

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ م

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية (الشركة) - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموجزة.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠: (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير من نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ملفقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير ملفقة)	إيضاح	الموجودات
٢,١٣٤,٠٧١	٢,٠٨٨,٣٩٧	(٥)	الموجودات غير المتداولة:
٤,٠٨٠	٤,٠٨٨	(٦)	الممتلكات، الآلات والمعدات
٢,١٣٨,١٥١	٢,٠٩٢,٤٨٥		أصول غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٥,٧١٧	١١٢,٤١٣	(٧)	الموجودات المتداولة:
٣٦٧,١٤٤	٣٢٥,٦٧٨	(٨)	قطع غيار وعدد وادوات
٢٠,٥٨٠	٢٩,٩٢٧		بضاعة معدة للبيع
١٣,٨٦٣	١٧,٥٢٩	(٩)	ذمم تجارية مدينة
١٢,٠٢٤	١٨,٠٩٢	(١٠)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٣٩,٣٢٨	٤٠٢,٦٤٠		النقد والنقد المكافئ
٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٤٩٦,١٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
١٠٢,٠٥٩	١٠٢,٠٥٩		احتياطي نظامي
١٢٠,٥٦٩	١٤٨,٠٦٩		أرباح مبقاة
١,٩٢٣,٦٢٨	١,٩٥١,١٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات:
٢٥,٦٢٩	٢٧,٩٢٨	(١١)	المطلوبات غير المتداولة:
٤٩٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(١٢)	مخصص نهاية الخدمة
٥١٥,٦٢٩	٧٢,٩٢٨		القروض طويلة الأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٠,٤٨٦	١٨,٣٤٤	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
٦١,١٧٠	٤١٦,٠٥٨	(١٢)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤,٢٧٥	٢,٨٠٠		دفعات مقدمة من العملاء
٢٥,٧٣٧	٢٣,٠٥٥		ذمم تجارية دائنة
١٦,٥٦٤	١٠,٨١٣	(١٤)	مستحقات ورصدة دائنة أخرى
١٢٨,٢٢٢	٤٧٢,٠٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤٢,٨٥١	٥٤٤,٩٩٧		إجمالي المطلوبات
٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٤٩٦,١٢٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو المجلس الفوض
ورئيس لجنة المراجعة
وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي
عبدالسلام بن عبدالله المريبي

الدير المالي
عمران أحمد

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية		فترد الثلاث أشهر المنتهية		الإيضاح
٢٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	
٢٠٦,١٨٤	٢٧٩,٩٩٥	٥٢,٨٤٥	٩٧,٢٢٢	١٥ المبيعات بالصافي
(٢١٦,٥٩٦)	(٢١٢,١٨٩)	(٦٠,٤٨٠)	(٦٧,٢١٧)	١٦ تكلفة المبيعات
(١٠,٤١٢)	٦٦,٨٠٦	(٦,٦٢٥)	٢٩,٩١٥	اجمالي الربح
(٤,٢٨٤)	(٥,١٤٤)	(١,٣٦٧)	(١,٦٧٩)	مصروفات البيع والتوزيع
(٢٢,٨١٤)	(٢٠,٠٥٦)	(٧,٠٢١)	(٦,٢٧٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٨,٦١٠)	٤١,٦٠٦	(١٥,٠٢٣)	٢١,٩٥٨	صافي الربح/(الخسارة) التشغيلي للفترة
(٢٠٠,٢٢٢)	(٢٠,٢٥٥)	(٦,٣٦٨)	(٦,٢٨٩)	تكلفة التمويل
(٢٤٢)	١,٤٩٩	(٨٤)	٦٥	إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٥٨,٨٨٤)	٢٢,٨٥٠	(٢١,٤٧٥)	١٥,٦٢٤	صافي ربح/(خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٦,٧٥٠)	(٥,٢٥٠)	(٢,٢٥٠)	(١,٥٠٠)	الزكاة الشرعية
(٦٥,٦٣٤)	١٧,٦٠٠	(٢٣,٧٢٥)	١٤,١٢٤	صافي ربح/(خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل الأخرى
(٦٥,٦٣٤)	١٧,٦٠٠	(٢٣,٧٢٥)	١٤,١٢٤	اجمالي الدخل/(الخسارة) الشامل للفترة
(٠,٢٩)	٠,١٠	(٠,١٤)	٠,٠٨	ربحية السهم الأساسي (ريال سعودي):
(٠,٢٩)	٠,١٠	(٠,١٤)	٠,٠٨	من صافي الربح/(الخسارة) للفترة
(٠,٢٩)	٠,١٠	(٠,١٤)	٠,٠٨	من إجمالي الدخل/(الخسارة) للفترة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الف سهم)

عضو المجلس المفوض
ورئيس لجنة المراجعة
وليد بن أحمد بن معروف

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي
عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي
محمد بن أحمد

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة التهمة لشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٠٢٨,٨٨٢	٢٢٥,٨٢٤	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠١,٠٠٠
(١٠,٦٩٨)	(١٠,٦٩٨)	-	-
(٦٥,٦٣٤)	(٦٥,٦٣٤)	-	-
١,٩٥٢,٥٥١	١٤٩,٤٩٢	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠١,٠٠٠
١,٩٢٢,٦٢٨	١٢٠,٥٦٩	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠١,٠٠٠
(١٠٠)	(١٠٠)	-	-
١٧,٦٠٠	١٧,٦٠٠	-	-
١,٩٥١,١٢٨	١٤٨,٠٦٩	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠١,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
تسويات تطبيق الميثاق الدولي للتقرير المالي رقم ٩
صافي (خسارة) الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صافي ربح الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة


وليد بن أحمد ناصر وف

العضو المنتدب والمدير التنفيذي


عسا السلاح بن عبد الله التريبي

المدير المالي


عمر بن أحمد

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات النقدية الأولية الموجزة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠١٨ ٢٠١٩

إيضاح

٢٠١٨	٢٠١٩		
(٥٨,٨٨٤)	٢٢,٨٥٠		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية، صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
			التغيرات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) للفترة لصالح التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية،
٧١,٨٦٦	٥٧,٢٥٠	(٥)	الاستهلاك
٢٤١	٢٧	(٦)	الإطفاءات
١٠٩			استيعادات ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤١	(١٤)		(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات
	(٤١٧)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مسترد
١,٤٠٤	(١,٤٠٤)		مخصص مطالبات محتملة
٢٩			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٠,٢٢	٢٠٠,٢٥٥		تكلفة التمويل
٢,٦٥٧	٢,٢٢٢	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,١٩٥	١٠,٤٨٩		صافي التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
٦,٠٦٤	٩٢٤		ذمم تجارية مدينة
٤٩	٢,٢٠٢		قطع غيار وعدد أدوات
٢٠,٢٥٦	٤,٤٦٦		بضاعة ممددة للبيع
٨٠	(٢,٦٦٧)		مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
(٨٧٥)	(٤٧٥)		دفعات مقدمة من العملاء
(٩,٩٨٢)	(٢,٦٧٤)		ذمم تجارية دائنة
(٢,٤٢٧)	(١,٢٥٨)		مستحقات وإرصدة دائنة أخرى
٦٢,٢١٠	١٢٩,٥٨٨		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٨٢٣)	(٢٠,٣٦٨)		مصرفات تمويلية مسددة
(٥,٣٦٤)	(٧,٢٩١)		الزكاة المسددة
(١,٩١٨)	(١,٠٣٣)	(١١)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٢٥,٠٤٥	١١٠,٧٢٦		صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,١٩١)	(١١,٧١٨)		شراء الممتلكات، آلات والمعدات
-	(٤٥)		إضافات إلى الأصول غير الملموسة
(٤٥٣)	(١١٥)		الحركة في قطع غيار استراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(٢,٠٧٢)	-		إضافات مشاريع تحت التنفيذ - الصافي
٦٧	٢٧٢		متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٤,٦٥٩)	(١١,٦٠٦)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
(٢٧,٥٠٠)	(٩٠,٠٠٠)		المسدد من الفروض طويلة الأجل
(٢١)	-		توزيعات أرباح مسددة
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
(٤٠,٥٢١)	(٩٢,٠٠٠)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠,١٢٠)	٦,٠٦٩		الزيادة: (النقص) في النقد والتفديلات المكافئ
١٢,٦٢٠	١٢,٠٢٤		النقد والتفديلات المكافئ - رصيد بداية الفترة
٢,٥٠٠	١٨,٠٩٢	(١٠)	النقد والتفديلات المكافئ - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١) **معلومات الشركة:**

إن شركة أسمنت نجران (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق (٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة على ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال لكل سهم.

تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

(٢) **فقرة الالتزام:**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية الأولية) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تشمل المعايير المحاسبية المعتمدة على معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية كما تم إخطارها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تشمل المعلومات المسجلة عن القوائم المالية السنوية الكاملة، وبالتالي يجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. قائمة المركز المالي المقارن المستخرجة من القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، في حين يتم إعداد هوائيم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة من التقرير الأولي غير المدقق للمعلومات المالية للشركة للفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

(٣) **عملة العرض والنشاط:**

يتم عرض القوائم المالية المرحلية الموجزة بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للشركة، جميع الأرقام تم تقريبها لأقرب الف (٠٠٠) ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٤) **السياسات المحاسبية الهامة:**

١,٤ أسس الإعداد:

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للعاملين والتي يتم تسجيلها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢,٤ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسيات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك السنة أو سنة المراجعة أو الفترات المقبلة. أن مجالات عدم التأكد في التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي:

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطيئة الحركة.
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات.
- المخصصات والمستحقات.
- التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين.

٢,٤ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة والتي تم تطبيقها:

المعايير، التعديلات والتفسيرات التالية للمعايير المحاسبية المعتمدة ستكون فعالة للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصانيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ - SIC عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ - SIC تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للقرارات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة):

التحول:

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

بالنسبة للمؤجر لا يتطلب من الشركة اجراء أي تعديلات لعقود الايجار الا بما يخص عقود الايجار الفرعية.

أثر تطبيق المعيار:

تم تشييد الممتلكات، المصانع والمعدات الخاصة بالشركة ، باستثناء مبنى المقر الرئيسي في نجران ، على أرضين مستأجرتين منفصلتين من الحكومة في منطقتي سلطنة وعاكفة في منطقة نجران بفرض الحق في استخدام الموارد المعدنية لفترة غير محددة بينما يكون عقد الإيجار لفترة من ٢٠ و ٢٥ سنة على التوالي وهابل للتجديد كخيار الشركة. لذلك ، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية - ١٦ لا ينطبق على الكيان للإفصاح عن حق استخدام الأصول.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(هـ) المحتكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأصول المحتفظ بها (الأصول الاستراتيجية)	حاسب آلي	الأثاث والتكيبات والمعدات المكتبية	المركبات	المحاجر والآلات والمعدات الأخرى	المباني	الأراضي
٢,١٠٢,٦٦٢	١,٦٢٨	٢٨,٢٧٦	٤,٢١٦	١٢,١٢١	٢١,٨٤٠	١,٨٥٨,٦٠٥	١,١٦٢,٢٠٤	٢,٥٦٢
١١,٨٢٤	-	١١٥	١٤٦	٢٨	٩,٦٠٠	١,٩٢٥	-	-
(١,٢٨٠)	-	-	-	-	(١,٢٨٠)	-	-	-
-	-	(٢,٥٢٠)	-	-	-	٢,٥٢٠	-	-
٢,١١٤,٢١٧	١,٦٢٨	٢٥,٩٧١	٤,٤٦٢	١٢,١٦٩	٢٠,١٦٠	١,٨٦٢,٠٦٠	١,١٦٢,٢٠٤	٢,٥٦٢
٩٦٩,٥٩٢	-	-	٢,٦١٠	٨,٤٧٧	١٧,٧٢٤	٦٣١,١٢٧	٢٠٩,٦٤٤	-
٥٧,٢٥٠	-	-	١٩٥	٢٦٤	٩٧٥	٢٩,٧٥٦	١٥,٩٦٠	-
(١,٠٢٢)	-	-	-	-	(١,٠٢٢)	-	-	-
١,٠٢٥,٨٢٠	-	-	٢,٨٠٥	٨,٨٤١	١٧,٦٨٧	٦٧٠,٨٨٢	٢٢٥,٦٠٤	-
٢,٠٨٨,٢٩٧	١,٦٢٨	٢٥,٩٧١	١,٦٥٧	٤,٢٢٨	١٢,٤٧٢	١,١٩٢,١٧٧	٨٢٧,٦٠٠	٢,٥٦٢
٢,١٢٤,٠٧١	١,٦٢٨	٢٨,٢٧٦	١,٧٠٦	٤,٦٥٤	٤,١٠٦	١,٢٢٧,٤٧٨	٨٥٢,٥٦٠	٢,٥٦٢

التكلفة:

٢٠١٩	رصيد ٠١ يناير	٢,٥٦٢
	الإضافات خلال الفترة	-
	الإستبعادات خلال الفترة	-
	المحول خلال الفترة	-
٢٠١٩	الرصيد ٢٠ سبتمبر (غير مدقق)	٢,٥٦٢
	الاستهلاك التراكم:	
٢٠١٩	رصيد ٠١ يناير	-
	المحمل على الفترة	-
	الإستبعادات خلال الفترة	-
٢٠١٩	الرصيد في ٢٠ سبتمبر (غير مدقق)	-
	صافي القيمة الدفترية:	
٢٠١٩	٢٠ سبتمبر (غير مدقق)	٢,٥٦٢
٢٠١٨	٢١ ديسمبر (مدقق)	٢,٥٦٢

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٦) أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٧,٤٤٦	٨,٦٧٦	التكلفة:
١,٢٢٠	٤٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨,٦٧٦	٨,٧٢١	إضافات خلال الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤,٤١١	٤,٥٩٦	الإطفاء المتراكم:
١٨٥	٣٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٥٩٦	٤,٦٣٣	الإطفاء للفترة / السنة
٤,٠٨٠	٤,٠٨٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

(٧) قطع غيار وعدد أدوات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
١١٩,٧١٧	١١٦,٤١٣	قطع غيار - غير معدة للبيع
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	بخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة ومخزون الكلنكر
١١٥,٧١٧	١١٢,٤١٣	الرصيد بالصافي

(١٧) يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحتفظ بها للاستخدام الراسمالي المستقبلي والبالغ ٣٥,٩٧١ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٨,٣٧٦)

ريال سعودي ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٨) بضاعة معدة للبيع:

٢٠١٨ ديسمبر ٢١ (مدفقة)	٢٠١٩ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة)	
٢٢,١٢٧	١٨,٥٤٩	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٢٥,٧٢٤	١٩٩,٢٠٧	بضاعة تحت التشغيل
٨,٢٨٢	٧,٩٢٢	الإنتاج التام
٢٦٧,١٤٤	٢٢٥,٦٧٨	الإجمالي

(٩) مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى:

٢٠١٨ ديسمبر ٢١ (مدفقة)	٢٠١٩ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة)	
٢,٧٨١	٥,٢٢٢	المدفوع مقدما للموردين
٥,٦٧٢	٨,٤٤٢	المصاريف المدفوعة مقدما
٢,٠١٤	١,٤٧٠	رسوم جمركية مستردة، صافي
٢,٢٩٦	٢,٢٩٤	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٨٦٣	١٧,٥٢٩	الإجمالي

(١٠) النقد والنقد المكافئ:

٢٠١٨ ديسمبر ٢١ (مدفقة)	٢٠١٩ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة)	
٥٥٢	٢٠٢	النقد في الصندوق
١١,٤٧٢	١٢,٧٩١	أرصدة لدى البنوك
-	٥,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
١٢,٠٢٤	١٨,٠٩٢	الإجمالي

يتضمن أرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٠٠٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٠٠٨) ريال سعودي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

الحركة في مخصصات نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٢٥,٢٦٦	٢٥,٦٢٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢,٩٠٧	٢,٢٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
٨٤٢	-	تكلفة العائد
٤,٧٥٠	٢,٢٢٢	المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
(١,٨٩٣)	-	إعادة قياس (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٩٤)	(١,٠٢٣)	المنافع (المسددة) خلال الفترة/السنة
٢٥,٦٢٩	٢٧,٩٢٨	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(١٢) القروض طويلة الأجل:

الإجمالي	صكوك إيضاح ٢,١٢	البنك السعودي الفرنسي إيضاح ١,١٢	
٥٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩-مدقق
١,١٧٠	١,١٧٠	-	المستحقات
٥٥١,١٧٠	٤٠١,١٧٠	١٥٠,٠٠٠	ناقصاً: مدفوعات / استردادات خلال الفترة
(٩١,١٧٠)	(١,١٧٠)	(٩٠,٠٠٠)	صافي المبلغ الرئيسي
٤٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المستحقت للربع الحالي
١,٠٥٨	١,٠٥٨	-	ناقصاً: المحول إلى المطلوبات المتداولة
٤٦١,٠٥٨	٤٠١,٠٥٨	٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (الجزء غير المتداول من القرض) - (غير مدقق)
(٤١٦,٠٥٨)	(٤٠١,٠٥٨)	(١٥,٠٠٠)	
٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	

١,١٢ تسهيلات من بنوك تجارية (التورق):

تبلغ التسهيلات الائتمانية للشركة مع البنك السعودي الفرنسي والتي تمت إعادة هيكلتها في ٢٢ يناير ٢٠١٨ كالتالي:

التسهيلات الائتمانية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي الخاصة بتمويل مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية المفقودة مستحقة السداد على عشرة أقساط ربع سنوية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي بدءاً من مارس ٢٠١٩ حتى نهاية يونيو ٢٠٢١ ،
بمعدل فائدة ٢,٥٠٪ + ثلاثة أشهر سايبور . تم السداد المبكر في سبتمبر ٢٠١٩ للدفعات المستحقة في ديسمبر ٢٠١٩ ومارس ويونيو ٢٠٢٠ .

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٢) القروض طويلة الأجل (تتمة):

١.١٢ تسهيلات من بنوك تجارية (التورق) (تتمة):

بالإضافة الى ذلك، لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة. التسهيلات مضمونة بأمر من بينها أمر شراء واحد بمبلغ ١٧٠,١٢٠ ريال سعودي.

٢,١٢ صكوك:

خلال يونيو ٢٠١٥ م أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة اثتمانيا و لكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ الف ريال سعودي لمدة خمس سنوات وتستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠ م، تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدره ٢,١٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة الثلاثة أشهر تستحق ربع سنويا .

تم الحصول على تنازل عن الشرطين ٧ (د) و ٧ (هـ) من اتفاقية الصكوك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال فرار المساهمين في اجتماع الجمعية الخاصة لحملة الصكوك في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨.

(١٣) مخصص الزكاة الشرعية:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ (مدفقة)	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ (غير مدفقة)	
٢٤,٣٤٢	٢٠,٤٨٥	الرصيد في ١ يناير
٧,٤٠٧	٥,٢٥٠	المكون خلال الفترة/السنة
(١١,٣٦٤)	(٧,٣٩١)	المدفوع خلال الفترة/السنة
٢٠,٤٨٦	١٨,٣٤٤	الرصيد نهاية الفترة / السنة

(١٤) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ (مدفقة)	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠ (غير مدفقة)	
٨,٣٤٢	٧,٥١٦	حقوق امتياز استغلال المواد الخام
٦,٧٠١	١,٥٦٢	مطلوبات أخرى
٥١٢	٧٢٦	مصروفات مستحقة
١,٠٠٨	١,٠٠٨	توزيعات أرباح
١٦,٥٦٤	١٠,٨١٢	الإجمالي

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٥) المبيعات بالصافي:

٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٢٨٠,٨٠١	٣٥٣,٣٦٧	إجمالي المبيعات
(٧٤,٦١٧)	(٧٢,٣٧٢)	يخصم: الحوافز
٢٠٦,١٨٤	٢٧٩,٩٩٥	صافي المبيعات

(١٦) تكلفة المبيعات:

٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٧,٦٧٦	٨,٧٦٦	مواد خام وتعبئة مستخدمة
٤٢,٧٣٢	٢٨,٦١٢	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٦,٣١٦	٧,٥٥٦	حقوق الامتياز على المواد الخام
٢,٨٢٢	١,٠٧٨	تكلفة التفجير
٧,٦٦٤	٩,٦١٢	تكلفة نقل المواد
٢٤,٩٦٧	٢٧,٣٩١	وقود وطاقة
١٢,٥٩٧	١٢,٣٠١	إصلاحات وصيانة
٧,٢٢٢	٨,٤٧١	مصروفات تشغيل وإدارة
٣,٣٠٠	٣,٠٠٨	تأمين
٧٠,٦٤٣	٥٦,١٥٥	الاستهلاك
٢٢٥	٤٧٤	تكلفة إيجارات الأراضي
٣,٦٩١	٣,٨٠٠	مصروفات أخرى
١٩٠,٩٦٧	١٧٦,٢٢٤	التغيرات في مستويات المخزون
٢٥,٦٢٩	٣٦,٩٦٥	تكلفة المبيعات
٢١٦,٥٩٦	٢١٣,١٨٩	

١-١٦ تشمل تكلفة الإيرادات التكاليف غير المباشرة المتعلقة بالجزء الغير تشغيلي من خط (خطوط) إنتاج الشركة خلال الفترة البالغة ٢٧,٣٦٥ ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٨,٤٢١ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٧) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة على ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ من اعتمادات مستنديه وقواتير التحصيل ١٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ١٣٦ ريال سعودي).

(١٨) التقرير القطاعي:

للشركة قطاع تشغيلي واحد لصناعة الأسمنت ومشتقاته وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، يتم دفع مبلغ كبير من مطلوبات الشركة في المملكة العربية السعودية.

(١٩) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات:

تقوم الشركة بتمويل عملياتها الرئيسية من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مختلف مصادر التمويل للحد من التعرض للمخاطر.

وبصورة عامة تتمثل المخاطر في مخاطر السوق، والتي تتضمن (مخاطر معدل الربح، مخاطر العملات ومخاطر أسعار أخرى)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتمثل المطلوبات المالية الرئيسية على الشركة من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لعمليات الشركة. ولدى الشركة موجودات مالية مختلفة تتمثل في الاستثمارات وفي الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى. وعلى الشركة التزامات مالية مختلفة مثل التمويل طويل الأجل، والذمم الدائنة التجارية وذمم دائنة أخرى.

مخاطر السوق:

هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في السوق. تتكون عوامل السوق الرئيسية التي تتعرض لها الشركة من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل الربح ومخاطر العملات ومخاطر أسعار أخرى.

أ- مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح في السوق. تقوم الشركة بتخفيف مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما هو موضح في قائمة المركز المالي، لم تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر معدل الربح.

ب- مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. ولا تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات جوهرياً لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرياً.

ج- مخاطر أسعار أخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

شركة لسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٩) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (تتمة):

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ التقرير إذا فشلت الأطراف المقابلة في أداء العقد. تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة و ذممها المدينة ، تم إيداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءا كبير من الإيرادات و أرصدة الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مديونياتهم ، جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية و لا يوجد ما يوحي إلى ان هناك خسارة في الإيرادات ناتجة عن التعامل معهم.

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية فترة التقرير

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في أن تضمن قدر الإمكان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، سواء في ظل الظروف العادية أو الظروف الصعبة ، وذلك دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة. وللتخفيف من هذه المخاطر ، تقوم الإدارة بمراقبة بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للتأكد من وجود سيولة كافية في حالة إحتياجها.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي جدول استحقاق قروض الالتزامات المالية على الشركة على أساس الالتزامات التعاقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩			
أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات	خلال عام واحد	أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات	خلال عام واحد	
-	٤٩٠,٠٠٠	٦١,١٧٠	-	٤٥٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٥٨	القروض طويلة الأجل
-	-	٢٥,٧٢٧	-	-	٢٣,٠٥٥	ذمم تجارية دائنة
-	-	١٦,٥٦٤	-	-	١٠,٨١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٠,٤٨٦	-	-	١٨,٣٤٤	مخصص الزكاة الشرعية
-	٤٩٠,٠٠٠	١٢٣,٩٤٧	-	٤٥٠,٠٠٠	٤٦٨,٢٦٩	الإجمالي

(٢٠) اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ .