

**الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)**

**الفوائد المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مع تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص الفوائد المالية الأولية الموجزة**

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

طريق العروبة

حي العليا - مبني رقم ٣١٩٣ الطابق الأول

رقم الضريبي ٣٠٠٤٣٤٣٠٠٣

ص.ب. الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥

هاتف: ٠١١٤٦٩٣٦١

فاكس: ٠١١٤٦٩٣٤٩

المملكة العربية السعودية

www.rsmksa.com

تقرير مراجع الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء 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. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار 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
 ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
 ٢٥ صفر ١٤٤١ هـ - (٤٠١٩) م



**الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)**

**فاتورة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م**

**٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م دينار سعودي (مراجعه)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م دينار سعودي (غير مراجعة)
إضاح**

			موجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
			موجودات غير ملموسة، بالصافي
			أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
			حق استخدام الأصول
			مجموع الموجودات الغير متداولة
٢١٣,٣٧٤,٤٧٦	٢٠٣,٧٥١,١٤٠	٧	
١,٧١١,٠٦٠	١,٤٥٤,٤٠١		
-	١,١٣٩,٦٣٣		
-	٦,٣١١,٣٤٦	٣	
٢١٥,٠٨٥,٥٣٦	٢١٢,٦٥٦,٥٢٠		
			موجودات متداولة
			نهم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			مخزون، بالصافي
			نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنك
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٥٦,٧٩١,٤٧٩	٥٩,٠٨٣,٦٣١	٨	
٤٨,٩٨٧,٢٦٧	٤٤,١١٨,٧٧٥	٩	
١٢,٨٨٢,٤٠٥	١٩,٧٣٨,٧٥٥		
١١٨,٦٦١,١٥١	١٢٢,٩٤١,١٦١		
٣٣٣,٧٤٦,٦٨٧	٣٣٥,٥٩٧,٦٨١		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقة
			مجموع حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		
٦٨,١٥٣,٤٠٨	٧١,٨٣٧,٩٤٢		
٢٩٣,١٥٣,٤٠٨	٢٩٦,٨٣٧,٩٤٢		
			مطابقات غير متداولة
			التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
			التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			مجموع المطابقات غير المتداولة
-	٥,١٣١,٠١٤	٣	
١٦,٦٢٠,٥٤١	١٦,٠٧١,٤٧١		
١٦,٦٢٠,٥٤١	٢١,٢٠٢,٤٨٥		
			مطابقات متداولة
			نهم دائنة ومصاريف مستحقة ومطابقات أخرى
			التزامات عقود مع عملاء
			قروض قصيرة الأجل
			التزامات تأجير - الجزء المتداول
			توزيعات مستحقة للمساهمين
			مخصص الزكاة
			مجموع المطابقات المتداولة
			مجموع المطابقات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
١٢,٧٥٩,٥٦٣	١٠,٣٩٢,٧٧٢	١٠	
١,٨٢١,٥٣٩	٢,٢٣٨,٢٢٧		
٥,٠٠٠,٠٠٠	-		
-	٦٥٧,٨٣٩	٣	
٧٢,٧٣٤	٧٢,٧٣٤		
٤,٣١٨,٩٠٢	٤,١٩٥,٦٨٢		
٢٣,٩٧٢,٧٣٨	١٧,٥٥٧,٢٥٤		
٤٠,٥٩٣,٢٧٩	٣٨,٧٥٩,٧٣٩		
٣٣٣,٧٤٦,٦٨٧	٣٣٥,٥٩٧,٦٨١		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) إلى رقم (١) 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 ٢٠١٩

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨ ريل سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩ ريل سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٨ ريل سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩ ريل سعودي (غير مراجعة)	المبيعات، بالصافي
٩٠,٢٧١,١٠٦	٨٢,٠١٩,٩١٠	٢٩,٤٤٨,٢٠١	٢٨,٣٥٦,٨٠٧	تكلفة المبيعات
(٦٨,٤١٢,٠٠٣)	(٥٨,٥٧٢,٩٤٧)	(٢١,٨٥٧,٩٤٥)	(٢٠,٥٠٦,٨١٦)	مجمل الربح
٢١,٨٥٩,١٠٣	٢٣,٤٤٦,٩٨٣	٧,٥٩٠,٢٥٦	٧,٨٤٩,٩٩١	مصرفوفات بيعية وتسويقة
(٤,٦٣٨,٧٠٩)	(٤,٣٥٥,٨٣٤)	(١,٦٤٥,١٨٥)	(١,٤٣٥,٦١٥)	مصرفوفات عمومية وإدارية
(١٠,٦٥٥,٧٦١)	(١٢,٨٤٨,٠٦٩)	(٣,٤٨٧,٨٦٧)	(٣,٩٥٥,٧٢٨)	صافي الربح من العمليات الرئيسية
٦,٥٦٤,٦٢٣	٦,٢٤٣,٠٨٠	٢,٤٥٧,٢٠٤	٢,٤٥٨,٦٤٨	نكايف تمويل
(٨١١,٥٤٤)	(٤٥٠,٨٣٢)	(٢٠٣,٤٣٤)	(٧٨,٩٩١)	(مصاريف) إيرادات أخرى
٢١١,٨٢٧	٥٩,٢٠٠	٤٧,٢٢٤	(٥,١٦٠)	صافي ربح الفقرة قبل الزكاة
٥,٩٦٤,٩١٦	٥,٨٥١,٤٤٨	٢,٣٠٠,٩٩٤	٢,٣٧٤,٤٩٧	الزكاة
(١,٧١٧,٠٢٤)	(٢,١٦٦,٩١٤)	(٧١٤,٢٠٠)	(٩٠٧,١٢٣)	صافي ربح الفترة
٤,٢٤٧,٨٩٢	٣,٦٨٤,٥٣٤	١,٥٨٦,٧٩٤	١,٤٦٧,٣٧٤	الدخل الشامل الآخر
بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة				بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة				أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة				اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٢٤٧,٨٩٢	٣,٦٨٤,٥٣٤	١,٥٨٦,٧٩٤	١,٤٦٧,٣٧٤	

ربوية السهم
نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من العمليات الرئيسية
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراعحة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

المجموع	الأرباح المبدأة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراعحة)			
٣٠٤,٧٤,٨٤,٤٠٨	٧٩,٧٨,٤٤,٨٦	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
(١,٠,٢,٩,٩,٥٣)	(١,٠,٣٥,٥٣)	-	-
٢٩٤,٤٤,٩٥,٠٤	٦٩,٠٩,٤٣,٣٤	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
٤,٢٤٧,٨٩٢	٤,٢٤٧,٨٩٢	-	-
٢٩٨,٣٤٤,٦٤٠	٦٦,٢٣,٣٤,٦٤٠	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراعحة)			
٢٩٣,٦٨٤,٥٣٤	٦٨,١٥٣,٤٤,٠٨	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠,٠٠
٢٩٦,٩٤٧,٨٣٧	٧١,٩٤٧,٨٣٧	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠,٠٠

الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٨م كما تم الإفصاح عنه سابقاً
أثر تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي رقم (١)
الرصيد كما في ١٠ يناير ٢٠١٨م (المعدل)
صافي ربح الفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
ريل سعودي
(غير مراجعة)

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

٤,٢٤٧,٨٩٢

٣,٦٨٤,٥٣٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة

تعديلات لرسومية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:

١٠,٩١٢,٨٩٨	٩,٩٥٢,٢٤٤
-	٢٥٦,٦٥٩
١٥٠,٠٠٠	١,٨٤٩,٥٦٩
١٥٥,٠١٦	=
١,٧١٧,٠٢٤	٢,١٦٦,٩١٤
٨١١,٥٤٤	٤٥٠,٨٣٢
١,٢٦٥,٥٧٧	١,٠٤٣,٨٥١
١٩,٢٥٩,٩٥١	١٩,٤٠٤,٦٠٢

إسهامات ممتلكات وألات ومعدات

اطفاء موجودات غير ملموسة

المكون من مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة

المكون من مخصص ائتمانية متوقعة

المكون من مخصص الزكاة

تكاليف تمويل

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

ندم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مخزون

حق استخدام الأصول

ندم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

الالتزامات عقود مع عملاء

المحدد من الزكاة

المحدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات

إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المستلم من قروض قصيرة الأجل

المحدد من قروض قصيرة الأجل

المحدد من تكاليف التمويل

الالتزامات تأجير

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

(١١٤,٦٧٧)	(٣٢٨,٩٠٨)
-	(١,١٣٩,١٣٣)
(١١٤,٦٧٧)	(١,٤٦٨,٥٤١)

٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٧٦٤,٦٠١)	(٤٥٠,٨٣٢)
-	٥,٧٨٨,٨٥٣
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-
(٨,٢٦٤,٦٠١)	٣٣٨,٠٢١
٥,٧٦٠,٦٢٨	٦,٨٥٦,٣٥٠
٩,٧٩٢,٨٠٩	١٢,٨٨٢,٤٠٥
١٥,٥٥٣,٤٣٧	١٩,٧٣٨,٧٥٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١ - التكوين والنشاط

أ- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٩٧٨ م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع مواسير وأنابيب ومزاريب ولوازمها من خزف بموجب ترخيص صناعي رقم ٢٣٤٩ و تاريخ ٢٦/٠٧/١٤٣٨هـ، واستيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أكواح وفروع المستخدمة في نقل السوائل مثل الأنابيب الإسمنتية وأنابيب راتنج الأيبوكس المقوى بالألياف الزجاجية والأنبوب الزجاجية والأنبوب الفخارية وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل.

تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٢٦ مايو ٢٠٠٧ عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للإكتتاب العلني من قبل المواطنين السعوديين.

ب- يبلغ رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

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

الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) على التوالي وختار استخدام نموذج القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداء من عام ٢٠١٩م حتى عام ٢٠١٧م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والافصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تشمل عملة العرض والنشاط ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

-٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تممة)
التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

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

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقادم الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنويًا، حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي بينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام التقديمات الإكتوارية، تتضمن التقديمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتقدير عملية التقديم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد على الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموجز.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تتحتمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقيير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يمكن ممكناً تقيير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم الشركة بتقيير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا تم تقيير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م قامت الشركة بتطبيق المعيار التالي:

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" نموذجاً شاملأً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعاملتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يحل المعيار الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتقسيمات ذات الصلة، وقد أصبح ساري المفعول لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م.

اختارت الشركة تطبيق المعيار باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩ م وفقاً للقرارات أرقام ٥، ب / ج ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" وبالتالي لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً عن ذلك ثبتت الشركة الأثر التراكمي للتطبيق الأولى "إذا وجد" على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" يطبق بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في المعيار المحاسبى الدولى رقم (١٧) إلا أنه يقدم معالجات محاسبية مختلفة بالنسبة إلى المستأجر.

يرتبط التغيير بشكل رئيس في تعريف عقد الإيجار حيث يعتمد على مفهوم السيطرة، يميز المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بين عقود الإيجار وعقود الخدمة وذلك على أساس ما إذا كان استخدام الأصل يخضع للسيطرة. تعتبر السيطرة موجودة إذا كان لدى الشركة ما يلي:

الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل؛ والحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

قامت الشركة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على جميع عقود الإيجار لديها.

التأثير على محاسبة الشركة كمستأجر

غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من كيفية قيام الشركة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، فقد قالت الشركة بإثبات ما يلي:

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القیاس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستتكبد بها الشركة كمستأجر لنفاذها وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقال أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط المتساوي.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقال التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

نقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلى (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار على قائمة المركز المالى الملخصة للبنود التي تم التأثير عليها كما في ١ يناير ٢٠١٩ م وقائمة المركز المالى الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م:

الرصيد قبل التعديل كما في ٢٠١٩ م	الرصيد بعد التعديل كما في
١ يناير ٢٠١٩ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٩ م ريال سعودي
٦,٢٥١,٣٣٠	-
٥٦,٣٠٥,٦٤٧	(٤٨٥,٨٣٢)
٥,٦٥٦,٤١٨	٥,٦٥٦,٤١٨
٥٩٤,٩١٢	٥٩٤,٩١٢
٦٨,١٥٣,٤٠٨	-
	٦٨,١٥٣,٤٠٨

حق استخدام الأصول
ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً ومحاجات أخرى
الالتزامات تأجير - الجزء المتداول
الالتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
الأرباح المبقاة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

الرصيد بعد التعديل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	الرصيد قبل التعديل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي
٦,٣١١,٣٤٦	-
٥٩,٠٨٣,٦٣١	(٢٨٨,٧٧٦)
٦٥٧,٨٣٩	٦٥٧,٨٣٩
٥,١٣١,٠١٤	٥,١٣١,٠١٤
٧١,٨٣٧,٩٤٢	(٢٣,٤٢٩)
	٧١,٨٦١,٣٧١

حق استخدام الأصول
ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى ٧
التزامات تأجير - الجزء المتداول
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
الأرباح المتبقاة

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والملخصة للبنود التي تم التأثير عليها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م:

الرصيد بعد التعديل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	الرصيد قبل التعديل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي
٥٨,٥٧٢,٩٢٧	(٥٢,٦٨٥)
١٢,٨٤٨,٠٦٩	(١٢,٦٦٦)
٤٥٠,٨٣٢	١٨٨,٧٨٠
	٢٦٢,٠٥٢

تكلفة المبيعات
مصروفات عمومية وإدارية
تكليف تمويل

يوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م:

حق استخدام الأصول ريال سعودي	التزامات الإيجار ريال سعودي
٦,٢٥١,٣٣٠	٦,٧٣٧,١٦٢
-	(٤٢٥,٨١٦)
١٨٨,٧٨٠	-
(٦٥١,٢٥٧)	-
٥,٧٨٨,٨٥٣	٦,٣١١,٣٤٦
٥,١٣١,٠١٤	٦,٣١١,٣٤٦
٦٥٧,٨٣٩	-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
إستهلاك حق الاستخدام
فائدة محملة
خصم على الإلتزامات
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
الجزء غير المتداول
الجزء المتداول
مدة عقود الإيجار

- تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
• الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
• الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) "إذا وجدت"، اختارت الشركة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – عقود الإيجار (يسري من ٢٠١٩/١/١ م)
إن هذا المعيار يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الإعتراف بموجودات ومتطلبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٤- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات الصادرة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار (يسري من ١١/١/٢٠١٩ م) (تتمة)

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

التفسير رقم (٢٣) - عدم التيقن حال معالجة ضريبة الدخل.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطط او الاختصار او التسوية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة حقوق ملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه، بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار (ايضاح ٣)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الإستحواذ 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 ايرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجرى احتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقرر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المترافق يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الإستبعاد.

إن العمر الإنتاجي للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي:

العمر الإنتاجي	البيان
٣٠ سنة	المبني على الأراضي المستأجرة
٥ - ٤ سنة	الآلات والمعدات والسيارات
٥ سنوات	تحسينات على مبني مستأجرة
٥ - ١٠ سنوات	الأثاث والمفروشات

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

الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسمتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تکبدھا.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئة المصروفات التي تتلقى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

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

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول.

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

البيان	العمر الإنتاجي	برامح حاسب الآلي	٥ سنوات
--------	----------------	------------------	---------

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا تستهلك، بينما استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والخصوصيات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الموجودات والخصوصيات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوصيات المالية أو إصدارها (خلاف الأصول والخصوصيات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوصيات المالية أو تخصيص منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوصيات المالية والتي تقلص بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

الذمم المدينة

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

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون على تكلفة الشراء وتكاليف التحويل والتکاليف المتکبدة لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.

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

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام وأنه يمكن إجراء تقيير لمبلغ الإلتزام بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
المخصصات (تتمة)

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكّد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشآة بتسوية الإلتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

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

- مزايا التقاعد

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

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استراحتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

تحقق الإيرادات

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

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنتقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض الإلتزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكيد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصرف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)
عقود الإيجار (تنمية)

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بمحبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتکدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

المصروفات

ت تكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق مبيعات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة والمحمولة على تكلفة المبيعات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي المبيعات وأية مصاريف أخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح الشركة، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

٦- النتائج المالية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لکامل السنة.

للتقرير التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراعحة) (النهاية)

٧ - المهنّات والألات والمعدات، بالصافي

- يتألف هذا البند مما يلي:

النحوة		الرصيد كمافى ٣٠ سبتمبر ١٩٠٦م	الرصيد كمافى ١ يناير ١٩٠٣م	اضمانت
الإجمالي	ريلال سعودي	٥٢٨,١٢١,٩٩٨٨	٥٢٧,٧٧٣,٩٣٠٨	٥٢٧,٧٧٣,٩٣٠٨
التحسنيات على المبانى المستأجرة والآلات والمعدات	ريلال سعودي	٤٠,٦١,٥٣١	٢٠,٩٥,٦٢٧	٤٠,٦١,٥٣١
المبانى على الأراضى المستأجرة والسيارات	ريلال سعودي	-	٣٢٨,٩٠٨	-
المبانى المستأجرة ريلال سعودي	ريلال سعودي	٩٩,٦٣٤	١٠١,٥٣٤	٩٩,٦٣٤
الاثاث والمفروشات	ريلال سعودي	-	-	-
التحسنيات على المبانى المستأجرة الإجمالي	ريلال سعودي	٥٢٧,٧٧٣,٩٣٠٨	٥٢٧,٧٧٣,٩٣٠٨	٥٢٧,٧٧٣,٩٣٠٨

الاستهلاك المترافق	٣٢٣,٤٤,٧٠,٨٤,٦٠,٤٤,٤١	٢٤٩,٥٢,٢٦٢,٩٤,٩٠,٩٩٦	٢٠٥٢,٨٩,٩٠,١٣,١	٥٧,٨٣,٨٥,٥٨,٩٢٣	١٩٠٣م
الرصيد كمافي ١ يناير	٩,٩٥,٢٤,٣٥,٣٩٩٢	٤٤,٩٥,٢٦,٤١,٣٥,٨٨٦	٥٠,١٥,٣١,٨,١,٤	١٦,٩٩,٥٥,١,١	١٩٠٣م
المصل للسنة	٣٣٣,٨٩,٨٢,٢	٨٤,٨٠,٧٣,٤٣	٢٦٠,٩٠,٩١,١	٢٦٧٣,٤٠,٩٠,٩٨٢	٣٠ سبتمبر ١٩٠٣م
الرصيد كمافي ٣٠ سبتمبر	٥٥٧,٥٩,٣٩,٥٥				

تصافي القيمة الدفترية	٢٠٣٠، ٧٥١، ١١٤٠	١٧٩١، ٢٩٧	١٧٦٨، ٥٦٧	١٦٤٢، ٤٤٥، ٥٤٠	١١٩١، ٣١١	١٠٤٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ١٩٠٦م (الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ١٩٠٦م)
	٢١٣٣، ٤٧٤٣	٤٤٨٣، ٦٧٤٣	٤٤٥١، ٦٧٤٣	٤٤٥٠، ٥١٧١	٤٤٥٠، ٥١٧١	٤٤٥٠، ٥١٧١	٤٤٥٠، ٥١٧١

ج- يتضمن بند الآلات والمعدات والسيارات كما في ٣٠ سبتمبر ١٩٠٤م قطع غيار استراليا خاصه بتلك الآلات والمعدات والسيارات بتكلفة قدرها ٢٨٦,٧٣٨ ريال سعودي.

مقدمه مديونیتی سعوی دیگر نیست. تا اینجا میتوانیم در مورد این مسئله کمالاً مطلع شویم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٨ - الذمم المدينة، بالصافي والمصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى
أ - يتالف هذا البند مما يلي:

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</td> <td style="text-align: right;">٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">١,١٣٤,٦١٤</td> <td style="text-align: right;">١٦,٤٧٢,٠٤٤</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١٥,٣٣٧,٤٣٠</u></td> <td style="text-align: right;"><u>-</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١٦,٤٧٢,٠٤٤</u></td> <td style="text-align: right;"><u>١٦,٤٧٢,٠٤٤</u></td> </tr> </table>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	(مراجعة)	(مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	١,١٣٤,٦١٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤	<u>١٥,٣٣٧,٤٣٠</u>	<u>-</u>	<u>١٦,٤٧٢,٠٤٤</u>	<u>١٦,٤٧٢,٠٤٤</u>	<p>بـ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:</p>												
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م																								
(مراجعة)	(مراجعة)																								
ريال سعودي	ريال سعودي																								
١,١٣٤,٦١٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤																								
<u>١٥,٣٣٧,٤٣٠</u>	<u>-</u>																								
<u>١٦,٤٧٢,٠٤٤</u>	<u>١٦,٤٧٢,٠٤٤</u>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</td> <td style="text-align: right;">٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">٢٩,٧١٩,٧٢٥</td> <td style="text-align: right;">٢٨,٤٥٣,٧٧٦</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٧,٤٢٣,٢٤٧</u></td> <td style="text-align: right;"><u>١٠,٦٥٩,٣٩٧</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١٠,٥٠٥,٣٩٥</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٧,٣٠٦,٢٤٢</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٣,٩٣١,٧٢٨</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٢,٨٨٨,٢٣٥</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٢,٩٠٣,٥٦٧</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٢,٠٨٩,٥٩٧</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٢٧٦,٦٣٧</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٣٤٤,١٢٩</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٥٤,٧٦٠,٢٩٩</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٥١,٧٤١,٣٧٦</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>(٥,٧٧٣,٠٣٢)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(٧,٦٢٢,٦٠١)</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٤٨,٩٨٧,٢٦٧</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٤٤,١١٨,٧٧٥</u></td> </tr> </table>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	(مراجعة)	(مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٩,٧١٩,٧٢٥	٢٨,٤٥٣,٧٧٦	<u>٧,٤٢٣,٢٤٧</u>	<u>١٠,٦٥٩,٣٩٧</u>	<u>١٠,٥٠٥,٣٩٥</u>	<u>٧,٣٠٦,٢٤٢</u>	<u>٣,٩٣١,٧٢٨</u>	<u>٢,٨٨٨,٢٣٥</u>	<u>٢,٩٠٣,٥٦٧</u>	<u>٢,٠٨٩,٥٩٧</u>	<u>٢٧٦,٦٣٧</u>	<u>٣٤٤,١٢٩</u>	<u>٥٤,٧٦٠,٢٩٩</u>	<u>٥١,٧٤١,٣٧٦</u>	<u>(٥,٧٧٣,٠٣٢)</u>	<u>(٧,٦٢٢,٦٠١)</u>	<u>٤٨,٩٨٧,٢٦٧</u>	<u>٤٤,١١٨,٧٧٥</u>	<p>الرصيد كما في ١ يناير قبل التعديل أثر تطبيق المعيار المحاسبة الدولي رقم (٩) الرصيد، في نهاية الفترة</p>
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م																								
(مراجعة)	(مراجعة)																								
ريال سعودي	ريال سعودي																								
٢٩,٧١٩,٧٢٥	٢٨,٤٥٣,٧٧٦																								
<u>٧,٤٢٣,٢٤٧</u>	<u>١٠,٦٥٩,٣٩٧</u>																								
<u>١٠,٥٠٥,٣٩٥</u>	<u>٧,٣٠٦,٢٤٢</u>																								
<u>٣,٩٣١,٧٢٨</u>	<u>٢,٨٨٨,٢٣٥</u>																								
<u>٢,٩٠٣,٥٦٧</u>	<u>٢,٠٨٩,٥٩٧</u>																								
<u>٢٧٦,٦٣٧</u>	<u>٣٤٤,١٢٩</u>																								
<u>٥٤,٧٦٠,٢٩٩</u>	<u>٥١,٧٤١,٣٧٦</u>																								
<u>(٥,٧٧٣,٠٣٢)</u>	<u>(٧,٦٢٢,٦٠١)</u>																								
<u>٤٨,٩٨٧,٢٦٧</u>	<u>٤٤,١١٨,٧٧٥</u>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</td> <td style="text-align: right;">٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">٧,٠١٥,٣٥٢</td> <td style="text-align: right;">٤,٩٤٢,٨٠٣</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١,٣٦٣,٩٤٩</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٢,٣١٨,١٢٩</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٢,٤٣٩,٠٠٠</u></td> <td style="text-align: right;"><u>١,٤٦٣,٧٥٠</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١,٩٤١,٢٦٢</u></td> <td style="text-align: right;"><u>١,٦٧٨,٠٩٠</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>١٢,٧٥٩,٥٦٣</u></td> <td style="text-align: right;"><u>١٠,٣٩٢,٧٧٢</u></td> </tr> </table>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	(مراجعة)	(مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	٧,٠١٥,٣٥٢	٤,٩٤٢,٨٠٣	<u>١,٣٦٣,٩٤٩</u>	<u>٢,٣١٨,١٢٩</u>	<u>٢,٤٣٩,٠٠٠</u>	<u>١,٤٦٣,٧٥٠</u>	<u>١,٩٤١,٢٦٢</u>	<u>١,٦٧٨,٠٩٠</u>	<u>١٢,٧٥٩,٥٦٣</u>	<u>١٠,٣٩٢,٧٧٢</u>	<p>قطع غيار مخزون تحت التشغيل مواد خام مخزون إكسسوارات مخزون تام الصنع مخزون مواد تعبيئة وتأثيل مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة</p>								
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م																								
(مراجعة)	(مراجعة)																								
ريال سعودي	ريال سعودي																								
٧,٠١٥,٣٥٢	٤,٩٤٢,٨٠٣																								
<u>١,٣٦٣,٩٤٩</u>	<u>٢,٣١٨,١٢٩</u>																								
<u>٢,٤٣٩,٠٠٠</u>	<u>١,٤٦٣,٧٥٠</u>																								
<u>١,٩٤١,٢٦٢</u>	<u>١,٦٧٨,٠٩٠</u>																								
<u>١٢,٧٥٩,٥٦٣</u>	<u>١٠,٣٩٢,٧٧٢</u>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</td> <td style="text-align: right;">٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> <td style="text-align: right;">(مراجعة)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> <td style="text-align: right;">ريال سعودي</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">٧٠,٥٤١,٢٠٤</td> <td style="text-align: right;">٧٣,٨٤١,٩١٥</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>(١٦,٤٧٢,٠٤٤)</u></td> <td style="text-align: right;"><u>(١٦,٤٧٢,٠٤٤)</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">٥٤,٠٦٩,١٦٠</td> <td style="text-align: right;">٥٧,٣٦٩,٨٧١</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">١,٢٣٨,٢٢٣</td> <td style="text-align: right;">٩٨٨,١٤١</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">١,٤١٥,٢٠٩</td> <td style="text-align: right;">٦٨٠,٣٤٧</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">٦٨,٨٨٧</td> <td style="text-align: right;">٤٥,٢٧٢</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>٥٦,٧٩١,٤٧٩</u></td> <td style="text-align: right;"><u>٥٩,٠٨٣,٦٣١</u></td> </tr> </table>	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	(مراجعة)	(مراجعة)	ريال سعودي	ريال سعودي	٧٠,٥٤١,٢٠٤	٧٣,٨٤١,٩١٥	<u>(١٦,٤٧٢,٠٤٤)</u>	<u>(١٦,٤٧٢,٠٤٤)</u>	٥٤,٠٦٩,١٦٠	٥٧,٣٦٩,٨٧١	١,٢٣٨,٢٢٣	٩٨٨,١٤١	١,٤١٥,٢٠٩	٦٨٠,٣٤٧	٦٨,٨٨٧	٤٥,٢٧٢	<u>٥٦,٧٩١,٤٧٩</u>	<u>٥٩,٠٨٣,٦٣١</u>	<p>ذمم دائنة رواتب ومزايا موظفين مستحقة مستحقات لأطراف ذات علاقة - ب مصاريف مستحقة أخرى</p>				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م																								
(مراجعة)	(مراجعة)																								
ريال سعودي	ريال سعودي																								
٧٠,٥٤١,٢٠٤	٧٣,٨٤١,٩١٥																								
<u>(١٦,٤٧٢,٠٤٤)</u>	<u>(١٦,٤٧٢,٠٤٤)</u>																								
٥٤,٠٦٩,١٦٠	٥٧,٣٦٩,٨٧١																								
١,٢٣٨,٢٢٣	٩٨٨,١٤١																								
١,٤١٥,٢٠٩	٦٨٠,٣٤٧																								
٦٨,٨٨٧	٤٥,٢٧٢																								
<u>٥٦,٧٩١,٤٧٩</u>	<u>٥٩,٠٨٣,٦٣١</u>																								

بـ تتمثل أرصدة المستحقات لأطراف ذات علاقة بتأناب حضور إجتماعات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى رواتب ومزايا أخرى لأعضاء الإدارة العليا.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١١- المعلومات القطاعية

أ- تقوم الشركة بعرض تقارير قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المبيعات، بالصافي
٩٠,٢٧١,١٠٦	٨٣٩,٨٦٥	٨٩,٤٣١,٢٤١	تكلفة المبيعات
(٦٨,٤١٢,٠٠٣)	(٦٤٢,٨٣٦)	(٦٧,٧٦٩,١٦٧)	مجمل الربح
<u>٢١,٨٥٩,١٠٣</u>	<u>١٩٧,٠٢٩</u>	<u>٢١,٦٦٢,٠٧٤</u>	

ب- بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٤٨,٧٥٢ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ١٠٠٪ من إجمالي مبيعات الشركة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٨٣٩,٨٦٥ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ١٠٠٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

١٢- ربحية السهم

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

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

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

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

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

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنـة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٨ م.

إن هيكلة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العادل للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والإحتياطي واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المبقة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية

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

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا ت تعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الإستثمارات.

- إدارة مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزامات التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الإنتمان على أرصدقها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
ريال سعودي	(غير مراجعة)
١٢,٨٨٢,٤٥٥	١٩,٧٣٨,٧٥٥
٥٤,٠٦٩,١٦٠	٥٧,٣٦٩,٨٧١
٦٦,٩٥١,٥٦٥	٧٧,١٠٨,٦٢٦

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
ذمم مدينة، بالصافي

- إدارة مخاطر السيولة

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

تم إداره مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المستقبلية للشركة.

٤ - الإلتزامات المحتملة

لدى الشركة خطابات ضمان من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٩٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: مبلغ ١٤,٩٨٠ مليون ريال سعودي).

٥ - الأحداث اللاحقة

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

٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل عضو مجلس الإدارة المنتدب والمدير المالي بموجب توقيعه من مجلس إدارة الشركة بعد الأخذ بتوصية من أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤١هـ (٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م).