

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الريبعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت القصيم ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٤)، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (٣٤)"التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباط الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة من توجيهه استفسارات 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وعليه لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

واستناداً إلى فحصنا، لم يُلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (٣٤)"التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمدود بن علي الريبعان
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ٢٧ صفر ١٤٤١ هـ
الموافق: ٢٦ أكتوبر ٢٠١٩ م

شركة أسمنت التصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمـة المركـز المـالـي الأولـيـة المـوجـة (غـير مـراجـعة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (رـيـال سـعـودـيـ)

<u>٢٠١٨ ديسـمبر ٣١</u> <u>(مـراجـعة)</u>	<u>٢٠١٩ سـبـتمـبر ٣٠</u> <u>(غـير مـراجـعة)</u>	<u>إـيضـاح</u>	<u>المـوـجـودـات</u>
٧٧٨,٢٦٧,٩٤٧	٧٤٢,٣٢٩,٤١٣		<u>المـوـجـودـات غـير المـتـداولـة:</u>
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠		عـقـارات، آلات وـمـعدـات، صـافـي
٣٤,١٦٦,٩٩٠	٦٠,٤٢٥,٧٤٠	٧	عـقـارات اسـتـثـمـارـية
<u>٨٢١,٩٥١,٣٨٧</u>	<u>٨١٢,٢٧١,٦٠٣</u>		اسـتـثـمـارـات مـالـيـة بـالـقـيـمـة العـادـلـة من خـلـال الأـربـاح أو الـخـسـانـات
٣٤٠,٥٣١,٣٩٨	٣٤٧,١٩٨,٦٥٨		<u>مـجمـوع المـوـجـودـات غـير المـتـداولـة</u>
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٥٤٥,٣٧١	٦	
٣٧,٩٣٦,٨٥٠	٣٥,٣٢٣,٩٥١		
٩,٤٢٤,٢٤٣	١٢,٧٦٦,٥٨٠		
٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٥٦١,٨٧٢,٣٢٢	٧	
٨٩,٥٨٥,٦٥٥	٦٤,٦٩٩,٥٤٣		
<u>١,٠٧٣,٨١١,٦١٨</u>	<u>١,١٨٠,٤٠٦,٤٢٥</u>		
<u>١,٨٩٥,٧٦٣,٠٠٥</u>	<u>١,٩٩٢,٦٧٨,٠٢٨</u>		
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		<u>حقـوق المـسـاـهـمـين وـالـمـطـلـوبـات</u>
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠		<u>حقـوق المـسـاـهـمـين:</u>
٤٦٥,٥٩٩,٨٤٠	٥٦٠,٧٤٣,٣٤٣		رأـسـالـمال
١,٨٣٦,٥٧١	١,٨٣٦,٥٧١		احتـياطيـنـظـاميـ
<u>١,٦٣٧,٤٣٦,٤١١</u>	<u>١,٧٣٢,٥٧٩,٩١٤</u>		أـربـاحـمـيقـاهـ
٩,٩٩٣,٢٦٢	١٠,٧٦٢,٢٩٢		التـغـيرـاتـالـمـتـراـكـمةـفـيـبـنـوـدـالـدـخـلـالـشـامـلـالـآـخـرـ
٣١,٥٤٩,١٤٤	٣٣,١٩٦,٩٩٠	٨	
٤١,٥٤٢,٤٠٦	٤٣,٩٥٩,٢٨٢		<u>مـجمـوعـحقـوقـالـمـسـاـهـمـين</u>
٦٩,٠٦٦,٣٥٩	١١٧,٨٣١,٥٣٦		<u>المـطـلـوبـات:</u>
١٦,٩١٦,٢٢٨	١٥,٢٤١,١٦٦		<u>المـطـلـوبـاتـغـيرـالـمـتـداـولـة</u>
١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	٦٢,٨٨٣,٦٨٨		مـصـرـوفـاتـمـسـتـحـقـةـوـأـرـصـدـةـدـائـنةـأـخـرىـ
٢٣,٣٣٠,٧٥٣	٢٠,١٨٢,٤٤٢	٩	دـائـنـونـتجـارـيونـ
٢١٦,٧٨٤,١٨٨	٢١٦,١٣٨,٨٣٢		تـوزـيعـاتـأـربـاحـمـسـتـحـقـةـ
٢٥٨,٣٢٦,٥٩٤	٢٦٠,٠٩٨,١١٤		مـصـصـصـالـزـكـاةـ
<u>١,٨٩٥,٧٦٣,٠٠٥</u>	<u>١,٩٩٢,٦٧٨,٠٢٨</u>		<u>مـجمـوعـالـمـطـلـوبـاتـالـمـتـداـولـة</u>

إن الإـيضـاحـاتـالـمـرـفـقـةـمـنـ١ـإـلـىـ١٤ـتـعـتـبـرـجـزـءـلاـيـتـجـزـأـمـنـهـذـهـالـقـوـانـيمـالـمـالـيـةـالـأـوـلـيـةـالـمـوجـةـ

مدير الشؤون المالية

الأستاذ/ علاء أبو عميرة

الرئيس التنفيذي عضـو مجلس الإـادـة

المـهـنـدـسـعـمـرـبـعـدـالـهـالـعـمـرـ

شركة أسمعت القصيم
(شريكه مساهمه سعوديه)
فالمحل الشامل الأولى الموجزة (غير مراجعة)
للتقرير الثالثة والستين أشهر المتتالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(بيان سودي)

اللبنود إلى الشامل الآخر
البنود التي لن يتم إعادتها ضمن الأرباح أو الخسائر
إجمالي الدخل الشامل المفترض
ريجبيه للمسلمه الأساسية من صافي ربح الفترة
تصحيب السهم من صافي ربح الفترة

إن الإيسي
النحو بين عدالة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة
المهندس/ عصام بن عبدالله العصر

الأستاذ / علاء أبو عميرة

-1-

شركة أسممنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 (ريل سعودي)

النوع	بيان التغيرات المتراكمة في أرباح مبقة بنود الدخل الشامل الآخر	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
لتسعية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٧٤,٢٨١,٦٣٧	٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
صافي ربح الفترة	٨١,٣٣٨,٥٥٦	-	-	
توزيعات أرباح (إضافة ١١)	(١٦٢,٠٠,٠٠٠)	-	-	
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١,٦٦٣,٤٤٣,٨٢٨	٢٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
لتسعية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٦٥,٥٩٩,٨٤٠	٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
صافي ربح الفترة	٢١٦,٦٤٣,٥٣٠	-	-	
توزيعات أرباح (إضافة ١١)	(١٤١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	١,٨٣٦,٥٧١	٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيداعات المرفقة من ١ إلى ٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

مدير الشؤون المالية
 الأستاذ/ حماد أبو عميره

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة
 المهندس/ عمر بن عبدالله العصر

-٦-

٦

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

٩٠,٦٣٨,٥٠٦ ٢٣٦,١٤٣,٥٠٣

٥٣,٢٢٣,٧٣٢	٥٣,٩٠٩,٦٧٤
-	٦٨١,٣٧٧
-	٤,٧١٩,٩٧٥
-	٧,٤٣٦,٤٤١
(٨,٧٧٨,٥٥١)	(١٥,٤٧٠,٩٣٤)
(٦,٨٠٢,٤٩٦)	(٥,٩٥٢,٢٩٤)
٢,٧٧٤,٢٦٣	٣,٧٧٩,٨٩٣
١,٣٢٢,٤٠٠	٧٦٩,٠٣٠
٢٦,٦٧٨	٢٩,٩٤٤
١٣٢,٤٠٤,٥٣٢	٢٨٦,٠٤٦,٦٠٩

(٤٤,٧٠٩,٢١٨)	(٢٢,٢٧٥,٠٢٠)
٢٢,١٦٣,٠٠٦	١,٩٣١,٥٢٢
(١,٠٨٧,٧٩٢)	(٣,٣٧٢,٢٨٠)
٢٢٣,٨٠٧	٤٦,٩٤٥,٢٠٢
(٣,٨٦٩,١٣٨)	(١,٦٧٥,٠٦٢)
(٥٩,٨٢٦)	-
(٢,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٩٠٠,٠٠٠)
(٢,٢٢٣,٢٨٠)	(٢,١٣٢,٠٤٧)
(٢٣,١٢٨,٨٧٨)	(٢٢,٦٤٨,٣١١)
٧٦,٨١٣,٢١٣	٢٧٩,٩٢٠,٦١٣

(٦,٨٠١,١٢٣)	(٩,٧٩٩,٨٢١)
(١٩٠,٦٩٦,٨٧٥)	(٦٤٣,٤٩٤,٧٤٢)
١٩٢,٧٥١,٩٨٣	١٢٩,٣٧٣,٧٨٧
(٤٢١,٥٧,٥١٣)	(٢١٠,٣٢٦,٦٢١)
٤٩٤,٦٣٣,٤٣١	٥٩٥,٥٢٧,٨٣٢
٦٨,٣٧٩,٩٠٣	(١٣٨,٧١٩,٥٦٥)

(١٦٤,٧٧٥,٠٠٧)	(١٦٦,٠٨٧,١٦٠)
(١٦٤,٧٧٥,٠٠٧)	(١٦٦,٠٨٧,١٦٠)
(١٩,٥٨١,٨٩١)	(٢٤,٨٨٦,١١٢)
٥٢,٢٦٦,٣٠٧	٨٩,٥٨٥,٦٥٥
٣٢,٦٨٤,٤١٦	٦٤,٦٩٩,٥٤٣

٦,١١٦,٠٣٩	٢,٣٠١,١٨٥
-	٨,١٧١,٣١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة إلى صافي
التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
استهلاكات

مخصص الخسائر الإنتمانية المحتملة

مخصص مطالبات واعتراضات

مخصص مخزون راكم وبطيء الحركة

أرباح محققة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

أرباح غير محققة من تقييم الاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

التزام منافع الموظفين

تكليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز

تكليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين

التغييرات في بند رأس المال العامل:

الزيادة في المخزون

النقد في المدينون التجاريين

الزيادة في المصرفوفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

الزيادة في المصرفوفات المستحقة وأرصدة دانة أخرى

النقد في الدانون التجاريين

مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة

التزام منافع الموظفين مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

المدفوع لشراء عقارات، والآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ

المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

المدفوع لمرابحات لأجل

المتحصل من مرابحات لأجل

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح مدفوعة

التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقد المستخدم خلال الفترة

أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة

أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

أهم المعاملات غير النقدية :

محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى عقارات والآلات والمعدات

تحويلات من المخزون للألات ضمن عقارات والآلات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

مدير الشؤون المالية

الأستاذ/ علاء أبو عميرة

الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة

المهندس/ عمر بن عبدالله العمر

إيضاح ١ - التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٦٢/م ١١٣١٠١٢٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٣٩٨ هـ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٧٨، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢ شعبان ١٣٩٦ هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦ م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنفها القائم في مدينة بريدة – القصيم.

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

إيضاح ٢ - أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام
أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تعطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي عادة ما يتم إرفاقها مع القوائم المالية السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاح ٣ - المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

فيما يلى بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠١٩:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

لم ينتج أي أثر مالي أو غير مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

إيضاح ٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.
إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتاثرة في الفترات المستقبلية.
عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة لتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

جميع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفسها المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

٥- الأدوات المالية

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بت分区يف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

ايضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥-١ الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاثة فئات لتصنيف لقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكالفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات / المصاريف الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع امكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينية التجارية وما في حكمها. و تستند آلية الإحتساب على إفتراضات حول مخاطر التعرض ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب الإنخفاض في القيمة إستناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج البسيط لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمورية لجميع الذمم المدينية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينية بناء على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

إيضاح ٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٥- الأدوات المالية (تابع)

محاسبة التحوط

يقوم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:
- قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

٦- الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.

الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشترط من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

- يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

الخصومات

- غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق، لذا يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد أو المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل، ويتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير، يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة في حجم المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقدير.

عنصر التمويل

- لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تتجاوز الفترة بين تسليم المنتجات المتفق على بيعها للعميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة، لذلك لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقد.

إيضاح ٦- مرابحات لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٢٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٥١,٥٠٧,٥١٣	٢١٠,٣٢٦,٦٢١
(٧١٧,٥٠٧,٥١٣)	(٥٨١,٧٨١,٢٥٠)
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٥٤٥,٣٧١

رصيد اول الفترة
 اضافات
 استبعادات
 رصيد اخر الفترة

تمثل الاستثمارات أعلاه في مرابحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المرابحات تستحق خلال سنة وتتراوح ما بين ثلاثة أشهر وسنة ويستحق عليها عائد.

إيضاح ٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٣٤,١٦٦,٩٩٠	٦٠,٤٢٥,٧٤٠
٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٥٦١,٨٧٢,٣٢٢

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر-غير متداولة (١-٧)
 استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر-متداولة (٢-٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٣٤,٢٢٩,٩٧٣	٣٤,١٦٦,٩٩٠
-	٢٦,٢٥٨,٧٥٠
(٦٢,٩٨٣)	-
٣٤,١٦٦,٩٩٠	٦٠,٤٢٥,٧٤٠

رصيد اول الفترة
 اضافات
 خسائر انخفاض استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٣٩٤,٢٥٤,٠٩٦	٦٦,٣٣٣,٤٧٢
٢٠٥,٦٩٦,٨٧٦	٦١٧,٢٣٥,٩٩٢
(٥٤٢,٧١٨,٣٩٦)	(١٢٧,٦٤٩,٤٣٥)
٩,١٠٠,٨٩٦	٥,٩٥٢,٢٩٣
٦٦,٣٣٣,٤٧٢	٥٦١,٨٧٢,٣٢٢

رصيد اول الفترة
 اضافات
 استبعادات
 أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

تمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وتمويل بالهامش لدى بنوك وشركات مالية ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

إيضاح ٨- التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
٣٣,٥٧٨,٣١٣	٣١,٥٤٩,١٤٤
٤,٦٢٧,٢٩٥	٣,٧٧٩,٨٩٣
(٣٧٥,٣٠٠)	-
(٤,٣٤٨,٢٨٨)	(٢,١٣٢,٠٤٧)
(١,٩٣٢,٨٧٦)	-
٣١,٥٤٩,١٤٤	٣٣,١٩٦,٩٩٠

رصيد اول الفترة
 اضافات
 تعديلات
 مدفوعات

مكاسب إكتوارية من إعادة قياس التزام منافع الموظفين

إيضاح ٩ - الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الإقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ، كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٨م، ورغم ذلك استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠٠٧م بمبلغ ٤,٣٥٣,٧٥٨ ريال سعودي وقد قالت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي ، وصدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض رقم (٣) لعام ١٤٣٩هـ.

بتأييد وجهة نظر الشركة بعدم إعادة فتح الربط الزكوي الإضافي للأعوام المذكورة .
كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني بينما سدت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م، وقد قالت الشركة بتقديم اعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٨م والمبالغة ٩,٤٣٢,٨٨٥ ريال سعودي خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ، وتم حضور جلسة استماع يوم الأحد ٢٠١٨/٥/٦ الموافق ١٤٣٩/٨/٢٠هـ امام لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية الثالثة بالرياض لمناقشة الاعتراض وحصلت الشركة على قرار اللجنة المشار إليها سابقاً في ١٨ يوليو ٢٠١٨م والتي ايدت رأي الشركة في كل البنود ماعدا اعتراضها على بند الذمم الدائنة وبانتظار صدور الربط الزكوي المعدل من الهيئة العامة للزكاة والدخل.
اما عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م فقد قالت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية والقواعد المالية عن تلك السنوات وسدلت الزكاة المستحقة عليها بموجبها وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٨م

إيضاح ١٠ - ربحية السهم الأساسية من صافي الربح

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٨١,٢٣٨,٥٠٦		٢١٦,٦٤٣,٥٠٣	٥,٦٨٣,٥٠٨	٩٠,١٦٩,٦٦٠	
٩٠,٠٠٠,٠٠٠		٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٩٠		٢,٤١	٠,٠٦	١,٠٠	

صافي ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي للسهم من صافي الربح

إيضاح ١١ - توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١٨م أعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠١٨م.

بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨م أعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة توزيعات أرباح بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠١٨م

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٨م أعتمد مجلس الإدارة بالتمرير توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠١٨م

بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨م أعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الرابع من عام ٢٠١٨م

بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٩م وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد على توزيع أرباح بمبلغ ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩م أعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٦ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الأول من عام ٢٠١٩م

بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩م أعتمد مجلس الإدارة بالتمرير توزيعات أرباح بمبلغ ٦٧,٥ مليون ريال سعودي وذلك بواقع ٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثاني من عام ٢٠١٩م

إيضاح ١٢ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٢٤,٠٢ مليون ريال سعودي. (٢٠١٨م: مبلغ ١٩,٩٨ مليون ريال سعودي).

لدى الشركة إرتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات استثمارية بلغت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بمبلغ ١٨,٤٣ مليون ريال سعودي. (٢٠١٨م: مبلغ ٢٤,٦٧ مليون ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج لقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)				الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	القيمة الدفترية	مستوى ٣	مستوى ٢	القيمة العادلة
٦٢٢,٢٩٨,٠٦٢	-	-	٦٢٢,٢٩٨,٠٦٢	٦٢٢,٢٩٨,٠٦٢	٦٢٢,٢٩٨,٠٦٢	٦٢٢,٢٩٨,٠٦٢	الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة
					١٥٨,٥٤٥,٣٧١	١٥٨,٥٤٥,٣٧١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
					٣٥,٣٢٣,٩٥١	٣٥,٣٢٣,٩٥١	مراهبات لأجل
					٦٤,٦٩٩,٥٤٣	٦٤,٦٩٩,٥٤٣	مدينون تجاريون، صافي
<u>٦٢٢,٢٩٨,٠٦٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٦٢٢,٢٩٨,٠٦٢</u>	<u>٨٨٠,٨٦٦,٩٢٧</u>	<u>٨٨٠,٨٦٦,٩٢٧</u>	<u>٨٨٠,٨٦٦,٩٢٧</u>	<u>نقد وما في حكمه</u>
							الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)				المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	القيمة الدفترية	مستوى ٣	مستوى ٢	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	-	-	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
					١٥,٢٤١,١٦٦	١٥,٢٤١,١٦٦	دائنون تجاريون
					٦٢,٨٨٣,٦٨٨	٦٢,٨٨٣,٦٨٨	توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٠٠,٥٠٠,٤٦٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٠٠,٥٠٠,٤٦٢</u>	<u>٧٥٨,٠٢٢,٩٦٧</u>	<u>٧٥٨,٠٢٢,٩٦٧</u>	<u>٧٥٨,٠٢٢,٩٦٧</u>	<u>الإجمالي</u>
الموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة				المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة			
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	القيمة الدفترية	مستوى ٣	مستوى ٢	المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	-	-	١٠٠,٥٠٠,٤٦٢	٦٩,٠٦٦,٣٥٩	٦٩,٠٦٦,٣٥٩	٦٩,٠٦٦,٣٥٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
					١٦,٩١٦,٢٢٨	١٦,٩١٦,٢٢٨	دائنون تجاريون
					١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	١٠٧,٤٧٠,٨٤٨	توزيعات أرباح مستحقة
<u>١٠٠,٥٠٠,٤٦٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٠٠,٥٠٠,٤٦٢</u>	<u>١٩٣,٤٥٣,٤٣٥</u>	<u>١٩٣,٤٥٣,٤٣٥</u>	<u>١٩٣,٤٥٣,٤٣٥</u>	<u>الإجمالي</u>

ايضاح ١٣ - الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

ب) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

١) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشكل بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتاثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الإئتمانية المحتملة، والذي بلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣,٢٥٠,٧٠١ ريال سعودي.

٢) مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها، تدار مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي واليورو. حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة وترافق إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهيرية.

ب) مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

ايضاح ١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م من قبل لجنة المراجعة بالتمرير في تاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٩م.