شركة كيمائيات الميثانول

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة كيمائيات الميثانول

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

جدول المحتويات

	صفحة
تقرير مراجعى الحسابات	٢
قائمة المركز المالى الأولية	٣
قائمة الدخل الأولية	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية	٥
قائمة التغيرات فى حقوق المساهمين الأولية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية	٧- ١٣

BDO
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص . ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
تلفون : ٤٣١١ ٨٣٤ ١٣ ٩٦٦+
فاكس : ٨٥٥٣ ٨٣٣ ١٣ ٩٦٦+
info@alamri.com

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية

السادة المساهمين

شركة كيمائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
الجبيل – المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة كيمائيات الميثانول (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية، وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٩ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية . إن هذه القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءاً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٢٢٢/١١/٦٦
Dammam
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٦٠

التاريخ : ٧ رجب ١٤٣٧هـ
الموافق: ١٤ أبريل ٢٠١٦م

الشركاء : الدكتور محمد العمري (٦٠) ، جمال محمد العمري (٣٣١) ، جهاد محمد العمري (٣٦٢)
الرياض : تلفون : ٢٧٨٠٦٠٨ فاكس : ٢٧٨٢٨٨٣ جدة : تلفون : ٦٣٩٤٤٧٧ فاكس : ٦٣٩٤٠٥٨ www.alamri.com

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بالريال السعودي)

	إيضاح	في ٣١ مارس ٢٠١٦	في ٣١ مارس ٢٠١٥ (معاد تصنيفها)
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما في حكمه		١٥٣,٢٥٨,٣٨٩	١١٦,١٢٧,٨٥١
ذمم مدينة		١٧٤,٦٠٥,٧١٠	١٩٤,٢٤١,٠٠٤
مخزون		١٢٥,٨٩٤,٣٩٢	١٥١,٩٢٨,٨٣٣
مدفوعات مقدما وأرصدة متداولة اخرى		٣٠,٠٦٥,٢٠٦	٣٦,٨٠٣,٤٧٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٨٣,٨٢٣,٦٩٧	٤٩٩,١٠١,١٦٥
موجودات غير متداولة			
موجودات غير ملموسة		١٩,٠٠٤,٤٤٧	٢٠,٩٢٦,٠٨٩
ممتلكات ، مصنع ومعدات		٢,٠٣٥,٠٩٨,٧٧١	٢,١٦٩,٧٠٥,٢٤٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٠٥٤,١٠٣,٢١٨	٢,١٩٠,٦٣١,٣٣٣
إجمالي الموجودات		٢,٥٣٧,٩٢٦,٩١٥	٢,٦٨٩,٧٣٢,٤٩٨
المطلوبات وحقوق المساهمين			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة		٦٥,٩٤٩,٠٥٨	٥٧,١٤٩,٧٧٧
قروض قصيرة الأجل	٣	٣٠٩,٣٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٣٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من القروض لأجل	٤	١٩,٥٣٨,٥٠٥	٢٢٢,٩٧٦,٥٠٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٦٤,٧٥٤,٥٠٥	٤٠,٤٣٦,٢٧٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٥٩,٥٤٢,٠٦٨	٥٩٥,٨٦٢,٥٥٤
مطلوبات غير متداولة			
قروض لأجل	٤	٦٧٩,٩٠٣,٦٢٧	٥٤٠,٥٦٤,١٣٢
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٠,٢٦٦,٥٧١	٢٩,٤٨٣,٨٦٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧١٠,١٧٠,١٩٨	٥٧٠,٠٤٧,٩٩٧
إجمالي المطلوبات		١,١٦٩,٧١٢,٢٦٦	١,١٦٥,٩١٠,٥٥١
حقوق المساهمين			
رأس المال		١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		١١٦,٩٦٨,٧٦٤	١١٦,٩٦٨,٧٦٤
أرباح مبقاة		٤٥,٢٤٥,٨٨٥	٢٠٠,٨٥٣,١٨٣
إجمالي حقوق المساهمين		١,٣٦٨,٢١٤,٦٤٩	١,٥٢٣,٨٢١,٩٤٧
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٥٣٧,٩٢٦,٩١٥	٢,٦٨٩,٧٣٢,٤٩٨

تم إعتماد القوائم المالية الأولية من صفحة (١) إلى صفحة (١٢) من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٦م وتم توقيعها بالنيابة عن المجلس من قبل:

مدير الشئون المالية	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة
أوفيس محمد	خالد الربيعة	عبد الله علي الصانع

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بالريال السعودي)

	أيضاحات	٢٠١٦	٢٠١٥ (معاد تصنيفها)
مبيعات		١٥٨,٤٩٩,٦٥٦	١٩٦,٤٤٠,٧٤٦
تكلفة مبيعات		(١٥٣,١٤٣,٦٢٣)	(١٧٢,٩٧٩,٨٢٠)
الربح الإجمالي		٥,٣٥٦,٠٣٣	٢٣,٤٦٠,٩٢٦
مصروفات			
مصروفات بيع وتوزيع		(١٧,٢٥٥,٧٣١)	(١٦,٤٩٧,٦٢١)
مصروفات عمومية وإدارية		(١٠,٠٦٥,٥٧٦)	(١٣,٣٦٣,٩٣٦)
		(٢٧,٣٢١,٣٠٧)	(٢٩,٨٦١,٥٥٧)
خسارة التشغيل		(٢١,٩٦٥,٢٧٤)	(٦,٤٠٠,٦٣١)
أتعاب أخرى – بالصافي		(٥٧,٨٦٤)	(٦٨٤,٣٦١)
مصروفات تمويل		(٨,٥١٣,٧١٢)	(٧,٣٠٤,٢٤٥)
الخسارة قبل الزكاة الشرعية		(٣٠,٥٣٦,٨٥١)	(١٤,٣٨٩,٢٣٧)
زكاة شرعية	٥	(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)
صافي خسارة الفترة		(٣١,٢٨٦,٨٥١)	(١٥,١٣٩,٢٣٧)
خسارة السهم (بالريال السعودي) (إيضاح ٦)		(٠,٢٦)	(٠,١٣)
خسارة السهم من العمليات المستمرة الرئيسية		(٠,٢٦)	(٠,١٢)
خسارة الأسهم من العمليات الأخرى		(٠,٠٠٠٥)	(٠,٠٠٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بالريال السعودي)

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
		(معاد تصنيفها)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة	(٣٠,٥٣٦,٨٥١)	(١٤,٣٨٩,٢٣٧)
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك	٤٤,١٢١,٢٠٩	٤٢,٧٠٩,٢٥٤
إطفاءات	٢,٢٤٥,٣١٠	١,٥٦٢,٢٤٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ،بالصافي	١,١٥٨,٩١٥	١,٩٠٥,١٦٠
ربح استبعاد ممتلكات ، مصنع ومعدات	(١,٠٠٠)	(١,٤٩٩)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	١٦,٩٨٧,٥٨٣	٣١,٧٨٥,٩٢٧
ذمم مدينة ومدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,١٢٦,٤١٢	١٨,١٠٢,٨٧٦
مخزون	٤,٥٣١,٥٥١	(١٦,٩١٨,٠٤٦)
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة الأخرى	(٧٨٦,٢٣٣)	(١٣,٨٧١,١٧٣)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوع	(١,٨٤٠,٠٦٦)	(٢٦٢,٣٨٢)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٢٠,٠١٩,٢٤٧	١٨,٨٣٧,٢٠٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ، مصنع ومعدات	(١٠,٨٥٦,٦٨٨)	(٢١,٠٨٣,٥٥٢)
متحصلات من استبعادات	١,١٣٩	١,٤٩٩
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(١٠,٨٥٥,٥٤٩)	(٢١,٠٨٢,٠٥٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قرض قصير الأجل مستلم	٣٧١,٩٥٠,٠٠٠	٢٢٨,٩٧٥,٠٠٠
قرض قصير الأجل مدفوع	(٣٩١,٩٥٠,٠٠٠)	(١٦٠,٩١٦,١٣٨)
صافي النقد من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٨,٠٥٨,٨٦٢
صافي(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه	(١٠,٨٣٦,٣٠٢)	٦٥,٨١٤,٠١١
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٦٤,٠٩٤,٦٩١	٥٠,٣١٣,٨٤٠
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٥٣,٢٥٨,٣٨٩	١١٦,١٢٧,٨٥١

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بالريال السعودي)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ قد سبق تسجيله	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١١٦,٩٦٨,٧٦٤	٢١٨,٣٠٣,٦٣٥	١,٥٤١,٢٧٢,٣٩٩
التأثير في السنوات السابقة بعد التغيير في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢-١)	-	-	(١,٨٦١,٢١٥)	(١,٨٦١,٢١٥)
صافي خسارة خلال الفترة	-	-	(١٥,١٣٩,٢٣٧)	(١٥,١٣٩,٢٣٧)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (معاد تصنيفه)	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١١٦,٩٦٨,٧٦٤	٢٠٠,٨٥٣,١٨٣	١,٥٢٣,٨٢١,٩٤٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ تم تصنيفه	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١١٦,٩٦٨,٧٦٤	٧٨,٩٤٣,٠٦٩	١,٤٠١,٩١١,٨٣٣
التأثير في السنوات السابقة بعد التغيير في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢-١)	-	-	(٢,٤١٠,٣٣٣)	(٢,٤١٠,٣٣٣)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (معاد تصنيفه)	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١١٦,٩٦٨,٧٦٤	٧٦,٥٣٢,٧٣٦	١,٣٩٩,٥٠١,٥٠٠
صافي خسارة الفترة	-	-	(٣١,٢٨٦,٨٥١)	(٣١,٢٨٦,٨٥١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١١٦,٩٦٨,٧٦٤	٤٧,٢٤٥,٨٨٥	١,٣٦٨,٢١٤,٦٤٩

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(بالريال السعودي)

١ - الأنشطة

شركة كيمانيات الميثانول "الشركة أو كيمانول" هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٢٨هـ الموافق ٠٩ يناير ٢٠٠٨م. والشركة لديها وحدة التصنيع في الجبيل بسجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ بتاريخ ٢٨ ذوالحجة ١٤٠٩هـ الموافق ٣١ يوليو ١٩٨٩م.والشركة مرخصة لمزاولة نشاط إنتاج سائل الفورمالدهيد واليوريافورمالدهيد أو خليط منهما بتركيزات متعددة والبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد و الهكسامين

وراتنجات فينول فورمالدهيد ومحسنات الخرسانة و الميثانول و أول أكسيد الكربون وثاني مثايل أمين وأول مثايل أمين وثالث أول مثايل أمين و ثاني مثايل فورماميد و ثاني مثايل الكربون وبنتا أريثريتول و فورمات الصوديوم و استالدهيد بموجب القرار الوزاري رقم (٦١٦/ص) الصادر بتاريخ ١٢ صفر١٤٢٩هـ، الموافق ١٩ فبراير ٢٠٠٨م.

تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٦ الصادر بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٢٨هـ الموافق ١٤ نوفمبر ٢٠٠٧م. بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٠م تم إستكمال أعمال التشغيل التجريبي لمشروعات التوسعة (مصانع إنتاج الميثانول وثاني ميثيل أمين والبنتا) وقد تم إعلان التشغيل التجاري في ذات التاريخ.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية تمشياً مع المعايير المحاسبية المتبعة في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إستخدام التقديرات

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادىء المحاسبية المتعارف عليها التى تتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال فترة القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة فى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .
تتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات دورياً ، يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على السنة التي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التى حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة . إن أهم المواقع التى تخضع للتقدير والإفتراضات والتى تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة فى القوائم المالية الأولية هى كما يلى :

- الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات ، المصنع والمعدات .
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- مخصص مخزون بطئ الحركة والتالف .
- المستحقات.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع البنكية قصيرة الأجل التي تكون فترات شرائها استحقاقها عند ثلاثة أشهر أو أقل.

المخزون

يظهر المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون بصفة رئيسية على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن المصاريف المتكبدة في الحصول على المخزون أو تكاليف الإنتاج المتكبدة لتحويله إلى حالته وجلبه إلى مكانه الحالي. في حالة المخزون المصنع ، والأعمال تحت التنفيذ تتضمن التكلفة حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج والمصاريف العامة على أساس طاقة التشغيل العادية. القيمة المحققة الصافية عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم المخصصات. يتم عمل مخصص للذمم المدينة عندما تعتقد الإدارة أن عملية التحصيل مشكوك فيها .

موجودات غير ملموسة

يتم إظهار القيمة المقدرة لحق استخدام خطوط الأنابيب المملوكة لأطراف آخرين والمستخدمة لنقل المواد الخام والمنتجات التامة الصنع كموجودات غير ملموسة ويتم إطفاؤها على مدى الفترة المقدرة للمنافع المستقبلية لها .

الممتلكات، المصنع والمعدات / الاستهلاك

يتم تسجيل جميع الممتلكات، المصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم . تعتبر المصروفات على الصيانة والإصلاح مصروفات إدارية بينما ترسمل المصروفات على التحسينات وتستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تطفأ التحسينات على العقارات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات أو فترة عقود الإيجار، أيهما أقصر.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة الرئيسية كما يلي:

	السنوات
المباني	٣٣,٣٣
التحسينات على الأراضي المستأجرة	٥
المصنع ، المعدات وقطع الغيار الرأسمالية	١٠-٢٠
السيارات	٤
الأثاث ، التركيبات ومعدات المكتب	٧-١٠
أجهزة حاسب آلي وبرمجيات	٤-٨

تشطب تكلفة الموجودات المستبعدة وإستهلاكاتها المتراكمة من القوائم المالية الأولية ، ويحمل الناتج ربحاً كان أم خسارة على قائمة الدخل الأولية في وقت الإستبعاد.

الإنخفاض في الموجودات

تقوم الإدارة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالمراجعة لتحديد عن ما إذا كان هنالك أي مؤشر يدل على أن هذه الموجودات تعاني من خسارة انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات لتحديد مدى قيمة خسارة الإنخفاض . وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الموجودات ، تقوم الشركة بتقديرالقيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) التي ينتمي إليها الأصل لتساوي قيمتها المقدرة للإسترداد وتقيد الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل الأولية في الحال.

عند عكس الخسارة الناتجة عن الإنخفاض ، فإن القيمة الأساسية للأصل (وحدة توليد النقد) سوف تزداد عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد) على أن لا تتعدى هذه القيمة بعد الزيادة قيمة الأصل الأساسية المحددة. في حالة لم يكن هنالك خسارة نتيجة للإنخفاض في الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض كإيراد في قائمة الدخل الأولية.

رسوم تسهيلات

تمثل رسوم التسهيلات رسوم دراسة جدوى تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي . يتم إطفاء رسوم دراسة جدوى المرابحة وإعادة الهيكلة على مدى فترة التسهيلات ويتم تسجيلها بالصافي بعد طرح المطلوبات المستحقة في نهاية الفترة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل الأولية ، ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الجارية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

الإحتياطي النظامي / علاوة إصدار الأسهم

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ،على الشركة تحويل ١٠% من صافي الدخل السنوى للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع ، ويحق للجمعية العمومية التوقف عن تكوين هذا الإحتياطي عند بلوغه الحد المطلوب. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.
أضيفت علاوة إصدار الأسهم البالغة ٧٢,٨٥٠,٠٧١ ريال سعودي والتي تمثل القيمة الإضافية المحصلة زيادة على القيمة الإسمية للأسهم المصدرة ، بالصافي بعد حسم مصروفات الطرح، إلى الإحتياطي النظامي.

مشاريع تحت التنفيذ

تتضمن مشاريع تحت التنفيذ تكلفة المواد ، العمال ، وكل المصروفات ذات العلاقة بالتشييد وشراء الآلات والمعدات اللازمة لتوسعة مصنع الشركة.
تم تحويل التكلفة للممتلكات ، المصنع والمعدات ، وتستهلك عند بدء التشغيل التجاري لذلك المشروع بإستخدام طريقة القسط السنوي الثابت على مدى الفترة المقدرة الأقل للمنفعة الإقتصادية. تكاليف المشروع التي لا تؤدي إلى منافع مستقبلية ، يتم شطبها من قائمة الدخل الاولية عند حدوثها.

المبيعات

تمثل المبيعات القيمة المفوترة والمستحقة للبضاعة الموردة من قبل الشركة خلال الفترة ، وتسجل بالصافي بعد حسم الخصم التجاري وخصم الكمية. ويتم الإعتراف بالمبيعات عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة المبيعات قابلة للقياس بشكل موثوق ويكون ذلك عادة عند تسليمها للعميل.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.
تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والتخزين وسيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وبإستثناء الأعباء المالية وإطفاء المصروفات المؤجلة ، تصنف كافة المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

الزكاة

يحسب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية.
تم إحتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية بناءاً على مخصص الزكاة المقدر للفترةككل. الفروقات بين مخصص الزكاة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة الفعلي المحسوب للفترة بناءاً على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي للسنة تتم تسويته في نهاية الفترة.

(خسارة) / ربحية السهم

تحتسب (خسارة) / ربحية السهم من صافي الربح بتقسيم صافي الخسارة / الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

تحتسب ربحية (خسارة) السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم الربح /(الخسارة) من العمليات بعد تنزيل أتعاب التمويل والزكاة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يتم إحتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم صافي الربح / الخسارة الأخرى على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتعتبر الإدارة جميع نشاطات الشركة كقطاع تشغيلي واحد ، ولذلك يتم إصدار التقارير المالية للقطاع الجغرافي فقط.

القيم العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تشتمل على عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المتشابهة.

٢ – ١ التغير في السياسات المحاسبية

قامت الشركة في الفترة الحالية بتغيير السياسة المحاسبية فيما يتعلق بقطع الغيار الرأسمالية والمحفزات . كانت قطع الغيار والمحفزات في السابق تضمن في المخزون وحولت إلى ممتلكات ، مصنع ومعدات عند صرفها. إبتداءاً من الفترة الحالية يتم تصنيف قطع الغيار الرأسمالية والمحفزات كجزء من الممتلكات ، المصنع والمعدات والإعتراف بها مبدئياً ، ويتم إستهلاك قطع الغيار الرأسمالية على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول التى تنتمي إليها ، كما يتم إستهلاك المحفزات عند صرفها للإستهلاك على مدى فترة ١٢ إلى ١٨ شهراً . تم تطبيق هذه السياسة المحاسبية التى تم تغييرها بأثر رجعي وذلك بإعادة تصنيف الأرباح المستبقاة الإفتتاحية، الممتلكات ، المصنع والمعدات ، المخزون وخسارة الفترة السابقة بمبلغ ١,٨٦ مليون ريال سعودي و ٢٥,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٧,٧٢) مليون ريال سعودي ، و ٠,١٣٧ مليون ريال سعودي على التوالي . وبالتالي فقد تم إعادة تصنيف رصيد الأرباح المستبقاة الإفتتاحي ، الممتلكات ، المصنع والمعدات والمخزون للفترة الحالية بمبلغ ٢,٤١ مليون ريال سعودي ، ٢٢,٨١ مليون ريال سعودي ، و (٢٥,٢٢) مليون ريال سعودي على التوالي .

وفي حالة لم يكن هنالك تغيير في السياسة المحاسبية ، ستكون الممتلكات، المصنع والمعدات أعلى بمبلغ ٠,١٥١ مليون ريال سعودي ، ويكون الربح والخسارة أعلى بنفس المبلغ .

٣ - قروض قصير الأجل

حصلت الشركة علي تسهيلات بنكية لتمويل رأس المال العامل من قبل بنوك محلية. ويتم احتساب عمولة القروض قصيرة الأجل بالأسعار التجارية. إن القروض قصيرة الأجل مضمونة بموجب سندات لأمر.

٤ - قروض لأجل

تتألف القروض لأجل مما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
تسهيلات مرابحة المشروع (١)	**٢٥٢,٦٨٥,٠٠٠**	٣٢٢,٢٤٥,٠٠٠
تسهيلات مرابحة رأس المال العامل (١)	**٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي(٢)	**٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠**	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: الرسوم المؤجلة غير المطفأة	**(١٣,٢٤٢,٨٦٨)**	(١٨,٧٠٤,٣٦٤)
	٦٩٩,٤٤٢,١٣٢	٧٦٣,٥٤٠,٦٣٦

وموضحة في قائمة المركز المالي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
الجزء المتداول من القروض لأجل	**١٩,٥٣٨,٥٠٥**	٢٢٢,٩٧٦,٥٠٤
قروض طويلة الأجل	**٦٧٩,٩٠٣,٦٢٧**	٥٤٠,٥٦٤,١٣٢
الإجمالي	**٦٩٩,٤٤٢,١٣٢**	٧٦٣,٥٤٠,٦٣٦

(١) أبرمت الشركة في ديسمبر ٢٠٠٧م اتفاق تمويل مرابحة مع مجموعة من البنوك، وهي المؤسسة العربية المصرفية، بنك الرياض، مجموعة سامبا المالية، البنك السعودي الهولندي، البنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (يطلق عليهم اسم "المشاركون في تسهيل المرابحة") لتوفير تسهيلات مرابحة بقيمة ٩٤٠ مليون ريال سعودي للمشروع مرابحة وإعادة تمويل تسهيلات مرابحة بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي، وتسهيلات مرابحة لتمويل رأس المال العامل والتمويل الفرعي للمرابحة الاحتياطية بقيمة ١٥٠مليون ريال سعودي.وقد تم سداد قرض تسهيل مرابحة المشروع البالغ ٥٢٥ مليون ريال سعودي عند استلام قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي.
في أكتوبر٢٠٠٩م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مرابحة فائض تكلفة المشروع مع مجموعة من البنوك، وهي: المؤسسة العربية المصرفية، بنك الرياض، مجموعة سامبا المالية، البنك السعودي الهولندي، البنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (يطلق عليهم اسم "المشاركون في تسهيل المرابحة لتغطية الزيادة في تكاليف المشروع") لتوفير تسهيل مرابحة لتغطيةالزيادة في تكلفة المشروع بقيمة ٣٢٦ مليون ريال سعودي لتمويل مشاريع التوسعة الجارية. وفقًا للاتفاقية، يتم تسديد المبالغ المسحوبة بموجب هذا التسهيل بعد عامين من تاريخ بدء استخدام القرض أي في ١٨ نوفمبر ٢٠١١م.

في ٥ يونيو ٢٠١١م، قامت الشركة باتفاقية إعادة تمويل مع مجموعة من البنوك، وهم : البنك السعودي البريطاني، بنك الرياض، مجموعة سامبا المالية (يطلق عليهم جميعاً اسم "المشاركون في تسهيل المرابحة") لإعادة تمويل كل من (١) الرصيد القائم من تسهيل مرابحة المشروع واتفاقية تمويل رأس المال العامل بمبلغ ٥٠٦ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٠٧م، و(٢) اتفاقية تغطية الزيادة في تكلفة المشروع بمبلغ ٣٢٦ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٩م.

طبقاً لاتفاقية تسهيل المرابحة بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١١م فان اتفاقية مرابحة المشروع البالغة ٦٨٢ مليون ريال سعودي سوف تكون مستحقة السداد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي ابتداءً من يوليو ٢٠١١م حتى ديسمبر ٢٠١٧م. بالنسبة لتسهيل مرابحة رأس المال العامل البالغ ١٥٠ مليون ريال سعودي فإنه سوف يكون مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية ابتداءً من يناير ٢٠١٣م حتى ديسمبر ٢٠١٧م. دخلت الشركة في إتفاقية مقايضة أسعار الفائدة لتسهيلات مرابحة مشروع. التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. على الشركة التقيد ببعض الشروط الخاصة بكل التسهيلات المذكورة أعلاه. تسجل الأقساط المستحقة خلال فترة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي كمطلوبات متداولة. خلال عام ٢٠١٥م طلبت الشركة من جميع البنوك إعادة جدولة القروض التجارية المتبقية بمبلغ ٣٢٧,٦٨٥ مليون ريال سعودي. حصلت الشركة على تأكيد بإعادة الجدولة من مجموعة البنوك الحالية لإعادة جدولة أقساط بمبلغ ١٣٧,٧٥٦ مليون ريال سعودي والتى تستحق في ٢٠١٥م و٢٠١٦م . سوف تبدأ الدفعيات المعاد جدولتها من ٢٨ يونيو ٢٠١٨م والقسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٢م .

(٢) توصلت الشركة في ١٥ مايو ٢٠١١م لإتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة هيكلة الرصيد المدين القائم. وفقاً للإتفاقية، فإن الديون المعاد هيكلتها بلغت ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سوف تسدد على ١٥ قسط. تم سداد القسط الأول في يناير ٢٠١٢م ويستحق القسط الاخير في أكتوبر٢٠١٨م.
في عام ٢٠١٥م تقدمت الشركة بطلب لصندوق التنمية الصناعية السعودي بإعادة جدولة قروضها البالغة ٣٨٥ مليون ريال سعودي، وفي ٤ فبراير ٢٠١٦م حصلت الشركة على تأكيد من صندوق التنمية الصناعية السعودي بإعادة جدولة الأقساط البالغة ١٨٠ مليون ريال سعودي والمستحقة في ٢٠١٥م و ٢٠١٦م . تبدأ عملية السداد المعادة جدولتها في ١٣ يناير ٢٠١٧م والقسط الأخير يستحق في ٢٠٢٠م.

٥ - الزكاة

أ) خلال العام ٢٠١٤م ، حصلت الشركة على الربط النهائي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٠م من مصلحة الزكاة والدخل. وفقا للربط ، فمن حق الشركة استرداد مبلغ ٤,٨ مليون ريال فيما يتعلق بالزكاة المدفوعة عن السنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م .

ب) تتكون الزكاة المحملة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
المحمل عن الفترة الحالية	**(٧٥٠,٠٠٠)**	(٧٥٠,٠٠٠)
صافي مخصص الفترة	**(٧٥٠,٠٠٠)**	(٧٥٠,٠٠٠)

ج) مخصص الزكاة
تتمثل حركة مخصص الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
الرصيد على بداية الفترة	**(٤,٤٨٠,٦٢٥)**	(٢,٨٠٠,٠٠٠)
صافي مخصص الفترة	**٧٥٠,٠٠٠**	٧٥٠,٠٠٠
المسدد خلال الفترة	**-**	-
المستلم في نهاية الفترة	**(٣,٧٣٠,٦٢٥)**	(٢,٠٥٠,٠٠٠)

٦ - **خسارة السهم**

يتم إحتساب خسارة السهم بتقسيم صافي الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.
يتم إحتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم خسارة التشغيل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.
يتم إحتساب خسارة السهم من العمليات الأخرى عن طريق تقسيم الخسارة الأخرى ناقصاً المصروفات الأخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

٧ - **المعلومات القطاعية**

ترى إدارة الشركة أن جميع أنشطة وأعمال الشركة كقطاع تشغيلي واحد فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد.
ونظراً لإعتبار الإدارة لجميع أنشطة الشركة كقطاع تشغيلي واحد عليه يتم إصدار التقارير المالية للقطاع الجغرافي فقط. تعتبر حوالي ٦٤ ٠/٠ بما يساوي ١٠٥ مليون ريال سعودي من مبيعات الشركة للفترة من ١ يناير ٢٠١٦م إلى ٣١ مارس ٢٠١٦م تمت من خلال عمليات التصدير (٢٠١٥م: ٦٣ ٠/ ٠ بما يساوي ١٤٧ مليون ريال سعودي).

٨ - **نتائج الأعمال عن الفترة الأولية**

قامت إدارة الشركة بعمل جميع التسويات اللازمة على القوائم المالية الأولية لكي تظهر بعدل ومن جميع النواحي الجوهرية لقائمة المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها الأولية .
إن نتائج أعمال الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة ككل.

٩ - **أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض الفترة الحالية .