

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
مع
تقرير الفحص لمراجعي الحسابات

شريف عبد الكريم العيتاني
مساعد المدير العام لل المالية

د. أحمد بن عبد الله زقيل
المدير العام

محمد بن عبد الله الخريجي
عضو مجلس الإدارة المفوض

٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
٩٦٦ ١٣٢٢
رقم الفحص

كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الـفـوزـانـ وـشـركـاهـ
مـحـاسـبـونـ وـمـراـجـعـونـ قـانـونـيونـ
مـرـكـزـ زـهـرـانـ لـلـاـصـلـ،ـ بـرجـ اـلـفـلـسـطـانـ
شـارـعـ الـأـمـيرـ سـلـطـانـ
صـ.ـبـ ٥٥ـ٧ـ٨ـ
جـدةـ ٢١٥٤ـ
الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـوـدـيـةـ

"تقرير مراجعى الحسابات على فحص قوائم مالية أولية"

المملكة / المساهمون
شركة أسمنت ينبع
(شركة معاونة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م المرفقة لشركة أسمنت ينبع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (استناداً إلى فحصنا).

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار برتاليات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنذَّد من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا منظم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

وإسناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م لشركة أسمنت ينبع وشركتها التابعة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كـيـ بيـ إـمـ جـيـ الـفـوزـانـ وـشـركـاهـ
مـحـاسـبـونـ وـمـراـجـعـونـ قـانـونـيونـ

إبراهيم يوسف باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ
الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م

كـيـ بـيـ إـمـ جـيـ الـفـوزـانـ وـشـركـاهـ مـحـاسـبـونـ وـمـراـجـعـونـ قـانـونـيونـ،ـ شـركـةـ مـهـنـيـةـ مـصـلـحةـ فيـ الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـوـدـيـةـ وـعـضـوـ غـيرـ شـرـيكـ فيـ شـبـكـةـ شـرـكـاتـ كـيـ بـيـ إـمـ جـيـ الـمـنـظـلةـ
والـثـقـلـةـ لـكـيـ بـيـ إـمـ جـيـ الـعـلـمـةـ شـركـةـ تـعـلـمـيـةـ سـوـيـسـيـةـ

شركة أسمنت بنبع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١ بنابر م ٢٠١٦ (مراجعة) <hr/> ٣,١١٢,٦٦٧,٩٣٥	٢١ ديسمبر م ٢٠١٦ (مراجعة) <hr/> ٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٣١ مارس م ٢٠١٧ (غير مراجعة) <hr/> ٣,١٤٣,٢٠٢,٨٢٠	٤٠ ایضاح <hr/> ٣,١٤٣,٢٠٢,٨٢٠	٥	الموجودات ممتلكات وألات ومعدات الموجودات غير المتداولة
٥٢٤,١٤٢,٥٨٤	٥٥٣,٧٦١,٥٠٩	٥٤٣,٢٢٥,١٣٢	٦	مخزون	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٣,٦٤٠	--	--		نجم تجارية مدينة	موجودات متداولة أخرى
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	١٦٤,٣٤٥,٤٥١	١٦١,٨٨٣,٢٧٦		نقد وما في حكمه	الموجودات المتداولة
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	٢٩,١٦٦,٣٤٨	٢٧,١٠٩,٣٣٦		إجمالي الموجودات	
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٥	٤٧٩,٤١٥,٥٤٥	٧		
١,٠٥٥,٧٢٧,٥١٧	٨٥٨,٢٩٢,٤٦٣	١,٠٠٠,٨,٥٣٣,٢٦٩			
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	٤٠٢٩,٢١١,٨١٧	٤,١٥١,٧٣٦,٠٨٩			
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية	رأس المال
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠			احتياطي نظامي
١,٣٣٤,٨١٥,٦٠١	١,١٥١,٩٥٩,٤٥٤	٩٦١,٢٢٧,٥٩٧			أرباح مبقة
٣,٦٩٧,٣١٥,٦٠١	٣,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	٣,٣٤٣,٧٢٧,٥٩٧			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٣١,٥٨٨,٠٥٢	٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣٠,٥٥٣,٣٢٨			حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٧٢٨,٩,٣٦٥٣	٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٣٥٤,٢٨٠,٩٢٥			إجمالي حقوق الملكية
١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	١٢٣,٤٦٨,٩٨٣	٩	المطلوبات	قروض طويلة الأجل
٧٨,٨٤٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	٦١,٧٢٧,٦٥٠	١٠		مزايا موظفين
١٨١,٧٦٩,٦٥٥	٢٠٥,٠٥٥,٥٣٣	١٨٥,١٩٦,٦٣٣			المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٤٨٥,٨٤٦	٦٨,٨١٩,٦٢٧	٩١,٣١٩,٤٤٢	٩		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٣,٢٤٦,٣٧٠	٨,٤٤٥,٥٢١	٢١,٢٦٢,٠٢٩			ذمم تجارية دائنة
٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٣٨٨,٠٠٠,٣٧٩	١١		أرباح قيد التوزيع
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	١٧,٨٤٢,٧٦٩	١٢		مخصص زكاة
٩٦,١٦٠,٨٨٣	١١٣,٢١٢,٤٠٣	٩٣,٧٨٤,١٢٢			مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة
٢٥٧,٧٢٢,١٤٤	٢٧٨,٣٢٨,٠٩٧	٦١٢,٢٥٨,٥٣١			آخرى
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٤٨٣,٣٨٣,٦٢٠	٧٩٧,٤٥٥,١٦٤			المطلوبات المتداولة
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	٤٠٢٩,٢١١,٨١٧	٤,١٥١,٧٣٦,٠٨٩			إجمالي المطلوبات
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).				اجمالى حقوق الملكية والمطلوبات	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

شركة أسمنت بنبع
(شركة مساهمة سعودية)

فاتحة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	إيضاح	
٣٩٩,٦١٦,٩٩١	٣٠٧,٢١٧,٨٢٠		الإيرادات
<u>(١٩٩,٧٤٩,٧٥٥)</u>	<u>(١٧٥,٢٦٧,٦٩٤)</u>		تكلفة المبيعات
<u>١٩٩,٨٦٢,٢٣٦</u>	<u>١٣١,٩٥٠,١٢٦</u>		مجمل الدخل
٢٩٦,٠٣٠	٤٧٤,٦٢٧		إيرادات تشغيلية أخرى
(٣,٦٤,٨٣٠)	(٣,٤٢٥,٧٩٦)		مصاروفات بيع وتسويق
(٧,٧٢٢,٥٨٧)	(٥,٩٠٢,٦٧٣)		مصاروفات إدارية
<u>١٨٨,٨٣٥,٨٤٩</u>	<u>١٢٣,٠٩٦,٢٨٤</u>		الربح من التشغيل
(١٣,١٨,٠٠٨٢)	٥,١٧٩,٠٩٥		أرباح / (خسائر) غير محققة في القيمة السوقية للمشتقات
(٦٣٢,٩٤٦)	(٣٩٧,٦٤١)		أعباء تمويلية
<u>١٧٥,٠٢٢,٨٢١</u>	<u>١٢٧,٨٧٧,٧٣٨</u>		الربح قبل الزكاة
<u>(٤,١٥,٠٠٠)</u>	<u>(٣,٢٢٥,٠٠٠)</u>	١٢	الزكاة
<u>١٧٠,٨٧٢,٨٢١</u>	<u>١٢٤,٦٥٢,٧٣٨</u>		الربح
--	--	١٠	الدخل الشامل الآخر:
--	--		إعادة القياس لمنافع الموظفين
<u>١٧٠,٨٧٢,٨٢١</u>	<u>١٢٤,٦٥٢,٧٣٨</u>		الدخل الشامل الآخر
<u>١٧٠,٨٧٢,٨٢١</u>	<u>١٢٤,٦٥٢,٧٣٨</u>		اجمالي الربح والدخل الشامل الآخر
العائد إلى :			العائد إلى :
مساهمي الشركة الأم			
حقوق الملكية غير المسيطرة			
<u>١٧٠,٨٨٩,٥٥٤</u>	<u>١٢٤,٢٦٨,١٤٣</u>		اجمالي الربح والدخل الشامل الآخر
١٨٣,٢٦٧	٣٨٤,٥٩٥		
<u>١٧٠,٨٧٢,٨٢١</u>	<u>١٢٤,٦٥٢,٧٣٨</u>		
١,٢٠	٠,٧٨	١٣	ربحية السهم من :
١,٠٨	٠,٧٩		الربح من التشغيل
اجمالي الربح والدخل الشامل الآخر العائد لمساهمي الشركة الأم			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

[Signature]

[Signature]

[Signature]

شركة مساهمة سعودية

بيان **الملحق** **الثالث** **للمذكرة** **الموقعة** **الموددة** **التي** **تمت** **وقعها** **في** **١٧ مارس** **٢٠١٣** **عام** **بين** **الملكية** **المغربية** **والمملكة** **المغربية** **على** **النحو** **الذي** **أشار** **إليه** **بيان** **الملحق** **الثاني** **للمذكرة** **الموقعة** **الموددة** **التي** **تمت** **وقعها** **في** **١٦ مارس** **٢٠١٣** **عام** **بilateral** **agreement**

حقوق الملكية العاملة لمساهمي الشركة

جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة (غير مرارجعه).

11/11

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٧	الأنشطة التشغيلية
	١٧٠,٨٧٢,٨٢١	١٢٤,٦٥٢,٧٣٨	ربح الفترة
٥٥,٦٩٥,٩٣٧	٥٦,٣٢٨,١٢٩		تسويات:
١٣,١٨٠,٠٨٢	(٥,١٧٩,٠٩٥)		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (أرباح) / خسائر غير محققة في القيمة السوقية للمشتقات
٦٣٢,٥٨١	٣٩٥,١٧٣	٩	اطفاء تكاليف تمويل مجلة
٢,٩٦٠,٥٨٣	--		مخصص مخزون قطع غيار بطي الحركة
٤,٧٩٣,٨٥٨	٣,٢٤١,٤٩٩	١٠	مزايا الموظفين المحملة للفترة
٤,١٥٠,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	١٢	زكاة محملة على الفترة
<u>٢٥٢,٢٨٥,٨٦٢</u>	<u>١٨٢,٦٦٣,٤٤٤</u>		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٦,٨٧٣,٢٧٠	٢,٤٦٢,٠٧٥		ذمم تجارية مدينة
٦,٢٦٥,٧٦٩	١٠,٥٣٦,٣٧٧		مخزون
٣٢٣,٦٤٠	--		مستحق من طرف ذو علاقة
٤,١٤٠,١٣٠	٢,٠٥٧,٠١٢		موجودات متداولة أخرى
٨,٥٣٠,٤٤٨	١٢,٨١٦,٥٠٨		ذمم تجارية دائنة
(٣٧,٢٥٩,٠٧٧)	(١٤,٢٤٩,١٨٦)		مطلوبات متداولة أخرى
(٣,٥٣٦,٥٣٣)	(٩٩٥,٧٦٧)	١٠	مزايا الموظفين المدفوعة
(١٨,٠٤٩,٢٢٥)	--		زكاة مدفوعة
<u>٢٥٠,٠٧٤,٢٧٤</u>	<u>١٩٥,٢٩٠,٤٦٣</u>		
			صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨٩,٥٠٩,٧٨٠)	(٢٨,٦١١,٥٩٥)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
<u>(٨٩,٥٠٩,٧٨٠)</u>	<u>(٢٨,٦١١,٥٩٥)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٥٤,٠١٧,١٤١	--		قرض محصلة
(٢٩,٠٨٦٢)	(١٨٢,٣٩٨)		أرباح موزعة على المساهمين
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١١	أرباح موزعة على حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٥٢,٥٢٦,٢٧٩</u>	<u>(١,٣٨٢,٣٩٨)</u>		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التمويلية
٢١٣,٠٩٠,٧٧٣	١٦٥,٢٩٦,٢٧٠		صافي التغيير في رصيد النقد وما في حكمه
<u>٢٨٦,٧٥١,٢٦٤</u>	<u>١١١,٠١٩,٢٥٥</u>		رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧</u>	<u>٢٧٦,٣١٥,٥٢٥</u>		رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة (غير مراجعة).

٢٠١٧

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالريل السعودي)

- ١ - الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أسمنت ينبع كشركة مساهمة سعودية ("الشركة" و "الشركة الأم") بموجب المرسوم الملكي رقم ١٠٠١٩٤/٨/١٠ بتاريخ ١٣٩٧/٣/٢٤هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤٦ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠هـ وقيمت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٠٠٢٣٣ بتاريخ ١٣٩٨/١١/٢١هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧١٢٦/ص بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧هـ.

تقوم الشركة بصناعة وإنتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزواني.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم ٢٠١٥/١١ توقيع ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليه فيما يلي بـ "النظام") والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٧/٧/٢٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماعهم بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧م.

تضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية، (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية الكورية للمنتجات الورقية

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الأسمنت الورقية بأنواعها وتجارة الجملة في أكياس الأسمنت الورقية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة أسمنت ينبع
حي : البغدادية الغربية
ص. ب ٥٣٣٠
جدة ٢١٤٢٢
المملكة العربية السعودية

- ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للشركة للسنوات ما قبل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة (تابع)

تطلب اللوائح والأنظمة المطبقة إعداد وعرض القوائم المالية للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى آية معايير ونشرات وتفسيرات أخرى صدرت عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وتطبقاً لتلك المتطلبات، عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة، قدمت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول) وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتكون قائمة المركز المالي الإقتصادية للشركة ليتم عرضها في أول قوائم مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

وفقاً لمتطلبات هيئة سوق المال من خلال تعديمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يتعين على الشركة تطبيق نموذج التكالفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة ثلاثة سنوات، بدءاً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة هي الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وقد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة".

تم تقديم شرحاً لكيفية تأثير التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، ٣١ مارس ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، بالإضافة إلى الأداء المالي والتتفقات النقدية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ضمن الإيضاح رقم ١٦.

(ب) أسس التقييم

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتملة المدرجة بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق ومفهوم الإستمرارية.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريل السعودي)

-٢- أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(د) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق المبادئ المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب إلتزام المجموعة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تدبر قيمة المنافع المستقبلية التي يكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتحصى القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تدبر الافتراضات الإكتوارية. تم الإلصاح عن الافتراضات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٠).

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تؤدي جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتدبر الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مسترددة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمة الإستردادية لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأصول الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغض النظر الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي يتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأصول الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في التقديرات المحاسبية (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأونية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريل المغربي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

A- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة القوائم المالية الأولية للشركة وشركتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة.

تجزيم الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحوول للإستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة للموجودات المستحوذ عليها. يتم إجراء اختبار الانفاض في القيمة سنويًا لأي شهرة ناتجة عن الإستحواذ. يتم إدراج أي أرباح ناتجة من عملية الشراء مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تحويل تكاليف المعاملة مباشرةً كمشروع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فيما عدا التكاليف الخاصة بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

ولا يتضمن المقابل المحوول المبالغ المتعلقة بتسوية المعاملات القائمة السابقة بين الأطراف. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بصفة عامة في الربح أو الخسارة، يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا كان هناك التزام بدفع المقابل المحتمل الذي ينطبق على تعريف الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية، فإنه لا يتم إعلان قياسها ويتم المحاسبة عنها ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الإعتراف بالتغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركة التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجةً لابتعاثها بهذه المنشآت ويكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على تلك المنشآت. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ ممارسة السيطرة ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحسب النسبة من صافي الموجودات القابلة للت减值 في تاريخ الإستحواذ. يتم إحتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

فقدان السيطرة

عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركات التابعة يتم استبعاد الأصول والالتزامات وحقوق الملكية غير المسسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بآلية أرباح وخسائر في قائمة الربح أو الخسارة وأي ح损 يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبدة عند تجميع الأ أعمال

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات الغير محققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة.

يتم استبعاد الخسائر الغير محققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنفلاط في القيمة.

ب- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تم بصلات أجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم احتساب أرباح أو خسائر العملات الأجنبية عن البنود المالية بالفرق بين التكلفة المطفأة في أول المدة بالعملة الوظيفية المعدلة بسعر الفائدة الفعال خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة باستخدام سعر الصرف نهاية المدة. يتم ترجمة الموجودات والالتزامات غير المالية بالمعاملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة البنود الغير مالية بالعملات الأجنبية والتي يتم تسجيلها بالتكلفة التاريخية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

ج- الإيرادات

مبيعات بضائع

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة والمنافع الخاصة بالملكية إلى العميل، ويكون إسترداد المبلغ محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة به والعادل المحتمل للبضائع بشكل موثوق به، بحيث لا يكون للمجموعة مشاركةإدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة، بحيث يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثقة. ويتم تسجيل المبيعات بالصافي بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. ويختلف توقيت نقل المخاطر والمنافع باختلاف الشروط المنفردة لاتفاقية البيع.

إضاحات حول الفرائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريلال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- مزايا الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند إنتهاء خدماتهم، تقوم المجموعة بدفعها للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في إحتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

يتم إحتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقىم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقىم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها إعادة التقىم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح البقاء ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إحتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم إحتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام مزايا الموظفين المحددة.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلى:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الجارية وتکاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقى و والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو نسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدث فيها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارسة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الالتزام المجموع بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ـ إيرادات وتكاليف التمويل

ت تكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الأموال المستمرة والتي يتم الإعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ويتم الإعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة العالة.

تضمن تكاليف التمويل مصاريف الفوائد على القروض. يتم الإعتراف بتكاليف الإقراض التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة العالة.

ـ الزكاة

تحضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم إحتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقريري ويتم تحويل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات مبلغة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم المجموعة بمستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الغير مقيددين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ـ المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، بإستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

ـ المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتکبدة لإقتداء المخزون، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتکبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالة الراهنة. في حالة البضائع المصنعة وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة لمصروفات الإنتاج غير المباشرة بناءً على طاقة التشغيل العالية. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للمجموعة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- ممتلكات وألات ومعدات

الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الإنفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت.

تحضنن التكلفة المصروفات التي تتعلق مباشرة بالبناء الأصل. تحضنن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها أو إنشاؤها داخلياً عن طريق المجموعة تكلفة المواد والعملاء المباشرة وأي تكاليف أخرى المتعلقة مباشرة بتجهيز واعداد الأصل للعرض المعد له. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية أو الجوهرية لأحد بند الممتلكات والألات والمعدات والتي تختلف أصولها الإنتاجية كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة المحصل من الاستبعاد بالقيمة الدفترية ويتم الإعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم إثبات تكاليف خدمة الممتلكات والألات والمعدات اليومية بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تحديد والمحاسبة عن الإصلاحات الشاملة والصيانة الجوهرية كبنود مستقل إذا كان سيستخدم على مدى أكثر من سنة. ويتم تحديد قيمته الدفترية بالرجوع إلى تكلفة الإصلاحات والصيانة الجوهرية في السوق.

الاستهلاك

هو التحميل المنظم للقيمة القابلة للاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات (والتي تتمثل في تكلفة الأصل ولية تكاليف أخرى مخصوصاً منها القيمة المتبقية) على العمر الإنتاجي للأصل.

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. بما أن تلك الطريقة هي الأقرب لعكس الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية للموجودات فيما عدا آلات وخطوط مصنع إنتاج الورق في الشركة التابعة التي يتم استهلاكها بإستخدام طريقة الوحدات المنتجة.

يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي لها، أيهما أقل، إلا إذا كانت المجموعة معاكدة بصورة معقولة أنه سيتم نقل ملكية تلك الموجودات لها في نهاية عقد الإيجار.

يتم إستهلاك الموجودات المأمرة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول ليهما أقل. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي المملوكة.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

الاستهلاك (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الحالية وفترة المقارنة:

<u>عدد السنوات</u>	<u>البند</u>
٢٥ سنة	مباني المصنع
٣٠ سنة	مبانٍ إنتاج مصنع الورق
٤٠ سنة	مبانٍ وإنشاءات أخرى
٢٠ سنة	الرصيف البحري
٢٥ سنة	آلات ومعدات
عدد الوحدات المنتجة	آلات ومعدات إنتاج مصنع الورق
٤ - ٦,٦٢ سنة	سيارات وشاحنات
٤ - ٦,٦٧ سنة	أثاث وأصول أخرى

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وتقوم بالتعديل في الفترات اللاحقة إذا لزم الأمر.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشروعات تحت التنفيذ تحت بند الممتلكات والألات والمعدات حتى يتم إسلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم استهلاكها.

ط- الأصول والإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإثبات أصولها وإلتزاماتها المالية في قائمة المركز المالى فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة المالية. يتم إثبات الشراء أو البيع أو إلغاء إثباتهم بستخدام المحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة أو المحاسبة على أساس تاريخ التسوية.

تقوم المجموعة بإستبعاد أصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لها في التدفقات النقدية للأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية لهذا الأصل بحيث يتم تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم بالإحتفاظ أو تحويل المنافع والمخاطر ولا تتحقق بسيطرة على الأصل المحول.

يتم إثبات أي حقوق في أصل مالي مستبعد والذي قامت المجموعة بالإحتفاظ به أو تكوينه كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإستبعاد إلتزام مالي عند إنتهاء أو إلغاء المجموعة من إلتزامها التعاقدية.

تم المقاصة ما بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم عرض صافي المبالغ المقرر عنها في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم للتعويض عن تلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو لتحقيق وتسوية الإلتزام في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

طـ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

الأصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية ضمن أحد البنود المبينة أدناه بناءً على الهدف من الحصول على هذا الأصل لم تقم المجموعة بتصنيف أي من أصولها كأصول مالية محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق.

القروض والنفقة العدالة

هي الأصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتتشاً أسساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الإعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة مضافة إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الإعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلة فاقداً مخصص الإنخفاض في القيمة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقبله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الدخل الشامل، عند التأكيد من أن الذمة التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الأصلي والمتحركة للمجموعة بدون قيود.

الالتزامات المالية

قياس الالتزامات المالية غير المشتقة

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحفوظ بها لغرض المتاجرة أو تم تصنيفها كذلك عند الإثبات المبدئي. يتم إثبات التكاليف المباشرة للمعاملة بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدتها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم إثبات أي تغير بالقيمة العادلة متضمناً مصاريف الفائدة كربح أو خسارة مباشرة.

أي الالتزامات المالية غير مشتقة أخرى يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوصاً منها لآية تكاليف مباشرة مرتبطة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعل.

نجم دالنة تجارية وذمم دالنة أخرى

ويتم الإعتراف المبدئي بالنجم التجاري الدالنة والأرصدة الدالنة الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلة. تقام المجموعة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وفقاً صندماً، يتم إطفاؤه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو يتلاصص.

إوضاح حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط- الأصول والإلتزامات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحقق المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار العملات. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي والمحاسبة عنها بصورة مستقلة إذا توافرت عدة شروط.
 يتم قياس المشتقات عند الإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم إدراج أي تكاليف مباشرة مرتبطة بالمعاملة في قائمة الربح أو الخسارة عند تحقّقها. يتم قياس المشتقات بعد الإعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم إدراج أي تغييرات في الربح أو الخسارة.

ج- رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

ثـ الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة أن يتم تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي النظامي.

لـ الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتم الإعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إذا كان هناك دليل موضوعي على أن حدث أو مجموعة من الأحداث تؤثر بالسلب على القيمة المستقبلية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

خسائر الانخفاض في الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطافة يتم احتسابها من خلال الفرق ما بين صافي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم فحص الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد لكل أصل مالي على حدة. يتم تجميع وتقييم الموجودات المالية المتبقية والتي تشارك في نفس الصفات الإنتمانية.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا أمكن ربطها بشكل موضوعي بحدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطافة في قائمة الدخل الشامل.

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل- الانخفاض في القيمة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة فيما عدا المخزون، في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول الانخفاض في القيمة، وفي حال وجود مؤشر حول الانخفاض في القيمة يتم تقيير القيمة الإستردادية لذلك الأصول. وفي حال زادت القيمة الدفترية للأصول أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمتها الإستردادية يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة لذلك الأصول.

إن الوحدة المنتجة للنقد هي أصغر أصل محدد منتج للنقد، والمستقل بشكل كبير عن الأصول الأخرى. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل الشامل.

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدته المنتجة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الإستخدام ليهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها العالية ب باستخدام معدل خصم قبل الزكاة / الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول.

خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها في الفترات السابقة يتم مراجعتها في تاريخ كل مركز مالي لتحديد إذا كان هناك إنخفاض في الخسائر أم أنها أصبحت غير موجودة.

يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي معه لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية والتي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو وحدة توليد النقد في الفترات السابقة مخصوصاً منها الإستهلاك أو الإطفاء.

م- المخصصات

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

ن- المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئات إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

(بالريال السعودي)

-٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س- توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

ع- التمويل متداول / غير متداول

تبوب الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة، ويتم تمويل الأصول كمتداولة عندما:

- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعها أو إستهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محظوظ بها لغرض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقتها خلال إثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي، أو
- النقد وما في حكمه، ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية الالتزام لمدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتمويل كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويتم تمويل الالتزامات كمتداولة عندما:

- يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محظوظ بها لغرض المتاجرة.

• من المقرر تسويتها خلال إثنى عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي، أو

لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتمويل كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

-٤- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لعدة مخاطر مالية متعددة تتضمن: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة

ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة كل على التقليبات في الأسواق المالية الغير متوقعة ويهدف إلى التقليل من

التأثيرات السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالية.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة

العليا بتحديد، تقييم، والتخطيط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للمجموعة. إن أهم أنواع المخاطر

هي مخاطر الإنتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة، وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسئولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. فريق الإدارة

التنفيذية هو المسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. يقوم فريق العمل بإجراء إجتماعات

بشكل منتظم، وإن أي تغيرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة

المراجعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر المالية (تابع)

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتحدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءً بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم وإلتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى، قروض، نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردية المتعلقة بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العالية أو التقدرات التقنية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها المجموعة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	قرص
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة على الربح أو الخسارة مع إفتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح أو الخسارة

النقص في نقاط الزيادة في نقاط	
الأسas المتعلقة	
بأسعار الفائدة	
١٠٠ نقطة أساس	

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
قرص	قرص
(٢٧٦,٨٧٣)	٢٧٦,٨٧٣
--	--

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

-٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات المجموعة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي. وعلى الرغم من ذلك، فقد ابْرَمَت المجموعة عدة عقود بمبادلة عملات أجنبية مع أحد البنوك المحلية للتحوط من أي تغير في أسعار الصرف في الفترة الحالية. تنتهي تلك العقود خلال السنة الحالية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتشكل مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة مشابهة أو تمارس انشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية مشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الإئتمانية قامت المجموعة بتنفيذ إجراءات موافقة نظامية للحدود الإئتمانية المفروحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة. كذلك تقوم الإدارة بِاستمرار بمراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكون مخصص لأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بِاستمرار، بالإضافة إلى ذلك، فإن غالبية أرصدة عملاء المجموعة مضمونة بخطابات ضمان أو إعتمادات بنكية باسم المجموعة مقابل أرصدة العملاء القائمة.

فيما يلى إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تُعرض لها المجموعة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	أصول مالية
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	١٦١,٨٨٣,٢٧٦	- ذمم تجارية مدينة
١٦٥,٢٩٦,٢٧٠	١١١,٠١٩,٢٥٥	٢٧٦,٣١٥,٥٢٥	- أرصدة بنكية
<u>٣٨٤,٩٠٩,٠٢٣</u>	<u>٢٧٥,٣٦٤,٦٠٦</u>	<u>٤٣٨,١٩٨,٨٠١</u>	

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	أصول مالية
٣٨٨,١٦٦,٥٠٣	٢٢٦,١٦٥,٩٧٢	٤٢٦,١٣٦,٩٤٣	- مضمونة
٢,٢٥٧,٤٨٠	٩,١٩٨,٦٣٧	١٢,٠٤١,٨٥٨	- غير مضمونة *
<u>٣٨٤,٩٠٩,٠٢٣</u>	<u>٢٧٥,٣٦٤,٦٠٦</u>	<u>٤٣٨,١٩٨,٨٠١</u>	

* تتمثل الأصول المالية الغير مضمونة في الذمم التجارية المدينة للشركة التابعة والتي لم تتجاوز بعد تاريخ إستحقاقها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الإنتمان (تابع)

الإنفاض في القيمة	الرصيد	الإنفاض في القيمة	الرصيد	الإنفاض في القيمة	الرصيد
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٧
--	٧٤,٨١٣,٤٤٦	--	٥٠,٤٥٩,٠٣٥	--	٣٨,٧٥٦,١٦١
--	٧٢,٣٧٤,٤٧١	--	٤٥,٧١٢,٣٢٨	--	٣٨,٩١٦,٥٨٥
--	٣٥,٥٨٢,٣٣٦	--	٣٨,٣٢٥,٣٣٣	--	٤٥,٠٣٥,٣٤٢
--	٣٦,٨٤٢,٥٠٠	--	٢٩,٨٤٣,٦٥٥	--	٣٩,١٧٥,١٨٨
--	٢١٩,٦١٢,٧٥٣	--	١٦٤,٣٤٥,٣٥١	--	١١١,٨٨٣,٢٧٦

تتمثل الدعم المدينة المستحقة للمجموعة %٧٣ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: %٦٥) في خمس عملاء رئيسيين (٢٠١٦ م: ٥ عملاء).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تترتب مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الإلتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات مائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

القيمة الدفترية	٣ سنوات أو أكثر	من سنة إلى		٣١ مارس ٢٠١٧ م الالتزامات مالية غير مشتقة
		٣ سنوات	سنة أو أقل	
٢١٤,٧٨٨,٢١٥	٤٤,٢٩٩,٦٠٠	٧٩,١٦٩,٣٨٣	٩١,٣١٩,٢٣٢	قرصون
٢١,٢٦٢,٠٢٩	--	--	٢١,٢٦٢,٠٢٩	ذمم تجارية دائنة
٩٣,٧٨٤,١٢٢	--	--	٩٣,٧٨٤,١٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٧٣,٠٥٠,٣٧٩	--	--	٧٣,٠٥٠,٣٧٩	دائع توزيعات
٤٠٢,٨٨٤,٧٤٥	٤٤,٢٩٩,٦٠٠	٧٩,١٦٩,٣٨٣	٢٧٩,٤١٥,٧٦٢	الالتزامات أدوات مالية مشتقة
١,١٩٧,٥٠٩	--	--	١,١٩٦,٥٠٩	عقود مبادلة عملات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

- ٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية	٢ من سنوات أو أكثر	من سنة إلى		٣ سنوات	سنة أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
		٣ سنوات	سنة إلى			
٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	--	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	٦٨,٨١٩,٦٢٧			التزامات مالية غير مشتقة:
٨,٤٤٥,٥٢١	--	--	٨,٤٤٥,٥٢١			قروض
١١٣,٢١٢,٤٠٣	--	--	١١٣,٢١٢,٤٠٣			ذمم تجارية دائنة
٧٣,٢٣٢,٧٧٧	--	--	٧٣,٢٣٢,٧٧٧			أرصدة دائنة أخرى
٤٠٩,٢٨٣,٧٤٣	--	١٤٥,٥٧٣,٤١٥	٢٦٣,٧١٠,٣٢٨			دالنو توزيعات
٦,٣٤٢,٦٠٤	--			٦,٣٤٢,٦٠٤		
القيمة الدفترية	٢ من سنوات أو أكثر	٣ سنوات	سنة أو أقل	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	التزامات أدوات مالية مشتقة:	
١٦١,٤٥١,٢٩٤	--	١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	٥٨,٤٨٥,٨٤٦		عقود مبنية على عمليات	
١٣,٢٤٦,٣٧٠	--	--	١٣,٢٤٦,٣٧٠			
٩٦,١٦٠,٨٨٣	--	--	٩٦,١٦٠,٨٨٣			
٧٠,٣٣٥,٤١٢	--	--	٧٠,٣٣٥,٤١٢			
٣٤١,١٩٣,٩٥٩	--	١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	٢٣٨,٢٢٨,٥١١			

- لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للاستثمارات ومتانة لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

فيما يلي صافي مدرونة المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية المعدلة:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢٠١٧ مارس ٢٠١٧ م	٣١
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٤٨٢,٣٨٣,٦٣٠	٤٨٢,٤٥٥,١٦٤	إجمالي الالتزامات
(٢٨٦,٧٥١,٢٦٤)	(١١١,٠١٩,٢٥٥)	(٢٧٦,٣١٥,٥٢٥)	يخصم: النقدية وما في حكمها
١٥٢,٧٤٠,٥٣٥	٣٧٢,٣٦٤,٣٧٥	٢٠٦,١٣٩,٦٣٩	صافي المديونية المعدلة
٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣	٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٦٦٩,٢٨٠,٩٢٥	إجمالي حقوق الملكية
٣,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣	٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٦٦٩,٢٨٠,٩٢٥	حقوق الملكية المعدلة
٠,٠٤	٠,١١	٠,٠٦	صافي المديونية المعدلة إلى حقوق الملكية المعدلة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بالريال السعودي)

٤- إدارة المخاطر المالية (تابع)

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل للتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى.
- **المستوى الثاني:** مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). ولدى المجموعة عقود مبنية علات مع أحد البنوك والتي تم إدراجها ضمن الإلتزامات تحت بند الذمم الدائنة الأخرى، والبالغ قيمتها العادلة ١,١٦٩,٥٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.
- **المستوى الثالث:** مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً لقياس ككل.

تعرف المجموعة بالتقديرات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، لا توجد تقلبات بين المستويات.

مقدمة ملخص الصلات

يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف الآجلة المدرجة في تاريخ التقرير والقيمة المالية التي يتم احتسابها بناءً على أدوات ذات جودة إجتماعية عالية بسلة العملات.

٥- ممتلكات وألات ومعدات

(أ) تم رهن كافة ممتلكات وألات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية ١,٢٨ مليار ريال سعودي لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) كضمان للقرض طول الأجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

(ب) تتمثل المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م والبالغة ٢٨٥ مليون ريال سعودي، في مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهدبة وإنشاءات خدمية بمصنع الشركة. تم رهن مشروع تحويل الطاقة المهدبة كضمان للقرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك الأهلي التجاري (إيضاح ٩).

(ج) بلغت تكلفة الممتلكات والألات والمعدات التي أهلكت دفترياً بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، حوالي ١,٢٩ مليار ريال سعودي (مقابل ١,٢٨ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م)، قامت إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها نظراً لعدم استخدامها في التشغيل بشكل دائم.

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

-٦ مخزون

يتكون المخزون ممالي:

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١</u>	
٣٤٨,٦٠٠,٦٥٥	٣٤٦,٨٠٢,٤٩٦	٣٤٤,٦٤٥,٩١٢		قطع غيار
٢٥٠,٥٩١,٧١١	٢٧٤,١١٨,٤٥٦	٢٦٥,٥١٢,٠٧٦		إنتاج تحت التشغيل
٣٢,٩٥٢,٣١٢	٢٦,٥٩٨,٦١١	٣٠,١٧٣,٨٤٧		مواد أولية
٧,٥٠٠,٥٠٦	١٠,٢٨٦,٠٣٥	٩,٩٨٦,٨٩٠		محروقات
٦,٥٧٨,٦٧٩	٥,٨٨٩,٠١٣	٣,١٦٧,٥٢٠		مواد تعينة وتغليف
٧٢٢,٧٤٧	١,١٢٧,٧٦٦	٧٩٩,٧٧٥		مواد أخرى
<u>٦٤٦,٩٩٦,٥٦٠</u>	<u>٦٦٤,٨٢٢,٣٧٧</u>	<u>٦٥٤,٢٨٦,٠٠٠</u>		
<u>(١٢٢,٨٥٣,٩٧٦)</u>	<u>(١١١,٠٦٠,٨٦٨)</u>	<u>(١١١,٠٦٠,٨٦٨)</u>		يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطن الحركة
<u>٥٢٤,١٤٢,٥٨٤</u>	<u>٥٥٣,٧٦١,٥٠٩</u>	<u>٥٤٣,٢٢٥,١٣٢</u>		

-٧ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه ممالي:

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١</u>	
٢٨٤,٢٣٠,٧٣٥	١١٠,٦٣٢,٧٥١	٢٧٥,٩٩٩,٩٨٢		أرصدة لدى بنوك - حسابات جارية
٢,٢٩٦,٠٠٠	٢٢٤,٧٦٠	٢٢٤,٧٦٠		شيكات تحت التحصيل
٢٢٤,٥٢٩	١٦١,٧٤٤	٩٠,٧٨٣		نقد بالصناديق
<u>٢٨٦,٧٥١,٢٦٤</u>	<u>١١١,٠١٩,٢٥٥</u>	<u>٢٧٦,٣١٥,٥٢٥</u>		

-٨ رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، بلغ رأس المال الشركة المصدر به والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١,٥٧٥ مليار ريال سعودي) مقسم إلى ١٥٧,٥ مليون سهم (٢٠١٦ م: ١٥٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٠ ريال سعودي).

-٩ قروض

تتمثل القروض في القروض طويلة الأجل التالية:

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٧ م</u>	<u>إضاح</u>	
١٦١,٤٥١,٢٩٤	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢	١٠٤,٠٣٩,٢١٥	١-٩	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
--	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢-٩	قروض البنك الأهلي التجاري
<u>١٦١,٤٥١,٢٩٤</u>	<u>٢١٤,٣٩٣,٠٤٢</u>	<u>٢١٤,٧٨٨,٢١٥</u>		

بيانات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

٩- قروض (تابع)

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الجزء المتداول تحت بند المطلوبات المتداولة	الجزء غير المتداول تحت بند المطلوبات غير المتداول
٥٨,٤٨٥,٨٤٦	٦٨,٨١٩,٦٢٧
١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	١٤٥,٥٧٣,٤١٥
١٦١,٤٥١,٢٩٤	٢١٤,٣٩٣,٤٠٤٢
٩١,٣١٩,٤٣٢	١٢٣,٤٦٨,٩٨٣
٢١٤,٧٨٨,٤١٥	٢١٤,٣٩٣,٤٠٤٢

١-٩ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بعرض تمويل مشروع إنتاج الخط الخامس (المشروع) لشركة أسمنت ينبع. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبالغ وقدره ١٠٥ مليون ريال سعودي من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخص منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تسيير صناعية ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات وألات ومعدات الخط الخامس لصالح الصندوق. تتضمن إتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من التفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التقييم الصناعية ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى اكتمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢ م. تم تصنيف الرصيد المتبقى والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مجلة، ويتم إطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. وقد تم تحويل مبلغ ٣٩٥ مليون ريال سعودي من هذه التكاليف، بمثابة مصاريف الإطفاء للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ مارس ٢٠١٦ م؛ ٦٣٢ مليون ريال سعودي).

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

إجمالي القرض	يخص: رصيد تكاليف تمويل مجلة
١٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٥٤٨,٧٠٦)	(١,٣٥٥,٩٥٨)
١٦١,٤٥١,٢٩٤	١٠٣,٦٤٤,٤٤٢
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٦٠,٧٨٥
١٠٤,٠٣٩,٢١٥	١٠٤,٠٣٩,٢١٥

٢-٩ قروض البنك الأهلي التجاري

خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتنفطية تمويل مشروع توليد الكهرباء من الطاقة الحرارية المهدورة. تم استخدام مبلغ ١١٠,٧ مليون ريال سعودي منه كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. سبق سداد القرض إبتداءً من أبريل ٢٠١٧ م وينتهي في أبريل ٢٠٢٢ م على ٦٠ دفعات شهرية. ويتم تحويل القرض بفائدة سايبور مضافة إليها ٠٠٠,٧٥ %. ولقد تم رهن مشروع تحويل الطاقة الحرارية المهدورة بالكامل كضمان للقرض.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

٩- الروض (تبين)

٣-٩ وفيما يلي إجمالي إستحقاقات القروض غير المتداولة:
١ يناير ٢٠١٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣١ مارس ٢٠١٧ م

	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩ وما بعدها	الإجمالي
٦٨,١٤١,٠٣٣	--	--		٢٠١٧
٣٤,٨٢٤,٤١٥	٧٩,١٢٤,٠١٥	٥٧,٠١٩,٥٨٣		٢٠١٨
--	٦٦,٤٤٩,٤٠٠	٦٦,٤٤٩,٤٠٠		٢٠١٩
<u>١٠٢,٩٦٥,٤٤٨</u>	<u>١٤٥,٥٧٣,٤١٥</u>	<u>١٢٣,٤٦٨,٩٨٣</u>		

١٠- مزايا موظفين

أ) وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة

إن المجموعة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية دفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

ب) طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

بالتزامماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة وذلك لتحديد التزامات الخطة. ووفقاً لتلك الطريقة يتم إحتساب تكلفة المزايا لكل موظف مازال يمارس عمله ومشمول في الخطة. تعتمد تكلفة المزايا على معادلة الاستحقاق وطول فترة الخدمة في تاريخ التقييم ويتم إحتسابها بناءً على آخر راتب من المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. تمثل التزامات الخطة في القيمة الإكتوارية العالية للمزايا المستحقة المتوقعة لكل الموظفين الذين مازلوا يمارسوا أعمالهم في تاريخ التقييم.

ج) تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الإفتراضات الرئيسية التالية:

- معدل الخصم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م %٣,٥ سنويًا (١ يناير ٢٠١٦ م: %٥ سنويًا).
- معدل زيادة الرواتب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م %٦ سنويًا (١ يناير ٢٠١٦ م: %٥ سنويًا).

بيانات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٠- مزايا الموظفين (تاب)

د) فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	القيمة الحالية للالتزام كما في ١ يناير
٦٥,٦٧٢,٣٦٤	٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	

مكونات التكفة المحملة على الفترة الحالية في

قائمة الربح أو الخسارة:

٦,٨٧٣,٠٢٧	٧,١٩٥,٩٠٠	٣,٢٤١,٢٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٣٣٨,٨٩٠	٣,٧٥٩,٠٩٩	-	تكلفة الفوائد
١٠,٢١١,٩١٧	١٠,٩٥٤,٩٩٩	٣,٢٤١,٢٩٩	إجمالي المصروفات المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

ينبود ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر:

إعادة القياس للالتزام مزايا الموظفين

(٤,٦٦٢,١٢٤)	(٣١,٦٩١,٥٤٥)	(٩٩٥,٧٦٧)	المزايا الفعلية المدفوعة خلال الفترة / السنة
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	٦١,٢٢٧,٦٥٠	القيمة الحالية للالتزام في نهاية الفترة / السنة

١١- دانتو توزيعات

فيما يلي الحركة على دانتو توزيعات:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	أيضاح
٦٨,٢٠٦,٢٢٠	٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٤٣٢,٧٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠	-	أرباح معن عن توزيعها خلال الفترة / السنة
(٦٢٢,٨٧٠,٨٠٨)	(٧٠٥,٨٥٢,٦٣٥)	(١٨٢,٣٩٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٧٠,٣٣٥,٤١٢	٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٧٣,٥٠٠,٣٧٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١-١ بتاريخ لاحق لتاريخ قائمة المركز المالي المختصرة قررت الجمعية العامة للشركة بإجتماعها بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧ م إحتفاظ توزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ م بمبلغ ٣١٥ مليون ريال سعودي بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد والتي تمثل ٢٠٪ من رأس المال.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- الزكاة

(أ) مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
٢١,٥٥٤,٥١٦	١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	الرصيد أول الفترة / السنة
١٥,٤٧٥,٢٤١	١٤,٣٣٧,٦٩٩	٣,٢٢٥,٠٠٠	المحمول على الفترة / السنة
(١٧,٥٣٦,١٢٤)	(١٩,٢١٣,٥٦٣)	--	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	١٧,٨٤٢,٧٦٩	

(ب) الوضع الزكوي

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، كما قامت الشركة بتقديم إقرارتها الزكوية للأعوام من ٢٠١٢ م إلى ٢٠١٦ م وقامت الهيئة بعمل فحص ميداني لعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م أسفر عن مطالبة الهيئة بفرقفات زكوية بمبلغ ٥٠ ألف ريال سعودي وفرقفات ضريبة إستقطاع بمبلغ ٢٥٧ ألف ريال سعودي في حين اعترضت الشركة على هذا الرابط.

شركة ينبع السعودية الكورية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) لكافحة السنوات المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. قامت الهيئة بأجراء فحص عن السنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م أسفر عن مطالبة الهيئة بفرقفات زكوية بمبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي وفرقفات ضريبة إستقطاع بمبلغ ٢٤٦ ألف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ ألف ريال سعودي وقامت الشركة بسداد ضريبة الإستقطاع وغرامات التأخير وكذلك بمبلغ الزكاة المتفق عليه مع الهيئة، في حين اعترضت الشركة على بعض البند آخر بمبلغ ٦٤٥ ألف ريال سعودي وقامت بالرد على استفسارات الهيئة فيما يتعلق بتعليق الاعراض وتم إسلام الرابط المعدل بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٦ م، ونتج عنه فرقفات زكوية وضريبة بمبلغ ٢٥٧ ألف ريال سعودي، تم رفع الاعتراض إلى اللجنة الابتدائية والتي لم تصدر قرار حتى تاريخه.

كما قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي لعام ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخه.

١٧- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

ب- ربحية السهم المخفضة

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بناء على الربح القابل للتوزيع على المساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتسب للأسهم العادية.

خلال الفترة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٤- الارتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

(ا) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغت الإرتباطات الرأسمالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي تقريرياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٢١٥ مليون ريال سعودي).

(ب) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنوكية الصادرة ذيادة عن المجموعة ٢٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ١٠,١ مليون ريال سعودي). والإلتزامات محتملة تمثل في احتمادات مستدبة بمبلغ لا شيء ريال سعودي لم يدفع عنها تأمينات (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ١٠٤ مليون ريال سعودي).

١٥- المعلومات القطاعية

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

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مبين بإيضاح (٢/أ)، إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة هي أول قوائم مالية معدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية بإيضاح رقم ٣ لإعداد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م والبيانات المالية المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة عن كلّا من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما ١ يناير ٢٠١٦ م طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تاريخ تحول المجموعة).

لإعداد الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قامت الشركة بتعديل القوائم المالية التي تم التقرير عنها سابقاً طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير السابقة). تم توضيع أثر التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز المالي للمجموعة والأداء المالي والتتفاقلات التقديمة في الجداول والإيضاحات التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول):

١ يناير ٢٠١٦ م	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	المعايير المحاسبية المتعارف عليها	إضافة	الموجودات
٣,١١٢,٦٦٧,٩٣٥	٦,٢٩٦,٥٧٩	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦	٥-١٦	ممتلكات وألات ومعدات
٣,١١٢,٦٦٧,٩٣٥	٦,٢٩٦,٥٧٩	٣,١٠٦,٣٧١,٣٥٦		الموجودات غير المتداولة
٥٢٤,١٤٢,٥٨٤	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٥٢٨,٨٥١,٩١٩	٥-١٦	مخزون
٣٢٣,٦٤٠	--	--		مستحق من طرف ذو علاقة
٢١٩,٦١٢,٧٥٣	--	٢١٩,٩٣٦,٣٩٣		ذمم تجارية مدينة
٢٤,٨٩٧,٢٧٦	--	٢٤,٨٩٧,٢٧٦		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	--	٢٨٦,٧٥١,٢٦٤		نقد وما في حكمه
١,٠٥٥,٧٢٧,٥١٧	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	١,٠٦٠,٤٣٦,٨٥٢		الموجودات غير المتداولة
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	١,٥٨٧,٢٤٤	٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨		إجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		<u>حقوق الملكية</u>
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,٣٣٤,٨١٥,٦٠١	(٦,٠٨٨,٤١٠)	١,٣٤٠,٩٠٤,٠١١		احتياطي نظامي
٢,٦٩٧,٣١٥,٦٠١	(٦,٠٨٨,٤١٠)	٣٠٧,٣٠٤,٤٠٠,١١		أرباح متقدمة
٣١,٥٨٨,٠٥٢	(١٤٤,١٠٤)	٣١,٧٣٢,١٥٦		حقوق الملكية العالدة إلى مساهمي الشركة
٣,٧٢٨,٩٠٢,٦٥٣	(٦,٢٢٢,٥١٤)	٣,٧٣٥,١٣٦,١٦٧	٨-١٦	حقوق الملكية غير السيطرة
١٠٢,٩٦٥,٤٤٨	١,٨٢٦,٤٤٨	١٠١,١٣٩,٠٠٠	٤-١٦	إجمالي حقوق الملكية
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٤,٦١٥,٤٦٤	٧٤,١٨٨,٧٤٣	١-١٦	<u>المطلوبات</u>
١٨١,٧٦٩,٦٠٠	٦,٤٤١,٩١٢	١٧٥,٣٢٧,٧٤٣		قرض
٥٨,٤٨٥,٨٤٦	١,٣٧٧,٨٤٦	٥٧,١٠٨,٠٠٠	٤-١٦	مزايا موظفين
١٢,٢٤٦,٣٧٠	--	١٣,٢٤٦,٣٧٠		
٧٠,٣٣٥,٤١٢	--	٧٠,٣٣٥,٤١٢		
١٩,٤٩٣,٦٣٣	--	١٩,٤٩٣,٦٣٣		
٩٦,١٦٠,٨٨٣	--	٩٦,١٦٠,٨٨٣		
٢٥٧,٧٢٢,١٤٤	١,٣٧٧,٨٤٦	٢٥٦,٣٤٤,٢٩٨		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٣٩,٤٩١,٧٩٩	٧,٨١٩,٧٥٨	٤٣١,٦٧٢,٠٤١		المطلوبات المتداولة
٤,١٦٨,٣٩٥,٤٥٢	١,٥٨٧,٢٤٤	٤,١٦٦,٨٠٨,٢٠٨		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

بيانات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	إعادة القياس	المعايير المحاسبية المتعارف عليها	إيضاح	الموجودات
		سابقاً		
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٥,٥٤٩,٣٧٢	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢	٥-١٦	ممتلكات وألات ومعدات
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٥,٥٤٩,٣٧٢	٣,١٦٥,٣٦٩,٩٨٢		الموجودات غير المتداولة
٥٥٣,٧٦١,٥٠٩	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٥٥٨,٤٧٠,٨٤٤	٥-١٦	مخزون
١٦٤,٣٤٥,٣٥١	--	١٦٤,٣٤٥,٣٥١		ذمم تجارية مدينة
٢٩,١٦٦,٣٤٨	--	٢٩,١٦٦,٣٤٨		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١١١,٠١٩,٢٥٥	--	١١١,٠١٩,٢٥٥		نقد وما في حكمه
٨٥٨,٢٩٢,٤٦٣	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٨٦٣,٠٠١,٧٩٨		الموجودات المتداولة
٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٨٤٠,٠٣٧	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠		اجمالي الموجودات
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		<u>حقوق الملكية</u>
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,١٥١,٩٥٩,٤٤٤	(١٣,٤٩٥,٩٤١)	١,١٦٥,٤٥٥,٣٩٥		احتياطي نظامي
٣,٥١٤,٤٥٩,٤٤٤	(١٣,٤٩٥,٩٤١)	٣,٥٢٧,٩٥٥,٣٩٥		أرباح مبقة
٣١,٣٦٨,٧٣٣	(٦٧,٢٠٨)	٣١,٤٣٥,٩٤١		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	(١٣,٥٦٣,١٤٩)	٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦	٨-١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٥,٥٧٣,٤١٥	٧٩٣,٤١٥	١٤٤,٧٨٠,٠٠٠	٤-١٦	اجمالي حقوق الملكية
٥٩,٤٨٢,١١٨	٥,٥٥٥,٥٤٠	٥٣,٩٢٦,٥٧٨	٢-١٦	
٢٠٥,٠٥٥,٥٣٣	٦,٣٤٨,٩٥٥	١٩٨,٧٠٦,٥٧٨		<u>المطلوبات</u>
٦٨,٨١٩,٦٢٧	١,٧١١,٦٢٧	٦٧,١٠٨,٠٠٠	٤-١٦	قرصون
٨,٤٤٥,٥٢١	--	٨,٤٤٥,٥٢١		ذمم تجارية دائنة
٧٣,٢٢٢,٧٧٧	--	٧٣,٢٢٢,٧٧٧		دائنون توزيعات
١٤,٦١٧,٧٦٩	--	١٤,٦١٧,٧٦٩		مخصص زكاة
١١٣,٢١٢,٤٠٣	٦,٣٤٢,٦٠٤	١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	٦-١٦	مصاريفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢٧٨,٣٢٨,٠٩٧	٨,٠٥٤,٢٣١	٢٢٠,٢٧٣,٨٦٦		المطلوبات المتداولة
٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	١٤,٤٠٣,١٨٦	٤٦٨,٩٨٠,٤٤٤		اجمالي المطلوبات
٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٨٤١,٠٣٧	٤,٠٢٨,٣٧١,٧٨٠		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالربايل السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م:

الموارد		الموجودات	
الموجودات		الموجودات المتداولة	
<u>المالية</u>		<u>المالية</u>	
<u>اعادة القياس</u>		<u>سابقاً</u>	
			ايضاح
٣,١٤٦,٤٨١,٧٧٨	٦,١٠٩,٧٧٦	٣,١٤٠,٣٧٢,٠٠٢	٥-١٦
٣,١٤٦,٤٨١,٧٧٨	٦,١٠٩,٧٧٦	٣,١٤٠,٣٧٢,٠٠٢	
<u>مخزون</u>		<u>نرم تجارية مدينة</u>	
٥١٤,٤١٦,٢٣٢	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	٥١٩,١٢٥,٥٦٧	٥-١٦
١٨٢,٧٣٩,٤٨٣	--	١٨٢,٧٣٩,٤٨٣	
٢٠,٧٥٧,١٤٦	--	٢٠,٧٥٧,١٤٦	
٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	--	٤٩٩,٨٤٢,٠٣٧	
١,٢١٧,٧٥٤,٨٩٨	(٤,٧٠٩,٣٣٥)	١,٢٢٢,٤٦٤,٢٣٣	
٤,٣٦٤,٢٣٦,٦٧٦	١,٤٠٠,٤٤١	٤,٣٦٢,٨٣٦,٢٣٥	
<u>حقوق الملكية</u>		<u>ارباح مبقة</u>	
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	--	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	
١,٥٠٥,٥٠٥,١٥٥	(١٩,٣٦٤,٨٧٨)	١,٥٢٤,٨٧٠,٠٣٢	
٣,٨٦٨,٠٠٥,١٥٥	(١٩,٣٦٤,٨٧٨)	٣,٨٨٧,٣٧٠,٠٣٣	
٣٠,٥٧١,٣١٩	(١٤٤,١٠٣)	٣٠,٧١٥,٤٢٢	
٣,٨٩٨,٥٧٦,٤٧٤	(١٩,٥٠٨,٩٨١)	٣,٩١٨,٠٨٥,٤٥٥	٨-١٦
<u>قرص</u>		<u>حقوق الملكية غير المسيطرة</u>	
١٥٨,٠٥٦,٣٥٥	٢,١٧٧,٢١٤	١٥٥,٨٧٩,١٤١	٤-١٦
٨٠,٠٦١,٥٣٢	٤,٦١٥,٤٦٥	٧٥,٤٤٦,٠٦٧	٣-١٦
٢٣٨,١١٧,٨٨٧	٣,٧٩٢,٦٧٩	٢٣١,٣٢٥,٢٠٨	
<u>مزايا موظفين</u>		<u>اجمالي حقوق الملكية</u>	
٥٨,٠٤٤,٦٦١	٩٣٦,٦٦١	٥٧,١٠٨,٠٠٠	٤-١٦
٧٠,٠٤٤,٥٠٠	--	٢١,٧٧٦,٨١٨	
٧٧,٠٨١,٨٨٨	--	٧٠,٠٤٤,٥٥٠	
٥,٥٩٤,٣٩٨	--	٥,٥٩٤,٣٩٨	
٢١,٧٧٦,٨١٨	١٣,١٨٠,٠٨٢	٥٨,٩٠١,٨٠٦	٤-١٦
٢٢٧,٥٤٢,٣١٥	١٤,١١٦,٧٤٣	٢١٣,٤٢٥,٥٧٢	
٤٦٥,٦٦٠,٢٠٢	٢٠,٩٠٩,٤٢٢	٤٤٤,٧٥٠,٧٨٠	
٤,٣٦٤,٢٣٦,٦٧٦	١,٤٠٠,٤٤١	٤,٣٦٢,٨٣٦,٢٣٥	
<u>المطلوبات</u>		<u>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</u>	
<u>قرص</u>		<u>مصاريفات مستحقة ونرم دائنة أخرى</u>	
<u>نرم تجارية دائنة</u>		<u>المطلوبات المتداولة</u>	
<u>دائق توسيعات</u>		<u>اجمالي المطلوبات</u>	
<u>مخصص زكاة</u>		<u>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م:

المواعيد المحاسبية المتعلقة لإعداد التقارير المالية	إعادة القياس	بياناً	بياناً	بياناً	بياناً
٣١ مارس ٢٠١٦					
الإيرادات					
تكلفة المبيعات					
مجمل الدخل					
٢٩٩,٦١٦,٩٩١	-	٢٩٩,٦١٦,٩٩١			
(١٩٩,٧٤٩,٧٥٥)	(١٨٦,٨٠٢)	(١٩٩,٥٦٢,٩٥٣)			
١٩٩,٨٦٧,٢٣٦	(١٨٦,٨٠٢)	٢٠٠,٠٥٤,٠٣٨			
٢٩٦,٠٣٠	-	٢٩٦,٠٣٠			
(٣,٦٠٤,٨٣٠)	--	(٣,٦٠٤,٨٣٠)			
(٧,٧٢٢,٥٨٧)	--	(٧,٧٢٢,٥٨٧)			
١٨٨,٨٣٥,٨٤٩	(١٨٦,٨٠٢)	١٨٩,٠٢٢,٦٥١			
(١٣,١٨٠,٠٨٢)	١٣,١٨٠,٠٨٢	-	٦-١٦		
(٦٣٢,٩٤٦)	٩٠,٤١٨	(٧٢٣,٣٦٤)			
١٧٥,٠٢٢,٨٢١	(١٢,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٨,٢٩٩,٢٨٧			
(٤,١٥٠,٠٠٠)	--	(٤,١٥٠,٠٠٠)			
١٧٥,٨٧٢,٨٢١	(١٢,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٤,١٤٩,٢٨٧			

الدخل الشامل الآخر:
ينبئ لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو
الخسارة:
إعادة القياس للالتزامات مزايا الموظفين
اجمالي الدخل الشامل الآخر

--	--	--	--	
--	--	--	--	
١٧٥,٨٧٢,٨٢١	١٢,٢٧٦,٤٦٦	١٨٤,١٤٩,٢٨٧		
١٧٥,٦٨٩,٥٥٤	(١٢,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٣,٩٦٦,٠٢٠		
١٨٣,٢٦٧	--	١٨٣,٢٦٧		
١٧٥,٨٧٢,٨٢١	(١٢,٢٧٦,٤٦٦)	١٨٤,١٤٩,٢٨٧		

اجمالي الدخل الشامل:
الربح العائد إلى:
- مساهمي الشركة
- حقوق الملكية غير المسيطرة

--	--	--	--	
--	--	--	--	
--	--	--	--	
١,٠٨		١,١٧		
١,٠٨		١,١٧		

ربحية السهم لصلفي ربح الفترة:
الأساسية
المختصة

بيانات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المواعير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً	إعادة القياس	إضاح	
١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	-	١,٢٨٦,٢٩٢,٤٣٤	الأيرادات
(٦٧٠,٧٨٤,٥٢٥)	١,٠٤٦,٧٥٥	(٦٧١,٨٣١,٢٨٠)	تكلفة المبيعات
٦١٥,٥٧٩,٩٩	١,٠٤٦,٧٥٥	٦١٤,٤٦١,١٥٤	مجمل الدخل
٧,٣٣١,٣٧٦		٧,٣٣١,٣٧٦	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢,٢٦٥,٦٤٠)	٤٣,٧٢٠	(١٢,٢٨٩,٣٦٠)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٩,٨٨٠,٣٢٢)	٧١,١٥٧	(٢٩,٩٥١,٤٧٩)	مصروفات إدارية
٥٨٠,٦٩٣,٣٢٣	١,١٤١,٦٣٢	٥٧٩,٥٥١,٦٩١	الربح من التشغيل
(٢٢,١١٧,٧٧٩)	-	(٢٢,١١٧,٧٧٩)	مصروفات برنامج التسوية المبكرة للموظفين
(٦,٣٤٢,٦٠٤)	(٦,٣٤٢,٦٠٤)	-	خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	--	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٩٩١,٨٤٢)	٧٩٩,٢٥٢	(٥,٦٩١,٠٩٤)	أعباء تمويلية
٥٤٤,٠٤١,١٤٧	(٦,٧٠١,٧٢١)	٥٥٠,٧٤٢,٨٦٨	الربح قبل الزكاة
(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	-	(١٤,٣٣٧,٦٩٩)	الزكاة
٥٢٩,٧٠٣,٤٤٨	(٦,٧٠١,٧٢١)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	الربح
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:			
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	--	إعادة القياس للالتزامات مزايياً موظفين
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	--	(جمالي الدخل الشامل الآخر)
٥٢٨,٢٨٨,٩٩١	(٨,١١٦,١٧٨)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	اجمالي الدخل الشامل
٥٢٨,٧٢٢,٧٦٧	(٦,٧٧٨,٦١٧)	٥٣٥,٥٠١,٣٨٤	الربح العائد إلى:
٩٨٠,٦٨١	٧٦,٨٩٦	٩٠٣,٧٨٥	- مساهمي الشركة
٥٢٩,٧٠٣,٤٤٨	(٦,٧٠١,٧٢١)	٥٣٦,٤٠٥,١٦٩	- حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٥٢٢,٦١٨)	(١,٥٢٣,٦١٨)	--	الدخل الشامل الآخر العائد إلى:
١,٩,١٦١	١,٩,١٦١	--	- مساهمي الشركة
(١,٤١٤,٤٥٧)	(١,٤١٤,٤٥٧)	--	- حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٦		٣,٤٠	ربحية السهم لصافي ربح السنة:
٣,٣٦		٣,٤٠	الأصلية
			المخفضة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)
كما هو موضح أعلاه، يمكن تلخيص الأثر كما يلي:

١-١٦ يمثل مبلغ ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحاسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٧٤,١٨٨,٧٤٣ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وإلتزام المزايا المحددة (الالتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ وباللغة رصيده ٧٨,٨٠٤,٢٠٧ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م.

٢-١٦ يمثل مبلغ ٥,٥٥٥,٥٤٠ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحاسب وفقاً لنظام العمل السعودي بالمملكة العربية السعودية والبالغ ٥٢,٩٢٦,٥٧٨ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية المراجعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وإلتزام المزايا المحددة (الالتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ وباللغة رصيده ٥٩,٤٨٢,١١٨ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

٣-١٦ يمثل مبلغ ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي الفرق بين مخصص مزايا الموظفين والمحاسب وفقاً لنظام العمل غير المراجعة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م وإلتزام المزايا المحددة (الالتزام مزايا الموظفين) كما هو ظاهر في تقرير الخبير الإكتواري (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين") بنفس التاريخ وباللغة رصيده ٨٠,٠٦١,٥٣٢ ريال سعودي والذي تم تسويته في رصيد حساب الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م.

٤-١٦ تم إعادة احتساب القيمة الحالية للقروض طويلة الأجل ونتج عن إعادة الاحتساب إخفاض في الفائدة الموجلة بمبلغ ٢,٥٥٥,٤٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (١ يناير ٢٠١٦ م: ٣,٢٠٤,٢٩٤ ريال سعودي) (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٣,١١٣,٨٧٥ ريال سعودي).

٥-١٦ تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الإستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وبناء عليه تم احتساب الإستهلاك المترافق بذلك الموجودات ونتج عن هذا التحويل رد مخصص أصناف مخزون بطيء الحركة. بلغ تأثير هذا التحويل على الأرباح المتبقاه بمبلغ ٨٤٠,٣٧٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (١ يناير ٢٠١٦ م: ١,٥٨٧,٢٤٤ ريال سعودي) و (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ١,٤٠٠,٤٤١ ريال سعودي).

٦-١٦ خلال عام ٢٠١٧ م، اكتشفت الشركة أن لديها عقود مبادلة عملات آجلة والتي لم يتم تسجيل قيمتها العادلة خلال عام ٢٠١٦ م، والتي كانت قيمتها غير هامة نسبياً، وبناء على ذلك، قررت الإدارة تصحيح الخطأ بأثر رجعي وإعادة تعديل أرقام المقارنة وتسجيل المعاملات الناتجة عن هذه العقود. بلغ الأثر على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٦,٣٤٢,٦٠٤ ريال سعودي، وفي ٣١ مارس ٢٠١٦ م مبلغ ١٣,١٨٠,٠٨٢ ريال سعودي.

٧-١٦ في السنوات السابقة لتاريخ التحول، كانت الشركة تدرج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مباشرة في حقوق الملكية عند إعتمادها من الجمعية العامة للمساهمين، وبعد التحول من المعايير المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أصبح على الشركة إدراج تلك المبالغ ضمن قائمة الربح أو الخسارة نظراً لأن تلك المبالغ تدفع لأعضاء مجلس الإدارة ليس بصفتهم كمساهمين وبالتالي لم تدرج كمعاملات مع المساهمين ضمن حقوق الملكية. لا يوجد أثر لهذا التغيير على الأرباح المتبقاة وإجمالي حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بعد التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٦- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٨-١٦ الأثر على الأرباح المتبقاة كما يلى:

التأثير على الأرباح	إضافة المبالغ زيادة / (نقص)	إضافة
٤,٧٣٥,١٣٦,١٦٧		
(٤,٦١٥,٤٦٤)	١-١٦	
١,٥٨٧,٢٤٤	٥-١٦	
(٣,٢٠٤,٢٩٤)	٤-١٦	
(٦,٢٣٢,٥١٤)		
٤,٧٢٨,٩٠٣,٦٥٣		

التأثير على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م

حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
إعادة القيام للالتزامات مزايياً موظفين
إعادة تبويب قطع غير إستراتيجية إلى الممتلكات والآلات والمعدات
أثر تطبيق القيمة الحالية للقروض
صافي النقص في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

التأثير على حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
إعادة القيام للالتزامات مزايياً موظفين
إعادة تبويب قطع غير إستراتيجية إلى الممتلكات والآلات والمعدات
أثر تطبيق القيمة الحالية للقروض
خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة
صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

التأثير على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣,٥٥٩,٣٩١,٣٣٦		
(٥,٥٥٥,٥٤٠)	٢-١٦	
٨٤٠,٠٣٧	٥-١٦	
(٢,٥٠٥,٠٤٢)	٤-١٦	
(٦,٣٤٢,٦٠٤)	٦-١٦	
(١٣,٥٦٣,١٤٩)		
٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧		

حقوق الملكية طبقاً للمعايير المحاسبية السابقة
إعادة القيام للالتزامات مزايياً موظفين
إعادة تبويب قطع غير إستراتيجية إلى الممتلكات والآلات والمعدات
أثر تطبيق القيمة الحالية للقروض
خسائر غير محققة من أدوات مالية مشتقة
صافي النقص في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إضلاعات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٧ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١) **المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء**

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعايير المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسية المجموعة في الاعتراف بالإيرادات.

٢) **المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر لها.

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاثة فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والنفط المدينة والمتحدة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها. وبخلاف ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بغرض تضمينها.

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديرًا كبيرًا بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القويس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر إجتماعية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

التصنيف - المطلوبات المالية

يعتنق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصفييف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.
- المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في الربح أو الخسارة.

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

١٧ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (باقية)

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً اختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكيد من علاقات محاسبة التحوط تماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فاعلية التحوط، كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويعن عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط، وبموجب النموذج الجديد، من المحتتم أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصفيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند ثباتها.

الإضاحات

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إضاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحول

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي بلستثناء ما يلي:

- خطط المجموعة الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالمتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). عادة يتم الإعتراف بالفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات والأرباح السابقة والاحتياطيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المرحلة والإحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨.
- يجب تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة عادة بأثر مستقبلي. إلا أنه يجوز للمجموعة اختيار تطبيق التغير المتوقع في المحاسبة عن نقاط الأجل بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريال السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبّع)

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي العوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسرّ مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- باثر رجعي، أو
- باثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتحل المجموعة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر اجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(بالريل السعودي)

١٧- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (يتبع)

٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤ م - ٢٠١٦ م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "التطبيق الأولى للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس استثمارتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستثمار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والمطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ "عقود التأمين" (تعديلات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة للاحتجاجات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تاريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠) – لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" – وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية. تقوم المجموعة بتقييم أثر هذه المعايير على نتائج أعمال المجموعة ومركزها المالي في حالة التطبيق.

٦- اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة للإصدار من قبل لجنة المراجعة نيابة عن مجلس الإدارة في ١٣ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٧ م).