

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المحتويات

صفحة

٣-٢

٤

٥

٦

٧

١٥-٨

البيان

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

قائمة التدفقات النقدية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

ايضاحات حول القوائم المالية

ناصر عوض آل كيرعان

Nasser A. Alkaira'an

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٥٩٥)

تقرير المراجع المستقل

(حول مراجعة القوائم المالية)

التاريخ : ١٤٤١/٠٢/١٤ هـ

الموافق: ٢٠١٩/١٠/١٣ م

المحترم

السيد / المالك

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

الرياض- المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب المنوال للاستشارات الهندسية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما وقائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية (للفترة من ٢٨ يونيو ٢٠١٥ الي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ (للفترة من ٢٨ يونيو ٢٠١٥ الي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

فقرة لفت انتباه :

نود ان نلفت الانتباه الي ان القوائم المالية المرفقة هي اول قوائم مالية للمنشأة وذلك كما ورد تفصيلا في الايضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأ على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأ وإيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

وقمنا أيضاً بما يلي :

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري للقوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للمراجعة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأ على البقاء كمنشأة مستمرة ، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ناصر عوض آل كيرعان

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص (٥٩٥)



مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٦ م	ايضاح	
ريال سعودي		
		<u>الموجودات</u>
		الموجودات المتداولة
٤٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٣٨,٢٩٤	(٥)	الذمم المدينة التجارية
١٢٠,٠٠٠	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٥٨,٧٢٥		اجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٣٨١,٨٥٧	(٧)	صافي الأصول الثابتة
٣٨١,٨٥٧		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٢٤٠,٥٨٢		اجمالي الموجودات
		<u>المطلوبات</u>
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٠,٧٥٨	(٨)	الذمم الدائنة
٣١٧,٤٧٨	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٠,٤٤٤	(١٠)	مخصص الزكاة الشرعية
٣٧٩,٩٣٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
		<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٤٩,٦٠٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩,٦٠٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤١٤,٩١٤		اجمالي المطلوبات
		<u>حقوق الملكية :</u>
٢٥,٠٠٠		راس المال
٧٩٧,٣٠٢		أرباح مبقاة
٨٢٢,٣٠٢		اجمالي حقوق الملكية
١,٢٤٠,٥٨٢		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة الدخل عن الفترة المالية من ٢٠١٥/٠٦/٢٨ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م	ايضاح	
ريال سعودي		الإيرادات
٣,٠٠٩,٨٩٨		
(١,٠٠٨,٦٧٥)	(١٢)	يخصم : تكلفة الايرادات
٢,٠٠١,٢٢٣		مجمّل الربح
		يخصم :
(١,٠٥٤,١٦٣)	(١٣)	المصروفات العمومية والادارية
(١٢٩,٣١٤)		استهلاك الاصول الثابتة
(١,١٨٣,٤٧٧)		مجموع المصروفات
٨١٧,٧٤٦		صافي الربح من الانشطة الرئيسية
-		إيرادات اخرى
٨١٧,٧٤٦		صافي ربح السنة قبل خصم الزكاة الشرعية
(٢٠,٤٤٤)		الزكاة الشرعية
٧٩٧,٣٠٢		صافي ربح العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٥/٠٦/٢٨ م حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
٨١٧,٧٤٦	صافي ربح العام قبل الزكاة
٤٩,٦٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
	<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
(٧٣٩,٩٢٤)	الذمم المدينة
(١٢٠,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٠,٧٥٨	الذمم الدائنة
٣١٧,٤٧٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٥٧,٢٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٣٨١,٨٥٧)	المدفوع من بيع الأصول الثابتة
(٣٨١,٨٥٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
٢٥,٠٠٠	رأس المال
٢٥,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
٤٣١	صافي التغير في النقد خلال العام
-	رصيد النقد أول العام
٤٣١	رصيد النقد آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الاجمالي	أرباح مبقاة	راس المال	
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٨/٠٦/٢٠١٥
٧٩٧,٣٠٢	٧٩٧,٣٠٢	-	صافي ربح العام
٨٢٢,٣٠٢	٧٩٧,٣٠٢	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(١) نبذة مختصرة

اسم المؤسسة : مكتب المنوال للاستشارات الهندسية .

الكيان القانوني : مؤسسة فردية .

السجل التجاري : تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٣٤٣ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/١٢ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٦/٢٨ م .

نشاط المؤسسة : أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية .

السنة المالية : ميلادية تبدأ من ٢٨ يونيو ٢٠١٥ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وبعد ذلك تبدأ من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

الفروع :

- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٤٠٣١١٠٢٠١٠ صادر من مدينة مكة المكرمة بتاريخ ١٤٣٩/٠٣/١١ هـ الموافق ٢٠١٧/١١/٣٠ م .
- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٣٤٠٠٠٢٠٢٠٦ صادر من سكاكا طريق مكة المكرمة بتاريخ ١٤٣٩/٠٢/٢٣ هـ الموافق ٢٠١٧/١١/١٣ م .
- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٣٤٥٣١٠٢٨٤٢ صادر من مدينة رفحا بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٣/٣١ م .
- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٧٤٤٧ صادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤٣٩/٢/١٦ هـ الموافق ٢٠١٧/١١/٦١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ الأساس المحاسبي :

تم اعداد القوائم المالية المبينة بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعيار العرض والافصاح العام وان القوائم المالية المرفقة تتضمن أصول وخصوم ونتائج اعمال السجل التجاري المذكور أعلاه فقط .

٢/٢ أساس القياس :

تعد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وتتبع الشركة قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها .

٣/٢ التقديرات المحاسبية :

ان اعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والخصوم المثبتة وعلى الإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للسنة التي اعدت القوائم المالية بشأنها . بالرغم من ان اعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على افضل المعلومات والاحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ اصدار القوائم المالية الا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ ارصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف بند ارصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق من ارصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية غير المقيدة الاستخدام لدى البنوك .

٣/٢ مخصص الزكاة :

يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية .

٣/٣ المصاريف العمومية والإدارية :

يتم قياس المصاريف الإدارية (مشار إليها بمسمى المصاريف العمومية والإدارية " في قائمة الدخل ") كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي نشأت فيها المصاريف الإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني على تلك الفترات المحاسبية وباستخدام تكلفتها التاريخية .

٣/٤ مستحقات وارصدة دائنة أخرى :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير عن قبل الموردين .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(٤) النقد وما في حكمه

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
٤٣١	نقد لدى البنوك
٤٣١	الاجمالي

(٥) الذمم المدينة التجارية

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
٧٣٨,٢٩٤	عملاء حكومية
٧٣٨,٢٩٤	الاجمالي

(٦) ارصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
١٢٠,٠٠٠	خطابات الضمان
١٢٠,٠٠٠	الاجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(٧) الموجودات الثابتة واستهلاكاتها :

البيان	معدل	التكلفة في	الإضافات خلال	التكلفة في	مجمع الاهلاك في	اهلاك العام	مجمع الاهلاك في	صافي القيمة في
الاهلاك		٢٠١٥/٠٦/٢٨	العام	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٥/٠٦/٢٨		٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١
سيارات	%٢٠	٣٤٣,٣٩٦	-	٣٤٣,٣٩٦	١٢٥,٢٥٩	٦٨,٦٧٩	١٩٣,٩٣٨	١٤٩,٤٥٨
أثاث ومفروشات	%١٥	٨١,٠٤٤	١,٦٥٠	٨٢,٦٩٤	٣١,٣٦٧	١٢,٤٠٤	٤٣,٧٧١	٣٨,٩٢٣
أجهزة كهربائية وبرامج	%١٥	١٦٨,٨٨٠	٤٣,٣٢٦	٢١٢,٢٠٦	٥٢,٤٩٩	٣١,٨٣١	٨٤,٣٣٠	١٢٧,٨٧٦
أجهزة مساحة	%٢٠	-	٨٢,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	-	١٦,٤٠٠	١٦,٤٠٠	٦٥,٦٠٠
الاجمالي		٥٩٣,٣٢٠	١٢٦,٩٧٦	٧٢٠,٢٩٦	٢٠٩,١٢٥	١٢٩,٣١٤	٣٣٨,٤٣٩	٣٨١,٨٥٧

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(٨) الذمم الدائنة

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
٣٠,٧٥٨	الموردين
٣٠,٧٥٨	الاجمالي

(٩) الأرصدة الدائنة الاخرى

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
٢٠٨,١٠٣	رواتب واجور مستحقة
١٠٩,٣٧٥	ايجارات مستحقة
-	اخرى
٣١٧,٤٧٨	الاجمالي

(١٠) مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
٨١٧,٧٤٦	١٠-١ احتساب المخصص :-
٢٥,٠٠٠	صافي ربح العام
٤٩,٦٠٠	راس المال
٨٩٢,٣٤٦	مخصصات
	اجمالي البنود الموجبة
	يطرح منه :
(٣٨١,٨٥٨)	صافي الأصول الثابتة
(٣٨١,٨٥٨)	اجمالي البنود السالبة
٥١٠,٤٨٨	الوعاء الزكوي - صافي الربح المعدل
٢٠,٤٤٤	الزكاة الشرعية ٢,٥ %

٢-١٠ حركة المخصص :-

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
-	الرصيد في بداية العام
٢٠,٤٤٤	المكون خلال العام
-	المسدد خلال العام
٢٠,٤٤٤	الرصيد في نهاية الفترة

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(١١) مخصص مكافأة ترك الخدمة :

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
-	الرصيد في بداية العام
٤٩,٦٠٠	المكون خلال العام
-	المسدد خلال العام
٤٩,٦٠٠	الرصيد في نهاية العام

(١٢) تكلفة الإيرادات

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
٧٢٣,٥١٧	رواتب واجور
٢٨٥,١٥٨	مصروفات هندسية
١,٠٠٨,٦٧٥	الاجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠١٦ م	
ريال سعودي	
٣٦٢,٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٦,١٩١	رسوم وعمولات بنكية
٥١,٠٧٧	رسوم حكومية واشتراكات
٢١,٦٤٥	تليفونات المكتب
١٩,٣١٩	بريد وهاتف وكهرباء
٩,٤٨٩	مصاريف تعقيب
١٦٤,٤٢٣	تأمينات اجتماعية
٢,٥٠٠	دعاية وإعلان
٢٤٨,٠٠٠	ايجارات
٧,١١٥	صيانة وإصلاح
١,٤٢٢	مطبوعات
٢٥,١٧٢	تذاكر سفر
٨,٠٠٠	مصروفات نقل كفالات
٣,٩٠٠	رسوم تأشيرات
٧٥,٩٥٠	مصروفات تجديد اقامات
٤٧,٣٦٠	متنوعة
١,٠٥٤,١٦٣	الإجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(١٤) إدارة مخاطر الأدوات المالية

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من وضم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك والموجودات الأخرى وتتكون متطلباتها المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهريا عن قيمتها الدفترية.