

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
الفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة





Crowe Horwath


العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)


المهندس / عبدالله محمد الدريس
الرئيس التنفيذي


حمد محمد الكريش
رئيس مجلس الإدارة


رسمي جرجس عوض
رئيس المجموعة المالية



تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين المحترمين
الشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكل من القوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٦) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي ابداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، وتتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الموجز للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وأداءها المالي الأولي الموجز وتدفقاتها النقدية الأولية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظيم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلطان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



الرياض - المملكة العربية السعودية
٢٥ ابريل ٢٠١٧ م ٢٨ رجب ١٤٣٨ هـ

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ "معدلة" ريال سعودي (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة" ريال سعودي (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٧٣٦,٣٨٢,٦١٨	٨٠٦,٠٥٤,٤٩٩	٨٦٧,٥٤١,٦١٢		ممتلكات ومعدات، صافي
٢١,٤١٠,١٧٧	١٧,٠٣٧,٦٢٨	١٦,٧١٥,٣٢١		تكاليف مزجلة، صافي
٥٠٠,٠٠٠	١,٨٢٢,٧٣٧	١,٨٢٢,٧٣٧	٤	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
٧٥٨,٢٩٢,٧٩٥	٨٢٤,٩١٤,٨٦٤	٨٨٦,٠٧٩,٦٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٣,٣٧٠,٣٢٩	٣,٣٣٥,٩٠١	٣,٦١٩,٩٨٥	٤	مستحق من جهة ذات علاقة
٣٤,٤٥٨,٩٦٤	٨٩,٤٢٤,٨٨٨	١١١,٣٢٨,٥٢١		موجودات أخرى
١٧٤,١٦٦,٨٠٢	١٩٩,٠٥٤,٧٢٤	٢١٠,٨٩٢,٠١٤		مصاريف مدفوعة مقدما
٢٩,١٩٤,٠٠٠	٤٣,٩٦٦,٩٣٢	٣٧,٥٣٨,٣٧٨		مخزون، صافي
١٩,٣٦٧,٣١٣	٣٨,٤١٤,٦٩٠	٤٢,٠٨١,٣٣٥		إيرادات مستحقة
٢٠٨,٤٤٤,٤٠١	٢٠٣,٥٣٢,٠٠٢	٣٠٩,٨٤٣,٢٣٧		مدينون تجاريون، صافي
١٨,٣٠٠,١٨٤	٣٨,٦٠٢,٤٦٩	٥١,٠٠٥,٩٩٨		النقد لدى البنوك
٤٨٧,٣٠١,٩٩٣	٧١٦,٣٣١,٦٠٦	٧٦٦,٣٠٩,٤٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٤٥,٥٩٤,٧٨٨	١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	١,٦٥٢,٣٨٩,١٣٨		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٨٣,٤١١,٦٦٩	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٩٢,٥١٣,٩٤٨		إحتياطي نظامي
١٤٢,٥٦١,٥٦٣	١٤١,٢١١,٥٤٨	١٤,٣٩٣,٢٩٣		أرباح مبقاة
٦٢٥,٩٧٣,٢٣٢	٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	٦٠٦,٩٠٧,٢٤١		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٨١,٣٨٠,٥٦٠	٣٤,٢٤١,٠٤٩	٢٢,٨١٤,٢٥١	٥	قروض طويلة الأجل
٥٢,٤٩٣,٣٧٥	٥٥,٣٠٢,٢٤٧	٥٢,٣٦٦,٧٠٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٣,٨٧٣,٩٣٥	٨٩,٥٤٣,٢٩٦	٧٥,١٨٠,٩٥٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٤,٢١٧,٨١٥	٥,٥٠٤,٣٧٠	٣,٣٠٢,٥٩٩	٨	زكاة مستحقة
١٣٦,١٠١,٣١٧	١٨٧,٨٠٢,٠١٩	٢٠١,٢٤٢,٩٤٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٥٧٧,٦٩٤	٤,٢٧٩,٧٧٢	-		مستحق إلى جهة ذات علاقة
١٥٢,٠٢٢,٨٨٦	٣٥١,٢٦١,٢٠٤	٢٦٠,٤١٣,٧٧٤		دائنون تجاريون
٦٦,٨٢٧,٩٠٩	٦٠,٩٥٩,٢٩٦	٥٦,٣٤١,٦١٩	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,١٧١,٠١٧	٤٤٩,٠٠٠,٠٠٠	٥	قروض قصيرة الأجل
٤٨٥,٧٤٧,٦٢١	٨١٧,٩٧٧,٦٧٨	٩٧٠,٣٠٠,٩٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦١٩,٦٢١,٥٥٦	٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤	١,٠٤٥,٤٨١,٨٩٧		إجمالي المطلوبات
١,٢٤٥,٥٩٤,٧٨٨	١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	١,٦٥٢,٣٨٩,١٣٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "معدلة"	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
٨٤٣,٧٢٥,٨٨٩	٨٤٠,٣٩١,١٣٧	الإيرادات
(٧٨٦,١٠٥,٥٥٧)	(٧٩٧,٨٨٦,٧٦٧)	تكلفة الإيرادات
٥٧,٦٢٠,٣٣٢	٤٢,٥٠٤,٣٧٠	الربح الاجمالي
		المصاريف
(١,٨٧٥,٠٥١)	(١,٦٥٣,٠٤٢)	بيع وتسويق
(٢٤,٥٠٠,٩٩٠)	(٢٣,٣٩٤,١٠٢)	عمومية وإدارية
٣١,٢٤٤,٢٩١	١٧,٤٥٧,٢٢٦	الدخل من العمليات
(٢,٥٩٥,٧٧٢)	(٢,٩٩٣,٤٠٧)	مصاريف مالية
٣٣٠,٥٩٦	٥٦٧,٩٢٦	إيرادات أخرى، صافي
٢٨,٩٧٩,١١٥	١٥,٠٣١,٧٤٥	الدخل قبل الزكاة التقديرية
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
٢٧,٧٧٩,١١٥	١٤,٥٨١,٧٤٥	صافي دخل الفترة
		الدخل الشامل الأخر:
-	-	أرباح غير متحققة من تقييم الاستثمارات المتاحة
٢٧,٧٧٩,١١٥	١٤,٥٨١,٧٤٥	اجمالي الدخل الشامل الاخر
		ربح المسهم من:
٠,٧٨	٠,٣٥	٩ الدخل من العمليات
٠,٦٩	٠,٢٩	٩ صافي الدخل

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإجمالي	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	(كافة المبالغ بالريال السعودي)
٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦	١٥٩,٥٨٢,٨١٧	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١٧,٠٢١,٢٥٤)	(١٧,٠٢١,٢٥٤)	-	-	أثر التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ١٣)
٦٢٥,٩٧٣,٢٣٢	١٤٢,٥٦١,٥٦٣	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ بعد التعديل
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)
٢٧,٧٧٩,١١٥	٢٧,٧٧٩,١١٥	-	-	صافي دخل الفترة
٥٧٢,٣٥٢,٣٤٧	٨٨,٩٤٠,٦٧٨	٨٣,٤١١,٦٦٩	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ بعد التعديل
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	١٤١,٢١١,٥٤٨	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال (إيضاح ٦)
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٧)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)
١٤,٥٨١,٧٤٥	١٤,٥٨١,٧٤٥	-	-	صافي دخل الفترة
٦٠٦,٩٠٧,٢٤١	١٤,٣٩٣,٢٩٣	٩٢,٥١٣,٩٤٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(كافة المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ "معدلة"	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	
٢٨,٩٧٩,١١٠	١٥,٠٣١,٧٤٥	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١٦,٤٨١,٣٢٩	١٨,٥٠٦,٩٢٩	استهلاك
١,٦١٢,٥٦٥	١,٤٧٢,٣٠٧	إطفاء تكاليف مؤجلة
٤٦٩,٨٩١	(٥٢,٨٨٤)	(مكاسب) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٢,٣٠٣,٨٤١	١,٨٥٢,٨٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٨٤٦,٧٤١	٣٦,٨١٠,٩٠٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٤,٣٥٣,٠٤٩)	(٦,٣١١,٢٣٥)	مدينون تجاريون، صافي
(١٦,٢٧٩,٩٦٠)	(٣,٦٦٦,٦٤٥)	إيرادات مستحقة
(٨,٧٦٦,٩٥٩)	٦,٤٢٨,٥٥٤	مخزون، صافي
(٣٦,٧٦٨,١٩٠)	(١١,٨٣٧,٢٩٠)	مصاريف مدفوعة مقدما
(٩,٠٦٤,٦٤٠)	(٢٢,١٨٧,٧١٧)	موجودات أخرى
٩٠,٤٣٦,٤٣٤	(٩٥,١٢٧,٢٠٢)	دائنون تجاريون
١٦,٩٤٦,٩٣٤	١٣,٤٤٠,٩٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢١,٩٩٧,٣١١	(٨٢,٤٤٩,٧٠٣)	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(١,٤٨٢,٠٤٣)	(٤,٧٨٨,٣٤٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٣,٧٥٥)	(٢,٦٥١,٧٧١)	زكاة مدفوعة
٢٠,٤٨١,٥١٣	(٨٩,٨٨٩,٨٢١)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٥٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	تكاليف مؤجلة
(٢٣,٩٥١,٢٤١)	(٨٠,٣٥٣,٦٥٨)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٥٦,٣٧١	٤١٢,٥٠٠	منحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٣,٩٤٤,٨٧٠)	(٨١,٠٩١,١٥٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١,١٣٣,٨٠٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٣٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٩٢,٩٧٦,٠١٧)	قروض قصيرة الأجل مسددة
(١٨,١٦٦,٣١٤)	(١٦,٠٤٤,٤٧٥)	قروض طويلة الأجل مسددة
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٤٣٣,٦٨٦	١٨٣,٣٨٤,٥٠٨	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التمويلية
١١,٩٧٠,٣٢٩	١٢,٤٠٣,٥٢٩	التغير في الأرصدة لدى البنوك
١٨,٣٠٠,١٨٤	٣٨,٦٠٢,٤٦٩	الأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٣٠,٢٧٠,٥١٣	٥١,٠٠٥,٩٩٨	الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

(١) التكوين والنشاط

شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٢٤٧٥ بتاريخ ١٣ ربيع الثاني ١٣٨٢هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ١٩٦٢).
تتمثل أنشطة الشركة، طبقاً لسجلها التجاري، في مزاوله تجارة الجملة والتجزئة في المحروقات والزيوت والغاز وخدمات الإعلنة المطهية وغير المطهية وخدمات نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق في المملكة بموجب ترخيص رقم ١٠١١١٠١٢٤٠٠ وإقامة ورش ومغاسل السيارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإنشاء وإدارة وتشغيل وتأجير مراكز الخدمة السريعة للمشروبات الساخنة والباردة والمأكولات .

(٢) أسس الإعدادأ- قائمة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم اقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. ان هذه البيانات هي أول بيانات مالية يتم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ " تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. نظراً لإعداد أول قوائم مالية أولية موجزة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت الشركة بإدراج افصاحات اضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي على الارقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الارقام الأولية الموجزة.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد بالشرائط الافصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الافصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والإفتراضات

إن إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية تلخص على النحو التالي:

تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

- العمر الانتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة لامتيياز تقديم الخدمات هي من الفترة عندما تصبح الشركة قادرة على فرض رسوم على العامة مقابل استخدام البنية التحتية إلى انتهاء فترة الامتياز.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الي القيمة القابلة للتحويل اذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد او تعرض المخزون للتلف او للتقدم بشكل كلي او جزئي او اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة او اي عوامل اخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل الالتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الاكثر افادة.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها) اذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد البيانات المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بناء على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً ان التطبيق الازامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم اقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كإصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات والمطلوب الى اطراف ذات علاقة.

يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

أ- رأس المال - الأسهم العادية

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني.

تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالألة ضمن تكلفة هذه الألة .

عندما يختلف العمر الإنتاجي لنبود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كنبود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن " المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

(ii) التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند تكبدها.

(iii) الاستهلاك

يتم الاعتراف بالاستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل. فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة المئوية	المباني
٣	تحسينات المباني المستأجرة
فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر.	المكانن والمعدات
١٠	الأثاث والتراكيبات
١٠	اشاحنات
٧،١٤ مع ٢٠% قيمة خردة	السيارات
٢٥ - ١٥	أجهزة الحاسب الآلي
٢٥ - ١٢،٥	العدد والأدوات
٢٠ - ١٢	

- إن طريقة الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

ج- المشاريع تحت التنفيذ

يتم قيد المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة، وعندما يصبح المشروع جاهزاً للاستخدام يتم نقله الى البند الخاص به من ضمن الممتلكات والمعدات.

د- الاعتراف بالإيراد

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة وتقديم الخدمات إلى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة الى المشتري.
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي على هذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

بينما يتم إثبات دخل الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

هـ- المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

و- الإيرادات المستحقة

تتكون الإيرادات المستحقة من الإيرادات المتحققة عن الخدمات المقدمة والبضاعة الموردة إلى العملاء والتي لم يصدر بها فواتير بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

ز- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح، والتي تتضمن المصاريف التي تتكبدها الشركة مقابل شراء المخزون.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها تكاليف المقطرة والتكاليف الضرورية المقطرة لإكمال وإنهاء عملية البيع.

ح- التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

ي- المصاريف المدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار محطات الوقود والمكاتب وسكن الموظفين وخدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

ك- التكاليف المؤجلة

تمثل التكاليف المؤجلة تكاليف التنزل عن عقود إيجار محطات وقود جديدة في المملكة العربية السعودية لصالح الشركة. تطفأ التكاليف المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود.

ل- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مداره بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الإستثمار الفردية.

م- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ن- الإيرادات غير المكتسبة

تمثل الإيرادات غير المكتسبة دفعات مقدمة مستلمة لقاء بطاقات وقود مسبقة الدفع صادرة عن الشركة ولم يتم استخدامها من قبل العملاء بعد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، بالإضافة إلى العائد غير المكتسب المستلم مقدماً عن الإيجارات.

س- الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

ع- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدمتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

وبناء على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بمبلغ ١٧,٠٢١,٢٥٤ ريال سعودي.

تم إجراء التقييم الاكتواري من قبل شركة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية وأجريت باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

معدل دوران الموظفين	بطيء
زيادة الرواتب	٤%
معدل الخصم للتدفقات النقدية	٣,٥%

ف- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل الفترة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ص- إيرادات ومصاريف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من الفائدة على الودائع لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

إن تكاليف الاقتراض غير مرتبطة مباشرة في التملك، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

ق- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

ر- التدني

(i) الموجودات المالية

إن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما إذا كانت هناك أي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وإن حدثت الخسارة له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والتمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الإستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الإنخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الإنخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

(ii) الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن أن يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزداد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً الأطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ش- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل ومصاريف بيع وتسويق. ويتم تحميل تكاليف المبيعات بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية. تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل أساسي من التكاليف المنكبدة بشأن تسويق منتجات وخدمات الشركة.

ت- عقود الإيجار التشغيلية المدفوعة /المستلمة

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. الحوافز المقبوضة والمرتبطة بعقود الإيجار تظهر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كجزء من مصاريف الإيجار الكلية، يتم الاعتراف بندفات الإيجار الناشئة عن عقود التأجير التشغيلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار. إن الزيادة في مصروف الإيجار الناشئة في حالات التضخم الاقتصادي يعتبر إيجار طارئ ويتم الاعتراف به في فترة حدوثه. يتم الاعتراف بالفرق بين قيمة الإيجار على أساس القسط الثابت وبين تلك المتعاقد عليها والتي تمثل "إيجارات مستحقة" ضمن الموجودات أو المطلوبات حسب مقتضى الحال.

ث- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

خ- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتصحيحات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الأيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) بيع أو المساهمة في الأصول ما يبين المستثمرين في الشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من والى الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

التحسينات

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- نتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة

٤) الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

أ- بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٣٤ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠١٣)، أبرمت الشركة اتفاقية مشروع مشترك مع شركة برتشي ايه جي السويسرية لتأسيس منشأة مداره بصورة مشتركة تحت اسم الدريس بيرتشي للخدمات اللوجستية. قامت كل من الشركتين بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥، بدفع نصيبها في رأس المال بواقع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

ان الرصيد الظاهر في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ والبالغ قيمته ٣.٦١٩,٩٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٣٣٥,٩٠١ ريال سعودي) يخص شركة برتشي ايه جي السويسرية.

فيما يلي بياناً بحركة الاستثمارات:

الاجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة" ريال سعودي	برتشي ايه جي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	١,٨٢٢,٧٣٧	في بداية الفترة
١,٣٢٢,٧٣٧	-	أرباح الاستثمارات
١,٨٢٢,٧٣٧	١,٨٢٢,٧٣٧	في نهاية الفترة



ايضاحات حول القوائم المالية الاولى الموجزة (غير مراجعة) - تمة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(٥) القروض

حصلت الشركة، خلال دورة أعمالها العادية، على تسهيلات إسلامية طويلة وقصيرة الأجل من بنوك تجارية محلية متنوعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ قدرها ١,٨٢٥ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٢٥ مليون ريال سعودي). تشمل هذه التسهيلات على دفعات مقدمة في الحساب الجاري وقروض توريق قصيرة وطويلة الأجل وأوراق دفع وخطبات ضمان مقابل التفعلات المقدمة وحسن تنفيذ العقود. لدى الشركة تسهيلات بنكية غير مستخدمة قدرها ٨٦٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧٠٥ مليون ريال سعودي). فيما يلي تفاصيل الرصيد القائم كما في ٣١ مارس:

(أ) بلغت القروض قصيرة الأجل القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٤٤٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٨,١٧١,٠١٧ ريال سعودي).

(ب) تتكون القروض طويلة الأجل من الآتي:

المدة	طريقة السداد	الغرض	الرصيد القائم		المبلغ المستقدم		مبلغ التسهيلات		بنك الودائع	بنك التسهيلات
			بشوات سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بشوات سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	بشوات سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٢٠١٧ ٢٠١٧	شهرى	تمويل العمليات تمويل رأس المال	٨٠٣,١٠٧	-	٧٣,٥٣٢,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	فرض توريق متجدد طويل الأجل	بنك الرياض
٢٠١٧ ٢٠١٨	ربع سنوية	المعامل وشراء ممتلكات ومعدات	١٢,٤٢٠,٦٢٥	٩,٥٨٦,٠٩٤	٤٥,٣٥٢,٥٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فرض توريق متجدد طويل الأجل	مجموعة سابيا السالية
٢٠١٧ ٢٠١٩	شهرى	شراء شاحنات ومحطات وقود	٨١,٩٧٦,٦١٢	٦٩,٥٦٩,٧٧٦	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٧,٠٠٠,٠٠٠	فرض توريق متجدد طويل الأجل	بنك البلاد
			٩٥,٢٠٠,٣٤٥	٧٩,١٥٥,٨٧٠	٢١٥,٨٨٤,٥٠٠	-	٣١٧,٠٠٠,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠,٠٠٠		

تحتل التسهيلات اعلاه مصاريف مالية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية زائداً الهامش المتفق عليه، وهي مضمونة بسندات إثنية صادرة من قبل الشركة. إن بعض التسهيلات اعلاه مضمون أيضاً بتنازل عن متحصلات العقود.

تتضمن إتفاقيات القروض اعلاه، تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على السيولة ونسبة الدين، وصافي نسبة الزرع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين وإجمالي حقوق المساهمين الأولية الموجزة.

(٦) رأس المال
يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٤٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٥٠ مليون سهم (٢٠١٦: ٤٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

(٧) توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صانقت الجمعية العمومية، خلال إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٧)، على توزيع أرباح نقدية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم، (وتمثل ١٠% من رأس مال الشركة قبل زيادة رأس المال)، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي.

(٨) مخصص الزكاة
الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أجرت مصلحة الزكاة والدخل الربوط النهائية عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. قامت المصلحة بإجراء الربوط عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ و ٢٠١٠، وطالبت فيه الشركة بدفع مبلغ قدره ١٠,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة إعتراض على هذا الربوط لدى المصلحة. ترى الإدارة أن النتيجة النهائية لهذا الإعتراض ستكون في صالح الشركة مما يتوافق مع رأي الاستشاري الزكوي، وبالتالي لم يجنب أي مخصص في هذه القوائم المالية لقاء أية إلتزامات زكوية إضافية قد تنشأ عن هذا الربوط وعن السنوات التي لم يصدر بشأنها ربوط نهائية.

لم يتم إجراء الربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ حتى ٢٠١٦ من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

(٩) ربح السهم
تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٥٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.
تم تعديل عدد الأسهم، بأثر رجعي، للفترة السابقة وذلك لإظهار أثر الأسهم المجانية المصدر.

(١٠) التعهدات والالتزامات المحتملة

(أ) كما ٣١ مارس ٢٠١٧، لدى الشركة إلتزامات محتملة قائمة على شكل خطابات ضمان قدرها ٥٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧١٢,٢ مليون ريال سعودي).

إضافة إلى ذلك، لدى الشركة إلتزامات رأسمالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ قدرها ١١٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٤,٤ مليون ريال سعودي).

١٠ (التعهدات والالتزامات المحتملة تنمة

(ب) بلغت المصاريف بموجب عقود الاجارات التشغيلية ٦١,٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٣,٦ مليون ريال سعودي)، وتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

لدى الشركة إلتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كما يلي:

٢٠١٦ "محللة"	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٨١٦,٤٢٠	١٥٢,٧٧٠,٤٢٠	خلال سنة
١,١٣٦,٧١٠,٣٦٨	١,٣٨٩,٣٤١,٣١٨	أكثر من سنة
١,٢٨١,٥٢٦,٧٣٨	١,٥٤٢,١١١,٧٣٨	

١١ (المعلومات القطاعية

اعتمدت الإدارة قطاع الأعمال فقط لأن الشركة تنفذ نشاطاتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية. قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال بالشركة ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للشركة لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء كل قطاع.

تم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل. لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون الشركة من قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الخدمات البترولية

- قطاع النقلات

وفيما يلي البيانات المالية المختزلة حسب قطاعات الأعمال:

الإجمالي	حذف المعاملات بين الشركات	قطاع النقلات	قطاع الخدمات البترولية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
١,٦٥٢,٣٨٩,١٣٨	(٧٠,٤٥٣,١٦١)	٦٨٧,٨٣٠,٤٠٨	١,٠٣٥,٠١١,٨٩١	إجمالي الموجودات
١,٠٤٥,٤٨١,٨٩٧	(٧٠,٤٥٣,١٦١)	٤٠٣,٨٠١,١٤٥	٧١٢,١٣٣,٩١٣	إجمالي المطلوبات
٨٤٠,٣٩١,١٣٧	(١٨,٥٠٩,٥٣٧)	٥١,٩٠٥,٤٧٣	٨٠٦,٩٩٥,٢٠١	الإيرادات
٤٢,٥٠٤,٣٧٠	-	٩,٧٦٤,٩٦٣	٣٢,٧٣٩,٤٠٧	إجمالي الربح
١٩,٩٧٩,٢٣٦	-	١١,٤٦٤,٦٦٩	٨,٥١٤,٥٦٧	إستهلاك وإطفاء
١٧,٤٥٧,٢٢٦	-	١٣,٩٣٤	١٧,٤٤٣,٢٩٢	الدخل من العمليات
١٤,٥٨١,٧٤٥	-	(٩٤٦,٠١٩)	١٥,٥٢٧,٧٦٤	صافي الدخل
١,١٥٠,٠٠٠	-	-	١,١٥٠,٠٠٠	إضافات للتكاليف الموجزة
٨٠,٣٥٣,٦٥٨	-	١٨,٣٣٨,٨٤١	٦٢,٠١٤,٨١٧	إضافات للمصاريف الرأسمالية
				كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ "محللة"
١,٣٩٨,١٧٩,٠٠٠	(١٠٥,٥٤٣,٩١٧)	٦٢٦,٤١٦,٦٨٥	٨٧٧,٢٠٦,٢٢٢	إجمالي الموجودات
٨٢٥,٨٢٦,٦٥٣	(١٠٥,٥٤٣,٩١٧)	٣٤١,٥١٧,٨٦٩	٥٨٩,٨٥٢,٧٠١	إجمالي المطلوبات
٨٤٣,٧٢٥,٨٨٩	(٢٠,٥٧٤,٧٠٤)	٦٩,٥٠٤,٨٢٥	٧٩٤,٧٩٥,٧٦٨	الإيرادات
٥٧,٦٢٠,٣٣٢	-	٢١,٤٢٢,٣٦٨	٣٦,١٩٧,٩٦٤	إجمالي الربح
١٨,٠٩٣,٨٩٤	-	١١,٢٤٨,٩٧٢	٦,٨٤٤,٩٢٢	إستهلاك وإطفاء
٣١,٦٤٤,٢٩١	-	١٠,٧١٥,٠٠٠	٢٠,٥٢٩,٢٩١	الدخل من العمليات
٢٧,٧٧٩,١١٥	-	٩,١١٦,٧٠٠	١٨,٦٦٢,٤١٥	صافي الدخل
٤٥٠,٠٠٠	-	-	٤٥٠,٠٠٠	إضافات للتكاليف الموجزة
٢٣,٩٥١,٢٤١	-	٣,٧٣٨,٢٣٥	٢٠,٢١٣,٠٠٦	إضافات للمصاريف الرأسمالية

(١٢) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأنوات المالية:

- مخاطر الائتمان
 - مخاطر السيولة
 - مخاطر أسعار العملات
- يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدي التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتقهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصنتها المودعه لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي :

القيمة المدرجة		ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة"	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	
٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	٣٠٩,٨٤٣,٢٣٧	مدينون تجاريون، صافي
٣٨,٦٠٢,٤٦٩	٥١,٠٠٥,٩٩٨	النقد لدى البنوك
٣٨,٤١٤,٦٩٠	٤٢,٠٨١,٣٣٥	إيرادات مستحقة
٨٩,٤٢٤,٨٨٨	١١١,٣٢٨,٥٢١	الموجودات الأخرى
٣,٣٣٥,٩٠١	٣,٦١٩,٩٨٥	مستحق من جهة ذات علاقة
٤٧٣,٣٠٩,٩٥٠	٥١٧,٨٧٩,٠٧٦	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإفصاح (٥). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة :

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
				٣١ مارس ٢٠١٧
				المطلوبات المالية غير المشتقة
(٢٢,٨١٤,٢٥١)	(٥٠٥,٣٤١,٦١٩)	(٥٢٨,١٥٥,٨٧٠)	٥٢٨,١٥٥,٨٧٠	القروض البنكية
-	(٢٦٠,٤١٣,٧٧٤)	(٢٦٠,٤١٣,٧٧٤)	٢٦٠,٤١٣,٧٧٤	دائنون تجاريون
-	(٢٠١,٢٤٢,٩٤٨)	(٢٠١,٢٤٢,٩٤٨)	٢٠١,٢٤٢,٩٤٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(٣,٣٠٢,٥٩٩)	(٣,٣٠٢,٥٩٩)	٣,٣٠٢,٥٩٩	زكاة مستحقة
(٥٢,٣٦٦,٧٠٦)	-	(٥٢,٣٦٦,٧٠٦)	٥٢,٣٦٦,٧٠٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٧٥,١٨٠,٩٥٧)</u>	<u>(٩٧٠,٣٠٠,٩٤٠)</u>	<u>(١,٠٤٥,٤٨١,٨٩٧)</u>	<u>١,٠٤٥,٤٨١,٨٩٧</u>	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦ "معدلة"
(٣٤,٢٤١,٠٤٩)	(٢٦٩,١٣٠,٣١٣)	(٣٠٣,٣٧١,٣٦٢)	٣٠٣,٣٧١,٣٦٢	القروض البنكية
-	(٣٥١,٢٦١,٢٠٤)	(٣٥١,٢٦١,٢٠٤)	٣٥١,٢٦١,٢٠٤	دائنون تجاريون
-	(٤,٢٧٩,٧٧٢)	(٤,٢٧٩,٧٧٢)	٤,٢٧٩,٧٧٢	مستحق إلى جهة ذات علاقة
-	(١٨٧,٨٠٢,٠١٩)	(١٨٧,٨٠٢,٠١٩)	١٨٧,٨٠٢,٠١٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	(٥,٥٠٤,٣٧٠)	(٥,٥٠٤,٣٧٠)	٥,٥٠٤,٣٧٠	زكاة مستحقة
(٥٥,٣٠٢,٢٤٧)	-	(٥٥,٣٠٢,٢٤٧)	٥٥,٣٠٢,٢٤٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٨٩,٥٤٣,٢٩٦)</u>	<u>(٨١٧,٩٧٧,٦٧٨)</u>	<u>(٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤)</u>	<u>٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤</u>	

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تنذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تنذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

١٣ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بناء على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علما ان التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

هذا وقد قامت الشركة بتعديل القوائم المالية الأولية الموجزة نتيجة تطبيق المعايير الدولية. تتماشى مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ " تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

١٠٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية لتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية لتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية لتقارير المالية (ريال سعودي)	الموجودات
٧٣٦,٣٨٢,٦١٨	-	٧٣٦,٣٨٢,٦١٨	الموجودات غير المتداولة
٢١,٤١٠,١٧٧	-	٢١,٤١٠,١٧٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	تكاليف مزجلة، صافي
٧٥٨,٢٩٢,٧٩٥	-	٧٥٨,٢٩٢,٧٩٥	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٣٧٠,٣٢٩	-	٣,٣٧٠,٣٢٩	الموجودات المتداولة
٣٤,٤٥٨,٩٦٤	(١٣,٣٢٥,٥٦١)	٤٧,٧٨٤,٥٢٥	مستحق من جهة ذات علاقة
١٧٤,١٦٦,٨٠٢	-	١٧٤,١٦٦,٨٠٢	موجودات أخرى
٢٩,١٩٤,٠٠٠	-	٢٩,١٩٤,٠٠٠	مصاريف منفرعة مقدما
١٩,٣٦٧,٣١٣	-	١٩,٣٦٧,٣١٣	مخزون، صافي
٢٠٨,٤٤٤,٤٠١	-	٢٠٨,٤٤٤,٤٠١	إيرادات مستحقة
١٨,٣٠٠,١٨٤	-	١٨,٣٠٠,١٨٤	مدينون تجاريون، صافي
٤٨٧,٣٠١,٩٩٣	(١٣,٣٢٥,٥٦١)	٥٠٠,٦٢٧,٥٥٤	النقد لدى البنوك
١,٢٤٥,٥٩٤,٧٨٨	(١٣,٣٢٥,٥٦١)	١,٢٥٨,٩٢٠,٣٤٩	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات

١-١٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لأعداد لتقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٣,٤١١,٦٦٩	-	٨٣,٤١١,٦٦٩	إحتياطي نظامي
١٤٢,٥٦١,٥٦٣	(١٧,٠٢١,٢٥٤)	١٥٩,٥٨٢,٨١٧	أرباح سابقة
٦٢٥,٩٧٣,٢٣٢	(١٧,٠٢١,٢٥٤)	٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨١,٣٨٠,٥٦٠	-	٨١,٣٨٠,٥٦٠	قروض طويلة الأجل
٥٢,٤٩٣,٣٧٥	٣,٦٩٥,٦٩٣	٤٨,٧٩٧,٦٨٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٣,٨٧٣,٩٣٥	٣,٦٩٥,٦٩٣	١٣٠,١٧٨,٢٤٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٢١٧,٨١٥	-	٤,٢١٧,٨١٥	زكاة مستحقة
١٣٦,١٠١,٣١٧	-	١٣٦,١٠١,٣١٧	مصاريف مستحقة النفع ومطلوبات أخرى
١,٥٧٧,٦٩٤	-	١,٥٧٧,٦٩٤	مستحق إلى جهة ذات علاقة
١٥٢,٠٢٢,٨٨٦	-	١٥٢,٠٢٢,٨٨٦	داننوت تجاريون
٦٦,٨٢٧,٩٠٩	-	٦٦,٨٢٧,٩٠٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٤٨٥,٧٤٧,٦٢١	-	٤٨٥,٧٤٧,٦٢١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦١٩,٦٢١,٥٥٦	٣,٦٩٥,٦٩٣	٦١٥,٩٢٥,٨٦٣	إجمالي المطلوبات
١,٢٤٥,٥٩٤,٧٨٨	(١٣,٣٢٥,٥٦١)	١,٢٥٨,٩٢٠,٣٤٩	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٢-١٢ تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦

الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية
٦٤٢,٩٩٤,٤٨٦	إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية
(١٧,٠٢١,٢٥٤)	القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٠٢١,٢٥٤)	إجمالي التغييرات لحقوق المساهمين
٦٢٥,٩٧٣,٢٣٢	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

٣-١٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد لتقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الموجودات
٧٤٢,٩٢٦,٢٦٨	-	٧٤٢,٩٢٦,٢٦٨	الموجودات غير المتداولة
٢٠,٢٤٧,٦١٢	-	٢٠,٢٤٧,٦١٢	ممتلكات ومعدات، صافي
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	تكاليف مزجلة، صافي
٧٦٣,٦٧٣,٨٨٠	-	٧٦٣,٦٧٣,٨٨٠	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٦٥١,٨١٥	-	٣,٦٥١,٨١٥	مستحق من جهة ذات علاقة
٤٣,٢٤٢,١١٨	(١٤,١٢٧,٧٥٣)	٥٧,٣٦٩,٨٧١	موجودات أخرى
٢١٠,٩٣٤,٩٩٢	-	٢١٠,٩٣٤,٩٩٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٧,٩٦٠,٩٥٩	-	٣٧,٩٦٠,٩٥٩	مخزون، صافي
٣٥,٦٤٧,٢٧٣	-	٣٥,٦٤٧,٢٧٣	إيرادات مستحقة
٢٧٢,٧٩٧,٤٥٠	-	٢٧٢,٧٩٧,٤٥٠	مدينون تجاريون، صافي
٣٠,٢٧٠,٥١٣	-	٣٠,٢٧٠,٥١٣	النقد لدى البنوك
٦٣٤,٥٠٥,١٢٠	(١٤,١٢٧,٧٥٣)	٦٤٨,٦٣٢,٨٧٣	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٩٨,١٧٩,٠٠٠	(١٤,١٢٧,٧٥٣)	١,٤١٢,٣٠٦,٧٥٣	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٣,٤١١,٦٦٩	-	٨٣,٤١١,٦٦٩	إحتياطي نظامي
٨٨,٩٤٠,٦٧٨	(١٧,٤٨٨,٨٨٦)	١٠٦,٤٢٩,٥٦٤	أرباح مبقاة
٥٧٢,٣٥٢,٣٤٧	(١٧,٤٨٨,٨٨٦)	٥٨٩,٨٤١,٢٣٣	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦٧,٠٤٨,٤٨١	-	٦٧,٠٤٨,٤٨١	قروض طويلة الأجل
٥٣,٣١٥,١٧٣	٣,٣٦١,١٣٣	٤٩,٩٥٤,٠٤٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٣٦٣,٦٥٤	٣,٣٦١,١٣٣	١١٧,٠٠٢,٥٢١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٣٨٤,٠٥٩	-	٥,٣٨٤,٠٥٩	زكاة مستحقة
١٥٣,٠٤٨,٢٥١	-	١٥٣,٠٤٨,٢٥١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٤٤,٠٣٧,٠١٤	-	٢٤٤,٠٣٧,٠١٤	دائنون تجاريون
٦٢,٩٩٣,٦٧٥	-	٦٢,٩٩٣,٦٧٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٧٠٥,٤٦٢,٩٩٩	-	٧٠٥,٤٦٢,٩٩٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢٥,٨٢٦,٦٥٣	٣,٣٦١,١٣٣	٨٢٩,١٨٧,٧٨٦	إجمالي المطلوبات
١,٣٩٨,١٧٩,٠٠٠	(١٤,١٢٧,٧٥٣)	١,٤١٢,٣٠٦,٧٥٣	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٤-١٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد لتقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١

مارس ٢٠١٦

الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	
٨٤٣,٧٢٥,٨٨٩		٨٤٣,٧٢٥,٨٨٩	الإيرادات
(٧٨٥,٨٠٣,٢٧٠)	(٣٠٢,٢٨٧)	(٧٨٦,١٠٥,٥٥٧)	تكلفة الإيرادات
٥٧,٩٢٢,٦١٩	(٣٠٢,٢٨٧)	٥٧,٦٢٠,٣٣٢	الربح الاجمالي
			المصاريف
(١,٨٧٥,٠٥١)	-	(١,٨٧٥,٠٥١)	بيع وتسويق
(٢٤,٣٣٥,٦٤٥)	(١٦٥,٣٤٥)	(٢٤,٥٠٠,٩٩٠)	عمومية وإدارية
٣١,٧١١,٩٢٣	(٤٦٧,٦٣٢)	٣١,٢٤٤,٢٩١	الدخل من العمليات
(٢,٥٩٥,٧٧٢)	-	(٢,٥٩٥,٧٧٢)	مصاريف مالية
٣٣٠,٥٩٦	-	٣٣٠,٥٩٦	إيرادات أخرى، صافي
٢٩,٤٤٦,٧٤٧	(٤٦٧,٦٣٢)	٢٨,٩٧٩,١١٥	الدخل قبل الزكاة التقديرية
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
٢٨,٢٤٦,٧٤٧	(٤٦٧,٦٣٢)	٢٧,٧٧٩,١١٥	صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	أرباح غير متحققة من تقييم الاستثمارات المتاحة
٢٨,٢٤٦,٧٤٧	(٤٦٧,٦٣٢)	٢٧,٧٧٩,١١٥	اجمالي الدخل الشامل

٥-١٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد لتقارير المالية على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠١٦

الأرصدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية
٥٨٩,٨٤١,٢٣٣	القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٧,٤٨٨,٨٨٦)	إجمالي التغيرات لحقوق المساهمين
(١٧,٤٨٨,٨٨٦)	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
٥٧٢,٣٥٢,٣٤٧	

٦-١٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد لتقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات، صافي
٨٠٦,٠٥٤,٤٩٩	-	٨٠٦,٠٥٤,٤٩٩	تكاليف موجلة، صافي
١٧,٠٣٧,٦٢٨	-	١٧,٠٣٧,٦٢٨	الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة
١,٨٢٢,٧٣٧	-	١,٨٢٢,٧٣٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٢٤,٩١٤,٨٦٤	-	٨٢٤,٩١٤,٨٦٤	
			مستحق من جهة ذات علاقة
٣,٣٣٥,٩٠١	-	٣,٣٣٥,٩٠١	موجودات أخرى
٨٩,٤٢٤,٨٨٨	(١٥,٢٢٧,٠٥٣)	١٠٤,٦٥١,٩٤١	مصاريف مدفوعة مقدما
١٩٩,٠٥٤,٧٢٤	-	١٩٩,٠٥٤,٧٢٤	مخزون، صافي
٤٣,٩٦٦,٩٣٢	-	٤٣,٩٦٦,٩٣٢	إيرادات مستحقة
٣٨,٤١٤,٦٩٠	-	٣٨,٤١٤,٦٩٠	مدينون تجاريون، صافي
٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	-	٣٠٣,٥٣٢,٠٠٢	النقد لدى البنوك
٣٨,٦٠٢,٤٦٩	-	٣٨,٦٠٢,٤٦٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٧١٦,٣٣١,٦٠٦	(١٥,٢٢٧,٠٥٣)	٧٣١,٥٥٨,٦٥٩	إجمالي الموجودات
١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	(١٥,٢٢٧,٠٥٣)	١,٥٥٦,٤٧٣,٥٢٣	حقوق المساهمين
			رأس المال
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٩٢,٥١٣,٩٤٨	-	٩٢,٥١٣,٩٤٨	أرباح مبقاة
١٤١,٢١١,٥٤٨	(١٨,٨٩١,٧٨٤)	١٦٠,١٠٣,٣٣٢	إجمالي حقوق المساهمين
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	(١٨,٨٩١,٧٨٤)	٦٥٢,٦١٧,٢٨٠	المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			فروض طويلة الأجل
٣٤,٢٤١,٠٤٩	-	٣٤,٢٤١,٠٤٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٣٠٢,٢٤٧	٣,٦٦٤,٧٣١	٥١,٦٣٧,٥١٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٩,٥٤٣,٢٩٦	٣,٦٦٤,٧٣١	٨٥,٨٧٨,٥٦٥	المطلوبات المتداولة
			زكاة مستحقة
٥,٥٠٤,٣٧٠	-	٥,٥٠٤,٣٧٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٨٧,٨٠٢,٠١٩	-	١٨٧,٨٠٢,٠١٩	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٤,٢٧٩,٧٧٢	-	٤,٢٧٩,٧٧٢	دائنون تجاريون
٣٥١,٢٦١,٢٠٤	-	٣٥١,٢٦١,٢٠٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٠,٩٥٩,٢٩٦	-	٦٠,٩٥٩,٢٩٦	قروض قصيرة الأجل
٢٠٨,١٧١,٠١٧	-	٢٠٨,١٧١,٠١٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨١٧,٩٧٧,٦٧٨	-	٨١٧,٩٧٧,٦٧٨	إجمالي المطلوبات
٩٠٧,٥٢٠,٩٧٤	٣,٦٦٤,٧٣١	٩٠٣,٨٥٦,٢٤٣	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٥٤١,٢٤٦,٤٧٠	(١٥,٢٢٧,٠٥٣)	١,٥٥٦,٤٧٣,٥٢٣	

٧-١٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد لتقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	
٣,٤٦١,٣٤٩,٣٠٢	-	٣,٤٦١,٣٤٩,٣٠٢	الإيرادات
(٣,٢٥٣,٩٦٢,٤٣٩)	(١,٢٠٩,١٥٠)	(٣,٢٥٥,١٧١,٥٨٩)	تكلفة الإيرادات
٢٠٧,٣٨٦,٨٦٣	(١,٢٠٩,١٥٠)	٢٠٦,١٧٧,٧١٣	الربح الاجمالي
			المصاريف
(٨,٩٦٨,١٥٩)	-	(٨,٩٦٨,١٥٩)	بيع وتسويق
(٩٣,٩٥٣,١٥٨)	(٦٦١,٣٨٠)	(٩٤,٦١٤,٥٣٨)	عمومية وإدارية
١٠٤,٤٦٥,٥٤٦	(١,٨٧٠,٥٣٠)	١٠٢,٥٩٥,٠١٦	الدخل من العمليات
(١٤,٢٣٧,٨٥٨)	-	(١٤,٢٣٧,٨٥٨)	مصاريف مالية
١,٣٢٢,٧٣٧	-	١,٣٢٢,٧٣٧	أرباح المشروع المشترك
١,٩٩٥,١٩٣	-	١,٩٩٥,١٩٣	إيرادات أخرى، صافي
٩٣,٥٤٥,٦١٨	(١,٨٧٠,٥٣٠)	٩١,٦٧٥,٠٨٨	الدخل قبل الزكاة التقديرية
(٢,٥٢٢,٨٢٤)	-	(٢,٥٢٢,٨٢٤)	الزكاة التقديرية
٩١,٠٢٢,٧٩٤	(١,٨٧٠,٥٣٠)	٨٩,١٥٢,٢٦٤	صافي دخل الفترة
			الدخل الشامل الأخر:
-	-	-	أرباح غير متحققة من تقييم الاستثمارات المتاحة
٩١,٠٢٢,٧٩٤	(١,٨٧٠,٥٣٠)	٨٩,١٥٢,٢٦٤	اجمالي الدخل الشامل

٨-١٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد لتقارير المالية على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠١٦

الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (ريال سعودي)	إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية
٦٥٢,٦١٧,٢٨٠	القيمة الاكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٨,٨٩١,٧٨٤)	إجمالي التغيرات لحقوق المساهمين
(١٨,٨٩١,٧٨٤)	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
٦٣٣,٧٢٥,٤٩٦	

٩-١٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية لاعداد لتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	
٢٠,٤٨١,٥١٣	-	٢٠,٤٨١,٥١٣	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٩٤٤,٨٧٠)	-	(٢٣,٩٤٤,٨٧٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٥,٤٣٣,٦٨٦	-	١٥,٤٣٣,٦٨٦	صافي النقدية المتحصلة من الأنشطة التمويلية
١١,٩٧٠,٣٢٩	-	١١,٩٧٠,٣٢٩	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٨,٣٠٠,١٨٤	-	١٨,٣٠٠,١٨٤	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
٣٠,٢٧٠,٥١٣	-	٣٠,٢٧٠,٥١٣	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة

١٠-١٣ إيضاحات على التسويات

- أ. إعادة تصنيف المدفوعات المقدمة لنهاية الخدمة لحساب مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بهدف تطبيق لمتطلبات العرض الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية.
- ب. الإلتزامات المتعلقة باستحقاقات نهاية الخدمة، يتطلب المعيار المحاسبي رقم (١٩) مزايا الموظفين أن يتم تقييم الإلتزامات من هذا النوع إكتواريا. ويكون أثر هذا التغير في حقوق المساهمين بقيمة ١٧,٠٢١,٢٥٤ ريال سعودي و ١٨,٨٩١,٧٨٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي. وأن الأثر على قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بقيمة ٤٦٧,٦٣٢ ريال سعودي.
- ج. قلصت الشركة بتغيير اسم قائمة الدخل لتصبح قائمة الدخل الشامل وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١).

(١٤) النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

(١٥) أرقام المقارنة

أعدت تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٤ إبريل ٢٠١٧).