

شركة أستفت بفتح  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المرجزة (غير مراجعة)  
للترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

محمد بن عبد الله الخريجي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

د. أحمد بن عبد زكي  
عضو مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

شريف عبد الكريم العيتاني  
مساعد الرئيس التنفيذي للمالية

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	نفاذ فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت بنبع
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٤ - ٧	بيانات حول القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة

**تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
إلى الصادرة المساهمين في  
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**مقدمة**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والتغيرات في حقوق المساهمين والتغيرات النافية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وللخاصة للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفصيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

**نطاق الفحص**

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسى إلى الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلاً واجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل كثافة في نطاق من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نندي رأي مراجعة.

**الاستنتاج**

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**آخر**

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وتمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والمعدة طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن هيئة المحاسبين السعوديين بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقرير فحص غير مدقق بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٦م وتقرير مراجعة برأي مطلق بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٧م.

عن إرنست وينغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
٣٥٦ ترخيص رقم

٨ ذوالقعدة ١٤٣٨هـ  
٣١ يوليو ٢٠١٧م

جدة



شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

	لترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(إيضاح) (غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٤٧,٨٩٩,٨٤٧ (٢٧٨,٦٩٠,٢٣٥)	٥٢١,٤٧١,٩٨٨ (٣٠٦,٦٥٧,٨٢٨)	٣٤٨,٢٤٢,٨٥٦ (١٧٨,٩٤٠,٤٨٠)	٢١٤,٢٥٤,١٦٨ (١٣١,٣٩٠,١٣٤)		
٣٦٩,٢٩٩,٦١٢	٢١٤,٨١٤,١٦٠	١٦٩,٣٤٢,٣٧٦	٨٢,٨٩٤,٠٣٤		اجمالي الربح
(٧,٠٥٢,٩٨٨) (١٧,٦٤٦,٤٧٩)	(٥,٩٩٨,٨٠٥) (١٤,٦٩٦,٤٤٣)	(٣,٤٤٨,١٥٨) (٩,٩٢٣,٨٩٣)	(٢,٥٧٣,٠٠٩) (٨,٧٩٣,٧٧٠)		مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية
٢٤٤,٥١٠,١٤٥	١٩٤,٩١٨,٩١٢	١٥٥,٩٧,٠٣٢٥	٧١,٤٩٧,٤٥٥		ربح التشغيل
(١,٠٢٤١,٦٩٦) (٠,٢١١,٦٧٢) ٤,٤٤٩,٥١٦	٤,٨٧٩,٦٢٨ (٧٢٥,٨٦٧)	٢,٩٣٨,٣٨٦ (٥٧٨,٧٢٠)	(٢٩٩,٤٦٧) (٣٢٨,٢٠٦)		(خسائر) / أرباح تقييم المشتقات المالية أعباء تمويلية إيرادات أخرى، صافي
٣٣٧,٥٠٦,٢٨٩	٢١١,١٢١,٨٧٧	١٦٢,٤٨٣,٤٦٨	٨٣,٢٩٦,١٣٩		ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة
(٧,٣٠,٠٠٠) ٣٣٠,٢٠٦,٢٨٩	(٥,٨٧٥,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٢,٦٥٠,٠٠٠)		الزكاة
					صافي ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٣٠,٢٠٦,٢٨٩	٤٠٥,٢٩٦,٨٧٧	١٥٩,٣٢٣,٤٦٨	٨٠,٦٤٤,١٣٩		اجمالي الدخل الشامل للفترة
					العائد إلى: المواهبيين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٣٩,٩١٤,١٥٨ ٢٩٢,١٣١	٢٠٤,٧٤٩,٩٠٢ ٥٤٧,٢٧٥	١٥٩,٢٢٤,٦٠٤ ١٠٨,٨٦٤	٨٠,٤٨١,٤٥٨ ١٦٢,٦٨١		
٣٣٠,٢٠٦,٢٨٩	٤٠٥,٢٩٦,٨٧٧	١٥٩,٣٢٣,٤٦٨	٨٠,٦٤٤,١٣٩		
					ربحية السهم
٢٠٩	١٠٣	١٠٠١	١٠٥١	١٤	الربع الأساسى والمنخفض للسهم من صافي ربح الفترة العاد للمساهمين في الشركة الأم

محمد بن عبدالله الحربي

شريف عبد الكريم العيتاني

د. أحمد بن عبد الله زهلي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح) (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) إيضاح ريال سعودي
--	--

**الموجودات**

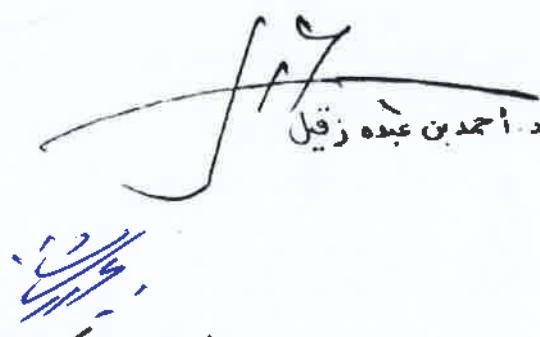
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٣,١٠٠,٩٩٨,٥٣٦	٨
<hr/>	<hr/>	
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٣,١٠٠,٩٩٨,٥٣٦	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<hr/>	<hr/>	
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٥٥٣,٧٦١,٥٩	٥٨٣,٣٨٧,٠٥٦	٩
١٦٤,٣٤٥,٣٥١	١٥٢,٢٦٢,٥٩٩	
٢٩,١٦٦,٣٤٨	٢٩,٣٠٠,٢٠٧	
١١١,٠١٩,٢٥٥	٢٢,٧٤٢,٧١٩	
<hr/>	<hr/>	
٨٥٨,٢٩٢,٤٦٣	٧٨٧,٦٩٢,٥٨٩	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<hr/>	<hr/>	
٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٣,٨٨٨,٦٩١,١١٧	<b>إجمالي الموجودات</b>
<hr/>	<hr/>	

**حقوق المساهمين والمطلوبات**

<b>حقوق المساهمين</b>		
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٧٨٧,٥,٠٠٠,٠	٧٨٧,٥,٠٠٠,٠	١٢
١,١٥١,٩٥٩,٤٥٤	٩٢٣,٥٨٤,٠٥٦	
<hr/>	<hr/>	
٣,٥١٤,٤٥٩,٤٤٤	٣,٢٨٦,٠٨٤,٠٥٦	<b>حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم</b>
٣١,٣٦٨,٧٢٣	٣٠,٧١٦,٠٠٨	<b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>
<hr/>	<hr/>	
٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٣١٦,٨٠٠,٠٦٤	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<hr/>	<hr/>	

محمد بن عبدالله العزبي  


د. أحمد بن عبد رقيل



شريف عبد الكريم العيتاني

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)  
 كما في ٣٠ يونيو

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إضاح) (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) إضاح ريال سعودي
--	---

**حقوق المساهمين والمطلوبات (تنمية)**

<b>المطلوبات غير المتداولة</b> قروض لأجل التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠ ٥٩,٤٨٢,١١٨ <hr/> ١٨٠,٤٨١,١١٨	١٤٣,٧٥٠,٠٠٠ ٦٣,٣٨٩,٦١٣ <hr/> ١٨٧,١٣٩,٦١٣
<b>المطلوبات المتداولة</b> ذمم دائنة تجارية المشتقات المالية	٨٦٤٤٥,٥٢١ ٦٦٣٤٢,٦٠٤ ٩٣,٣٩٤٤٠,٤٢ ٧٣,٢٣٢,٧٧٧ ١٠٦,٨٦٩,٧٩٩ ١٤٦,٦١٧,٧٦٩	١٤,٦٦٥,٦١٧ ١,٤٦٢,٩٧٦ ١٠٢,٣٦٧,٤٤١ ١٩٣,٤٧٩,٦٤١ ٦٥,٥٦٨,٩٩٣ ٧,٢٠٦,٨٠٢
الجزء المتداول من قروض لأجل توزيعات أرباح مستحقة مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى زكاة مستحقة الدفع	<hr/>	
<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>	<b>٣٠٢,٩٠٢,٥١٢</b>	<b>٣٨٤,٧٥١,٤٤٠</b>
<b>اجمالي المطلوبات</b>	<b>٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠</b>	<b>٥٧١,٨٩١,٠٥٣</b>
<b>اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>	<b>٤٠٠٢٩,٢١١,٨١٧</b>	<b>٢,٨٨٨,٦٩١,١١٧</b>

محمد بن عبد الله العريبي

د. أحمد بن عبد رقيب

شريف عبدالعزيز العيساني

شركة أسمدت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الملكية غير السيطرة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢,٥٥٤,٦١٨,٢٢,٨٥,٨٧	٣٢,٣٢,٣٢,١٢,٥٤٥	٤,٤٥٩,٩٥٩,٤١,٢٥	١,١٥١,٢٩٥,٥٠٠,٠٠٠
(٢٠,٥٣٢,٩٦,٨٧)	(٥٤,٧٢,٢٧,٥)	(٧٠,٤٤,٧٤,٩,٩,٧)	-
(١٢,٠٠,٠)	(٤٤,٣٢,٢٠,٥)	(٢٠,٢١,٢٠,٥)	-
٢,٣٢,٦١,٦١,٨,٠٠,٠	٣٢,٦٠,٣٠,٣	٣٢,٨٦,٦٠,٣٥,٥٦	٦١,٢٣,٣٢,٥٥,٥٦
<b>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧</b>	<b>٦٠,٦٠,٦١,٧٠,٣</b>	<b>٦٠,٧٦,٥٥,٥٦</b>	<b>١,٥٧٦,٥٠٠,٠٠٠</b>

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم ريال سعودي	حقوق الملكية غير السيطرة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١,١٥١,٢٩٥,٥٠٠,٠٠٠	٤,٤٥٩,٩٥٩,٤١,٢٥	٧٨٨,٥٠٠,٠٠٠	١,١٥١,٢٩٥,٥٠٠,٠٠٠
(٢٠,٥٣٢,٩٦,٨٧)	(٥٤,٧٢,٢٧,٥)	(٧٠,٤٤,٧٤,٩,٩,٧)	-
(١٢,٠٠,٠)	(٤٤,٣٢,٢٠,٥)	(٢٠,٢١,٢٠,٥)	-
٢,٣٢,٦١,٦١,٨,٠٠,٠	٣٢,٦٠,٣٠,٣	٣٢,٨٦,٦٠,٣٥,٥٦	٦١,٢٣,٣٢,٥٥,٥٦
<b>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦</b>	<b>٦٠,٦٠,٦١,٧٠,٣</b>	<b>٦٠,٧٦,٥٥,٥٦</b>	<b>١,٥٧٦,٥٠٠,٠٠٠</b>

تشكل الإضافات المرقة من ١ إلى ١٨ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

د.أحمد بن عبد الرحمن

محمد بن عبد الله البريحي

شريف عبد الرؤوف العتياني

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

م٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	م٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٣٧,٥٦,٤٨٩	٢١١,١٧١,٨٧٧		الربح قبل الزكاة
١١١,٧٧٥,١٤٤	١١٣,٢٢٢,٥٦٩	٨	تعديلات لتصويرة ربح التشغيل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١,٢١١,٣١١	٧٢٣,٣٧٩		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٠,٢٤١,٦٩٦	(٤,٨٧٩,٦٢٨)	١١	أعباء تمويل مجلة (أرباح) / خسائر تقييم المشتغلات المالية
٧٠٠٤٣,٦٥٧	٥,٣٦٧,٨٩٤		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٦٢,٧٧٨,٠٩٧	٣٤٥,٦٠٦,٠٩١		التغيرات في رأس المال العامل:
٣١,٩٦٢,٤٠٩	١٢٠,٨٢,٧٥٢		النقص في ذمم مدينة تجارية
(٢,٨٩٣,٧٤٩)	(٢٩,٦٢٥,٥٤٨)		الزيادة في المخزون
٣٢٢,٦٤٠	-		النقص في مستحق من طرف ذو علاقة
(٤,٦٦٥)	(١٣٣,٨٥٩)		الزيادة في مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٢١٦,٧٤٤	٦,٢٢٠,٠٩٦		الزيادة في ذمم دائنة تجارية
(١١,١٤١,٩٦٩)	(٤١,٣٠٠,٨٠٦)		النقص في مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨٩,٢٤٠,٥٠٧	٢٧٢,٨٤٨,٧٢٦		
(٤,٤٣٦,٢٢٣)	(١,٤٦,٤٩٩)	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٨,٢٩٩,٦٢٤)	(١٣,٢٨٥,٩٦٧)	٧	زكاة مدفوعة
٤٦٦,٥٠٤,٦٦٠	٢٥٨,١٠٢,٣٩٠		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٩٤,٤٧٤,٥٧٩)	(٤٣,٣٠١,٧٥١)	٨	النشاط الاستثماري
(١٩٤,٤٧٤,٥٧٩)	(٤٣,٣٠١,٧٥١)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
١١٠,٧١٨,٥٤٤	٥٤,٢٥١,٠٠٠		صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
(٣٠,٠٠,٠٠,٠)	(٤٣,٢٥,٠٠,٠)		الأنشطة التمويلية
(٥٤٨,٤٢٨,٩٣٧)	(٣١٢,٨٧٨,١٤٦)	١٣	متحصلات من قروض لأجل
(١,٢٠٠,٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠)		سداد قروض لأجل
(٤٦٨,٩١٠,٣٩٣)	(٣٠٣,٠٧٧,١٤٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩٦,٨٨٠,٣١٢)	(٨٨,٢٧٦,٥٣٧)		أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٨٦,٧١٥,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٦		صافي النقد المستخدم في الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٩,٨٧٠,٩٥٢	٢٢,٧٤٢,٧١٩		النقد في النقد وما في حكمه
			رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شريف عبد الكريم العتياني

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

محمد بن عبد الله الخريبي

د. محمد بن عبد الله الخريبي قبل

## ١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة الأم" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م ١٠/١٠ بتاريخ ٤ ربى الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٢٠١٧م.

تم اصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥هـ والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٥ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧م ولم يتم استكمال جميع الإجراءات القانونية حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وانتاج الاسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٤٨ الصادر بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٥م) والذي يتنهى بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨م).

إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠٪ للشركة الأم (ويشار اليهما مجتمعين "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يونيو ٢٠١٧م.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

### ٢ - ١ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافتراضات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم إفصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أقل من تلك التي تتطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - وفقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- العرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبيات التعاقدية مع الآخرين من يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف أن هناك تغيراً على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. بينما توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة على المساهمين في الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتباينة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات والمطلوبات والحقصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بـ إجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتها في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتکيدة كمصاريف وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس، بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول  
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محظوظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تتحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظاً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محظوظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة  
الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتسلمه عند بيع موجودات أو سداده عند تسويه مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تقدما يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيdenون عند تسجيل الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على التحوير الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافتراض عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

د) تحقق الإيرادات

يتتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

د) تحقق الإيرادات (نهاية)  
وفيما يلي المواقف الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

**مبيعات السلع**  
يتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقدير الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري.

ه) المصاروفات

يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة مصاروفات التشغيل، المصاروفات العمومية والإدارية والمصاروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاروفات.  
إن مصاروفات البيع والتوزيع هي تلك المصاروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصاروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصاروفات الأخرى كمصاروفات عمومية وإدارية.

و) الزكاة

ينبغي مخصص للزكاة على المجموعة وفقاً لأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابها في نهاية السنة.

ز) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ح) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرةً من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرةً في حقوق الملكية. وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### ٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### ط) ممتلكات وألات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروقات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والألات والمعدات وتکاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتکاليفه ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تکاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

مباني	٤٠ سنة
الرصيف البحري	٢٠ سنوات
آلات ومعدات	٢٥ سنوات
سيارات وقلابات	٦,٦٧ سنة
أثاث وأصول أخرى	٦,٦٧ سنة

#### ي) مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التکاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتم رسمتها كممتلكات وألات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

#### ك) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل إيجار أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل. يتم استهلاك الموجودات المزجدة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديرية للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

#### المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بمدفووعات الإيجار التشغيلي كمصاروفات في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### ل) تکاليف الاقتراض

تکاليف الاقتراض المرتبطة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التکاليف الأخرى كمصاروفات في فترة استحقاقها. وتمثل تکاليف الاقتراض في تکاليف الفائدة وغيرها من التکاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### م) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

#### الموجودات المالية

##### ١) الاعتراف الأولى والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وذمم مدينة وموارد مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة. وتحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولى.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة على النقد، والذمم المدينة التجارية ومشتقات الأدوات المالية.

##### ٢) القىيس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على الموجودات المالية لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة غير المخصصة كأدوات تحوط في علاقات التحوط الموضحة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم تقدير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من قائمة الدخل الشامل في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تحويل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. تسجل الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولى فقط في حالة الوفاء بشروط معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تسجل المجموعة أي موجودات مالية بالاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

#### الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة التي لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولى، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطफأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطफأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتضاء والرسوم والتکالیف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف التمويل للقروض وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٣) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التمرير ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية في جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة، وتقيس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة النقدية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية ويمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلته مالياً، أو وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولى لهذه الموجودات مثل التغيرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - ٣ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

م) الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تنمية)

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفلة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفلة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقييم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بدرج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتظام مشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

أما في حالة وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر انخفاض في القيمة، تفاصيل الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الانتظام المستقبلية التي لم يتم تحملها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل المالي. أما في حالة القروض متغيرة الفائدة يعتبر سعر الخصم لقياس خسائر انخفاض القيمة هو سعر الفائدة الفعلي السائد.

تُخفيض القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب مخصص ويعرف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. إذا ارتفعت أو انخفضت مبالغ خسائر الانخفاض في القيمة في سنوات لاحقة نتيجة حدث وقع بعد خصم الانخفاض يتم زيادة الانخفاض المخصوم سابقاً أو تخفيضه بتعديل حساب المخصص.

المطلوبات المالية

١) الاعتراف الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو القروض والمديونيات أو كمشتقات مالية مخصصة لتفعيل الاستثمارات كفطاء فعلية كلما كان ذلك ملائماً، وتحدد المجموعة تبوييب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولى.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة في حالة القروض والسلف بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة النعم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والقروض طويلة الأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

م) الأدوات المالية (تنمية)

المطلوبات المالية (تنمية)

٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض بيعها في المستقبل القريب. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أدخلتها المجموعة وهي غير مخصصة باعتبارها أدلة تغطية في علاقات التغطية كما الموضع في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. كما يتم الاعتراف بالمشتقات الضمنية المنفصلة بصفتها مطلوبات محتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولى فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تصنف المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض

بعد الاعتراف الأولى تقادم القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٣) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المفترض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

المقاصلة

لا يمكن إجراء مقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المبنية لأغراض خاصة إلا في الحالات الآتية:

- وجود حق يكتفي القانون لمقاصدة المبالغ المعترف بها، و
- توافر النية للتسوية بالصافي أو تحقق وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجع

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنف: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائد المصاريـف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقيق هو السعر التقديرـي للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرـية للإتمام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

ص) الانخفاض في قيمة الموجودـات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لأنخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادـية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادـية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصـة تكلفة البيع أو القيمة قـيد الاستخدام للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقـدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودـات أو مجموعـات أخرى من الموجودـات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترـية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادـية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتختـفض قـيمته إلى القيمة الاستردادـية له. وعند تحديد القيمة قـيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدـية المستقبلـية إلى القيمة الحالـية باستخدام سعر الخصم قبل الزكـاة/الضرـبة بما يعكس التغيرـات السـوقـية للقيمة الزمنـية للنـقـود والمـخـاطـر المرتبـطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصـة تكاليف إتمـام البيع، يتم مراعـاة المعاملـات السـوقـية الحديثـة – عند توافـرها، أو يتم استخدام نموذـج التـقيـيم المناسب.

تعتمـد المجموعة في حساب الانـخفـاصـ في الـقيـمة عـلـى مـيزـانـيات تـفصـيلـية وـحسـابـات تـقدـيرـية يتم إـعدـادـها بشـكـل منـفـصـلـ لكل وـحدـة تـولـيدـ نـقـدـ بالـمـجمـوعـةـ الـتـيـ يتمـ تـخصـصـ المـوـجـودـاتـ الفـردـيـةـ لـهـاـ. وـعـادـةـ ماـ تـعـطـيـ هـذـهـ مـيـزـانـياتـ تـفصـيلـيةـ وـالـحسـابـاتـ تـقدـيرـيةـ خـمـسـ سـنـواتـ.

لتـقطـطـةـ فـترـاتـ أـطـولـ، يتمـ حـاسـبـ مـعـدـلـ نـمـوـ طـوـيلـ الـأـجـلـ وـيـطـبـقـ عـلـىـ التـدـفـقـاتـ النـقـدـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـةـ لـلـمـشـرـوـعـ بـعـدـ السـنـةـ الخامـسـةـ.

يـتمـ الـاعـتـراـفـ بـخـسـانـ الرـفـقـاتـ الـمـسـتـمـرـةـ -ـ بـماـ فـيـ ذـلـكـ انـخـفـاصـ قـيـمةـ الـبـضـائـعـ -ـ فـيـ قـائـمةـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـشـامـلـ الـأـولـيـةـ المـوـجـوزـةـ فـيـ بـنـدـ الـمـصـرـوـفـاتـ الـتـيـ تـنـقـقـ مـعـ وـظـيـفـةـ الـأـصـلـ الـذـيـ تـضـمـنـحـ قـيمـتهـ.

بالـنـسـبـةـ لـجـمـيعـ الـمـوـجـودـاتـ -ـ باـسـتـثنـاءـ الشـهـرـةـ -ـ يـتمـ التـقـيـيمـ فـيـ كـلـ تـارـيخـ إـعـادـ القـوـاـنـمـ الـمـالـيـةـ حينـ يـوـجـدـ مؤـشـرـ بـأنـ خـسـانـ الرـفـقـاتـ الـسـابـقـ الـاعـتـراـفـ بـهـاـ قـدـ تـلاـشتـ أوـ انـخـفـصـتـ. وـفـيـ حـالـةـ وـجـودـ هـذـهـ مـؤـشـرـ تـقـومـ المـجـمـوعـةـ بـتـقـدـيرـ الـقـيـمةـ الـمـسـتـرـدـةـ مـنـ الـأـصـلـ.

وـيـتمـ رـدـ خـسـانـ الرـفـقـاتـ الـسـابـقـ الـاعـتـراـفـ بـهـاـ فـقـطـ فـيـ حـالـةـ وـجـودـ تـغـيـرـ فـيـ التـوـقـعـاتـ الـمـسـتـخـدـمـةـ لـتـحـدـيدـ الـقـيـمةـ الـاستـرـدـادـيةـ الـأـصـلـ مـنـذـ الـاعـتـراـفـ بـآـخـرـ خـسـارـةـ مـنـ انـخـفـاصـ الـقـيـمةـ.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الشامل.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ع) الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من أسعار العملات. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي والمحاسبة عليها بصورة مستقلة إذا توافرت عدة شروط. يتم في بداية الأمر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير الموزونة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تزيد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائد للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشي مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثل ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقف. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المائية أو المطلوبات غير المائية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ع) الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تنمية)

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (جزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بمحاسبة التحوط، تتظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملاط الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ف) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من النقدية لدى البنوك والودائع الإسلامية والتي لها تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية والودائع الإسلامية المشار إليها مخصوصاً منها أرصدة السحب على المكشف من البنوك إن وجدت حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ص) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي مبالغ مسترددة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ق) المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة للموظفين الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة بواسطة خبير اكتواري، ويتم تسديدها عند نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والuboائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعترف بها على الفور في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وضمن الأرباح المتبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢ - بيان السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ق) المنافع المحددة للموظفين (تنمية)

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الشامل إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصالح إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ر) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى حيث تعمل المجموع في قطاع أعمال واحد وتمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات مختلفة.

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوانينها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السعودية". قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوانينها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٧ م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم إعدادها بناء على المعايير الدولية.

تمشياً مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد اجراء التعديلات اللازمة للتحول من المعايير السابقة الى المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتحليل أثر التحول على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحول في القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

توضح الجداول التالية مطابقة الدخل الشامل وحقوق الملكية المصرح عنها سابقاً وفق المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

**(٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)**

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

٣١ مارس ٢٠١٦ م	المعايير الدولية	إعادة قياس	المعايير السعودية	تكلفة المبيعات
	للتقرير المالي		ريال سعودي	أعباء تمويلية
	ريال سعودي		ريال سعودي	
(١٧٨,٩٤٠,٤٨٠)		(١٨٦,٨٠١)	(١٧٨,٧٥٣,٦٧٩)	
(٥٧٨,٧٣٨)		١٤٤,٢٢٢	(٧٢٢,٠٠١)	

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	المعايير الدولية	إعادة قياس	المعايير السعودية	تكلفة المبيعات (ج)
	للتقرير المالي		ريال سعودي	أعباء تمويلية (ب)
	ريال سعودي		ريال سعودي	
(٣٧٨,٦٩٠,٢٣٥)		(٣٧٣,٦٣)	(٣٧٨,٣١٦,٦٣٢)	
(١,٢١١,٦٧٦)		٢٣٤,٦٨٩	(١,٤٤٦,٣٦٥)	

تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م:

حقوق الملكية	غير المسيطرة	أرباح مبقاء	احتياطي نظامي	رأس المال	الأرصدة وفقاً للمعايير السعودية
الإجمالي					إعادة قياس للالتزام مزايا الموظفين (١)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أثر تطبيق معدل الفائدة الفعلية على القرض طول الأجل (ب)
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	أعدة تغوب قطع النيل الاستراتيجية إلى الممتلكات والألات والمعدات (ج)
٤,٣٦٥,٧٧٣	٣٠,٨٢٤	٩٧٢,٤٤٩	٧٨٧,٥٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠	خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة (د)
(٤,٦١٥)	(١٤٤)	(٤,٤٧١)	-	-	اجمالي التعديلات على حقوق الملكية
(٢,٩٧٠)	-	(٢,٩٧٠)	-	-	
١,٢١٤	-	١,٢١٤	-	-	
(١,٠٢٤٢)	-	(١,٠٢٤٢)	-	-	
٣,٣٤٩,١٦٠	٣٠,٦٨٠	٩٥٥,٩٨٠	٧٨٧,٥٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠	

أ) قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري لتقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين" وقد أظهر تقرير الخبير الاكتواري قيمة هذه الالتزامات بمبلغ ٧٨,٨٠٤,٢٠٧ ريال سعودي مقابل الرصيد الدفتري المتصدر عنه في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٤,١٨٨,٧٤٣ ريال سعودي. تم تعديل أثر هذه الفروقات والبالغة ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م ضمن الأرباح المبقاء بلغت حصة حقوق غير المسيطرة منها بمبلغ ١٤٤,١٠٤ ريال سعودي.

(٣) اتباع المعايير الدولية للنفاذ للنفاذ لأول مرة (تتمة)

ب) خلال السنوات السابقة لتطبيق المعايير الدولية لم تقم إدارة الشركة بتحفيض تكاليف التمويل الموجلة واحتساب المصارييف التمويلية وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية تمثلاً مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، قامت الإدارة بإعادة احتساب المصارييف التمويلية وأثر ذلك على رصيد تكاليف التمويل الموجلة للقروض والأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بمبلغ ٣,٢٤٠,٢٩٤ ريال سعودي. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ٦٨٩,٢٣٤ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المبقاة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ٦٠٥,٩٦٩ ريال سعودي.

ج) تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الاستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وبناء على ذلك تم احتساب الاستهلاك المتراكم المتعلق بتلك الموجودات ونتج عن هذا التحويل رد مخصص مخزون بطيء الحركة. بلغ تأثير هذا التحويل على الأرباح المبقاة بمبلغ ١,٥٨٧,٢٤٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ٣٧٢,٦٠٣ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المبقاة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ١,٢١٣,٦٤١ ريال سعودي.

د) خلال السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ م قامت الشركة بالحصول على عقود مبادلة عمليات أجلة. لم يتم تسجيل القيمة العادلة لتلك العقود في القوائم المالية المصدرة عن السنوات السابقة. قامت الشركة بتسجيل أثر تلك العقود خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ١٠٠,٢٤١,٦٩٦ ريال سعودي.

هـ) تمثلاً مع متطلبات العرض في المعايير الدولية، تم إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، مقابل قيدها كتسهيات على الأرباح المبقاة في قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي وذلك عند اعتمادها من الجمعية العمومية والتي تم اعدادها ونشرها وفق متطلبات المعايير السعودية.

#### ٤- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتلة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكيد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

##### الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

##### التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكيد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

#### ٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمهـة)

##### أ) انخفاض قيمة الذمم المدينـة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكـن تحصـيلها من الذمم المدينـة التجارية عندما يـصبح من غير المحتمـل تحصـيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكـبيرة في حد ذاتـها يتم تقـدير المـبلغ على أساس كل مـبلغ على حـدة. أما المـبلغ التي ليست كـبيرة في حد ذاتـها ولكنـها تجاوزـت موـعد استحقـاقـها فيـتم تقـييمـها إجمالـاً ويـتم تـكوين المـخصص تـبعـاً لـطـول الفـترة التي مضـت على موـعد استـحقـاقـها، عـلى أساس مـعـدل التـحـصـيل التـارـيـخـي.

##### ب) الأعـمار الـانتـاجـية للمـمتـلكـات والأـلات والمـعدـات

تحـدد إدارـة المـجمـوعـة الأـعـمار الـانتـاجـية الـقـدـيرـة للمـمتـلكـات والأـلات والمـعدـات لأـغـرـاض اـحتـساب الـاستـهـلاـكـ. يتم تحـديد هـذه التـقـيـيرـات بـعـد الـأخذـ في الـاعتـبار الـاستـعـمال المتـوقـع للمـوجـودـات أو النـفـلـ والـبـلـ الطـبـيعـيـ. وـتـقـوم الإـادـرة بـعـضـ الـقـيـمة الـمـتـبـقـية والأـعـمار الـانتـاجـية عـلـى أساسـ سـنـويـ، ويـتم تعـديـلـ مـصـروـفـاتـ الـاستـهـلاـكـ عـلـى أساسـ مـسـتـقـبـليـ إذا كانتـ الإـادـرة تـرىـ أنـ الأـعـمار الـانتـاجـية تـخـافـتـ عـنـ التـقـيـيرـاتـ السـابـقـةـ.

##### ج) الانـخـفـاضـ فيـ قـيـمةـ الـمـوجـودـاتـ غـيرـ الـمـالـيـةـ

يـحدـثـ الانـخـفـاضـ عـنـدـ تـجاـوزـ الـقـيـمةـ الـدـفـرـيـةـ لـاـصـلـ أوـ لـوـحـدـةـ تـولـيدـ الـنـقـدـ الـقـاـبـلـةـ لـلـاسـتـرـدـادـ وـالـقـيـمةـ تـمـثلـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ نـاقـصـاـ تـكـالـيفـ الـبـيعـ أوـ الـقـيـمةـ قـيـدـ الـاستـخـدـامـ أيـهـماـ أـعـلـىـ. تـعـتمـدـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ نـاقـصـاـ تـكـالـيفـ الـبـيعـ عـلـىـ الـبـيـانـاتـ الـمـتـوفـرـةـ مـنـ معـاـملـاتـ الـبـيعـ الـمـلـزـمـةـ فـيـ معـاـملـةـ طـوـلـيـةـ الـأـجـلـ لـمـوجـودـاتـ مـشـابـهـةـ أوـ أـسـعـارـ السـوقـ الـمـلـحوـظـةـ نـاقـصـاـ تـكـالـيفـ الـإـضـافـيـةـ لـبـيعـ الـأـصـلـ. يـعـتمـدـ حـاسـبـ الـقـيـمةـ قـيـدـ الـاستـخـدـامـ عـلـىـ نـموـذـجـ الـنـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـخـصـومـةـ. وـتـسـتـخـرـجـ الـنـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ مـنـ الـمـواـزـنـةـ الـتـقـدـيرـيـةـ لـلـسـنـوـاتـ الـخـمـسـ الـتـالـيـةـ وـلـاـ تـنـضـمـ إـنـشـطـةـ إـعادـةـ الـهـيـكلـةـ الـتـيـ لمـ تـلـزـمـ بـهـاـ الشـرـكـةـ بـعـدـ. كـماـ لاـ تـنـضـمـ الـإـسـتـثـمـارـاتـ الـجـوـهـرـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـيـةـ الـتـيـ تـعـزـزـ أـداءـ الـأـصـلـ لـوـحـدـةـ تـولـيدـ الـنـقـدـ الـتـيـ يـجـرـىـ اـختـيـارـهـاـ. وـتـنـوـقـ الـقـيـمةـ الـقـاـلـلـةـ لـلـاسـتـرـدـادـ عـلـىـ سـعـرـ الـخـصـمـ الـمـسـتـخـدـمـ فـيـ نـموـذـجـ الـنـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـخـصـومـةـ وـكـلـاـكـ. عـلـىـ الـنـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـسـتـقـبـلـيـةـ الـمـتـوـقـعـةـ وـمـعـدـلـ النـمـوـ الـمـسـتـخـدـمـ لـأـغـرـاضـ اـعـدـادـ التـقـيـيرـاتـ.

##### د) مـخـصـصـ اـسـتـخـرـاجـ الـمـوـادـ

وـفـقاـ لـعـقـدـ اـسـتـجـارـاـنـ الـأـرـاضـيـ الـمـقـامـ عـلـىـ مـصـنـعـ الـشـرـكـةـ وـالـأـرـاضـيـ الـتـيـ تـقـومـ الـشـرـكـةـ باـسـتـخـرـاجـ الـحـجـرـ الـجـبـريـ مـنـهـاـ وـطـبـقاـ لـقـانـونـ الـثـرـوـةـ الـمـعـدـنـيـ الـسـعـودـيـ وـمـلـحـقـهـ رـقـمـ ٣ـ يـجـبـ اـنـ تـقـومـ الـمـجـمـوعـةـ بـدـفـعـ ٦٠٢٥ـ رـيـالـ سـعـودـيـ عـنـ كـلـ طـنـ مـنـ الـحـجـرـ الـجـبـريـ الـمـسـتـخـرـجـ مـنـ تـلـكـ الـأـرـاضـيـ. تـقـومـ الـإـادـرـةـ بـوـضـعـ تـقـيـيرـاتـ وـتـوـقـعـاتـ تـتـلـقـ بـكـمـيـاتـ الـحـجـرـ الـجـبـريـ الـمـسـتـخـرـجـةـ مـنـ الـمـوـقـعـ وـتـقـومـ بـدـفـعـ رـسـومـ اـسـتـغـالـلـ الـمـوـقـعـ طـبـقاـ لـتـلـكـ التـقـيـيرـاتـ.

##### هـ) التـزـامـاتـ منـافـعـ الـمـوـظـفـينـ

تـحدـدـ التـزـامـاتـ الـمـنـافـعـ الـمـحدـدةـ وـالـخـاصـةـ بـمـكـافـأـةـ نـهاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـالـمـوـظـفـينـ وـفقـ عـمـلـيـاتـ تـقـيـيمـ إـكـتوـوارـيـ. تـنـتـطـلـ عـمـلـيـاتـ التـقـيـيمـ إـكـتوـوارـيـ إـجـراءـ الـعـدـيدـ مـنـ الـاـفـرـاضـاتـ وـالـتـيـ قدـ تـخـلـفـ عـنـ التـطـورـاتـ الـفـعـلـيـةـ فـيـ الـمـسـتـقـبـلـ. وـتـشـتـملـ هـذـهـ الـاـفـرـاضـاتـ عـلـىـ تـحـدـيدـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ، وـالـزـيـادـاتـ الـمـسـتـقـبـلـيـةـ فـيـ الـرـوـاـبـتـ، وـمـعـدـلـاتـ الـوـفـيـاتـ. وـنـظـرـاـ لـلـطـبـيـعـةـ الـمـعـقـدـةـ للـتـقـيـيمـ وـالـاـفـرـاضـاتـ الـمـعـنـيـةـ وـطـبـيـعـتـهاـ طـوـلـيـةـ الـأـجـلـ، فـيـنـ التـزـامـاتـ الـمـنـافـعـ الـمـحدـدةـ تـتـأـثـرـ كـثـيرـاـ بـالـتـغـيـرـاتـ فـيـ هـذـهـ الـاـفـرـاضـاتـ. يـتـمـ مـرـاجـعـةـ كـافـةـ الـاـفـرـاضـاتـ بـتـارـيخـ إـعـادـةـ كـلـ قـوـانـيـنـ مـالـيـةـ سـنـوـيـةـ.

يـعـتـبـرـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ أـكـثـرـ الـمـؤـشـراتـ الـتـيـ تـخـصـصـ لـلـتـغـيـيرـ. وـعـنـدـ تـحـدـيدـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ الـمـلـازـمـ، تـأخذـ الإـادـرـةـ بـعـينـ الـاعـتـبـارـ أـسـعـارـ الـعـوـلـاتـ عـلـىـ سـنـدـاتـ الـشـرـكـاتـ الـمـسـجـلـةـ بـعـملـاـتـ تـنـقـيـعـ مـعـ الـعـمـلـاـتـ الـمـسـجـلـ بـهـاـ التـزـامـاتـ الـمـنـافـعـ الـمـوـظـفـينـ ماـ بـعـدـ التـوـظـيفـ الـمـحدـدةـ وـذـلـكـ عـلـىـ الـأـقـلـ بـدـرـجـةـ تـصـنـيـفـ (أـاـ)ـ أـوـ أـعـلـىـ طـبـقـاـ لـمـاـ هوـ مـحـدـدـ مـنـ قـبـلـ وـكـالـاتـ تـصـنـيـفـ دـولـيـةـ مـعـتـرـفـ بـهـاـ، وـيـتـمـ تـقـيـيرـهـاـ عـنـدـ الـحـاجـةـ مـعـ مـعـدـلـ الـعـادـنـ لـتـقـاشـيـ مـعـ الـمـدـةـ الـمـتـوـقـعـةـ لـلـتـزـامـ الـمـنـافـعـ الـمـحدـدةـ. كـماـ يـتـمـ أـيـضـاـ مـرـاجـعـةـ جـوـدـةـ الـسـنـدـاتـ الـمـعـنـيـةـ. وـيـتـمـ اـسـتـبـعـادـ تـلـكـ الـسـنـدـاتـ الـتـيـ لـهـاـ هـوـاـمـشـ اـنـتـمـانـ عـالـيـةـ مـنـ تـحـلـيلـ الـسـنـدـاتـ الـذـيـ تـمـ عـلـىـ أـسـاسـهـ تـحـدـيدـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ، وـذـلـكـ عـلـىـ اـعـتـبـارـ أـنـهـاـ لـاـ تـمـثـلـ سـنـدـاتـ ذـاتـ جـوـدـةـ عـالـيـةـ.

يـتـمـ تـحـدـيدـ مـعـدـلـ الـوـفـيـاتـ بـنـاءـ عـلـىـ جـداـولـ الـوـفـيـاتـ الـمـتـاحـةـ لـلـجـمـهـورـ فـيـ الـدـوـلـ الـمـعـنـيـةـ. تـخـصـصـ جـداـولـ الـوـفـيـاتـ هـذـهـ إـلـىـ التـغـيـيرـ فـقـطـ مـنـ وـقـتـ لـآـخـرـ وـفقـاـ لـلـتـغـيـرـاتـ الـدـيمـوـغـرـافـيـةـ. تـحدـدـ زـيـادـاتـ الـرـوـاـبـتـ الـمـسـتـقـبـلـيـةـ بـنـاءـ عـلـىـ مـعـدـلـاتـ الـتـضـخمـ الـمـتـوـقـعـةـ فـيـ الـمـسـتـقـبـلـ لـلـبـلـادـ الـمـعـنـيـةـ وـالـزـيـادـاتـ الـمـسـتـقـبـلـيـةـ فـيـ الـرـوـاـبـتـ.

#### ٤) الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)

**ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**  
 عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة لللاحظة حيّثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

#### ٥. المعلومات القطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الأسمنت، و تمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

#### ٦- إيرادات أخرى، صافي

##### لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(غير مراجعة)			فروقات جرد (انظر الإيضاح أدناه)
ريال سعودي			فروقات عمالة
-	١٢,١١٩,٢٠٩		أخرى
-	٢٥٧,٤٤٤		
٤,٤٤٩,٥١٦	٥٢٢,٥٥١		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٤,٤٤٩,٥١٦	١٢,٨٩٩,١٨٤		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م تم تعين شركة مختصة لجرد مخزون المواد الأولية ومخزون البصاعة شبه تامة الصنع (كلنكر) ونتج عن ذلك فروقات جرد بلغت قيمتها ١٢,١١٩,٢٠٩ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى الرصيد الدفتري. لا تتعلق هذه الفروقات بعمليات الإنتاج لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م وبالتالي قررت الإدارة قيد تلك الفروقات ضمن الإيرادات الأخرى.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧ - الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٩,٤٨٣,٦٣٣	١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٧,٣٠٠,٠٠٠	١٤,٣٣٧,٦٩٩	٥,٨٧٥,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٨,٢٢٩,٦٢٤)	(١٩,٢١٣,٥٦٣)	(١٣,٢٨٥,٩٦٧)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
<b>٨,٥٥٤,٠٠٩</b>	<b>١٤,٦١٧,٧٦٩</b>	<b>٧,٢٠٦,٨٠٢</b>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
<b>=====</b>	<b>=====</b>	<b>=====</b>	

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م وفقاً لتقديرات الإداره والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م.

٢) الموقف الظكي

شركة أسمنت ينبع (الشركة الأم) أنهت الشركة وضعها الظكي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، كما قامت الشركة بتقديم اقراراتها الظكوية للاعوام من ٢٠١٢ م الى ٢٠١٦ م ، وقامت الهيئة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م اسفر عن مطالبة الهيئة بفرقفات زكوية بمبلغ ٦٥٠ ألف ريال سعودي وفرقفات ضريبية استقطاع بمبلغ ٢٥٧ ألف ريال سعودي في حين اعترضت الشركة على هذا الرابط.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة) أنهت الشركة التابعة وضعها الظكي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. قامت الهيئة بعمل فحص للسنوات من ٢٠٠٩ م الى ٢٠١٤ م اسفر عن مطالبة الهيئة بفرقفات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفرقفات ضريبية استقطاع بمبلغ ٢٤٦ ألف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ الف ريال سعودي وقامت الشركة التابعة بسداد ضريبة الاستقطاع وغرامات التأخير وكذلك مبلغ الزكاة المتفق عليه مع الهيئة، في حين اعترضت الشركة على بعض البنود الأخرى بمبلغ ٦٤٥ ألف ريال سعودي وقامت بالرد على استفسارات الهيئة فيما يتعلق ببناطق الاعراض وتم استلام الرابط المعدل بتاريخ ٧ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ١٤٠٦ م، ونتج عنه فرقفات زكوية وضريبة بمبلغ ٣٥٧ ألف ريال سعودي، تم رفع الاعراض الى اللجنة الابتدائية والتي لم تصدر قرار حتى تاريخه.

قامت الشركة التابعة بتقديم اقراراتها الظكوية للسنوات من ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)**

**كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م**

**٨) ممتلكات وألات ومعدات**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والألات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

<b>لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو</b>		<b>استهلاكات مشتريات ممتلكات وألات ومعدات</b>
<b>٢٠١٦ م</b>	<b>(غير مراجعة)</b>	
١١١,٧٧٥,١٤٤	١١٣,٢٢٢,٥٦٩	١١١,٧٧٥,١٤٤
١٩٤,٤٧٤,٥٧٩	٤٣,٣٠١,٧٥١	١٩٤,٤٧٤,٥٧٩

- تم رهن كافة ممتلكات والات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ٢٨١،١ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١،٧٤ مليار ريال سعودي) لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي (الصندوق) كضمان القرض لأجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودية (ايضاح ١٠).

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مشروعات تحت التنفيذ بلغ رصيدها ٢٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٦٦ مليون ريال سعودي)، تتمثل بشكل رئيسي في مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة وانشاءات خدمية بمصنع الشركة. تم رهن مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة كضمان للقرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك الأهلي التجاري (ايضاح ١٠).

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات رصيد أصول مهلكة نقدرياً بالكامل ولا تزال تعمل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م تبلغ تكلفتها ١،٢٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ١،٢٨٠ مليون ريال سعودي) ، كما قامت إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها نظراً لعدم استخدامها في التشغيل بشكل دائم.

**٩) المخزون**

يتكون المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مما يلي:

<b>٣١ ديسمبر</b>	<b>٣٠ يونيو</b>	<b>قطع غيار إنتاج تحت التشغيل مواد أولية محروقات مواد تعبئة وتغليف مواد أخرى</b>
<b>٢٠١٦ م</b>	<b>(مراجعة)</b>	
٣٤٦,٨٠٢,٤٩٦	٣٤٢,٦٤٢,٧٠٠	
٢٧٤,١١٨,٤٥٦	٢٩٩,٤٤٤,١٢٣	
٢٦,٥٩٨,٦١١	٣٩,١١٤,٥٧١	
١٠,٢٨٦,٠٣٥	٦,٩٥٧,٦٢٥	
٥,٨٨٩,٠١٣	٣,٧٩٨,٥٠١	
١,١٢٧,٧٦٦	٢,٤٩٢,٤٠٤	
<hr/>	<hr/>	
٦٦٤,٨٢٢,٣٧٧	٦٩٤,٤٤٧,٩٢٤	
(١٤١,٠٦٠,٨٦٨)	(١١١,٠٦٠,٨٦٨)	
<hr/>	<hr/>	
٥٥٣,٧٦١,٥٠٩	٥٨٣,٣٨٧,٠٥٦	

يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطيء الحركة

شركة أسمنت بنبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (نتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٠) قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي
٦٩,٣٦٧,٤٤١	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢
١٥٦,٧٥٠,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠
<hr/> ٢٢٦,١١٧,٤٤١	<hr/> ٢١٤,٣٩٣,٠٤٢
<hr/> (١٠٣,٦٤٤,٠٤٢)	<hr/> (٩٣,٣٩٤,٠٤٢)
<hr/> ١٢٣,٧٥٠,٠٠٠	<hr/> ١٢٠,٩٩٩,٠٠٠

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)  
قرض البنك الأهلي التجاري (ب)

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي  
في ٧ يونيو ٢٠١٠ حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنشاء الخط الخامس بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغًا وقدره ٦٩ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمنون بواسطة رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات خط الانتاج الخامس لصالح الصندوق. تتضمن اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التمويل ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى اكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل موجلة، ويتم اطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠١٨ م طبقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي	إجمالي القرض يخصم : رصيد تكاليف تمويل موجلة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	<hr/> ٦٣٢,٥٧٩
<hr/> ٦٩,٣٦٧,٤٤١	<hr/> (٦٩,٣٦٧,٤٤١)	<hr/> (٦٣٢,٥٧٩)
<hr/> -	<hr/> -	<hr/> -

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

(١٠) قروض لأجل (تنمية)

ب) قرض البنك الأهلي التجاري  
خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بـ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة. تم استخدام مبلغ ١٦٥ مليون ريال سعودي منه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١١٠,٧٠٠ مليون ريال سعودي) يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٢,٧٥ مليون ريال سعودي تنتهي في أبريل ٢٠٢٢ م. يحمل القرض بتكاليف تمويل طبقاً لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سأيبور) مضافاً إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدورة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمائن للقرض.

يتمثل رصيد قرض البنك الأهلي التجاري فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	اجمالي القرض
١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١٥٦,٧٥٠,٠٠٠	
<u>(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)</u>	<u>(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	الجزء المتداول
<u>٨٥,٩٩٩,٠٠٠</u>	<u>١٢٣,٧٥٠,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

ج) فيما يلي ملخص جدول القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ م ٢٠١٨ م ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م
٩٣,٣٩٤,٠٤٢	٥٠,٨٦٧,٤٢١	
٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٠٠٠,٠٠٠	
٥٢,٩٩٩,٠٠٠	١٠٧,٤٥٠,٠٠٠	
<u>٢١٤,٣٩٣,٠٤٢</u>	<u>٢٢٦,١١٧,٤٢١</u>	

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٧٠,٤٣٦,٦٥٧	٧,١٩٥,٩٠٠	٥,٣٦٧,٨٩٤	المكون خلال الفترة/السنة
-	٣,٧٥٩,٩٩٩	-	تكلفة الفوائد
-	١,٤١٤,٤٥٧	-	إعادة قياس التزام مزايا الموظفين
<u>(٤,٤٣٦,٢٢٣)</u>	<u>(٣١,٦٩١,٥٤٥)</u>	<u>(١,٤٦٠,٣٩٩)</u>	المدفوع خلال الفترة/السنة
٨١,٤١١,٦٤١	٥٩,٤٨٢,١١٨	٦٣,٣٨٩,٦١٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

لم تقم الإدارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بتعيين خبير اكتواري لإعادة احتساب التزامات المنافع المحددة لموظفي الشركة حيث تعتقد إدارة الشركة أن أثر التغيير في معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتواعدة غير جوهري عن تلك المستخدمة بواسطة الخبير الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

١٢ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣ - توزيعات أرباح

- قامت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٧ م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٣١٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦ م بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم (٥٥١,٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م).

- أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٧ م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧ م بواقع ٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٧,٥% من القيمة الاسمية للسهم على أن تكون احتجة الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز إيداع الأوراق المالية (تداول) بنهاية يوم ١٥ أغسطس ٢٠١٧ م. تخضع هذه التوصية إلى موافقة الجمعية العامة العادية في الاجتماع اللامع.

**شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (نتمة)**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

**٤- ربحية السهم**

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة و عدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		٢٠١٦ م (غير مراجعة) (بالألاف ريالات السعودية)	٢٠١٧ م (غير مراجعة) (بالألاف ريال سودي)
٣٢٩,٩١٤	٢٠٤,٧٥٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠		
٢٠٩	١٣		

ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بألاف ريالات السعودية)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بألاف سهم)  
الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين  
في الشركة الأم

**٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بلغت الارتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنوكية الصادرة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي).

**٦- الأفضلات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة**

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة و منشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

ت تكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تحفيظ وتجهيز أنشطة المجموعة والاشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		٢٠١٦ م (غير مراجعة) (بالألاف ريال سعودي) ٢٠١٧ م (غير مراجعة) (بالألاف ريال سعودي)	رواتب وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
٢,٣٤١	٢,٣٧٤		
٢,٢٠٠	٢,٤٤٥		
١٦٢	١١٧		

## ٧- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا انطبقت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية الموحدة.

### المعايير الصادرة غير سارية المفعول

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس المعايير الدولي للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الآثار والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة التواхи الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات لمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

يسليغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتزم المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦ م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولي للتقارير المالية: التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستأجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الاعفاءات.

#### التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بال موجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك

تناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموارد، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموارد التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصة المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

١٧ - المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

و عند البدء في التطبيق، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغير الاستخدام يحدث عندما يفي أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري وجود دليل على تغير الاستخدام. إن مجرد وجود تغير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغير الاستخدام.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ويجب الأفصاح عنها.

التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الآثار المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الأفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المتبقية أصلًا في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة لم تستخدم الشركة أي اعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة يوضح التعديلات الخاصة يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كل استثمار على حده.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة قيام المجموعة باتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الأفصاح عن ذلك.

## ١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّى عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

### مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تستلزم تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل والودائع الإسلامية. إن حساسية قائمة الدخل الشامل هي تأثير التغيرات الإفتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، معبقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحظوظ بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، إن تغيراً إفتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجع لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م شأنه أن يؤثر على أسعار الفوائد بمبلغ ١،٥٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٠،١ مليون ريال سعودي تقريباً).

### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال الفترة.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية تابعة وزمالة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي واليورو.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود الائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان. يمثل أكبر خمسة عملاء %٧٤ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: %٦٥). لدى المجموعة مخاطر الائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة %٥ عملاء حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء %٨٥ من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: %٧٥)، كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات %٧٤ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: %٦٥). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات مع هؤلاء العملاء.

#### ١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تنمية)

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. وذلك عن طريق إدارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢٩ مليون ريال سعودي).

ت تكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة وبالنسبة ٣٨٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٣ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية ومبلغ مستحق لطرف ذو علاقة والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

##### إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس المال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال والأرباح المبقاة العائنة إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدبر المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل اقتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.