

**شركة الجين
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقلين
 حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمساهمين في
 شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة اللجين (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشراكتها التابعة (المشار إليها جمِيعاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية 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 بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليبية واجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سلكنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ
٩ مايو ٢٠١٧ م

جدة
AIR/٣٧٩/١٧

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	ريال سعودي (بألاف) (الإيضاح)	إيضاح (بألاف)	
٣٠٥,٥٩٩	٣٩٧,٧٩٨			مبيعات
(٢٥٤,٠٤١)	(٢٩٩,٠٠١)			تكلفة المبيعات
<hr/>	<hr/>			
٥١,٥٥٨	٩٨,٧٩٧			اجمالي الربح
<hr/>	<hr/>			
(٨,٨٠٥)	(١١,٤٤٦)			مصرفات بيع وتسويق
(١٣,٨١٨)	(١٥,٣٧٦)			مصرفات عمومية وإدارية
(٢,٤٦١)	(٢,٨٠٢)			مصرفات تشغيلية أخرى
<hr/>	<hr/>			
٢٦,٤٧٤	٦٩,١٧٣			الربح التشغيلي
<hr/>	<hr/>			
(١٤,٥٥١)	(١٠,٧١٨)			تكاليف تمويل
(٢,٠٧١)	(٢,٠٠٤)			حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(٨٤)	-			انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
٤٨٣	٥٨١			إيرادات أخرى
<hr/>	<hr/>			
١٠,٢٥١	٥٧,٠٣٢			الدخل قبل الزكاة
<hr/>	<hr/>			
(٣,٠٤٩)	(٤,٢١٨)			الزكاة
<hr/>	<hr/>			
٧,٢٠٢	٥٢,٨١٤			الدخل للفترة
<hr/>	<hr/>			
٢,٧٦١	٢٨,٨٥٣			العائد إلى:
٤,٤٤١	٢٣,٩٦١			حملة الأسهم في الشركة الأم
<hr/>	<hr/>			الحصة غير المسيطرة
٧,٢٠٢	٥٢,٨١٤			الدخل للفترة
<hr/>	<hr/>			
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	١٣		ربحية السهم
<hr/>	<hr/>			
٠,٠٤	٠,٤٢	١٣	٦٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي (بألاف)
<hr/>	<hr/>			

ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم (ريال سعودي)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	الدخل للالف
ريال سعودي (بألاف) (الإيضاح ٦)	ريال سعودي (بألاف)	
٧,٢٠٢	٥٢,٨١٤	
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر الذي يجب إعادة تصنيفه إلى الدخل في فترات لاحقة
(١,٤٤٧)	(٨٠٥)	صافي الخسارة من تحوطات التدفقات النقدية
٥,٧٥٥	٥٢,٠٠٩	اجمالي الدخل الشامل للفترة
		اجمالي الدخل الشامل للفترة العائد على:
١,٩٣١	٢٨,٣٩١	حملة الأسهم في الشركة الأم
٣,٨٢٤	٢٣,٦١٨	الحصة غير المسيطرة
٥,٧٥٥	٥٢,٠٠٩	الدخل للالف

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بألاف) (الإيصال ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بألاف) (الإيصال ٦)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي (بألاف) (الإيصال ٦)	إيضاح
٢,٣٠٧,٦٣٧	٢,١٣٦,٩٥٨	٢,١١٢,٤١٢	٧
٣٩,٨٣٣	٣٧,٠٢٢	٣٦,٥٤٣	
٧٧,٨٨١	٧٦,٥٤٦	٦٥,٤٨٧	٨
٥٦,٣٣٩	٥٧,٠٢٠	٥٦,٣٣٠	١٥
٢,٤٨١,٦٩٠	٢,٣٠٧,٥٤٦	٢,٢٧٠,٧٧٢	
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١٢,٣١١	١٦٥,٤٠٦	٢١٣,٥٦٠	
٢٣٦,٩٥٣	٢٩٥,٤٢٧	٣٢٥,٤٨٨	
١٣,٢٦١	١٢,٠٤٨	١٥,٧٠٩	
٣٩,٠٨٤	٧٢,٩٦٤	٥٢,٣٤٣	
٣١٤,٤٢٦	٣٩٤,١٢٦	٤٥٨,٢٩٧	
٨١٦,٠٣٥	٩٣٩,٩٧١	١,٠٦٥,٣٩٧	
٣,٢٩٧,٧٢٥	٣,٢٤٧,٥١٧	٣,٣٣٦,١٦٩	
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠	
٥٠,٦٣١	٦١,٩٠٤	٦٤,٧٨٩	
٣٠٠,٦٠٨	٤٠٤,٩١٥	٤٣٠,٨٨٣	
(٤,٩٨٧)	٥٠٩	٤٧	
١,٠٣٨,٢٥٢	١,١٥٩,٣٢٨	١,١٨٧,٧١٩	
٧٤٣,٩٨٣	٨١٨,٠٨٣	٨٤١,٩٣٠	
١,٧٨٢,٢٣٥	١,٩٧٧,٤١١	٢,٠٢٩,٦٤٩	
			حقوق الملكية والطلوبات
٩٤٥,٤٦٢	٧١٣,٢٤٤	٧١٣,٤٣٤	
٢٨,٣١٣	٣٢,٥٥٢	٣٥,٩٨٣	
٩,٢٥٢	٩,٧١٤	٩,٨٣٦	
١٠,١٢٠	-	-	
٩٩٣,١٤٧	٧٥٥,٥١٠	٧٥٩,٢٥٣	
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٧,٢٧٨	٢٣٢,٩٦٩	٢٤٣,٥٣١	
٢٥٢,٢٧١	٢٦٥,٦٨٩	٢٩٣,٠٠٧	
١٢,٧٩٤	١٥,٩٣٨	٢٠,٧٢٩	
٥٢٢,٣٤٣	٥١٤,٥٩٦	٥٤٧,٢٦٧	
١,٥١٥,٤٩٠	١,٢٧٠,١٠٦	١,٣٠٦,٥٢٠	
٣,٢٩٧,٧٢٥	٣,٢٤٧,٥١٧	٣,٣٣٦,١٦٩	
			المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الموجودات
الموجودات غير المتداولة

ممتلكات وألات ومعدات

موجودات غير ملموسة

استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

موجودات مالية أخرى

مجموع الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

مخزون

ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

مبالغ مدفوعة مقدماً

موجودات متداولة أخرى

نقد وما في حكمه

مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح متقدمة

احتياطي تحوط تدفقات نقدية

حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم

الحصة غير المسيطرة

مجموع حقوق الملكية

المطلوبات غير المتداولة

قرض وسلف بفائدة

منافع محددة للموظفين

مخصصات

مطلوبات مالية أخرى

مجموع المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

قرض وسلف بفائدة

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

زكاة مستحقة الدفع

مجموع المطلوبات المتداولة

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم

الحصة غير المجموع	احتياطي تحوط التتفاقات القدية	المجموع	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	رأس المال
المسيطرة ريال سعودي (بالألاف)	احتياطي التدفقات القدية ريال سعودي (بالألاف)	المجموع ريال سعودي (بالألاف)	احتياطي ريال سعودي (بالألاف)	أرباح مبقة ريال سعودي (بالألاف)	رأس المال ريال سعودي (بالألاف)	احتياطي ريال سعودي (بالألاف)	أرباح مبقة ريال سعودي (بالألاف)	رأس المال ريال سعودي (بالألاف)	احتياطي ريال سعودي (بالألاف)	أرباح مبقة ريال سعودي (بالألاف)	رأس المال ريال سعودي (بالألاف)
١,٧٨٢,٢٢,٣٥	٧,٨٣,٩,٣٤	١,١٠,٣٣,٣٠,٨٣	٦٣,٩,٨٣	٤,٩,٨٧	٣٠٠,٦٠,٨	٤,٩,٨٧	٤,٩,٨٧	٣٠٠,٦٠,٨	٤,٩,٨٧	٥٠,٦٣,٦	٦٩,٢٦,٠٠
٥,٧٥٥	٣٤,٨٢,٨,٣	١,٩٣١	١,٩٣١	-	-	٢,٧٦١	٢,٧٦١	-	-	-	-
١,٧٦٥,١٩٩	١٦,١٠,٥٢٥	١٦	-	-	-	(٨٣٠)	(٨٣٠)	-	-	-	-
١,٧٦٥,١٩٩	(٧٩١)	(٧٩١)	-	-	-	(٨٣٠)	(٨٣٠)	٢,٧٦١	-	-	-
٥٢,٨٧,٧٦	٣٤,٣٤	٣٤	٣٤,٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٢,٨٧,٧٦	(٨٠,٥)	(٨٠,٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٠,٠٠,٩	٢٢٦,٢٢	٢٢٦,٢٢	٢١٩	٢١٩	٢١٩	٢٠٠,٠٠,٩	٢٠٠,٠٠,٩	٢٠٠,٠٠,٩	٢٠٠,٠٠,٩	٢٠٠,٠٠,٩	٢٠٠,٠٠,٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م
الدخل لل فترة
الدخل الشامل الآخر ل الفترة
مجموع الدخل الشامل ل الفترة
تحويلات إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح مدفوعة ل الحصة غير المسيطرة (الإيضاح ١٧)
كما في ١٣ مارس ٢٠١٦م

كما في ١ يناير ٢٠١٦م
الدخل لل فترة
الدخل الشامل الآخر ل الفترة
مجموع الدخل الشامل ل الفترة
تحويلات إلى الاحتياطي النظامي
الحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها ((الإيضاح ٨ (٣))
كما في ١٣ مارس ٢٠١٦م

جعفر

كاظمه

شيماء

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.ـ ريال سعودي (بألاف) (الإياصح) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.ـ ريال سعودي (بألاف) إياصح

		الدخل لل فترة قبل الزكاة
		تعديلات لمطابقة الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
٣٩,٤٧٦	٥٥,٤٧٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧٠٣	٥٥٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٥٧	٢,٢٦٢	مخصص منافع محددة للموظفين
٨٤	-	انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
٢,٠٠٩	٢,٠٠٤	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
١٤,٥٥١	١٠,٧١٨	تكاليف تمويل
١١٥	١٢٢	مخصص مطلوبات وقف التشغيل
(٦٢٥)	(١١٥)	تغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
<u>٦٨,٣٢١</u>	<u>١٢٨,٠٥١</u>	
		تعديلات رأس المال العامل:
٢٤,٦٦٩	{٤٦,٣٧١}	مخزون
٩٢,٧١١	{٣٦,٦٢٦}	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٢,٥٤٥)	(٢,٦٢٩)	مبالغ مدفوعة مقدماً
{٩,٨٧٣}	٤٠,٦٢١	موجودات مالية أخرى
(٢٠,٨٨٤)	١٢,٢٥٣	ذمم دانة تجارية وذمم دانة أخرى
<u>١٥٢,٣٩٩</u>	<u>٧٥,٢٩٩</u>	
(١٢,٩٩٢)	(٩,٩٦٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦١)	(٤٨٥)	منافع محددة مدفوعة للموظفين
-	(١٠)	زكاة مدفوعة
<u>١٣٩,٣٤٦</u>	<u>٦٤,٨٣٨</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		النشاط الاستثماري
-	(١٤,٨٠٣)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٤,٨٠٣)	صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
(٢٢,٧٩١)	-	الأنشطة التمويلية
-	١٤,١٣٦	توزيعات أرباح مدفوعة للحصة غير المسيطرة
(٢٢,٧٩١)	١٤,١٣٦	صافي التدفقات النقدية من الإقتناص
١١٦,٥٠٠	٦٤,١٧١	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣١٤,٤٢٦	٣٩٤,١٢٦	الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٣٠,٩٨١	٤٥٨,٢٩٧	النقد وما في حكمه في ١ يناير
-	٩,٠٥٢	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
		معاملات غير نقديه
		القيمة الدفترية من الحصة الإضافية في شركة تابعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١ - معلومات عن الشركة

شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة سعودية وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤١٢هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١م). حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢م). الشركة الأم مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

تتمثل أغراض الشركة الأم في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيماوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة، ولا يوجد فروع مسجلة لديها بموجب السجل التجاري للشركة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وشركتها التابعة (يشار لها مجتمعة بـ "المجموعة") لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م مرخصة للإصدار طبقاً لقرار مجلس الإدارة الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م.

٢. أساس الإعداد

١ - بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي أول قوائم مالية أولية موجزة موحدة للمجموعة لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) بخصوص "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي جرى تطبيقها. انظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات بخصوص تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة من قبل المجموعة.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والتفاصيل المطلوبة في القوائم المالية السنوية المترافقه مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق على السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وينص معيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" على أن التقرير المالي الأولي "يقصد منه تقديم تحديثاً عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية". وبالتالي فإن معيار المحاسبة الدولي (٣٤) يتطلب افصاحات أقل في القوائم المالية الأولية عما هي عليه في المعايير الدولية للتقرير المالي المطلوبة في القوائم المالية السنوية. لقد تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة باستخدام المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبناءً عليه، وباعتبار أن هذه هي القوائم المالية الأولية للمجموعة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤)، فقد قامت المجموعة بتضمين افصاحات إضافية لهذه القوائم لتمكين المستخدمين علىفهم كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وتاثير ذلك على ارقام القوائم المالية السنوية والأولية السابقة.

٢-٢ أساس التوحيد

ت تكون القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

الشركة الوطنية للصناعات البتروكيميائية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - ("ناتيت") والتي تملك في فيها الشركة نسبة ٥٧,٤٠٪ من رأس المال ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦: ٥٧,٤٠٪ على التوالي). تقوم شركة ناتيت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروبلين. بدأ مجمع ناتيت البولي بروبلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية نشاط الإنتاج التجاري في ٦ أغسطس ٢٠١٠.

شركة زين للصناعات - شركة ذات مسؤولية محدودة - ("زين") والتي تملك فيها الشركة ٤٨,٣٨٪ من رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال الفترة، قررت الشركة زيادة حصة ملكيتها في شركة زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ من خلال شراء حصة في الشركاء الموجودين (الإيضاح ٨ (٣)). بعد تحويل حصة الملكية، تم توحيد شركة زين في هذه القوائم المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ الاستحواذ وفقاً لاتفاقية المساهمين).

تقوم شركة زين بأعمال صناعة المنتجات المنزلية (بخاخات النشا ومعطرات الجو) والمبيدات الحشرية والمبيدات الزراعية، وتقع المرافق الصناعية في مدينة الجبيل الصناعية.

تحتفق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يصبح لديها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمرة بها ولدى المجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال استخدام نفوذها على الشركة التي تستثمر بها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة التي تستثمر بها إذا - فقط إذا - كان للمجموعة:

- نفوذاً على الشركة المستثمر بها (أي: حقوق حالية تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه أنشطة الشركة التي تستثمر بها)
- الحق في الحصول على العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة التي تستثمر بها
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة التي تستثمر بها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن نتائج غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولتعزيز هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة مستوى أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة على الشركة التي تستثمر بها، فإن المجموعة تعتبر جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على الشركة التي تستثمر بها، وهذا يتضمن:

- الترتيب التعاقدى (الترتيبيات التعاقدية) مع الآخرين الذين يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبيات التعاقدية الأخرى
- حقوق المجموعة في التصويت وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم استمرارية سيطرتها على الشركة التي تستثمر بها إذا ما أشارت الحقائق والظروف أن هناك تغيرات لعنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. بينما توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وستمر حتى زوال سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. يتم ضم الموجدات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

٢. أساس الإعداد (نتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (نتمة)

يتم الربط ما بين الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر مع حملة الأسهم في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا الربط قد يؤدي إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتتفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي عناصر أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محفظة به بالقيمة العادلة.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات المتاحة للبيع، حيث تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بالنسبة للالتزامات منافع الموظفين المحددة.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة التشغيلية للمجموعة وتم تفريغ جميع القيم لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المتصرحة عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. إلا أن عدم التأكيد بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات الذي سيتأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

٤-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

تضمن الافتراضات الرئيسية التالية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرياً تسبب في تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. لقد استندت المجموعة على افتراضاتها وتقديراتها للمعايير المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب ما قد يطرأ على السوق من تغيرات أو أحوال خارج نطاق سيطرة المجموعة، وهذه التغيرات تتعكس على الافتراضات حال وقوعها.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١-١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاء التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل في الوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣-١-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتغير قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، فيتم تحديد قيمتها العادلة باستعمال أساليب تقدير بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتمأخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٣-١-٣ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل والافتراضات المطلوبة لتوقع الالتزامات - إن وجدت. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات حول المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة التعويضات ومعدلات الوفيات وحركة التوظيف. تستشير إدارة المجموعة بشكل دوري أكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتکبدة.

٣-١-٤ مخصص الاستبعاد

لتحديد القيمة العادلة للمخصص، يتم وضع الافتراضات والتقديرات فيما يتعلق بمعدلات الخصم، والتكاليف المتوقعة للتكick وإزالة الآلات من الموقع والزمن المتوقع لهذه التكاليف. كانت القيمة الدفترية للمخصص كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م هي ٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٩,٧ مليون ريال سعودي و ٩,٢ مليون ريال سعودي على التوالي). تقدر المجموعة أنه من المتوقع تحقق التكاليف خلال ٣٥ سنة من انتهاء عقد إيجار الأرض المملوكة واحتساب المخصص باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوص.

إذا كان معدل الخصم التقديرى المستخدم في الاحتساب أكثر بنسبة ١% عن تقدير الإدارة، وكانت القيمة الدفترية للمخصص أقل بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

٣-١-٥ مبدأ الاستثمارارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقدير لقدرتها على الاستثمار على أساس مبدأ الاستثمارارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستثمار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستثمار. وبالتالي، تم الاستثمار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارارية.

٣-٢ الأحكام الرئيسية في تطبيق معايير المحاسبة

خلال القيام بتطبيق سياسات المحاسبة الخاصة بالمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)
٢-٣ الأحكام الرئيسية في تطبيق معايير المحاسبة (تممة)

١-٢-٣ الأجزاء المكونة للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل منفصل. تكون هذه الأحكام مطلوبة للتأكد من المكونات الرئيسية للأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية للجزء تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للجزء وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ

إن المعايير والتفسيرات التي أصدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، تم الافتتاح عنها أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويوفر قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونمونجاً جيداً لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

ليس هناك حاجة لتطبيق المعيار قبل ١ يناير ٢٠١٨ م، إلا أنه متاح للتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨ م.

قامت المجموعة بإجراء تقييم مبني لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمجموعة لا تتوقع عمل تغيرات جوهيرية للمحاسبة على هذه الموجودات.

قررت المجموعة أنه لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة على المطلوبات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على المحاسبة على المطلوبات المالية التي يتم إدراجها بالقيم العادلة من خلال قائمة الدخل، وليس لدى المجموعة أية مطلوبات من هذا القبيل.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بخصائص انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكتدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي (٣٩). وهذا ينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء، وننم عقود الإيجار المدينة والالتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. ومع عدم قيام المجموعة بإجراء تقييم مفصل لكيفية تأثير مخصفات انخفاض القيمة من خلال النموذج الجديد، فإن ذلك قد يؤدي إلى الاعتراف الأولي بخسائر الائتمان.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات افتتاح على نطاق أوسع وتغيرات في العرض. ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى تغيير طبيعة ومدى افصاحات المجموعة بشأن أدواتها المالية خاصة في سنة تطبيق المعيار الجديد. ستقوم المجموعة بإجراء المزيد من التقييمات التفصيلية في المستقبل لتحديد مدى التأثير.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناشئة عن بيع البضائع وتقديم الخدمات، ومعايير المحاسبة الدولي (١١) والذي يغطي عقود البناء، والمعيار (١٣) من لجنة تفاصير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي برامج امتيازات العملاء، والمعيار (١٥) من لجنة تفاصير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي اتفاقيات إنشاء عقارات، والمعيار (١٨) من لجنة تفاصير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي تحويل الموجودات من العملاء والمعيار (الجزء ٣١) من لجنة تفاصير المعايير والذي يغطي معاملات مقايضة الإيرادات بما في ذلك خدمات الإعلان.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ أنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى عميل.

يسمح المعيار إما بتبني منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. يكون المعيار الجديد ساري المفعول لفترات الأولية الأولى ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتبني المبكر.

في هذه المرحلة، المجموعة لا يمكنها تأثير تأثير القواعد الجديدة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة. ستقوم المجموعة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد التأثير. لا تتوقع المجموعة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨ م.

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تممة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركه الزميلة أو مشروعه المشتركة

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركه الزميلة أو المشروع المشتركة، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشتركة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتاجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتطبيق المبكر للتعديلات بتطبيقها باثر مستقبلي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) . التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع منافع التسوية بالصافي للالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية.

عند تبني المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق باثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. يتم تطبيق التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتقدير التأثير المحتمل للتعديلات على قوانينها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في يناير ٢٠١٦ م وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - عقود الإيجار، وتحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار (٤) فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، ولجنة تفسيرات المعايير للمعيار (الجزء - ١٥) - عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز، ولجنة تفسيرات المعايير للمعيار (الجزء - ٢٧) - تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّر على شكل قانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستاجر احتساب جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مفرد من قائمة المركز المالي مشابه لاحتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة (١٧). يتضمن المعيار اعتراض باغفاءين للمستاجرين - عقود إيجار أصول "منخفضة القيمة" (مثلاً أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار باليجار مدة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستاجر بتسجيل التزام دفعات عقد الإيجار (مثل التزام الإيجار)، ويمثل الأصل الحق في استخدام الأصل الرئيسي خلال مدة الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). سيكون مطلوباً من المستاجرين أن يعترفوا بشكل مستقل بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار وبمصروف الاستهلاك فيما يخص حق استخدام الأصل. كما سيتوجب على المستاجرين أيضاً إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة الإيجار أو التغير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستاجر بصفة عامة بإدراج مبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل على حق استخدام الأصل. تتطلب محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما هي دون تغيير يذكر عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المستاجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف في معيار المحاسبة الدولي (١٧) ويجب التمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي.

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من المستأجرين والمورجين الإفصاح عن إضافات أكثر عن تلك التي يتم الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يدخل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) حيز التنفيذ لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد هذا التاريخ يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل أن تقوم المنشآة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار إما بتطبيق المعيار باستخدام منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. تسمح المعايير بعض الإعفاءات. تقوم المجموعة بتغيير التأثير المحتمل للتعديلات على قوانها المالية.

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

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشآة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من استثمارات عقارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الاستثمارات العقارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغيرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشآة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشآة إعادة تقدير تصنيف الممتلكات المحافظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه.

إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ليس له أي تأثير على المجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثمن المدفوع مقدماً يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزءاً منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقية أو المطلوبات غير النقية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعرف فيه المنشآة مبدئياً بالموجودات غير النقية أو المطلوبات غير النقية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو استلام مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشآة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعه أو استلام ثمن مدفوع مقدماً.

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشآة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد:

(١) بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشآة التفسير لأول مرة، أو

(٢) بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشآة التفسير لأول مرة.

تكون تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي سارية لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر للتقدير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعيار الدولي للتقرير المالي للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بداية في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

٤. معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تممة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثمن المدفوع مقدماً (تممة)

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصروف أو الدخل (أو جزءاً منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً أو المستلم مقدماً بالعملة الأجنبية. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للتعديلات على قوانها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١): تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
حذف الاعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار للمرة الأولى – تم حذف الاعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (هـ ٣ – هـ ٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لأنهما أديا الغرض الذي صممما من أجله. يكون التعديل سارياً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
يوضح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة هو خيار لكل استثمار على حده. توضح التعديلات ما يلي:

أ. يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

ب. إذا كان للمنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريق حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للشخص المطبق في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر. وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات لفترات مبكرة، فإنه يجب عليها الالصافحة عن ذلك.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي الثمن المحول ويقاس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الشخص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تتناسب مع صافي الموجودات المحددة في المنشأة المقتناة. تقييد تكاليف الاقتناء المتکبدة ذات العلاقة عند تكبدها كمصاروفات في حساب المصاروفات الإدارية.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

تجميع الأعمال والشهرة (نتمة)

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديدها بشكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود المبرمة بواسطة المنشأة المقتناة. يتم تسجيل أي ثمن من المحتمل تحويله من الجهة المقتنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إن الثمن المحتمل المصنف كأصل أو التزام أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩-الأدوات المالية: "الاعتراف والقياس"، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تقاس الشهرة أولًا بالتكلفة (حيث تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناه بالزيادة عن إجمالي الثمن المحول، فتقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات التي يتم تحملها ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما كانت عملية إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناه عن إجمالي الثمن المحول، عندها يتم الاعتراف بالربح في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. وبغرض فحص انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى من المنشأة المقتناه لهذه الوحدات.

في حال عدم اكتمال المحاسبة على تجميع الأعمال في نهاية فترة التقرير المالي التي يحدث فيها التجميع، تقوم المجموعة بالإفصاح عن ذلك في قوانها المالية. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ الأولية التي تم إدراجها في تاريخ الاقتناء لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها عن الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاقتناء. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بالاعتراف بالموارد أو المطلوبات الإضافية في حال أدى الحصول على المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاقتناء، إذا كانت معلومة، إلى الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات ابتداء من ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس حال استلام المجموعة المعلومات التي تريدها عن الحقائق والظروف التي كانت متواجدة في تاريخ الاقتناء أو علمها أنه لا يمكن الحصول على معلومات إضافية. مع ذلك، فإن فترة القياس لا تتجاوز سنة واحدة في تاريخ الاقتناء.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد وجزء من أنشطة الوحدة التي يتم استبعادها فإن الشهرة المرتبطة بالأنشطة المستبعدة يتم تضمينها في القيمة الدفترية للأنشطة المستبعدة حال تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. وتঅقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعمليات المستبعدة والحصة المحافظ عليها من وحدة توليد النقد.

الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتسييرية للمنشأة المستثمر بها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة بموجبها يكون للأطراف سيطرة مشتركة على الترتيبات التي يكون لها حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي عبارة عن مشاركة متفق عليها من الناحية التعاقدية للسيطرة على الترتيبات التي توجد فقط عندما تستدعي القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة.

الاعتبارات التي تم الأخذ بها في تحديد التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك الاعتبارات لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تم المحاسبة على استثمارات المجموعة في شركتها الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج استثمارات المجموعة في شركة الزميلة أو المشروع المشترك في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحصها بشكل مستقل لتحديد انخفاض القيمة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

تعكس قائمة الدخل الأولية الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيراً مدرجاً مباشرةً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم عند ذلك بتسجيل حصتها من أي تغيرات - حسب مقتضى الحال - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة خارج الربح التشغيلي وتتمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والمحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للمجموعة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمواهنة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة كما في تاريخ كل قيمة مركز مالي ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة عند ذلك باحتساب مبلغ انخفاض القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للاستدداد من الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ومن ثم تقوم بإدراج الخسارة كحصة الربح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

وعند زوال التأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقى وتسجيله بقيمه العادلة. يتم تسجيل أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام - أو السيطرة المشتركة عليها وتسجل القيمة العادلة للاستثمار المتبقى والمحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

معاملات العملات الأجنبية وارصتها

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفوري لعملة التشغيل كما في تاريخ القوائم المالية. وتسجل جميع الفروقات الناشئة عن التسوية أو التحويل للبنود النقدية في قائمة في قائمة الدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية ولا يعاد تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً للاعتراف بالربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبند (مثل فروقات التحويل للبنود التي يتم إدراج القيمة العادلة للربح أو الخسارة المتعلقة بها في قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة، على التوالي).

تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محفوظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول (تتمة)

يعتبر الالتزام كمتداول في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كغير متداول.

قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة تم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تعديل الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق يمكنه استخدام الأصل لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات للوصول إلى القيمة العادلة أو الأفصاح عنها في القوائم المالية في نطاق هرمية القيم العادلة المبنية أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

يتم تقييم السياسات والإجراءات لقياس المتكرر للقيمة العادلة والقياس غير المتكرر بشكل دوري.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، فقد حدّدت المجموعة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. كما هو موضح أعلاه.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. في تقدير المجموعة بأنها هي الأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملزם الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر البضاعة والانقمان.

كما يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة والمبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضاعة. تقيس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم العوائد والمخصصات والخصم التجاري والخصم على الكميات.

إيرادات التمويل

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفاندة باستخدام معدل الفاندة الفعال. إن معدل الفاندة الفعال هو المعدل الذي يطرح على وجه التحديد المدفوعات النقدية المستقبلية القدرية أو المبالغ المستلمة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات الفاندة في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. يتم الاعتراف بالأرباح المتأنية من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

المصروفات

تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعماله العاملة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائدة إليها.

مصروفات البيع والتسويق

تشتمل هذه المصروفات أي تكاليف متعددة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بانتاج أي بضائع أو خدمات.

يتم توزيع المصروفات بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل الالتزام على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات أرباح نقدية على حملة الأسهم

تعترف المجموعة بالالتزام للقيام بالتوزيع النقدي على حملة الأسهم بالمجموعة عندما يكون التوزيع مصرحاً به ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. تم اعتماد التوزيع وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية مع الموافقة على التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة - إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتران لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتعين استبدال الأجزاء الهامة للآلات والمعدات على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على المجموعة استهلاكهم بناءً على أعمارهم الانتاجية المحددة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنقاذ الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية للأصل على النحو التالي:

تحسينات على الماجور	٣٠ - ٣ سنة
مباني	٣٠ - ٢٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ - ٣ سنة
كمبيوتر	٤ - ٣ سنة
أثاث وتجهيزات	١٠ - ٥ سنة
أدوات مكتبية	١٠ - ٥ سنة
سيارات	٤ سنوات
مخابر وأدوات حماية	١٠ - ٥ سنة
قطع غيار رأسمالية ومعدات احتياطية	٢٠ - ١٥ سنة

لا تستهلك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المحدد لها والمعادن الثمينة والمسجلة بموجب الممتلكات والمعدات، حيث أنها تكون ضمن عوامل التحفيز في عملية الإنتاج ولا يتم استهلاكها.

عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائنة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يسجل كعنصر مستقل له عمر إنتاجي يساوي الفترة الزمنية حتى موعد الفحص الرئيسي التالي (الصيانة الدورية). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم احتساب أي قيمة دفترية لأي تحول سابق كمصاروف على الفور.

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحسوب بالفرق بين صافي متخصصات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل استبعاد الأصل.

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديليها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المفتوحة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً باشتئاء تكاليف التطوير المرسملة، وتعكس المصروفات ذات العلاقة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة إما محددة أو غير محددة.

تطفال الأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الموجودات غير الملموسة قد تكون تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل تقرير مالي. يؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النطء المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصروفات بما يتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجهما في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تدرج تكاليف البحث كمصروفات حال تكبدتها.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة بالمجموعة:

٥ سنوات	٢٠ سنة	تراخيص برامج
---------	--------	-----------------

عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. تتضمن الاتفاقية، أو تحتوي على، عقد إيجار إذا كان إتمام الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول) وتنطوي الاتفاقية على الحق في استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى إذا كان هذا الأصل (أو تلك الأصول) غير محددة بشكل صريح في الاتفاقية.

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل كافة المخاطر والمنافع المترتبة بملكية الأصل إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

تختلف عقود الإيجار التشغيلي عن عقود الإيجار التمويلي. يتم تحويل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العادة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف الأصل. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدتها فيها. تكون تكاليف الاقتراض من التمويل والتكاليف الأخرى التي تتکبدتها المنشأة فيما يتعلق بأموال الاقتراض.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة ما إذا كان هناك مؤشرًا على الانخفاض في القيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو في حال توجب القيام باختبار سنوي للانخفاض في القيمة للأصل، تقوم المجموعة بتعديل القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصًا تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال – أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الممكן استرجاعها لأصل واحد إلا إذا كان الأصل لا ينتفع عنه تدفقات نقدية للمجموعة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن أصول أخرى أو مجموعات من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد نقد القيمة الممكן استرجاعها، فيعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى القيمة الممكן استرجاعها.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، يتمأخذ عواملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكّن من تحديد مثل هذه العواملات يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مكررات تقييمه وأسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الأصول. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة ضمن المصروفات بما يتناسب مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشرًا على انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقاضها. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكן استرجاعها من الأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا - فقط إذا - كان هناك تغييرًا في الفرضيات التي استخدمت لتحديد القيمة الممكן استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة الممكן استردادها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي سبق تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم إدراج خسارة انخفاض قيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إدراج مثل هذا العكس في القيد في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة

الأدوات المالية – الاعتراف الأولى والقياس اللاحق

الأدوات المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الموجودات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولى، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع أو المشتقات المصممة كأدوات تحوط فعالة - كما هو ملائم. تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حال الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، كتكاليف معاملة عائد مباشرة لاقتضاء أصل مالي.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولى والقياس اللاحق (تممة)

أ) الموجودات المالية (تممة)

الاعتراف الأولى والقياس (تممة)

يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناه الاستثمار أو إنشاؤه. تصنف الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال حسابربح أو الخسارة، حيث صممت استراتيجية الاستثمار الموقته للمجموعة من أجل إدارة الاستثمارات المالية على أساس القيمة العادلة، كما تدار المطلوبات ذات العلاقة على نفس الأساس. تستخدم فئات الموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق عندما يكون الالتزام ذات العلاقة مدار بطريقة سلبية (بما في ذلك أموال المساهمين) وأو مدرج بالتكلفة المطفأة.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادي) في تاريخ المتأخرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لأربعة فئات:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- قروض وذمم مدينة
- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

القروض والذمم المدينة

إن هذه الفئة هي الأقرب إلى المجموعة. القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتثبيت وغير متداولة في سوق نشطة. بعد القياس الأولى، يتم قياس مثل هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة - ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكاليف المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتضاء والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة. يتم تضمين اطفاء معدل الفائدة الفعالة في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. يتم إدراج الخسائر التي تنشأ من انخفاض القيمة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة ضمن تكاليف التمويل للقروض وضمن تكاليف المبيعات أو المصاريق التشغيلية الأخرى للذمم المدينة.

تنطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الأصول المالية المتاحة للبيع

تضمن الأصول المالية المتاحة للبيع الاستثمارات في الأسهم وسندات الدين. الاستثمارات في الأسهم المصنفة أنها متاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي ليست مصنفة كمحفظة لها للمتأخرة أو ليست محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. وسندات الدين ضمن هذه الفئة هي تلك الأصول التي يتم الاحتفاظ بها لفترة غير محددة من الوقت ويمكن بيعها استجابةً لاحتياجات السيولة أو استجابةً للتغيرات في ظروف السوق.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

الأصول المالية المتاحة للبيع (تتمة)

بعد القياس الأولى، يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة والمدرجة في الدخل الشامل الآخر وقيدها لاحتياطي الأصول المتاحة للبيع إلى أن يتم استبعاد الاستثمار وعند ذلك يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الإيرادات تشغيلية أخرى أو يتم تحديد الاستثمار على أنه تعرض لانخفاض القيمة عندما يُعاد تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي الأصول المالية المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة ضمن تكاليف التمويل. يتم الافتتاح عن الإيرادات التمويلية المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالأصول المالية المتاحة للبيع كإيرادات تمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت القدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع في القريب العاجل ما زالت ملائمة. عندما - وفي حالات نادرة - تكون المجموعة غير قادرة على المتاجرة بهذه الأصول المالية في الأسواق غير النشطة فيمكن للمجموعة أن تختر إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كان لدى الإدارة القدرة والنية للاحتفاظ بالأصول لأجل منظور أو حتى مواعيد استحقاقها.

بالنسبة لأصل مالي معاد تصنيفه من فئة الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تصبح هي القيمة المطفأة الجديدة لذلك الأصل ويتم إطفاء أي ربح أو خسارة على الأصل سبق إدراجها في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل طوال مدة العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعالة. كما يتم إطفاء أي فرق بين القيمة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعالة. وفيما إذا تقرر لاحقاً بأن الأصل تعرض لانخفاض في القيمة فإن المبلغ المسجل في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفه إلى قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو دخلت في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. إذا لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهيرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فإن المجموعة تتستمر في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تتستمر المجموعة في الاعتراف بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقتصر المطلوبات المرتبطة والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولى والقياس اللاحق (تممة)

أ) الموجودات المالية (تممة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خسارة) وكان لحدث الخسارة تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تأخير أو تغير في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتاخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالخلاف عن السداد.

الأصول المالية المحملة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بتقييم مدى وجود انخفاض في القيمة على المستوى الفردي للأصول المالية والتي تعتبر هامة بحد ذاتها أو على المستوى الجماعي بالنسبة للأصول المالية التي لا تعتبر هامة بحد ذاتها. وفيما إذا قررت المجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة لأي أصل مالي جرى تقييمه منفرداً - سواء كان جوهرياً أم لا - فإن المجموعة تقوم بوضع الأصل المالي ضمن مجموعة من أصول مالية ذات خصائص مخاطر انتقام مشابهة وتقييمها جماعياً لتحديد انخفاض القيمة. بالنسبة للأصول التي يتم تقييمها لمعرفة الانخفاض بشكل منفرد والتي تعرضت لخسارة انخفاض تم إدراجها أو استمرت في تعرضها لخسارة انخفاض، فإنه لا يتم تضمينها في إطار تقييم جماعي للانخفاض.

يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المحددة على أنه الفرق ما بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (باستثناء خسائر الانتقام المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية يتم طرحها بمعدل الفائدة الأصلي الفعال للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. لا تزال إيرادات التمويل (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة) مستحقة بالقيمة الدفترية المخفضة ومستحقة باستخدام معدل الفائدة المستخدم في حصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تسليم جميع الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. وفي حال تم زيادة أو خفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية - في سنة لاحقة - بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض، فإنه يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض المسجلة مسبقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد الشطب فيما بعد، فإنه يتم إدراج الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف الأولى والقياس اللاحق (نتمة)

أ) الموجودات المالية (نتمة)

الموجودات المالية المتاحة للبيع (نتمة)

في حال استثمارات الأسهم المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري أو دائم في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على الانخفاض. يتم تقييم ما هو "جوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار وتقييم "دائم" مقابل الفترة التي كانت القيمة العادلة فيها ما دون التكلفة الأصلية. عند وجود دليل على الانخفاض في القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة – التي تم قياسها كفرق بين تكالفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية مخصوصاً منها أي خسارة انخفاض في القيمة من الاستثمار الذي تم إدراجها مسبقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة – من الدخل الشامل الآخر وإدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل. يتم إدراج الزيادة في القيمة العادلة بعد إثبات خسارة الانخفاض في الدخل الشامل الآخر.

إن تحديد ما هو "جوهري" و"دائم" يتضمن القيام بالحكم. عند القيام بهذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، المدة أو الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته.

وفي حال أدوات الدين المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتم تقييم خسارة الانخفاض في القيمة بناء على نفس معايير الأصول المالية المحملة بالتكلفة المطفأة. إلا أن المبلغ المسجل كخسارة انخفاض في القيمة عبارة عن خسارة تراكمية يتم قياسها كفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة ذلك الاستثمار التي سبق إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تستمر إيرادات التمويل المستقبلية في الاستحقاق على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة انخفاض القيمة. يتم تسجيل إيرادات التمويل كجزء من إيرادات التمويل. وفي حال زيادة القيمة العادلة لأداة مالية في سنة لاحقة، ويمكن ربط الزيادة بموضوعية بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة، يتم عندئذ عكس قيد الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

ب) المطلوبات المالية

الاعتراف الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وتتضمن قروض وسلف وذمم دائنة أو كمشتقات مصممة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو ملائم.

تدرج جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم دائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

تشتمل المطلوبات المالية بالمجموعة الذمم دائنة التجارية والذمم دائنة الأخرى والقروض والسلف بما في ذلك عقود الضمان المالي والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف الأولى والقياس اللاحق (تتمة)

ب) المطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

ندرج الأرباح أو الخسائر المحتفظ بها لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل تصنف عند التاريخ الأولى للاعتراف فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تقم المجموعة بتصنيف أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

القروض والسلف

تعتبر هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولى تقادم القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعّال.

تحسب القيمة المطفأة من خلال أخذ أي خصم أو علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعّال في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تنطبق هذه الفئة على جميع القروض والسلف التي يترتب عليها فائدة بشكل عام.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو انتهاءه أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض وحسب شروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلاً بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية التي تصدرها المجموعة، هي تلك العقود التي تتطلب القيام بسداد مدفوعات لتعويض حاملها عن خسارة حدثت بسبب اخفاق مدين محدد في السداد حال الاستحقاق وفقاً لشروط أداة الدين. تدرج عقود الضمانات المالية في البداية كالتزام مالي بالقيمة العادلة والمعدلة بحسب تكاليف المعاملة العادلة بشكل مباشر إلى أصدار الضمان. يتم قياس الضمان لاحقاً وفقاً لأفضل تقدير النفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي والمبلغ المدرج ناقصاً لإطفاء المترافق - أيهما أعلى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذاً نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وكان هناك نهاية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ال أدوات المالية المشتقة

الاعتراف الأولى والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة - " مقاييس أسعار الفاندة" ، التحوط مقابل مخاطر أسعار الفاندة. تدرج مثل هذه الأدوات المالية المشتقة بدايةً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد الأداة المالية ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها بالمحظوظ، وتقتيد كمطابقات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها بالسلب.

تدرج عقود الشراء التي تستوفي تعريف المشتقات بمحظوظ معيار المحاسبة الدولي (٣٩) في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة ككلفة مبيعات.

تقتيد أي مكاسب أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في قائمة الدخل، باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفق النقدي والتي يتم قيدها في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنفيتها لاحقاً في قائمة الدخل عندما يؤثر بند التحوط على قائمة الدخل.

لأغراض محاسبة التحوط، يصنف التحوط على أنه:

- تحوطات القيمة العادلة للتحوط من تغيرات القيمة العادلة لأصل أو التزام مدرج أو التزام على الشركة غير مدرج.
- تحوطات التدفق النقدي للتحوط من تقلبات التدفقات النقدية والتي إما عائدية إلى مخاطر معينة مرتبطة بأصل مدرج أو التزام أو معاملة محتملة التوقع بشكل كبير أو مخاطر العملة الأجنبية في التزام على الشركة غير مدرج.
- تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

في بداية العلاقة التحوط، تقوم المجموعة بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط عليها وغرض إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. يتضمن التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له أو المعاملة وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم المنشأة بتقييم تأثير التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط عند تسوية التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط له أو التدفقات النقدية العائدة إلى المخاطر التي يتم التحوط لها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات ذات تأثير عالي في تحقيق تغيرات التسوية في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الاستمرار لتحديد أنهم كانوا في غاية الفعالية خلال فترة التقرير المالي التي تم تصنفيتهم من أجلها.

يتم احتساب تحوطات التدفق النقدي التي تتناسب مع المعايير الصارمة لمحاسبة التحوط كما هو مبين أدناه:

تحوطات التدفق النقدي

يدرج الجزء الفعال في الربح أو الخسارة لأداة التحوط في الدخل الشامل الآخر في احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يدرج الجزء غير الفعال فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

تستخدم المجموعة عقود مقاييس أسعار الفاندة كتحوطات لمخاطر أسعار الفاندة في معاملات متوقعة والتزامات على الشركة. يدرج الجزء غير الفعال المتعلق بعقود مقاييس أسعار الفاندة في دخل العمليات الآخر أو المصروفات.

يتم تحويل المبالغ المدرجة كدخل شامل آخر إلى قائمة الدخل عندما تؤثر العملية المتحوط لها على قائمة الدخل، مثل أن يتم إدراج الإيرادات التمويلية المتحوط لها أو المصروفات التمويلية أو عندما تحدث مبيعات متوقعة. عندما يكون البند المتحوط له هو تكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي، فإن المبالغ المدرجة كدخل شامل آخر تحول إلى القيمة الدفترية الأولية للأصل أو الالتزام غير المالي.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية المشتقة (تممة)

تحوطات التدفق النقدي (تممة)

إذا انتهت أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهازها أو تم استخدامها دون استبدالها أو تجديدها (جزء من استراتيجية التحوط) أو إذا ألغى تصنيفها كتحوط، أو إذا لم يعد التحوط يفي بمعايير محاسبة التحوط، فإن أي مكسب أو خسارة متراكمة تم إدراجها سابقاً في الدخل الشامل الآخر تبقى مستقلة في حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو يتم الاستيفاء بالالتزام على الشركة بالعملة الأجنبية.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممکن تحقيقها - أيهما أقل:

يتم احتساب التكلفة المتبددة لإحضار كل منتج لموقعه الحالي وبحالته الراهنة على النحو التالي:

- المواد الخام: طريقة المتوسط المرجح
- البضاعة التامة الصنع والأعمال تحت التنفيذ: تكلفة المواد المباشرة والعملة وجزء من المصروفات الرأسمالية غير المباشرة للتصنيع وفقاً لسعة التشغيل العادلة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديرية ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال البيع.

قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات نصف منتهية الصنع أو منتهية الصنع. قد تشمل المواد الاستهلاكية مواد هندسية أو مواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في الآلات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد الآلات والمعدات أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ المجموعة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- المعدات تحت الطلب المقتناة مع الآلات/خط الانتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بالآلات محددة أو خط إنتاج والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها للتشغيل الآلات ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي ستستخدم فيها - أيهما أقل، لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة المخزون التي يتم استيفاؤها ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات.

- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالآلات / خطوط الانتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات والمعدات التي تم تركيبها فيها - أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

- قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - لا تقتصر على آلات محددة ويمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. يتم تصنيف هذه القطع "كمواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقدير مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حفظ مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

المخصصات

المخصصات العامة

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من المجموعة سداد هذا التزام من خلال تدفقات نقية للمصادر إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ التزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصص - على سبيل المثال - بمحض عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة بعد طرح أي سداد.

إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الالتزام استبعاد

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص لتكليف الاستبعاد لمنشآت التصنيع. يتم تكوين مخصص التكليف الاستبعاد بالقيمة الحالية للتكليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقية التقديرية وتدرج كجزء من تكفة الأصل ذات العلاقة. تخصم التدفقات النقية بمعدل يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالالتزام الاستبعاد. يدرج عكس قيد الخصم حال تكبده في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكليف المستقبلية التقديرية للاستبعاد سنويًا ويتم تعديلها حيثما كان ملائماً. تضاف أو تخصم التغيرات في التكليف المستقبلية التقديرية، أو بتطبيق معدل خصم، من تكفة الأصل.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

تشمل التزامات الرواتب والأجور المنافع غير النقدية والإجازات المترافقية وتكلفة السفر وبدل تعليم الأطفال والتي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة ويتم الإعتراف بها حتى نهاية الفترة، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم الإفصاح عن المطلوبات كالالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

برنامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو برنامج منافع ما بعد الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة.

صافي الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يحتسب التزام المنافع المحدد سنويًا بواسطة خبراء مستقلين باستخدام طريقة وحدة التأمين المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحدد بواسطة خصم التدفقات النقية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات سعر فائدة لسندات شركات عالية السيولة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها بشرط قريبة من شروط الالتزام ذي الصلة. يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية في الدول التي لا يوجد بها سوق لمثل هذه السندات. يحتسب صافي تكفة الفائدة بواسطة تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم تضمين هذه التكفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

منافع الموظفين (تممة)

برنامج المنافع المحددة (تممة)

تدرج أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الأكتوارية في الفترة التي تظهر بها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تدرج التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناشئ عن تعديلات البرنامج أو التخفيض فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم عمل تقييمات لهذه البرامج بواسطة خبراء مستقلين بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف التي ترتبط بمثل هذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المقدمة على أساس متساوٍ لكل سنة خدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

تدرج التكاليف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة بينما تسجل معدلات الخصم الخاصة بعكس قيد الالتزام كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الأكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر كإعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر.

عملية التقييم الأكتوارية تأخذ بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة.

ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال قسمة:

- الربح العائد لحملة الأسهم للمجموعة ويستثنى أي تكاليف خدمات حقوق ملكية عدا الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

يعدل الربح المخصص للسهم الأرقام المستخدمة في تحديد الربح الأساسي للسهم ليأخذ ما يلي في الاعتبار:

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم المختصة المحتملة إلى أسهم عادية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي يساوي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لجميع الفترات بما فيها وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، أعدت المجموعة قوانها المالية فقط وفقاً للمعايير المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المعترف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). وهذه هي أول قوائم مالية أولية موجزة موحدة للمجموعة والمعدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تممة)

وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطابق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ م مع بيانات مقارنة عن الفترة. عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بناءً على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وفي سياق إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والقواعد المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بتحليل تأثير ولاحظة التعديلات التالية المطلوبة للبالغ المفصح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة الجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

مطابقة حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي):

الموارد	الموجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات	الإيضاح
ممتلكات وألات ومعدات	ممتلكات وألات ومعدات			
موجودات غير ملموسة				
استثمارات في شركة زميلة مشاريع مشتركة				
موجودات مالية أخرى				
مجموع الموجودات غير المتداولة				
مخزون	مخزون			
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى				
مبالغ مفروضة مقاماً				
موجودات متداولة أخرى				
نقد وما في حكمه				
مجموع الموجودات المتداولة				
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات	حقوق الملكية			
رأس المال	رأس المال			
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي			
أرباح مبقة	أرباح مبقة			
احتياطي تحوط تدفق نقد	احتياطي تحوط تدفق نقد			
حقوق الملكية العائنة لحملة الأسهم في الشركة الأم				
حصص غير مسيطرة				
مجموع حقوق الملكية				
المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلف بفائدة	قروض وسلف بفائدة			
منافع الموظفين المحددة	منافع الموظفين المحددة			
مخصصات	مخصصات			
مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى			
مجموع المطلوبات غير المتداولة				
المطلوبات المتداولة	المطلوبات المتداولة			
قروض وسلف بفائدة	قروض وسلف بفائدة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى			
زكاء مستحقة الدفع	زكاء مستحقة الدفع			
مجموع المطلوبات المتداولة				
مجموع المطلوبات				
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية				

شركة الاجين (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)
مطابقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:**

المعايير المعترف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				الإيضاح	الموجودات غير المتداولة متطلبات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة استثمارات في شركة زميلة مشاريع مشتركة موجودات مالية أخرى
المعايير الدولية لتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي بألاف	إعادة القياس ريال سعودي بألاف	إعادة التصنيف ريال سعودي بألاف	٢٠١٦ ريال سعودي بألاف		
٢,١٣٦,٩٥٨	١٩,٤٦٢	٣,٧٨٦	٢,١١٣,٧١٠	٦ - د	
٣٧,٠٢٢	(٣,٦٤٤)	٣٧,٠٢٢	٣٧,٠٢٢	٦ ب	
٧٦,٥٤٦	-	-	٧٦,٥٤٦		
٥٧,٠٢٠	-	-	٥٧,٠٢٠		
٢,٣٠٧,٥٤٦	١٥,٨١٨	٤٠,٨٠٨	٢,٢٥٠,٩٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٥,٤٠٦	-	(٤٠,٨٠٨)	٢٠٦,٢١٤	٦ ج	
٢٩٥,٤٢٧	-	-	٢٩٥,٤٢٧		
١٢,٠٤٨	-	-	١٢,٠٤٨		
٧٢,٩٦٤	-	-	٧٢,٩٦٤		
٣٩٤,١٢٦	-	-	٣٩٤,١٢٦		
٩٣٩,٩٧١	-	(٤٠,٨٠٨)	٩٨٠,٧٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٤٧,٥١٧	١٥,٨١٨	-	٣,٢٣١,٦٩٩		مجموع الموجودات
٧٩٢,٠٠٠	-	-	٦٩٢,٠٠٠		
٦١,٩٠٤	-	-	٦١,٩٠٤		
٤٠٤,٩١٥	٣,٦٢٣	-	٤٠١,٢٩٢	٦ - هـ، ز، ح	
٥٠٩	-	-	٥٠٩		
١,١٥٩,٣٢٨	٣,٦٢٣	-	١,١٥٥,٧٥٥		حقوق الملكية العائنة لحملة الأسهم في الشركة الأم
٨١٨,٠٨٣	٣,٥٢٤	-	٨١٤,٥٥٩	٦ - هـ، و، ح	
١,٩٧٧,٤١١	٧,١٤٧	-	١,٩٧٠,٢٦٤		
٧١٣,٢٤٤	٦٠	-	٧١٣,١٨٤	٦ ز، ح	
٣٢,٥٥٢	١,٠٥٣	-	٣١,٤٩٩	٦	
٩,٧١٤	٩,٧١٤	-	-	٦	
٧٥٥,٥١٠	١٠,٨٢٧	-	٧٤٤,٦٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢٢,٩٦٩	(٢,١٥٦)	-	٢٣٥,١٢٥	٦ ز، ح	
٢٦٥,٦٨٩	-	-	٢٦٥,٦٨٩		
١٥,٩٣٨	-	-	١٥,٩٣٨		
٥١٤,٥٩٦	(٢,١٥٦)	-	٥١٦,٧٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٠,١٠٦	٨,٦٧١	-	١,٢٦١,٤٣٥		مجموع المطلوبات
٣,٢٤٧,٥١٧	١٥,٨١٨	-	٣,٢٣١,٦٩٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة الجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

مطابقة حقوق الملكية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ريال سعودي بالألاف	إعادة القياس ريال سعودي بالألاف	إعادة التصنيف ريال سعودي بالألاف	الإيضاح ريال سعودي بالألاف	الموجودات المتداولة	
				٢٠١٦ د	٢٠١٦ ب
٢,٢٦٨,١٦١	٢٠,٥١٢	١,٦٧٨	٢,٢٤٥,٩٧١		
٣٩,١٣٠	(٨,٣٢٩)	٣٩,١٣٠	٨,٣٢٩		
٧٥,٨٧٢	-	-	٧٥,٨٧٢		
٥٦,٢٥٥	-	-	٥٦,٢٥٥		
٢,٤٣٩,٤١٨	١٢,١٨٣	٤٠,٨٠٨	٢,٣٨٦,٤٢٧		
١٨٧,٦٤٢	-	(٤٠,٨٠٨)	٢٢٨,٤٥٠		
١٤٤,٢٤٢	-	-	١٤٤,٢٤٢		
١٥,٨٠٦	-	-	١٥,٨٠٦		
٤٧,٤٥٧	-	-	٤٧,٤٥٧		
٤٣٢,٤٨١	-	-	٤٣٢,٤٨١		
٨٢٧,٦٢٨	-	(٤٠,٨٠٨)	٨٦٨,٤٣٦		
٣,٢٦٧,٠٤٦	١٢,١٨٣	-	٣,٢٥٤,٨٦٣		
٦٩٢,٠٠٠	-	-	٦٩٢,٠٠٠		
٥٠,٨٤٨	-	-	٥٠,٨٤٨		
٣٠٣,١٥٢	١,٣٥٨	-	٣٠١,٧٩٤		
(٥,٨١٧)	-	-	(٥,٨١٧)		
١,٤٤٠,١٨٣	١,٣٥٨	-	١,٠٣٨,٨٢٥		
٧٢٥,٠١٦	١,٧٩١	-	٧٢٣,٢٢٥		
١,٧٦٥,١٩٩	٣,١٤٩	-	١,٧٦٢,٥٥٠		
٩٤٦,٧٧٥	١,٠٣١	-	٩٤٥,٧٤٤		
٣٠,٠٠٩	١,٢٩٤	-	٢٨,٧١٥		
٩,٣٦٧	٩,٣٦٧	-	-		
١٠,٩٤٢	-	-	١٠,٩٤٢		
٩٩٧,٠٩٣	١١,٧٩٢	-	٩٨٥,٤٠١		
٢٥٧,٥٢٣	(٢,٦٥٨)	-	٢٦٠,١٨١		
٢٣١,٣٨٧	-	-	٢٣١,٣٨٧		
١٥,٨٤٤	-	-	١٥,٨٤٤		
٥٠٤,٧٥٤	(٢,٦٥٨)	-	٥٠٧,٤١٢		
١,٥٠١,٨٤٧	٩,٠٣٤	-	١,٤٩٢,٨١٣		
٣,٢٦٧,٠٤٦	١٢,١٨٣	-	٣,٢٥٤,٨٦٣		

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (نتمة)

مطابقة مجموع الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م:

المعايير المعترف عليها				المبيعات	تكلفة المبيعات
في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	إعادة القياس	الإيضاح	ريال سعودي بالألاف		
٣٠٥,٥٩٩ (٢٥٤,٠٤١)	- (٣٤٨)	٣٠٥,٥٩٩ (٢٥٣,٦٩٣)	٦٠,١ ج	المبيعات	تكلفة المبيعات
٥١,٥٥٨	(٣٤٨)	٥١,٩٠٦		اجمالي الربع	
(٨,٨٠٥) (١٣,٨١٨) (٢,٤٦١)	- -	(٨,٨٠٥) (١٣,٨١٨) (٥,٥٠٢)	٦ ب	مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات عمومية وإدارية مصاروفات تشغيل أخرى	
٢٦,٤٧٤	٢,٦٩٣	٢٢,٧٨١		ربح التشغيل	
(١٤,٥٥١) (٢,٠٧١) (٨٤) ٤٨٣	(١,٦٧١) - - -	(١٢,٨٨٠) (٢,٠٧١) (٨٤) ٤٨٣	٦ ز، ح	تكاليف تمويل حصة من المكاسب في المشاريع المشتركة انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع إيرادات أخرى	
١٠,٢٥١	١,٠٢٢	٩,٢٢٩		الدخل قبل الزكاة	
(٣,٠٤٩)	-	(٣,٠٤٩)		الزكاة	
٧,٢٠٢	١,٠٢٢	٦,١٨٠		الدخل للفترة	

٦- الدخل الشامل الآخر

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتوجب احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام افتراضات اكتوارية. يمثل صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م إعادة قياس الربع / (الخسارة) الناشئة عن التعديلات المبنية عن الخبرة والغيرات في الافتراضات الاكتوارية التي ظهرت خلال السنة / الفترة. إن هذا التعديل ناتج عن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي فقط ولا يوجد مثل هذا البند في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م المعروضة وفقاً للمعايير المعترف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لن يتم إعادة تصنيف مثل هذا التعديل في قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

بما أنه لا توجد تغيرات جوهرية في الافتراض الاكتواري خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م، فإنه لم يتم تسجيل ربح / (خسارة) اكتوارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م و ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

علاوة على ذلك فإنه يتوجب الإفصاح عن الأرباح / الخسائر من التدفقات النقدية في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كجزء من الدخل الشامل الآخر. وبموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد تم عرضها في وقت مبكر في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. سيتم إعادة تصنيف التعديل في قائمة الدخل في فترات لاحقة.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تممة)

٦-١ التقديرات

تتفق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مع تلك المستخدمة في نفس التاريخ وفقاً للمعايير المعترف بها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التعديلات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بنطاق عن التقييم الاكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين، حيثما ينطبق وفقاً للمعايير المعترف بها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي لا تتطلب التقديرات.

تعكس التقديرات التي تستخدمها المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الأوضاع كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، وتاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

ملاحظات لمطابقة حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ومجموع الدخل الشامل لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

٦ (أ) تجزئة الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب تجزئة الممتلكات والمعدات وتحديد أعمارها الإنتاجية بشكل مستقل. مفهوم التجزئة لم يكن ممارسة متتبعة في المملكة العربية السعودية. لم يكن ممكناً عملياً أن تقوم المجموعة بإجراء تعديلات مميزة بشكل واضح فيما يتعلق بالتأثير في الأعمار الإنتاجية من تلك المتعلقة بتطبيق التجزئة. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير العالمي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فقد طبقت المجموعة مفهوم مكونات الموجودات واحتساب تأثيرها على الأعمار الإنتاجية مما أدى إلى زيادة في الممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المبقاة من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بمبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي ونقص في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي. تم تسجيل صافي التأثير كجزء من تعديلات التحول.

٦ (ب) الموجودات غير الملموسة

وفقاً للمعايير المعترف بها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، قامت المجموعة برسملة تكالفة التأسيس وإطلاعها بطريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات. وبالتالي، لا تكون التكلفة مؤهلة للاعتراف كأصل بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، ويتم استبعاد هذا الأصل مقابل الأرباح المبقاة.

إضافة لذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بنود محددة من الممتلكات والآلات والمعدات للموجودات غير الملموسة (رسوم ترخيص وتكلفة برامج)، لتوضيح العرض بدقة أكبر في قوانها المالية. وتمثل التأثير في الزيادة في الموجودات غير الملموسة ونقص في الممتلكات والآلات والمعدات. لم يكن هناك أي تغيير في الربح قبل الزكاة حيث بقيت الأعمار الإنتاجية كما هي بالرغم من إعادة التصنيف.

٦ (ج) قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية

وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة برسملة تكالفة قطع الغيار الاستراتيجية والمعدات الاحتياطية ضمن المخزون، والتي تستخدمن لأكثر من سنة محاسبية واحدة. وبالتالي، بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، تتم رسملة تلك التكلفة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات، وبالتالي تم تغير الاستهلاك لتلك التكلفة وتدرج من خلال الأرباح المبقاة.

٦ (د) المخصصات

وفقاً للمعايير المعترف بها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، لم يتم تسجيل التزام استبعد أصل متعلق باستبعاد آلات. تستدعي الحاجة إلى ضرورة تسجيل هذا المبلغ. وفقاً للقيمة الحالية للالتزام المستقبلي بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٧)، وتم تسجيلاً لها مقابل الأرباح المبقاة.

٦ (ه) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وفقاً للمعايير المعترف بها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين السابقة، تقوم المجموعة بتسجيل التكاليف المتعلقة بالالتزامات المنافع المحددة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين على أساس اكتواري. تم تسجيل الالتزام بالكامل مقابل الأرباح المبقاة.

٦ (و) قائمة التدفقات النقدية

لم يكن للتحول من المعايير المعترف بها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمعايير الدولية للتقرير المالي تأثير جوهري على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (نتمة)

٦ (ز) قروض وسلف تدفع عليها فائدة - قروض تدفع عليها فائدة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولى. يجب أن يتم الاعتراف اللاحق بالتزام القرض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل فائدة فعال. إضافة لذلك، فإنه يكون من المطلوب إضافة رسوم مدفوعة مقدماً للقرض المستحق وإطفاؤها باستخدام معدل فائدة فعال مراجع، أي معدل فائدة فعال معدل الصالح رسوم مدفوعة مقدماً. وبموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على القرض بطريقة القسط الثابت على مدى مدة القرض. وبالتالي، تم عمل تعديل على الأرباح المبقاء للمجموعة والسلف كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٦ (ح) قروض وسلف تدفع عليها فائدة - اقتراضات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولى. يجب أن يتم الاعتراف اللاحق بالتزام القرض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل فائدة فعال. وبموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم تسجيل التزام القرض بسعر المعاملة. وبالتالي، فقد تم إجراء تعديل على الأرباح المبقاء للمجموعة والسلف كما في تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٦ (ط) الأرباح للسهم - الأساسي والمخفض

أدى التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تغير في الأرباح للسهم (الأساسي والمخفض) نتيجة التغير في صافي الدخل. لا يوجد تغير في المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية نتيجة للتحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٧. المستلزمات والألات والمعدات

النوع	المجموع	قطع غيار رأسالية ومعدات احتياطية ريل سعادي بلازاف	سيارات ريل سعادي بلازاف	سيارات ريل سعادي بلازاف	ألات ومعدات ريل سعادي بلازاف	أجهزة حاسب إلسا ريل سعادي بلازاف	الآلات وتجهيزات ريل سعادي بلازاف	أدوات مكتبية ريل سعادي بلازاف	مبانى ريل سعادي بلازاف	العتاد:
أدوات معلم	٤٠,٨٠٨	٨٨٩	٧٤٣٦	٢٧٥١	٤,٥١١	٢٣,١٦٥	٠,٩٩٠٢٣	٣٤,١٤٦	٨,٥١٨	في ١ يناير ٢٠١٦ م
أدوات السلامة	٣٩,٠٢٤	١٦٣	٤٣٧	١٠	٧	٢١,٧٦٦	٢١,٧٦٦	١٤,٨٣١	١,٠٩٧	إضافات
أدوات مكتبية	(٢١٢)	-	(١٩٤)	-	-	(١٨)	-	-	-	استبدالات
سيارات	٣٠,١٥١,٠٥٩	١٠٥٢	٧٦٧٦	٢,٧٦١	٤,٥١٨	٢٣,٨٦٠	٣,٠١١,٧٨٩	٤٨,٩٧	٩,٦١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
سيارات مكتبيّة	٨٢,٧٠٩	-	١٧٧	-	٧٥١	١,٣٥٨	٤٤,٨٤٠	٣٥,٥٨٣	-	افتتاح شركه تابعه
سيارات مكتبيّة	١٤,٨٠٣	-	-	-	-	٦٤٨	١٤,١٥٥	-	-	اضافات
سيارات مكتبيّة	٣,٣٤٨,٥٧١	١٠٥٢	٧,٨٥٦	٢,٧٦١	٥,٣٦٩	٢٠,٨٦٦	٣,٠٧,٧٨٤	٨٤,٥٦٠	٩,٦١٥	في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
سيارات مكتبيّة	٨٠,٤٦١	١٥٩	٣,٦٣٠	٤,٥٧٩	٤,٢٣٥	١٨,٠٤٥	٧٥١,٤٩٢	٩,٦٥٩	٤,٣٨٤	الاستهلاك:
سيارات مكتبيّة	٢٠٩,٦٧٢	١٢٤	٧٧٨	٧١	١,٠٩	١,٠٥١	٢٠٣,٠٦٨	١,٩٦١	٤٤٦٨	في ١ يناير ٢٠١٦ م
سيارات مكتبيّة	(١٨٣)	-	(١٦٥)	-	-	(١٨)	-	-	-	استهلاك محمل للسنة
سيارات مكتبيّة	١٢,٤٧١	٢٨٣	٤,٣٤٣	٢,٦٥٠	٤,٣٤٤	١٩,٧٨	٩٥٤,٥٦٠	١١,٦٢٠	٤,٨٥٢	استهلاك محمل للسنة
سيارات مكتبيّة	٦٦,٥٨٦	٥٠٧	١٣٥	٧١٩	١,٠٨٣	١,٠٨٣	٤٢,٧٥٤	٢١,٨٩٥	-	استهلاك محمل للسنة
سيارات مكتبيّة	٥٥,٤٧٣	-	١٩٩	٢٧	٢٢١	٢٢١	٥٣,٤٧٩	٨٩٦	٩٥	استهلاك محمل للسنة
سيارات مكتبيّة	١,١٣٦,١٥٩	١٢,٩٧٩	٣١٥	٤,٥٧٧	٢,٦٦٠	٥,٠٩٠	١٠٥,٧٩٣	٣٤,٤١١	٤,٩٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
سيارات مكتبيّة	٧٣٧	٧٣٧	٣,٢٧٩	٩٦	١٧٩	٥,٥٤٨	٢,٠١٩,٩٩١	٥,٠١٤٩	٤,٦٦٨	افتتاح شركه تابعه
صافي القسمة المكتبيّة:	٧,١١٢,٤١٢	٢٧,٨٢٩	٢٧,٨٢٩	٩٦	١٧٩	٥,٠٤٨	٢,٠١٩,٩٩١	٢,٠١٧	٣٢,٠١٧	في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
صافي القسمة المكتبيّة:	٢٠,١٣٦,٩٥٨	٧٦٩	٣,٤٣٦	١١١	١٧٤	٤,٧٨٢	٢,٠٥٧,٢٣٩	٣٧,٣٥٧	٤,٧٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
الآلات والمكائن	٢,٣٠٧,٦٢٧	٧٣٠	٣,٨٠٦	١٧٢	٢٧٦	٥,١٢٠	٢,٢٢٨,٥٣١	٢٤,٤٨٧	٤,١٣٤	١ يناير ٢٠١٦ م
الألات والمكائن (المصنفة كجزء من الآلات والمعدات) يتم ردها لدى بنوك تجارية كضمان مقابل الفرض لأجل المستلم (انظر الإيضاح ١٠)										

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٨. استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة

يتكون الاستثمار في شركة زميلة مشاريع مشتركة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	استثمارات في مشاريع مشتركة
ريال سعودي بألاف	ريال سعودي بألاف	ريال سعودي بألاف	شركة بونار ناتبت (أنظر الإيضاح (١) أدناه) شركة ناتبت شولمان للمركيبات البلاستيكية المتخصصة (شركة ذات مسئولية محدودة) (أنظر الإيضاح (٢) أدناه)
١٦,١٤٨	١٦,٠١٤	١٤,١٨٤	
٥٢,٦٧٨	٥١,٤٧٧	٥١,٣٠٣	
٦٨,٨٢٦	٦٧,٤٩١	٦٥,٤٨٧	استثمار في شركة زميلة شركة زين للصناعات (أنظر الإيضاح (٣) أدناه)
٩,٠٥٥	٩,٠٥٥	-	
٧٧,٨٨١	٧٦,٥٤٦	٦٥,٤٨٧	

١) وقعت المجموعة اتفاقية مشروع مشترك مع منشأة تقع في هولندا لإنشاء مصنع في بناء لانتاج التبلة والخيوط والأقمشة غير المنسوجة. تمتلك المجموعة ٥٠% في المشروع المشترك. حصلت شركة المحاصة على سجلها التجاري في أكتوبر ٢٠١٢ م.

فيما يلي الحركة في استثمار في مشروع مشترك خلال السنة / الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	في بداية الفترة / السنة
ريال سعودي بألاف	ريال سعودي بألاف	إضافة خلال الفترة / السنة (أنظر الإيضاح أدناه)
١٦,١٤٨	١٦,٠١٤	حصة في الخسارة للفترة / السنة
٦,٧٠٠	-	
(١,٨٣٤)	(١,٨٣٠)	
١٦,٠١٤	١٤,١٨٤	في نهاية الفترة / السنة

خلال ٢٠١٦ م، تحملت المجموعة خسائر وزادت من استثماراتها في بونار ناتبت بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ مماثل من "المستحق من بونار ناتبت". إضافة لذلك، خلال السنة ٢٠١٦ م، قدمت المجموعة قرض قصير الأجل إلى بونار ناتبت (شركة محاصة) لتفوي بمتطلباتها المالية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. يظهر القرض ضمن "مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة".

وقعت شركة المحاصة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٣ م بمبلغ ٧٦,٦ مليون ريال سعودي من أجل تمويل إنشاء مشروعها. قدمت المجموعة ضمن شركة نسبته ٥٠% إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي من قيمة القرض. بلغ رصيد القرض كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م: ٦٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٢,٦ مليون ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٧٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي).

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٨. استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

٢) خلال السنة ٢٠١٣ م، وقعت المجموعة اتفاقية مشترك مع مصنع البلاستيك في الولايات المتحدة الأمريكية من خلال منشأته في هولندا لإنشاء مصنع في ينبع لإنتاج مركبات البولي بروبلين. تمتلك المجموعة ٥٥٪ من حصة المشروع المشترك. تم تسجيل المشروع المشترك في البداية برأس مال قدره ١٠ مليون ريال سعودي في الرابع الأول من ٢٠١٤ م. لاحقاً، زاد المشروع المشترك من رأس المال إلى ١٠٦ مليون ريال سعودي ودفع المجموعة ٤٨ مليون ريال سعودي مقابل حصتها من الاستثمار في رأس المال الذي تمت زيادته في يناير ٢٠١٥ م حصلت شركة المحاصة على سجل تجاري خلال الرابع الأول لسنة ٢٠١٤ م. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، لا يزال المصنع قيد الإنشاء. تتوقع المجموعة أن تبدأ عملياتها في ربع السنة الثالث من سنة ٢٠١٧ م.

وقعت شركة المحاصة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال ٢٠١٥ م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مشروعها. قدمت المجموعة ضمان شركة نسبته ٥٠٪ إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي من قيمة القرض. بلغ مجموع القرض القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بمبلغ ١٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٦,٩ مليون ريال سعودي ولا شيء على التوالي). إضافة لذلك، وافقت شركة المحاصة على التسهيلات بمبلغ ١٠٣ مليون ريال سعودي من مجموعة سامبا التمويلية. قدمت المجموعة ضمان شركة نسبته ٥٠٪ من قيمة القرض. بلغ مجموع القرض القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢ مليون ريال سعودي ولا شيء على التوالي).

فيما يلي الحركة في استثمار في مشروع مشترك خلال السنة / الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	في بداية الفترة / السنة
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	حصة في الخسارة للفترة / للسنة
٥٢,٦٧٨ (١,٦٣٩) ٤٣٨	٥١,٤٧٧ (١٧٤) -	المصروفات المحملة من جهة ذات علاقة
٥١,٤٧٧	٥١,٣٠٣	في نهاية الفترة / السنة

٣) استثمار المجموعة الممثل في الشركة الزميلة - شركة زين للصناعات ("زين") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م (كانت نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٩,٣٨٪ و ٤٩,٣٨٪ على التوالي).

خلال ٢٠١٦ م، فررت المجموعة زيادة نسبة حصتها في زين من ٤٩,٣٨٪ إلى ٩٨,٧٥٪ عن طريق شراء حصة من الشركاء الحاليين. دفعت المجموعة مقدماً مبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي كجزء من المساهمة الأولية في استثمارها الإضافي في زين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، كانت اتفاقية شراء الحصة والإجراءات النظامية الأخرى قيد التنفيذ.

خلال الفترة الحالية، تم استكمال اتفاقية شراء الحصص والإجراءات النظامية الأخرى وأصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م. ونتيجة لذلك، تم تحويل حصة الملكية بنسبة ٤٩,٣٧٪ إلى شركة اللجين من المالك الحاليين بمبلغ ٩,٠٥ مليون ريال سعودي. لم يكن للمجموعة، ولم يكن لها مطلقًا، غير السيطرة المؤقتة على زين في السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م، ولذلك، لم تقم المجموعة مطلقاً بتوحيد القوائم المالية لزين في تلك السنوات. وترتبط على نقل ملكية زين القيام بتوحيد شركة زين للصناعات في هذه القوائم المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ م.

شركة الجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٨. استثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

الموجودات المقتناة والمطلوبات المفترضة

تم تسجيل صافي موجودات شركة زين للصناعات بناءً على تقييم مؤقت لقيمها العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ اقتناء الشركة التابعة). الشركة الأم حالياً في مرحلة تقييم القيم العادلة لصافي الموجودات المقتناة من الشركة التابعة عن طريق مقيم مستقل كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

فيما يلي التقييم المؤقت للقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة زين للصناعات كما في تاريخ الاقتناء:

التقييم المؤقت للقيمة

العادلة في تاريخ الاقتناء

ريال سعودي
بالألاف

الموجودات	المطلوبات
ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة	التزامات المنافع المحددة للموظفين
مخزون	ذمم دانة تجارية وذمم دانة أخرى
١٦,٢٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٧٨٣	النقد وما في حكمه
٢,٤٨٧	
١,٠٣٢	
١٤,١٣٦	
<hr/>	
٣٥,٦٣٨	
	رثى متحركة الدفع
	ذمم دانة تجارية وذمم دانة أخرى
(١,٦٥٤)	
(١٥,٠٦٥)	
(٥٨٣)	
<hr/>	
(١٧,٣٠٢)	
<hr/>	
١٨,٣٣٦	مجموع صافي الموجودات المحددة عند التقييم المؤقت للقيمة العادلة
<hr/>	
(٢٢٩)	حصة غير مسيطرة
<hr/>	
١٨,١٠٧	صافي الحصة في الشركة التابعة المقتناة
<hr/>	

فيما يلي جدول الحصة الإضافية في شركة زين للصناعات:

ريال سعودي
بالألاف

٩,٠٥٢	ثمن نقدى مدفوع مقابل اقتناء حصة مسيطرة
٩,٠٥٢	القيمة الدفترية لحصة إضافية في شركة زين للصناعات
<hr/>	
-	الفرق

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٩. رأس المال

رأس المال الشركة الام المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٦٩٢ مليون ريال سعودي ويكون من ٦٩,٢ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٠. القروض والسلف التي يدفع عليها فائدة

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي بألاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بألاف	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي بألاف	
٧٧٠,١٠٦	٦٢٧,٥٨٤	٦٢٨,١٤٤	قرض تجاري من بنوك تجارية (أ)
٣٧٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	قرض صندوق الاستثمار العامة (ب)
٣٩,٧٥٤	-	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
١٧,٨٨٠	١٨,٦٢١	١٨,٨٢١	آخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
١,٢٠٢,٧٤٠	٩٤٦,٢١٣	٩٤٦,٩٦٥	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
(٢٥٧,٢٧٨)	(٢٣٢,٩٦٩)	(٢٣٣,٥٣١)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٩٤٥,٤٦٢	٧١٣,٢٤٤	٧١٣,٤٣٤	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

أ) في شهر يوليو ٢٠١٣م، وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات إسلامية بمبلغ ١ مليار ريال سعودي مع قرض تجاري من بنوك تجارية. يتربّ على القرض تكالفة اقتراض بمعدلات تجارية. هذه التسهيلات مضمونة من خلال ضمان آخر على آلات ومكان المجموعة. أبرمت المجموعة عقد مقاييس سعر فائدة مع بنوك تجارية محلية للتغيرات النقدية ذات سعر الفائدة المتغير على القرض المشتركة من البنوك التجارية. يمتد سداد القرض من ٢٠١٣م إلى ٢٠٢١م.

ب) وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق الاستثمار العامة في ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م بمبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٦٨,٧٥ مليون ريال سعودي) حيث تم سحبه كاملاً في ٢٠٠٨م. وقعت المجموعة اتفاقية قرض إضافي مع صندوق الاستثمار العامة في ٥ يناير ٢٠١٠م بمبلغ ٧٥ مليون دولار أمريكي (٢٨١,٢٥ مليون ريال سعودي) حيث تم سحبه كاملاً خلال سنة ٢٠١٠م. يستحق سداد القرض لأجل ٢٠ قسطاً نصف سنوي حيث بدأت في يونيو ٢٠١١م. تتساوى التزامات سداد التسهيلات للمجموعة مع مطالبات الدائنين الآخرين غير المضمونة وغير المعززة باستثناء الالتزامات المطبقة بموجب القانون.

ج) وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي في أغسطس ٢٠٠٦م بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي حيث تم سحبه كاملاً. يتربّ على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم مقدماً بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. تم سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١١. التزامات منافع موظفين محددة

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	التزام منافع محددة
٢٨,٣١٣	٣٢,٥٥٢	٣٥,٩٨٣	

فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية للتزام منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	التزام منافع محددة في بداية الفترة / السنة
٢٨,٣١٣	٣٢,٥٥٤	التكلفة شركات تابعة
-	١,٦٥٤	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٧٠٥	١,٨٤٥	تكلفة تمويل
١,٣٦٩	٤١٧	منافع مدفوعة
(٢,٤٢٣)	(٤٨٥)	الربح الافتراضي على الالتزام
(٤١٢)	-	
٣٢,٥٥٢	٣٥,٩٨٣	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

صافي مصروف المنافع (المدرج في قائمة الدخل) كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي بالآلاف	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٦٠	١,٨٤٥	تكلفة التمويل على التزام المنافع
١٤٧	٤١٧	
١,٣٠٧	٢,٢٦٢	صافي مصروف المنافع

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١١. التزامات منافع موظفين محددة (تتمة)

فيما يلي صافي الربح الأكتواري على الالتزام للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بالآلاف	٣١ مارس م٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	التغير في الافتراض الديمغرافي خبرة التعديل
١ (٤١٣)	= -	
<u>٤١٢</u>	<u>-</u>	الربح الأكتواري على الالتزام

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع للمجموعة كما هو مبين أدناه:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس م٢٠١٧	معدل الخصم زيادة الرواتب المستقبلية متوسط عمر التقاعد (سنوات)
%٥	%٥	%٥	
%٥	%٥	%٥	
٤٥	٤٥	٤٥	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية الخاصة بالالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م:

<u>التأثير على الالتزام منافع محددة</u>		M
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
٣,٧٤١ (١,٠٥٨)	٤,٥٠٢ (١,٦٨٩)	M = ١٠٠٪ زائدة ١٠٠٪ انخفاض
(١,١٣٩) ٣,٨٩٣	(١,٦٦٥) ٤,٥٣٦	M = ١٠٠٪ زائدة ١٠٠٪ انخفاض
(١١) ٨	(٢٩) ٢٧	M = ٢٠٪ زائدة ٢٠٪ انخفاض

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١١. التزامات منافع موظفين محددة (تتمة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية عن التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات منعزلة عن بعضها. تم تطبيق الطريقة نفسها في تحليل الحساسية عند احتساب مطلوبات منافع الموظفين المحددة المدرجة.

بما أنه لا يوجد تغيرات جوهرية في الافتراضات الاكتوارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، لم يتم عرض تحليل الحساسية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

إن متوسط الفترة في التزام خطة المنافع المحددة في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية هو ٤١ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٢ سنة)

١٢. الزكاة

فيما يلي الحركة في رصيد الزكاة المستحقة الدفع للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	في بداية الفترة / السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	افتتاح شركة تابعة (الإيضاح ٨ (٣))
بالآلاف	بالآلاف	المخصص خلال الفترة / السنة
١٢,٧٩٤	١٥,٩٣٨	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	٥٨٣	
١٤,٦٤٤	٤,٢١٨	
(١١,٥٠٠)	(١٠)	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٥,٩٣٨	٢٠,٧٢٩	في نهاية الفترة / السنة
<hr/>	<hr/>	

الوضع الزكوي

لا يوجد تغير رئيسي في وضع الربوط الزكوية للمجموعة مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

تعتقد الإدارة بأن الربوط المفتوحة للمجموعة كما في نهاية السنة سيتم تقريرها لصالحها.

١٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح (بعد تعديل القائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة زائدًا المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي التي يتم إصدارها حال تحويل جميع الأسهم العادي المحتملة التخفيض إلى أسهم عادية.

شركة اللجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٣. ربحية السهم (تتمة)

لم يكن هناك أي تخفيف لأي بند أثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م: لا شيء).

يبين الجدول التالي احتساب ربحية السهم:

٣١ مارس ٢٠١٦م ريال سعودي بألاف	٣١ مارس ٢٠١٧م ريال سعودي بألاف	الدخل للفترة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم
٢,٧٦١	٢٨,٨٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بألاف)
<hr/> ٦٩,٢٠٠	<hr/> ٦٩,٢٠٠	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم العائد إلى حملة الأسهم في الشركة الأم
<hr/> ٠,٠٤	<hr/> ٠,٤٢	

٤. التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطرها عن القطاعات الأخرى.

يقوم رئيس المجموعة ومجلس الإدارة بمراقبة نتائج عمليات المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالمسؤولين عن صناعة القرارات التشغيلية للمجموعة (صناعة القرار). تزاول المجموعة نشاطها في إنتاج منتج منفرد، البوليبروبيلين، متنوعة الاستخدامات الصناعية. يقوم صناع القرار بمراجعة نتائج المجموعة ككل:

فيما يلي مبيعات المجموعة المحلية والصادرات خلال الفترة:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦م ريال سعودي بألاف	٢٠١٧م ريال سعودي بألاف	المعلومات الجغرافية
١٣,٩١٧	٢٨,٣٢٨	إيرادات من عملاء خارجيين
<hr/> ١٩٦,٨٤٤	<hr/> ٢٩٦,٣٩٩	مبيعات محلية
<hr/> ٢٣,٨٩٩	<hr/> ٤٤,٤٨٥	مبيعات خارجية
<hr/> ٧٠,٩٣٩	<hr/> ٢٨,٥٨٦	آسيا
<hr/> ٣٠٥,٥٩٩	<hr/> ٣٩٧,٧٩٨	أوروبا
		أمريكا - (أمريكا الشمالية والجنوبية)
		المجموع

شركة الجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٤. التقارير القطاعية (تتمة)

تعتمد معلومات الإيرادات المذكورة أعلاه على موقع العملاء. تتوارد الموجودات غير المتداولة للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

بلغت الإيرادات من عميل واحد مبلغ ٢٦١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٩٣,١ مليون ريال سعودي) خلال الفترة.

٥. قياس القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، بين القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة - خلاف تلك الأدوات التي تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة:

القيمة الدفترية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م	الموجودات مقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م	الموجودات مقاسة بالقيمة العادلة
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠
-	-	٨٠	٨٠
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٣٠	٥٦,٢٣٠	٥٦,٢٣٠
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

لم يكن هناك أي تناقلات بين المستوى الاول والثاني والثالث خلال الفترة.

القيمة الدفترية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م	الموجودات مقاسة بالقيمة العادلة	القيمة الدفترية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م	الموجودات مقاسة بالقيمة العادلة
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠
-	-	٧٧٠	٧٧٠
٥٦,٢٥٠	٥٧,٠٢٠	٥٧,٠٢٠	٥٧,٠٢٠
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

لم يكن هناك أي تناقلات بين المستوى الاول والثاني والثالث خلال السنة.

شركة الراجين (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٥. قياس القيمة العادلة (تتمة)

ال المستوى ٣	ال المستوى ٢	ال المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦ م	موجودات / (مطلوبات) مقاسة بالقيمة العادلة
ريال سعودي بالآلاف	موجودات مالية أخرى				
٥٦,٣٣٩	-	-	٥٦,٣٣٩	٥٦,٣٣٩	استثمارات متاحة للبيع
—	١٠,١٢٠	-	١٠,١٢٠	١٠,١٢٠	مطلوبات مالية أخرى
—	—	—	—	—	ادوات مالية مشتقة

قامت الإدارة بتقييم النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى التي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب مواعيد الاستحقاق القصيرة لهذه الأدوات.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة بشكل أساسي مع المؤسسات المالية التي تمتلك تصنيفات استثمارية انتقامية. تخضع الأدوات المالية المشتقة التي يتم تقييمها باستخدام أساليب تقييم مع معطيات السوق القابلة للرصد لمقاييس معدل سعر الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الأكثر استخداماً بشكل متكرر التسعير الآجل ونماذج المقاييس باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج عدة معطيات بما في ذلك الجدار الانتقامية للأطراف المقابلة وسعر الصرف الفوري وقت المعاملة ومعدلات صرف العملات الآجلة ومنحنيات معدل سعر الفائدة ومنحنيات معدل سعر الفائدة الآجلة للسلع الأساسية. جميع عقود المشتقات مضمونة بالنقد بشكل كامل. وبالتالي، تستبعد مخاطر عدم التنفيذ لكل من الطرف المقابل والمجموعة.

استشرت المجموعة في سلسلة من الأسهم الممتازة – فئة أني – في منشأة في الولايات المتحدة الأمريكية، سيلوريا التقنيات مقابل ثمن شراء بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي (٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي) وتم تصنيف الاستثمار كاستثمار متاح للبيع. لم يكن بالإمكان تحديد القيمة العادلة للاستثمار، وبالتالي تم احتساب الاستثمار بالتكلفة ناقص انخفاض في القيمة، إن وجد.

يتم تحديد القيم العادلة لقرض وسلف المجموعة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية.

شركة الاتجاهين (شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (النسمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٦. معاملات ذات علاقة وأرصادتها

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	المعلمات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	الرصيد كماف
شركة ناقلات شرطة مخاصة	مصرفات محلة	٣١ مارس ٢٠١٧م	١٠١٦٣٢م
شركة ناقلات شرطة مخاصة	مصرفات محلة	٣١ مارس ٢٠١٧م	١٠١٦٣٢م
شركة حداده المحدودة	مصرفات محلة	٦٦,٩٦٤	٦٥,٣٠٢
شركة الكابلات السعودية	مصرفات محلة	٢٢٧	-
شركة صافرا المحدودة	مصرفات محلة	٣٢٣	٥٨
مساهم	مساهم	١٢,٤٦٨	٦,٥٨١
		٧٧,٧٦٧	٣١,٨٩٤
		٧٧,٧٦٧	٣١,٨٩٤

(ب) مبلغ مستحقة لجهات ذات علاقة

شركة ناقلات شرطة مخاصة	مصرفات محلة	٤٠٢
شركة السعودية للنقل السادس	مصرفات محلة	٣٣٧
شركة الجبر تالكيي المحدودة	مصرفات محلة	١,٣٤٤
شركة زينيل للصناعات	مصرفات محلة	١,٠٢٤
شركة صافرا المحدودة	مصرفات محلة	٧٥٩
شركة عبد الله الطيف محمد العبداللطيف	قرض	٢٧٢
شركة البناء المولاد الصناعية	قرض	١٤٧
مساهم	مساهم	٦,٣٤٨
		٨,٣٨٩

٦. معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصتها (تتمة)

بنود وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بموجب أسعار يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك وتوافق عليها الإداره. الأرصدة القائمة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائده وتنتم تسويتها نقداً. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالبالغ المملوكة للجهات ذات العلاقة. يتم اجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

تم الإفصاح عن الضمادات التي تقدمها المجموعة التي تتعلق بالقروض بواسطة مشاريع مشتركة في الإيضاح .^٨

٧. توزيع صافي الدخل

ناتب (شركة تابعة)

بتاريخ ١١ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٦ م) اقترح مجلس إدارة ناتب (شركة تابعة) ووافق المساهمين على توزيعات أرباح نقدية بواقع ٥٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بمبلغ ٥٣,٥ مليون ريال سعودي الذي يمثل ٥% من إجمالي رأس المال المدفوع وبعد ذلك تم دفع توزيعات نقدية في ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٦ م) إلى المساهمين في الشركة التابعة. ونتيجة لذلك تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢,٧٩١ مليون ريال سعودي إلى حصة غير مسيطرة.

الشركة الأم

في ٢٢ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٦ م) اقترح مجلس إدارة الشركة توزيعات أرباح نقدية إلى المساهمين بواقع ٥٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بمبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٥% من رأس المال المدفوع.

في ١٢ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٦ م) وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة توزيعات الأرباح النقدية في وقت مبكر في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ م من ٥٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد ليكون إجمالي توزيعات الأرباح المقترحة مبلغ ٦٩,٢ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١٠% من إجمالي رأس المال المدفوع.

٨. ارتباطات والتزامات محتملة

لا يوجد تغير رئيسي في ارتباطات والتزامات محتملة للمجموعة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

خلال ٢٠١٥ م استلمت شركة ناتب (شركة تابعة) مطالبة بقيمة ٢٨,٦٩ مليون ريال سعودي. من مزود خدمات الطاقة فيما يخص عدم الاستفادة من كميات الطاقة الخاصة بالسنوات السابقة. كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تعتقد إدارة الشركة التابعة بأن مزود خدمات الطاقة ليس لديه أي حق قانوني للمطالبة بالمثل بمطالبة وتقدم الاعتراض على المطالبة. إن إدارة شركة ناتب واثقة من أن نتيجة الاعتراض ستكون لصالحها حسب المشورة المقدمة من المستشار القانوني الداخلي.

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م توصلت الشركة التابعة إلى اتفاق تسوية رسمية مع المورد بهذا الشأن.