الشركة دمج عمليات مصنع الشارقة للكابلات وشركة مسك - رأس الخيمة، ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٢، وبالتالي تم تحويل جميع موجودات ومطلوبات مصنع الشارقة للكابلات إلى مسك - رأس الخيمة. وبما أن الشركتين مملوكتين بالكامل إلى مسك، فلا يوجد هناك تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") المبينة في الإيضاح (١) أعلاه.

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبة التصويت، وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة من التاريخ الذي تتمكن فيه المجموعة من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على تلك الشركات، وإلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تم إحتساب حقوق الأقلية وإدراجها كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وكبنء مستقل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. تم حذف كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، تتماشى مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

يجب ان تقرأ القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

نورد فيما يلي ملخصاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة والإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، تتضمن النقدية وشبه النقدية الأرصدة البنكية، والنقد في الصندوق، والودائع تحت الطلب التي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المدينون

تظهر أرصدة المدينين بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون تام الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتشتمل على تكلفة المواد والعمالة وحصة ملائمة من المصاريف غير المباشرة. كما تحدد تكلفة باقي أنواع المخزون الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الاستثمارات

الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة

الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة، هي إستثمارات في أوراق مالية متداولة، مشتراه لأغراض المتاجرة بها، تقيد بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغير في القيمة السوقية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الإستثمارات المتاحة للبيع

تظهر الإستثمارات المشتراه بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة، إلا إذا كان هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كبد مستقل في حقوق المساهمين. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الاستثمارات - تنمة

الاستثمارات المتاحة للبيع - تنمة

تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط أو على أساس طريقة بديلة مناسبة، وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الاستثمارات المقنتاه، فإنه يتم المحاسبة عنها على أساس المتوسط المرجح.

الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة، وتمتلك عادة فيها حصة ما بين ٢٠% و ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. يتم محاسبة الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث تقيد الاستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة زائداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة لما بعد الشراء. تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي والأعمال الإنشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم رسمله التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، تم تعديل العمر الانتاجي المقدر لآلات الإنتاج لإحدى الشركات التابعة وذلك بزيادة العمر الانتاجي للآلات من ١٥ إلى ٣٠ سنة. تم إعتبار ذلك التغيير من قبل المجموعة على أنه تغير في التقدير. كما تم إثبات هذا التغير ابتداءً من سنة التغيير، ونتج عن ذلك زيادة في صافي دخل الربع تقريباً بـ ٢ مليون ريال سعودي. وسيكون لذلك نفس الأثر على النتائج الربع سنوية المستقبلية للشركة حتى نهاية العمر الإنتاجي الأساسي المقدر.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة كـ "شهرة"، ويعاد قياسها دورياً، ويتم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الإنخفاض في قيمتها، إن وجد. يتم مقاصة القيمة الدفترية للشهرة السالبة، إن وجدت، مقابل القيمة العادلة للموجودات غير المتداولة.

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم تأجيل أتعاب الترخيص والأتعاب الإدارية المتعلقة بقروض صندوق التنمية الصناعي السعودي وأتعاب إعادة جدولة القروض وتكاليف التطوير المرتبطة بأنظمة المعلومات وحيث تطفأ على مدى الفترة المقدرة للإنتفاع بها كحد أقصى ست سنوات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما زال لاحقاً الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرةً.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

المستحقات

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ومقدمي الخدمات.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي (ونظام العمل الأردني والإماراتي).

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عند إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات.

الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة (بعد خصم الخسائر المدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

إثبات الإيرادات

تثبت المبيعات عند تسليم البضائع للعملاء بالصادفي بعد إستبعاد الخصم المسموح به.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات الشركة.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس مماثل.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية كعقود معادن آجلة يتم تسويتها نقداً للحد من مخاطر التدفقات النقدية نتيجة التغير في أسعار المعادن. يتم إثبات المشتقات المالية في القيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات المالية ضمن الموجودات المالية إذا كانت قيمتها العادلة موجبة وضمن المطلوبات المالية إذا كانت قيمتها العادلة سالبة.

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة خلال السنة للمشتقات المالية غير المؤهلة لمحاسبة التحوط والجزء غير الفعال من عقد التحوط في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

لأغراض محاسبة التحوط، تصنف عقود المعادن الآجلة التي تم تسويتها نقداً كتحوطات تدفقات نقدية، حيث تقوم المجموعة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار المعادن والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي بصفته العملة الرئيسية للشركة والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية الأولية. تقوم كل شركة تابعة ضمن المجموعة بتحديد عملتها الوظيفية، ونتيجة لذلك، يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية لكل شركة تابعة باستخدام تلك العملة.

وعلى مستوى الشركات التابعة يحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وعلى مستوى القوائم المالية الأولية الموحدة، تترجم القوائم المالية الأولية للشركات التابعة بالخارج إلى العملة الوظيفية للشركة (الريال السعودي) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الأولية للعمليات الأجنبية، كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) - تتمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٤ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٨٩,٢١٥	١٦,٨٩٧,١٦٩	أرصدة لدى البنوك
٧٠١,١١٨	٣٧٨,٧٨١	نقد في الصندوق
٢٢,٨٩٠,٣٣٣	١٧,٢٧٥,٩٥٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٨,٤٠٠,٠٠٠	-	وديعة مرابحة (*)
٦١,٢٩٠,٣٣٣	١٧,٢٧٥,٩٥٠	

(*) تتمثل في وديعة مرابحة لدى بنك محلي لفترة تقل عن ثلاثة أشهر، وهي مقيدة لقاء سداد قرض خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٣، وذلك بناءً على إتفاقية إعادة الهيكلة الموقعة مؤخراً (إيضاح ٥).

٥ - البنوك الدائنة والقروض لأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤,١٤٣,٣٧١	٤٦٦,٩٤٥,٣٧٣	القسط المتداول:
٨٠,٩٩٦,٢٣٦	١٠٥,٩٥٤,٨٣٢	قروض مرابحة
١٨٥,١٣٩,٦٠٧	٥٧٢,٩٠٠,٢٠٥	قروض قصيرة الأجل وحسابات مكشوفة لدى البنوك
١٥٦,٤٧٣,٣٠٢	٥٣,٢٩٠,٨٣٩	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٤١,٦١٢,٩٠٩	٦٢٦,١٩١,٠٤٤	
٤٩٧,٠١٨,١٠٧	٢٣٠,٤٧١,٨٨١	القسط غير المتداول:
٨٣٨,٦٣١,٠١٦	٨٥٦,٦٦٢,٩٢٥	قروض لأجل

تم الحصول على القروض البنكية والقروض لأجل من مؤسسات مالية متعددة وهي مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة وإستثمارات متاحة للبيع وبرهن ممتلكات وآلات ومعدات الخاصة بالمجموعة. وتستحق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات بضرورة المحافظة على مستوى معين لمؤشرات الرفع المالي والاستفادة المالية ونسبة إجمالي الدين إلى حقوق الملكية والحد الأدنى لصافي الموجودات الملموسة والحد الأقصى للذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. وبموجب هذه الاتفاقيات يحق للبنك أن يطالب الشركة بسداد القرض في حال عدم التقيد بأحد الشروط المالية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وقعت الشركة اتفاقية إعادة هيكلة (الاتفاقية) مع البنوك المحلية التي تتعامل معها حالياً لإعادة هيكلة قروضها قصيرة الأجل.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) - تنمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٦ - الزكاة وضريبة الدخل

يتم تكوين وتحميل مخصص للزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تعديل الفروقات الناتجة من احتساب الزكاة النهائية، إن وجدت، في نهاية السنة.

كانت حركة مخصص الزكاة خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤١٠,٤٠٠	٩,٠١٠,٣١٨	في بداية الفترة
٥,٢٤٩,٩٩٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	مجنب خلال الفترة
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	عكس مخصص بالزيادة
(١,٢٥٧,١٩٥)	(١,٥٩٩,٩١٨)	مدفوع خلال الفترة
٩,٤٠٣,٢٠٢	٤,٤١٠,٤٠٠	في نهاية الفترة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ واستلمت الربوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٤٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٠ شوال ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠١٣) على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأسمال الشركة من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي.

ولاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، قامت الشركة بإكمال عملية إصدار حقوق الأولوية وإستلمت متحصلات عملية الأكتتاب.

٨ - الأدوات المالية المشتقة

في عام ٢٠١٢، إستخدمت المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود السلع الآجلة التي يتم تسويتها نقداً (المعادن) للحد من مخاطر التغير في أسعار المعادن، والتي تم تصنيفها كتغطية مخاطر تدفقات النقدية. تقوم المجموعة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار المعادن والمتعلقة بالمعاملات المتوقعة حدوثها بشكل كبير.

بلغت الخسائر المحققة خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ والمتعلقة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية مبلغ لاشئ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٤,٩٦٢,٤٤٠ ريال سعودي).

٩ - الإيرادات الأخرى، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣٢٤,٠٠٠	-	ربح من بيع أرض
(٦٣٩,٢٣٠)	١,٨٥٨,٥١٢	دخل (مصاريف) أخرى، صافي
١١,٦٨٤,٧٧٠	١,٨٥٨,٥١٢	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) - تنمة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١٠- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة، على التوالي، على عدد الأسهم المصدرة والبالغة ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

١١- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة من خلال ثلاث مناطق جغرافية حيث تعتبر بمثابة القطاعات التشغيلية، فيما يلي قطاعات المجموعة:

المملكة العربية السعودية: تتمثل بالأعمال التي قامت بها شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)- السعودية.

المملكة الأردنية الهاشمية: تتمثل بالأعمال التي قامت بها شركتي، شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن وشركة مسك للجهد العالي والمتوسط (المعروفة سابقاً بشركة مسك فوجيكورا للكابلات).

الإمارات العربية المتحدة: تتمثل بالأعمال التي يقوم بها مصنع الشارقة للكابلات ومسك - رأس الخيمة (شركة ذات مسئولية محدودة).

إن إجمالي الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢، وإجمالي الإيرادات وإجمالي الربح وصافي دخل (خسارة) الفترة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، قطاعياً، كما يلي:-

القطاعات					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	المملكة العربية السعودية	المملكة الأردنية الهاشمية	الإمارات العربية المتحدة	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المبيعات	٥٤٦,٨٥٣,٠٤٤	١٦١,١٧٤,٣٥٢	١٢٧,٨٧٩,٠٩٢	(١٤١,٦٨٩,١٨٩)	٦٩٤,٢١٧,٢٩٩
إجمالي الربح	٨٦,٨٣٤,٦١١	٨,٨٤١,٩٣٦	١٦,٤٢٧,٤٥٨	-	١١٢,١٠٤,٠٠٥
صافي الدخل (الخسارة)	٢٨,٧٠٧,١٩٦	(٣٣,٩٣٦,٨٩٨)	٧,١٣١,٥٨٩	٢٦,٨٠٥,٣٠٩	٢٨,٧٠٧,١٩٦
إجمالي الموجودات	٩٤٢,٣١٣,٦٧١	٤٧٩,٤٢٤,٨٢٨	٣٣٩,٨٩٥,٨١٨	(٣٤١,٩٠١,١٠٦)	١,٤١٩,٧٣٣,٢١١
إجمالي المطلوبات	٦٣١,٨٨٣,٧٥٠	٤١٣,٦٤٣,٥٩٧	١٧٦,٤٠٥,٤٣٣	(١١٤,٦٠٩,٧٨٨)	١,١٠٧,٣٢٢,٩٩٢

القطاعات					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢	المملكة العربية السعودية	المملكة الأردنية الهاشمية	الإمارات العربية المتحدة	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المبيعات	٥٥١,١٨٢,٥٧٢	١٨٧,٧٤٥,٧٥١	١٣٧,٠٩٢,٥٥٣	(١١٤,٩٢٤,٥٢٥)	٧٦١,٠٩٦,٣٥١
إجمالي الربح	١٠٤,٤٩٥,٩٨٣	١٠,٢٣٤,٥١٧	١٤,٩٤٣,٠٩٥	-	١٢٩,٦٧٣,٥٩٥
صافي الدخل (الخسارة)	٣٤,٢٦٥,٦٤٩	(٣٥,٧٢٦,٤١٩)	٨,١٥٨,٩٨٣	٢٧,٥٦٧,٤٣٦	٣٤,٢٦٥,٦٤٩
إجمالي الموجودات	٩٦٦,٥٢٢,٦٠٧	٤٨٣,٠٣٦,٩٣١	٢٨٧,١٦٤,٨٢٤	(٣٤٠,٠٠٧,٧٠٧)	١,٣٩٦,٧١٦,٦٥٥
إجمالي المطلوبات	٦٨١,٨٣٢,٤٨٧	٣٥٧,٣٦١,٥٤٧	١١٨,٨٠٠,٦١٢	(٧٠,٥٥٥,٣٤٦)	١,٠٨٧,٤٣٩,٣٠٠

١٢- النتائج الأولية

ان نتائج العمليات للمجموعة للفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً على نتائج العمليات للسنة.

١٣- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولات بما في ذلك الودائع البنكية والقروض البنكية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبتاريخ قائمة المركز المالي ، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تستخدم المجموعة عملات أجنبية وخاصة الدولار الأمريكي، والدينار الأردني والدرهم الإماراتي واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات هامة لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي وأن أرصدة العملات الأخرى لا تمثل مخاطر عملات أخرى هامة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

١٤- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابةً عنها، ضمانات وإعتمادات بنكية بمبلغ إجمالي قدره ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٢٣٧ مليون ريال سعودي) وذلك خلال دورة أعمالها العادية.

١٥- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.