

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة و تقرير الفحص
لمراجع الحسابات المستقل (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٦ – ٣٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة المساهمين
شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة إتحاد مصانع الأسلاك ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقائمة الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤوليتنا إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويشمل فحص القوائم المالية الأولية على إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وإن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عيبان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

٢٦ شوال ١٤٣٨هـ
الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٧م

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	١٤٤,٩٩٧,٩١٧	٦
١٦٠,٠٣١,١٤٨	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	١٤٤,٩٩٧,٩١٧	ممتلكات ومعدات
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
٩٥,٢٤٦,٨٨٥	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	١٣٣,٩٧٠,٧٥٢	٧
١٢٢,٧١٠,٠٧٠	٧٩,٦٧٦,١٩٩	٧١,٠٨٠,٤٩٦	٨
٧,١٩٣,٣٨٣	٦,٩١٥,٦٩٦	٥,٦٨٢,٨٠١	مخزون ، صافي
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	٢٠٧,٨٣٥,٤٠٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى ، صافي
٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	٤١٨,٥٦٩,٤٥٢	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	٥٦٣,٥٦٧,٣٦٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
إجمالي الموجودات المتداولة			
إجمالي الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٩
٤٩,٧٨١,٩٤٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٥٧,٩٧١,١٦٢	رأس المال
٢٧,٧٧١,٤٦٧	٢٨,٠٦٣,١٧٨	٧,٧٤٦,٥٦٧	احتياطي نظامي
٥١٦,٣٠٣,٤٠٧	٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠	٥٠٤,٤٦٧,٧٢٩	أرباح مبقاة
مجموع حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
٧,٢٠٣,٥١٩	٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٤٥٠,٦٥٧	١٠
٧,٢٠٣,٥١٩	٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٤٥٠,٦٥٧	مزايا العاملين
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
١٠,٢١٠,٢٨٧	١٠,٨٩٥,٤٦٥	٤,٧٥٠,٩٤٩	١١
٣٢,٠٤١,٩٥٩	٣٣,٠٠٣,١١٥	٤٠,٧٣٥,٦٠١	مطلوبات الزكاة
٤,٢٣٠,٨١٣	٣,٨٤٧,٤٢٤	٤,١٦٢,٤٣٣	ذمم دائنة تجارية
٤٦,٤٨٣,٠٥٩	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	٤٩,٦٤٨,٩٨٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣,٦٨٦,٥٧٨	٥٦,٥٨٦,٠٧٣	٥٩,٠٩٩,٦٤٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	٥٦٣,٥٦٧,٣٦٩	إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عضو مجلس الإدارة
صالح رشيد الرشيد

الرئيس التنفيذي
عبد الكريم عبد الشامخ

المدير المالي
خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٤٠٦,٤٤٢,٧٦٥	٢٧٩,٧٧٠,٨٠٩	١٩٦,٨٠٥,٨٣٧	١٣٥,١٣١,٦٦١	٥	صافي المبيعات
(٣١٧,٤٧٣,٣٠٣)	(٢٤٨,٨١٧,٠١٧)	(١٤٠,٣٢٤,٩٣٩)	(١٢٢,٩٤٠,٤٩٥)		تكلفة المبيعات
٨٨,٩٦٩,٤٦٢	٣٠,٩٥٣,٧٩٢	٥٦,٤٨٠,٨٩٨	١٢,١٩١,١٦٦		مجمّل الربح
٢٨٦,٧٨٤	١,٢١٣,٦٩١	٢٠,٥٨٧	٢٥٣,٥٥٥		إيرادات أخرى
(١٣,٨٠٥,٤٥٦)	(٩,٤٠٤,٠٧٨)	(٧,٢٤٩,٠٣٤)	(٥,٠٤٦,٤٢٥)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٠,٧٧١,٨٤٢)	(٩,٧٩٦,٧٧٣)	(٥,٩٩٨,٩٣٦)	(٤,٦٢٧,٨٨٣)		مصروفات عمومية وإدارية
(٧٤٣,٠٨٤)	(٤,٧٩٣)	(٧٤٣,٠٤٩)	٩,٣٤٧		مصروفات أخرى
٦٣,٩٣٥,٨٦٤	١٢,٩٦١,٨٣٩	٤٢,٥١٠,٤٦٦	٢,٧٧٩,٧٦٠		الدخل من العمليات الرئيسية المستمرة
(٨,٠٣١,٧٢٥)	(٤,٧٥٩,٧٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٨٦,٨٣١)	١١	الزكاة
٥٥,٩٠٤,١٣٩	٨,٢٠٢,١٣٩	٣٨,٦١٠,٤٦٦	٤٩٢,٩٢٩		صافي دخل الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٥,٩٠٤,١٣٩	٨,٢٠٢,١٣٩	٣٨,٦١٠,٤٦٦	٤٩٢,٩٢٩		مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٢٧	٠,١٩	٠,٨٨	٠,٠١	١٥	ربحية السهم الأساس والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عضو مجلس الإدارة

صالح رشيد الرشيد

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٢٧,٧٧١,٤٦٧	٥١٦,٣٠٣,٤٠٧
صافي ربح الفترة و الدخل الشامل الاخر	-	-	٥٥,٩٠٤,١٣٩	٥٥,٩٠٤,١٣٩
توزيعات أرباح	-	-	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٥٥,١٥٦,٨٥٦	٥٤٣,٦٨٨,٧٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (المعدلة)	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٢٨,٠٦٣,١٧٨	٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠
صافي ربح الفترة و الدخل الشامل الاخر	-	-	٨,٢٠٢,١٣٩	٨,٢٠٢,١٣٩
توزيعات أرباح	-	-	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٧,٧٤٦,٥٦٧	٥٠٤,٤٦٧,٧٢٩

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عضو مجلس الإدارة
صالح رشيد الرشيد

الرئيس التنفيذي
عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي
خالد بن الوليد عبد العزيز

شركة إتحاد مصانع الأسلاك

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٦٣,٩٣٥,٨٦٤	١٢,٩٦١,٨٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,١٧٥,٨٤٠	٨,١٢٦,٤٩٢	صافي الربح قبل الزكاة
١,٩٣٠,٠٢٤	٥٧٠,٠٨٩	تعديلات لـ:
٣٢٤,٢١٠	(٨٣٦,١١٤)	الاستهلاك
١٠,٨٧٥,١٣٧	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٢٢,٦٩٢	٨٤٦,٠٧١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أنتفى الغرض منه
٧٣٣,٣٣١	(٢١,٩٨٠)	خسارة الانخفاض في قيمة المخزون
		مزايا الموظفين
		مكاسب من بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٧٤,٤٥٠,٧٤٠)	(٢٤,١٥٣,١٠٢)	المخزون
١٢,٣١٩,١٥٤	٨,٨٦١,٧٢٨	الذمم المدينة التجارية وأخرى
(١,٨٥٢,٧٢٨)	١,٢٣٢,٨٩٥	دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً
٧,٧٤٩,٨٦١	٧,٧٣٢,٤٨٦	الذمم الدائنة التجارية وأخرى
(٨٦٠,٤٥٠)	٣١٥,٠٠٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٦٠٢,١٩٥	١٥,٦٣٥,٤١٣	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٦٣,٨٨١)	(٢٣٥,٤٨٣)	مزايا موظفين مدفوعة
(١٠,٢١٢,٣٧٦)	(١٠,٩٠٤,٢١٦)	الزكاة المدفوعة
١٩,٢٢٥,٩٣٨	٤,٤٩٥,٧١٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,١٢٢,٣٦٣)	(١,٣٢٧,٠٤٤)	إضافات على ممتلكات ومعدات
١١٢,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٠١٠,٣٦٣)	(١,٢٢٢,٠٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨,٥٠٨,٦٣٢)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	توزيع أرباح
(٢٨,٥٠٨,٦٣٢)	(٢٨,٥١٨,٧٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣,٢٩٣,٠٥٧)	(٢٥,٢٤٥,٠٨٠)	صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	نقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير
١٧١,٥١٥,٤٤٢	٢٠٧,٨٣٥,٤٠٣	نقد وأرصدة لدى البنوك في ٣٠ يونيو

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

عضو مجلس الإدارة

صالح كرشييد الرشيد

الرئيس التنفيذي

عبد الكريم عبد الله الشامخ

المدير المالي

خالد بن الوليد عبد العزيز

١- التأسيس والنشاط :

تأسست شركة إتحاد مصانع الأسلاك - كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠ م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٤٣٨,٧٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج وتسويق أسلاك تريبط (لبانة) وأسلاك تريبط معدنية للخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبك حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومجلفنة وأشرطة تريبط معدنية وأسلاك وأشرطة تريبط بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شائكة ومسامير خشب ونجارة وصلاب ومفصلات حديدية وزوايا ومبسطات وإستبدال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد واستيرادها وتصديرها.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨ الرياض ١١٣٨٣.

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٧ الموافق ٢٧ جمادى الآخر ١٤٣٨ هـ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد. وقد تم الانتهاء من تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها، إن بيانات فروع الشركة هي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الثاني	١٠١٠٠٤٣٢٠٩
شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع جدة	٤٠٣٠١٣٠٢٤٠
شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع بريدة	١١٣١٠١٤٧٦٠
شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع خميس مشيط	٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤
شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الاول	١٠١٠١٦٧٦٤٢
شركة اتحاد مصنع الأسلاك-فرع الرياض الثالث	١٠١٠١٧٩٧٣٢
ماس للحديد - الرياض	١٠١٠٣٨٥٥١٩
ماس للحديد -الخرج	١٠١١٠٢٤٣٥٣

٢- أسس الإعداد :

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي قوائم مالية أولية لفترة من السنة الأولى التي تقوم بها الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت الشركة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بأثر رجعي وباستمرار، إلا إذا كان هناك استثناءات أو إعفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إيضاح رقم (١٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- أسس الإعداد (تنمة) :
بيان الالتزام (تنمة)

يُعرف تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بأنه "بداية أبكر سنة تعرض لها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية في أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية". كما تُعرف أول قوائم مالية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بأنها "أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقارير المالية، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الإلتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية".

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الإفتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لشركة إتحاد مصانع الأسلاك (أسلاك) هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية)، وتكون أول قوائم مالية سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية هي للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .

وقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لما يلي :

- إثبات جميع الأصول والإلتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.
- عدم إثبات (إلغاء إثبات) الأصول أو الإلتزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقارير المالية لا تسمح بمثل هذا الإثبات.
- إعادة تبويب البنود، التي تم إثباتها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، في السابق، على أنها نوع واحد من الأصول، أو الإلتزامات أو مكون لحقوق المساهمين، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الإلتزامات أو مكون لحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية عند قياس جميع الأصول والإلتزامات المثبتة.

إستثناءً من ذلك، يتم تطبيق الإستثناءات الإجبارية أو الإعفاءات الإختيارية المذكورة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" التي لا تتطلب أو لا تسمح بالإعتراف أو التصنيف أو القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة على كافة المعلومات والبيانات المتضمنة في القوائم المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما يتضمن الايضاح رقم ١٩ شرحاً وافياً حول تأثير عملية التحول لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية على القوائم المالية للشركة والسابق إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي التي تمثل العملة الوظيفية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢- أسس الإعداد (تنمة)

التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة / الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة مذكورة بإيضاح رقم (٤).

٣- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد :
فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح نافذة المفعول حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية التطبيق في حال كانت تتطابق على أنشطة الشركة. ولا يتوقع أن يكون لها آثار جوهرية على القوائم المالية.

المعيار / التعديلات	تاريخ السريان الفعلي للفترات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي رقم ٢ "المخزون"	١ يناير ٢٠١٨

تقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير القائمة المذكورة أدناه على القوائم المالية للشركة عند بدء التطبيق.

المتطلبات المحاسبية	الآثار المترتبة على تطبيق المتطلبات المحاسبية
إثبات الأصول والإلتزامات التي تتطلب إثباتها المعايير الدولية للتقارير المالية	لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو إلتزامات غير مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية وتتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إثباتها.
إلغاء إثبات الأصول والإلتزامات التي لا تتطلب إثباتها المعايير الدولية للتقارير المالية	لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد أية أصول أو إلتزامات مثبتة في دفاتر الشركة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية وتتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية إلغاء إثباتها.
إعادة تصنيف الأصول والإلتزامات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية للشركة، كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٩.
قياس جميع الأصول والإلتزامات المثبتة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	لا يوجد أي تأثير على القوائم المالية للشركة، بخلاف قياس قيمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (مزايا الموظفين) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين"، حيث أن جميع الأصول والإلتزامات الأخرى لم يختلف قياسها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية عن قياسها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
الإستثناء الخاص بتجميع الأعمال	هذا الإعفاء غير منطبق على الشركة وبالتالي ليس له أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة :

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و لجميع الفترات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

ممتلكات ومعدات

تسجل ممتلكات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبدئية سعر الشراء وأية تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الممتلكات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفتري الثلاثة والسته أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة):

للتشغيل. يتم إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتجديد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

إذا كان هناك لأجزاء هامة وجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات. خلال الفترة، قامت الشركة بإعادة تقدير العمر الافتراضي المقدّر لبعض الآلات والمعدات، علماً بأن الفروقات الناتجة عن التغيير لم تكن الناتجة، لتصبح كما يلي:

البند	العمر التقديري قبل التعديل (سنوات)	العمر التقديري المعدل (سنوات)
مباني وإنشاءات	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣
آلات ومعدات	١٠	٢٠ إلى ٢٠
سيارات	٤	٤
عدد وأدوات	٦,٦٦	٦,٦٦
أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٦,٦٦	٦,٦٦

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها الإسترادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الإسترادية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متفقتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغيير في التقديرات اعتباراً من بداية الفترة المالية التي يحدث بها التغيير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات والمعدات، يتم استبعاد تكلفتها وإستهلاكها المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

قامت الشركة بتطبيق نموذج التكلفة على الممتلكات والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص/٥٤٠٧٤/١٦ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م الذي يلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات، والآلات والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق معايير المحاسبة الدولية، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد). إن القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة توليد النقد) هي القيمة العادلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، و يتم تحديدها لكل أصل

فردى

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة) :

ما لم يكن الأصل منتج التدفقات نقدية مستقل بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى وعندئذ يتم تقييم القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخضع إلى قيمته الممكن استرداده. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة توليد النقد). يجب إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر تكون القيمة الممكن استردادها هي القيمة الممكن استردادها للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. فبهذه الحالة، تزيد القيمة الدفترية للأصل إلى قيمتها الممكن استردادها. ولا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي يتم تحديدها بالاصافي بعد الإستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يجب إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة. وبعد العكس يتم تعديل مصروف الإستهلاك في السنوات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصاً أي قيمة تخريدية على أساس منتظم على مدى عمرها الإنتاجي المتبقي.

المخزون

تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو السوق (السوق يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها) أيهما أقل. وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود حاجة لذلك.

وتتمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها في ثمن البيع الفعلي أو التقديري للمخزون خلال نشاط الشركة العادي بعد خصم تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تكبدها لبيع المخزون.

الأدوات المالية**التحقق المبني والقياس**

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية في التاريخ الذي تنشأ فيه وهو عندما تصبح الشركة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالإقتناء أو الإصدار للأصل أو الإلتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام المالي عند الاعتراف المبني، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالإقتناء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، "موجودات مالية متاحة للبيع"، "موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق"، "قروض ومدينون". تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبني بناءً على الغرض من إقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإعتيادية هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة):

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

- قروض ومدينون :

تمثل القروض والمدينون موجودات مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديد غير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الإعراف بأصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- أ) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ب) تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع النفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع" ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية بخلاف الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة مباشرة.

يعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة متكبد") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوق منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المدين أو مجموعة المدينين لصعوبات مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو العوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى مثل إعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة وعندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتأخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - الأدوات المالية (تنمة):

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة :

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للموجودات المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الموجودات المالية التي ليس لها أهمية فردية. وإذا رأت الشركة وتبين لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتضمين الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر ائتمان مماثلة والتي يتم تقييمها بشكل جماعي للانخفاض في القيمة. الموجودات التي يتم تقييمها بشكل فردي للانخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة. تقدر خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها). بعد خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلي المستخدم أساساً للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة. إذا، حدث تغير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمكن تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي حدود القيمة الدفترية للدخل في تاريخ رد خسارة الانخفاض وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً. يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته في الأصل إلى طرف آخر.

المطلوبات المالية

تتضمن المطلوبات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

- مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين :

يتم تسجيل المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كانت المدفوعات مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال إذا كانت أطول). إذا لم تكن كذلك، تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات غير متداولة.

- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو إنتهاء فترة استحقاقه. عند استبدال إلتزام مالي حالي بآخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للإلتزام الأصلي ويتم تحقق الإلتزام المالي الجديد ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة .

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالإلتزام أو إنتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام والمقابل المدفوع والدائنين في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة):

الأدوات المالية (تنمة)

المقاصة

تنم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسديد الإلتزامات في آن واحد. وينبغي أن لا يتوقف الحق النافذ على أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذا في سياق الأعمال الطبيعية وفي حالة تعرض الشركة أو الطرف المقابل للعجز أو الإعسار أو الإفلاس.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لأدواتها المالية ونظرا للطبيعة قصيرة الأجل للأدوات المالية المتداولة، تعتبر القيمة الدفترية لها نفس قيمتها العادلة.

مزايا العاملين

تم احتساب مزايا العاملين لموظفي الشركة طبقا لأحكام نظام العمل السعودي والمتطلبات التنظيمية المحلية، حيث يتم احتساب إلتزام الشركة المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للعاملين بناء على الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة.

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط التعويضات المحددة غير الممولة "الالتزامات" من خلال تقدير مبلغ التعويض المستقبلي الذي استحقه الموظفون مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة والتي يتم خصمها لتحديد قيمتها الحالية بالإضافة لأي تكاليف خدمة ماضية لم يتم تسجيلها. يتم تحديد معدل الخصم المستخدم بالرجوع الى أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة محسوبة بالعملة التي يتم دفع منافع العاملين بها، يتم تحديد تكلفة الإلتزام بموجب خطط محددة غير ممولة باستعمال طريقة وحدة الائتمان المخططة " طريقة انتمان الوحدة المتوقعة " لتحديد القيمة الحالية لإلتزام الشركة، وذلك من قبل خبراء اكتوبريين مؤهلين.

يتكون التزام الخطط المحددة من القيمة الحالية للإلتزام المحدد وتعديله بما يتناسب مع أي تكاليف خدمة سابقة لم يتم الاعتراف بها بعد وأي أرباح أو خسائر اكتوارية غير معترف بها. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإظهارها ضمن الدخل الشامل الآخر ، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية لصافي إلتزام المنفعة المحددة. إن المنفعة المحددة للشركة غير ممولة. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. إن صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة يقاس بضرب صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة في معدل الخصم.

تعترف الشركة بالتغيرات التالية في صافي إلتزام المنفعة المحددة ضمن "تكلفة المبيعات"، "مصروفات بيع وتوزيع"، "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقليل والتسوية.

- صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المنفعة المحددة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة):

مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويدرج مصروف الزكاة الناتج كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ إعداد القوائم المالية. هذا ويتم تسوية أية فروقات في مصروف الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أية فروقات بين الزكاة والربط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أنه سوف يُطلب تدفق خارج الشركة لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الإلزام، كما أنه من الممكن تقدير مبلغ الإلزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. لا يتم احتساب المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الإلتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية ضرورة التدفق للموارد للتسوية عن طريق مراعاة فئة الإلتزامات ككل. يتحقق المخصص عندما تكون احتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بأي بند متضمن في الفئة نفسها من الإلتزامات احتمالية ضئيلة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات اللازمة لتسوية الإلتزام الحالي في نهاية الفترة المالية.

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصروفات أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

تحول الموجودات والمطلوبات غير النقدية بعملة أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للموجودات غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة ، فتدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة.

تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة):

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

الإيجارات التشغيلية

يتم تحميل مصروفات عقود التأجير التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة عقود الإيجار، ويتم إثبات الخصومات المستلمة على عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالالتزامات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية.

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس

يتم احتساب ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بقسمة:

- الربح الخاص بمساهمي الشركة، على
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم المخفضة يتم احتسابها بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بالأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي ستكون قائمة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم قائمة.

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن القوائم المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداًه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الواردة بالقوائم المالية، إذ قد تختلف هذه القيم عن التقديرات السابقة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. مبين أدناه الآراء والتقديرات والافتراضات الجوهرية للشركة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة) :

الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية للشركة:

- مخصص مخزون

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

- الإنخفاض في قيمة المدينون

يتم تقدير الانخفاض في قيمة المدينين في ضوء خبرة الشركة السابقة حول إمكانية التحصيل، وزيادة عدد أيام التأخير عن متوسط فترة الائتمان والتغيرات الملحوظة في الاقتصاديات العالمية والمحلية التي تؤدي بدورها إلى عدم قدرة بعض العملاء على السداد. تقوم الشركة بإثبات انخفاض قيمة المدينين المستحقة عند التوصل لقناعة بأنه لا توجد قدرة لدى الأطراف المدينة على السداد.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر جوهريّة في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

- الإنخفاض في أرصدة المدينون وأرصدة المخزون

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يتم إثباته عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة سوف تكون غير قادرة على تحصيل ديونها. يتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقدمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع.

إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

- انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ضمن عوامل أخرى ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.

- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أنه من المتوقع أن الأداء الإقتصادي للأصل سيء، أو سيكون سيء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥- القطاعات التشغيلية :

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

أساس التقسيم

لدى الشركة القطاعين الاستراتيجيين التاليين والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة – مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي – ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع تقرير

العمليات	تقارير القطاعات
يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك التبريد.	قطاع الإنشاء والبناء
يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربيط الأعلاف (اللبانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والدبابيس المعدنية.	القطاع المدني

معلومات حول التقارير القطاعية

يتم إدراج أدناه المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربح القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٩,٧٧٠,٨٠٩	٦٩,٣٦٥,٨٢٢	٢١٠,٤٠٤,٩٨٧	المبيعات
(٢٤٨,٨١٧,٠١٧)	(٥١,٣٣٩,٨٢٠)	(١٩٧,٤٧٧,١٩٧)	تكلفة المبيعات
٣٠,٩٥٣,٧٩٢	١٨,٠٢٦,٠٠٢	١٢,٩٢٧,٧٩٠	مجمل الربح

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠٦,٤٤٢,٧٦٥	٧٨,٥٠٩,٧٨١	٣٢٧,٩٣٢,٩٨٤	المبيعات
(٣١٧,٤٧٣,٣٠٣)	(٤٨,٦٤٨,٢٦٩)	(٢٦٨,٨٢٥,٠٣٤)	تكلفة المبيعات
٨٨,٩٦٩,٤٦٢	٢٩,٨٦١,٥١٢	٥٩,١٠٧,٩٥٠	مجمل الربح

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٩٩٧,٩١٧	٧١,٠٩٨,٣٤٩	٧٣,٨٩٩,٥٦٨	ممتلكات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء
---------	---------------	----------------------

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ريال سعودي

١٥١,٨٨٠,٣٨٥

ريال سعودي

٧٧,١٧١,٨٨٧

ريال سعودي

٧٤,٧٠٨,٤٩٨

ممتلكات ومعدات

٥- معلومات حول التقارير القطاعية (تنمة)

نظراً لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة موجودات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد أية إيرادات متعلقة بالتصدير.

تتأثر أعمال الشركة بالموسمية حيث أنه من المعتاد أن تقل مبيعات الشركة خلال الربعين الثاني والثالث نظراً لدخول شهر رمضان واجازات الأعياد خلال هذين الربعين بالتالي لا يجب الإستناد على نتائج الفترة كأساس لتقدير نتائج الفترات التالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- ممتلكات ومعدات :

التكلفة	أراضي	مباني وإنشاءات*	آلات ومعدات **	سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء***	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٢٧,٨٥٠,٢٧٢	١٧٢,٦٠٠,٩٢٨	١٥,٤٥٦,٦٩٩	١,٠٦٣,٨٣٥	٦,٤٢٥,٦٠٥	١١,٥٥٥,٠٨٩	٢٧٨,٤٥٥,٠١١
إضافات	-	١٦٧,٠٨٩	١٧٧,٦٨٧	١٢,٥٠٠	-	٣٨,٧٥٩	٩٣١,٠٠٩	١,٣٢٧,٠٤٤
إستبعادات	-	(٩٠,٥٠٠)	-	(٣٠٧,٦٥٠)	-	-	-	(٣٩٨,١٥٠)
محول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	-	٦,٠٢٣,٧٢٨	٥,٠٧٦,٥٤٨	-	-	-	(١١,١٠٠,٢٧٦)	-
الرصيد في نهاية الفترة	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٣٣,٩٥٠,٥٨٩	١٧٧,٨٥٥,١٦٣	١٥,١٦١,٥٤٩	١,٠٦٣,٨٣٥	٦,٤٦٤,٣٦٤	١,٣٨٥,٨٢٢	٢٧٩,٣٨٣,٩٠٥
مجمع الإهلاك	-	١١,٦٧٤,٦٠١	١٠٠,٤٣٧,٥٧٨	١٠,٧٠٥,٠٣٢	٧٢٧,١٣٢	٣,٠٣٠,٢٨٣	-	١٢٦,٥٧٤,٦٢٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	-	٤٢٦,٢٩٦	٦,١٧٤,٠٢٦	١,٠٧٨,٠١٣	٧٦,٢٢٢	٣٧١,٩٣٥	-	٨,١٢٦,٤٩٢
إهلاك الفترة	-	(٧,٤٨٥)	-	(٣٠٧,٦٤٥)	-	-	-	(٣١٥,١٣٠)
مجمع إهلاك الإستبعادات	-	١٢,٠٩٣,٤١٢	١٠٦,٦١١,٦٠٤	١١,٤٧٥,٤٠٠	٨٠٣,٣٥٤	٣,٤٠٢,٢١٨	-	١٣٤,٣٨٥,٩٨٨
الرصيد في نهاية الفترة	-	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	٢١,٨٥٧,١٧٧	٧١,٢٤٣,٥٥٩	٣,٦٨٦,١٤٩	٣,٠٦٢,١٤٦	١,٣٨٥,٨٢٢	١٤٤,٩٩٧,٩١٧
صافي القيمة الدفترية	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	١٦,١٧٥,٦٧١	١٦,١٦٣,٣٥٠	٤,٧٥١,٦٦٧	٣٣٦,٧٠٣	٣,٣٩٥,٣٢٢	١١,٥٥٥,٠٨٩	١٥١,٨٨٠,٣٨٥
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	١٦,٧٠٢,٥٧٩	٨١,٥٤٦,٧٠٦	٤,١٦٤,٥١٩	٤٠٣,٣٣٩	١,١٩٠,٦٩٣	١٢,٥٢٠,٧٢٩	١٦٠,٠٣١,١٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	١٦,١٧٥,٦٧١	١٦,١٦٣,٣٥٠	٤,٧٥١,٦٦٧	٣٣٦,٧٠٣	٣,٣٩٥,٣٢٢	١١,٥٥٥,٠٨٩	١٥١,٨٨٠,٣٨٥
١ يناير ٢٠١٦	٤٣,٥٠٢,٥٨٣	١٦,٧٠٢,٥٧٩	٨١,٥٤٦,٧٠٦	٤,١٦٤,٥١٩	٤٠٣,٣٣٩	١,١٩٠,٦٩٣	١٢,٥٢٠,٧٢٩	١٦٠,٠٣١,١٤٨

*يتضمن بند المباني والإنشاءات قيمة مباني وإنشاءات مصانع الشركة المقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية بإيجار رمزي حتى عام ١٤٥٥هـ.

**قامت الشركة بعمل دراسة لإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات المستهلكة دفترياً بالكامل والتي مازال بعضها مستخدماً في الإنتاج حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ولم ينتج عن الدراسة المشار إليها أية فروقات جوهرية.

*** تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد الأنشاء مبلغ ١,٣٥ مليون ريال سعودي تتمثل بشكل رئيسي من قيمة تجهيز الأرض المجاورة لمبنى الإدارة.

- تم تحميل الإهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو كما يلي:

تكلفة المبيعات	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
مصرفات البيع والتوزيع	٦,٦٥٨,٦٧٤	٦,٩٠٦,٠١١
مصرفات عمومية وإدارية	١,٠٩٥,٨٨١	١,٠٧٥,٢٧٠
	٣٧١,٩٣٧	١٩٤,٥٥٩
	٨,١٢٦,٤٩٢	٨,١٧٥,٨٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- مخزون :

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٥٢,٦٧٤,٨٢٢	٦٢,٨١٠,٤٠٧	إنتاج تام
٦٦,١٠٣,٤٣٦	٣٥,٣٥٠,٢٦٧	مواد خام
٩,٨٩٧,٢٨٣	٥,٣٦٨,٥٦٢	إنتاج تحت التشغيل
٤,٧١٤,٥٦٩	٥,٣٣٥,٣٣٨	قطع غيار
٧٠٥,٨١٥	١,٠٧٨,٢٤٩	بضاعة بالطريق
١٣٤,٠٩٥,٩٢٥	١٠٩,٩٤٢,٨٢٣	
(١٢٥,١٧٣)	(١٢٥,١٧٣)	مخصص مخزون راكد
١٣٣,٩٧٠,٧٥٢	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	

وتتمثل الحركة على مخصص المخزون الراكد كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٢٥,١٧٣	١٣١,٣٧١	رصيد اول العام
-	(٦,١٩٨)	مخصصات أنتقى الغرض منها
١٢٥,١٧٣	١٢٥,١٧٣	

٨- ذمم مدينة تجارية وأخرى :

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٢,٠٤٦,٨١٦	٢٢٢,٤٢٥	ذمم مدينة تجارية مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٧١,٩٢٩,٦٦٠	٨٢,٨٧٠,٣٧٩	ذمم مدينة تجارية أخرى
١,٣١٣,٢٩٦	١,٢٠٥,٦٦٣	عهد وسلف موظفين
٢١٩,٧٧٨	٧٢,٨١١	أخرى
٧٥,٥٠٩,٥٥٠	٨٤,٣٧١,٢٧٨	
(٤,٤٢٩,٠٥٤)	(٤,٦٩٥,٠٧٩)	الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية وأخرى (إيضاح ١٥)
٧١,٠٨٠,٤٩٦	٧٩,٦٧٦,١٩٩	

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة

إن المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية والأخرى تم إدراجها في الإيضاح رقم ١٥.

٩- احتياطي نظامي :

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الشركة قامت بتعديل نظامها الأساسي واعتماده من وزارة التجارة والاستثمار كما هو موضح بالإيضاح ١.

١٠-مزايا العاملين :

تحتسب مزايا العاملين على اساس نظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم تأهيل الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. كذلك فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات من الخدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة تالية كاملة من الخدمة. إضافة لذلك، فإن الخطة تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات من الخدمة أو تم فصله بخلاف مانص عليه قانون العمل بالمملكة العربية السعودية لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كامله من الخدمة.

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يبين الجدول أدناه مطابقة من الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات المنافع المحددة وعناصرها.

(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٦,٣٣٦,٩٠٨	٨,٨٤٠,٠٦٩	الرصيد في بداية الفترة
٨٦٦,٦١١	-	تعديل في الأرباح المبقة
٧,٢٠٣,٥١٩	٨,٨٤٠,٠٦٩	
		مدرج في الأرباح أو الخسائر
١,١٧٨,٧٢٧	٧٠٨,٢٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦٦,٦٥٧	١٣٥,٩٧١	صافي الفائدة على صافي التزام المنفعة المحددة
-	١,٨٧٢	تسوية
١,٤٤٥,٣٨٤	٨٤٦,٠٧١	
		مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
١,٠١٧,٥٣٨	-	الخسارة الاكتوارية (إيضاح ١٩)
(٨٢٦,٣٧٢)	(٢٣٥,٤٨٣)	مزايا مدفوعة
٨,٨٤٠,٠٦٩	٩,٤٥٠,٦٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبط تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهرية، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغييرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١١- الزكاة :

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية والضريبية الهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تتمثل حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	مخصص الزكاة:
١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٢١٠,٢٨٧	الرصيد في ١ يناير
٤,٧٥٩,٧٠٠	٨,٠٣١,٧٢٥	زكاة محملة على الربح أو الخسارة
-	٢,٨٦٥,٨٢٩	تسويات زكوية محملة على الربح أو الخسارة
١٥,٦٥٥,١٦٥	٢١,١٠٧,٨٤١	إجمالي التسويات المحملة خلال الفترة
(١٠,٩٠٤,٢١٦)	(١٠,٢١٢,٣٧٦)	المدفوع
٤,٧٥٠,٩٤٩	١٠,٨٩٥,٤٦٥	الرصيد

١٢- ربحية السهم الأساس والمخفضة :

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

١٣- توزيعات الأرباح :

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧ بتوزيع أرباح بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٦ بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيد بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة. كما أقرت الجمعية ما تم توزيعه من أرباح مرحلية في الربع الثالث من عام ٢٠١٦ بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٦ والتي بلغت ٤٣,٨٧٥,٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال للسهم.

قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦ وبموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ بتوزيع أرباح مرحلية بلغت ٢٨,٥١٨,٧٥٠ ريال عن أرباح النصف الثاني لعام ٢٠١٥ بواقع ٠,٦٥ ريال سعودي لكل سهم. على أن تصرف لمالكي الأسهم المقيد بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادية للسادة مساهمي الشركة.

١٤- إدارة رأس المال :

تتمثل أهداف إدارة رأس مال الشركة في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال لأقصى حد. تدوير الشركة رأس المال، ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتغيرات أخرى تتضمن المخاطر المتعلقة بموجودات الشركة. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض ديونها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٤- إدارة رأس المال (تنمة)

تقتضي سياسة الشركة بالاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الكبيرة المحتمل الحصول عليها من خلال زيادة مستويات وامتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. تهدف الشركة إلى تحقيق عائد ملائم على رأس المال. كان العائد عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ما نسبته ٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٧%). تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كإجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق المساهمين المعدلة من جميع عناصر حقوق المساهمين ان وجدت. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة كافة التزامات الشركة.

١٥- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر :

تتكون الأصول المالية للشركة من أرصدة البنوك والعملاء والمستحق من جهات ذات علاقة. تتكون الإلتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية وإلتزامات مالية أخرى. وتم توضيح السياسات المحاسبية للأصول والإلتزامات المالية في إيضاح رقم (٤). لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناء والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة لدى الشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الإلتزام بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من أحد المكاتب المتخصصة في أعمال المراجعة الداخلية. ويقوم مكتب المراجع المشار اليه بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

١٥- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمة)

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم.

قامت الشركة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالشركة. تشمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض الحالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

تسعى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأخرى عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون شهرين لأغلب للعملاء. علماً بأن الشركة تمنح سلف الموظفين بضمان مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٧٥٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

يتعامل أكثر من ٣٧٪ من العملاء مع الشركة لأكثر من أربع سنوات ولم يتم الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في القيمة لهؤلاء العملاء. وعند مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية التي تشمل ما إذا كان هؤلاء العملاء شركات أو مؤسسات، وما إذا كان هؤلاء العملاء تجار جملة أو تجزئة أو مستخدم نهائي، وكذلك موقعهم الجغرافي وقطاع أعمالهم ومدى وجود صعوبات مالية سابقة لديهم.

تم تقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٤,٤٢٩,٠٥٤ ريال سعودي وفقاً للسياسة المتبعة بالشركة. كما تحتفظ الشركة بضمانات لأغلب أرصدة الذمم المدينة التجارية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية متعلقة بعدد من العملاء كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٨,٦٧٨,٧٥٣	٥٦,٣٣٦,٤٠٢	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
٢١,٨٢٣,٦٨٧	١١,٢٥٧,١٩٢	متأخرة من ٠ - ٣٠ يوم ولم تنخفض قيمتها
٣,٩٩٢,٣٨١	٣,٢١٠,٨٦٨	متأخرة من ٣٠ - ٩٠ يوم انخفضت قيمتها *
١,٢٧٧,٠٧٠	١,٩٦٥,٠٤٥	متأخرة من ٩٠ - ١٢٠ يوم انخفضت قيمتها *
٦,١٥٧,٧٦٩	١٠,١٠٠,٨٧٢	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم انخفضت قيمتها *
٧١,٩٢٩,٦٦٠	٨٢,٨٧٠,٣٧٩	

* تمثل أرصدة الذمم المدينة والتي مكون عنها مخصص الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المتبعة بالشركة.

فيما يلي تحليلاً لجودة الائتمان للذمم المدينة التجارية والتي ليست متأخرة وليست منخفضة القيمة:

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٧,١١٤,٩٩٨	٢٨,٧٠٨,٦٨٨	العملاء
٢١,٥٦٣,٧٥٥	٢٧,٦٢٧,٧١٤	- أربع سنوات أو أكثر من التعامل التجاري السابق مع الشركة
٣٨,٦٧٨,٧٥٣	٥٦,٣٣٦,٤٠٢	- أقل من أربع سنوات من التعامل التجاري السابق مع الشركة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٥- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمة) :
الذمم المدينة التجارية والأخرى (تنمة)

فيما يلي بيان بالحركة في الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وأخرى خلال الفترة / السنة:

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤,٦٩٥,٠٧٩	٢,٣١٥,١٢٠	رصيد اول الفترة / السنة
٥٧٠,٠٨٩	٢,٤٠٤,٧٢١	المكون خلال الفترة / السنة
(٨٣٦,١١٤)	(٢٤,٧٦٢)	مخصصات أنتفى الغرض منها
٤,٤٢٩,٠٥٤	٤,٦٩٥,٠٧٩	

تركزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة شبيهة أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة. إن الأصول المالية للشركة بالكامل تتواجد داخل المملكة العربية السعودية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة أن تكون قيمة النقد والأرصدة لدى البنوك في أدوات الدين القابلة للتسويق بصورة عالية أكبر من التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية على مدى السنتين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للذمم المدينة التجارية مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية التي تستحق خلال شهرين ٤٠,٠٠٣,٩٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٧,٧٤٨,٦٩٢ ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنوك مبلغ ٢٠٧,٨٣٥,٤٠٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٥- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمة) :

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ اجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣٠ يونيو ٢٠١٧	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ أشهر أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات					
الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٤,٨٩٨,٠٣٤	٤٤,٨٩٨,٠٣٤	٣٦,٦٨٥,١٥٢	٥,١٧٧,٩٨٦	٣,٠٣٤,٨٩٦
الزكاة	٤,٧٥٠,٩٤٩	٤,٧٥٠,٩٤٩	-	٤,٧٥٠,٩٤٩	-
الاجمالي	٤٩,٦٤٨,٩٨٣	٤٩,٦٤٨,٩٨٣	٣٦,٦٨٥,١٥٢	٩,٩٢٨,٩٣٥	٣,٠٣٤,٨٩٦

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الدفترية	الإجمالي	خلال ٣ أشهر أو أقل	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المطلوبات					
الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٦,٨٥٠,٥٣٦	٣٦,٨٥٠,٥٣٦	٣٥,١٩٩,٥٩٦	١,٥٦٦,٢٣٦	٨٤,٧٠٤
الزكاة	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٨٩٥,٤٦٥	١٠,٨٩٥,٤٦٥	-	-
الاجمالي	٤٧,٧٤٦,٠٠١	٤٧,٧٤٦,٠٠١	٤٦,٠٩٥,٠٦١	١,٥٦٦,٢٣٦	٨٤,٧٠٤

مخاطر اسعار السلع

تتعرض الشركة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار الحديد، تقوم الشركة ببيع منتجات معينة للحديد على أساس سعر مؤقت. تراقب الإدارة أسعار الحديد وتقوم بتغيير أسعار البيع وفقاً لتغيرات السوق في ظل الظروف المناسبة للشركة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تنتج مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومنتجات الأسهم والتي تتعرض جميعها لحركات عامة ومحددة في السوق وتغيرات في مستوى تقلب معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار التكلفة وأسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تدير الشركة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة بالشركة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تعتقد الإدارة ان الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية ذات أهمية

مخاطر العملات الأجنبية

إن الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة في اليورو والدولار الأمريكي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية الفترة سيؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بعملات أجنبية وكذلك على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العملات ويتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

١٥- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمة) :

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق. لا تتعرض الشركة حالياً لمخاطر أسعار فائدة جوهرية على موجوداتها ومطلوباتها.

١٦- عقود الإيجار التشغيلي :

عقود الإيجار كمستأجر

تستأجر الشركة عدداً من المستودعات ومنافذ التجزئة بموجب عقود إيجار تشغيلي. إن فترة عقود الإيجار هي سنة واحدة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد سنة. يتم الاعتراف بمدفوعات عقد الإيجار كل سنة لتعكس الإيجارات السائدة في السوق. وتوفر بعض عقود الإيجار مدفوعات إيجار إضافية تستند إلى التغيرات في المؤشرات السائدة في السوق المحلي.

تم إبرام عقود إيجار المستودعات والفروع منذ سنوات عديدة سابقة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية لمدة لا تقل عن ٢٥ سنة قابلة للتجديد وهي تمثل عقود إيجار للأراضي والمباني. تقرر الشركة أن عناصر الأراضي والمباني الخاصة بعقود إيجار المستودعات والفروع هي عقود إيجار تشغيلي. يتم تعديل الإيجار المدفوع للمالك حسب الإيجارات السائدة في السوق بفترات اعتيادية ولا يوجد لدى الشركة أي منفعة في القيمة المتبقية للأراضي والمباني. ونتيجة لذلك، تم تحديد أن جميع مخاطر ومكافآت الأراضي والمباني هي بشكل كبير مع المالك.

الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية

في نهاية الفترة، إن الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كانت مستحقة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	أقل من سنة واحدة
٣,٣٠٦,٦٠٨	٢,٢٢٢,٤٢٢	من سنة إلى خمس سنوات
٣,٨٢٦,٤٤٠	٢٦,٣٥٢,٩٥٨	أكثر من خمس سنوات
٧,٦٨٣,٠٤٨	٢٩,١٢٥,٣٨٠	الاجمالي
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٩٩٧,٦٠٩	١,٤١٣,٦٧٩	المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
		لفترة الستة أشهر المنتهية في
		مصرف عقد الإيجار

١٧-الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة :

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٦١٥ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٤٠ ألف ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٩٩٠ ألف ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن مقاولين وتوريد قطع غيار.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لدى الشركة خطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٩ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من خلال بنوك محلية لغرض ضمان توريد مواد خام من شركات محلية، حيث بلغت قيمة تأمين خطابات الضمان ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٣ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستنديه مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية ١٧٠,٥ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر صادرة عن الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٨-الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة :

العلاقة	الجهة ذو العلاقة
شركة مملوكة لعضويين من مجلس الإدارة وهم: - محمد رشيد الرشيد - صالح رشيد الرشيد	مؤسسة رشيد بن محمد بن حمد الرشيد لبيع البلاستيك
	أعضاء مجلس الإدارة موظفي الإدارة العليا بالشركة تتكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:
(بالريال السعودي)	لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٧	مزايا موظفين قصيرة الأجل
١,٨٨٩,٠٧٩	مزايا ما بعد التوظيف
٣٠ يونيو ٢٠١٦	
١,٩٤٦,٤٨٦	
٧٦,٨٠٣	
٢,٠٣٧,٢١٥	
١,٩٦٥,٨٨٢	

تشتمل المزايا المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في الشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في خطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف.

معاملات أخرى مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين في الشركة وأقاربهم، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير و تتمثل أهم المعاملات مع جهة ذو علاقة فيما يلي:

مبالغ المعاملات	طبيعة المعاملات
(بالريال السعودي)	مبيعات
٣٠ يونيو ٢٠١٧	
٣,٨٢٥,١٩٢	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	
٤,٣٦٨,١٨٥	

إن الأرصدة القائمة مع جهة ذو علاقة كما في نهاية الفترة / السنة المالية هي كما يلي:

الجهة ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مؤسسة رشيد بن محمد بن حمد الرشيد لبيع البلاستيك	٢,٠٤٦,٨١٦	٢٢٢,٤٢٥
هذه الأرصدة غير مضمونة. لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في الفترات الحالية أو السابقة للديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها والتي تتعلق بالمبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة. لم يتم منح أو استلام أي ضمانات.		

١٩-تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :

كما هو مبين في الايضاح رقم ٢، تعتبر هذه القوائم المالية هي قوائم مالية أولية لجزء من السنة الأولى التي تقوم بها الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية .
تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الايضاح رقم ٣ عند إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعند إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية). قامت الشركة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين). توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية والأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩-تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمة) :

تسويات المركز المالي :

الموجودات	إيضاح	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	تأثير إعادة التنبؤ	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير إعادة التنبؤ	تسويات المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير إعادة التنبؤ	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير إعادة التنبؤ	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦															
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة		١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٦٠,٠٣١,١٤٨
ممتلكات ومعدات		١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٦٠,٠٣١,١٤٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥١,٨٨٠,٣٨٥	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٥٥,١٣٢,٣٤٠	-	-	١٦٠,٠٣١,١٤٨
الموجودات المتداولة		١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠
مخزون		١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠	-	-	١٠٩,٨١٧,٦٥٠
مستحق من جهات ذات علاقة	(أ)	٢٢٢,٤٢٥	(٢٢٢,٤٢٥)	-	٢٢٢,٤٢٥	(٢٢٢,٤٢٥)	-	١,٥٤٣,٧٣٥	-	(١,٥٤٣,٧٣٥)	١,٥٤٣,٧٣٥	-	-	١,٥٤٣,٧٣٥	-	-	١,٥٤٣,٧٣٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(أ)	٧٨,١٧٥,٣٠٠	١,٥٠٠,٨٩٩	-	٧٩,٦٧٦,١٩٩	١٠٥,٧٨٠,٥٨٤	٢,٦٨٠,٣٠٨	-	١٠٨,٤٦٠,٨٩٢	١٢١,٩٨١,٠١١	٧٢٩,٠٥٩	-	-	٧٢٩,٠٥٩	-	-	٧٢٩,٠٥٩
دفعات مقدمة ومصروفات مدفوعة مقدماً	(أ)	٨,١٩٤,١٧٠	(١,٢٧٨,٤٧٤)	-	٦,٩١٥,٦٩٦	٩,٨٥٨,٤٧٤	(١,١٣٦,٥٧٣)	-	٨,٧٢١,٩٠١	٧,٧٢٦,٨٩٢	(٥٣٣,٥٠٩)	-	-	(٥٣٣,٥٠٩)	-	-	(٥٣٣,٥٠٩)
نقد وأرصدة لدى البنوك		٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	-	-	٢٣٣,٠٨٠,٤٨٣	١٧١,٥١٥,٤٤٢	-	١٧١,٥١٥,٤٤٢	١٧١,٥١٥,٤٤٢	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	-	-	-	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩	-	-	١٨٤,٨٠٨,٤٩٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	-	-	٤٢٩,٤٩٠,٠٢٨	٤٤٧,٥٢٠,٧٢٣	-	٤٤٧,٥٢٠,٧٢٣	٤٤٧,٥٢٠,٧٢٣	٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	-	-	-	٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧	-	-	٤٠٩,٩٥٨,٨٣٧
إجمالي الموجودات		٥٨١,٣٧٠,٤١٣	-	-	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	٦٠٢,٦٥٣,٠٦٣	-	٦٠٢,٦٥٣,٠٦٣	٦٠٢,٦٥٣,٠٦٣	٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	-	-	-	٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	-	-	٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩-تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمة) :

تسويات المركز المالي (تنمة) :

إيضاح	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	تأثير إعادة التنويب	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير إعادة التنويب	تسويات المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير إعادة التنويب	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦										
	١ يناير ٢٠١٦										

حقوق المساهمين والمطلوبات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
حقوق المساهمين											
رأس المال	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-
احتياطي نظامي	٥٧,٩٢٨,٤٢٢	-	-	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٤٩,٧٨١,٩٤٠	-	-	٤٩,٧٨١,٩٤٠	٥٧,٩٧١,١٦٢	٤٢,٧٤٠	-
أرباح مبقاة (ب)	٢٩,٥٦٢,٦٦١	-	-	٢٨,٦٣٨,٠٧٨	٥٥,١٥٦,٨٥٦ (٧٧٧,٨٣٩)	-	-	٥٥,٩٣٤,٦٩٥	٢٨,٠٦٣,١٧٨ (١,٤٩٩,٤٨٣)	-	-
مجموع حقوق المساهمين	٥٢٦,٢٤١,٠٨٣	-	-	٥١٧,١٧٠,٠١٨	٥٤٣,٦٨٨,٧٩٦ (٧٧٧,٨٣٩)	-	-	٥٤٤,٤٦٦,٦٣٥	٥٢٤,٧٨٤,٣٤٠ (١,٤٥٦,٧٤٣)	-	-
المطلوبات غير المتداولة											
منافع الموظفين (ب)	٧,٣٨٣,٣٢٦	-	-	٦,٣٣٦,٩٠٨	٧,٧٦٢,٣٣٠	٧٧٧,٨٣٩	-	٦,٩٨٤,٤٩١	٨,٨٤٠,٠٦٩	١,٤٥٦,٧٤٣	-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٧,٣٨٣,٣٢٦	-	-	٦,٣٣٦,٩٠٨	٧,٧٦٢,٣٣٠	٧٧٧,٨٣٩	-	٦,٩٨٤,٤٩١	٨,٨٤٠,٠٦٩	١,٤٥٦,٧٤٣	-
المطلوبات المتداولة											
مطلوبات الزكاة	١٠,٨٩٥,٤٦٥	-	-	١٠,٢١٠,٢٨٧	٨,٠٢٩,٦٣٦	-	-	٨,٠٢٩,٦٣٦	١٠,٨٩٥,٤٦٥	-	-
نعم دائنة تجارية وأخرى	٣٣,٠٠٣,١١٥	-	-	٣٢,٠٤١,٩٥٩	٣٩,٧٩١,٨٢٠	-	-	٣٩,٧٩١,٨٢٠	٣٣,٠٠٣,١١٥	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣,٨٤٧,٤٢٤	-	-	٤,٢٣٠,٨١٣	٣,٣٨٠,٤٨١	-	-	٣,٣٨٠,٤٨١	٣,٨٤٧,٤٢٤	-	-
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	-	-	٤٦,٤٨٣,٠٥٩	٥١,٢٠١,٩٣٧	-	-	٥١,٢٠١,٩٣٧	٤٧,٧٤٦,٠٠٤	-	-
إجمالي المطلوبات	٥٥,١٢٩,٣٣٠	-	-	٥٢,٨١٩,٩٦٧	٥٨,٩٦٤,٢٦٧	-	-	٥٨,١٨٦,٤٢٨	٥٦,٥٨٦,٠٧٣	١,٤٥٦,٧٤٣	-
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	-	-	٥٦٩,٩٨٩,٩٨٥	٦٠٢,٦٥٣,٠٦٣	-	-	٦٠٢,٦٥٣,٠٦٣	٥٨١,٣٧٠,٤١٣	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩- تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمة) :

تسوية الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

إيضاح	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	تأثير التعديلات لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير التعديلات لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	تأثير التعديلات لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦
صافي المبيعات	٦٩٠,٠٢١,٤١٩	-	٦٩٠,٠٢١,٤١٩	٤٠٦,٤٤٢,٧٦٥	-	٤٠٦,٤٤٢,٧٦٥	٦٩٠,٠٢١,٤١٩	٤٠٦,٤٤٢,٧٦٥
تكلفة المبيعات	(٥٥٣,٤٣١,٢٤٣)	(٢١٠,٢٦١)	(٥٥٣,٢٢٠,٩٨٢)	(٣١٧,٥١٧,٤٦٩)	(٤٤,١٦٦)	(٣١٧,٤٧٣,٣٠٣)	(٥٥٣,٢٢٠,٩٨٢)	(٣١٧,٤٧٣,٣٠٣)
مجموع الربح	١٣٦,٥٩٠,١٧٦	(٢١٠,٢٦١)	١٣٦,٨٠٠,٤٣٧	٨٨,٩٢٥,٢٩٦	(٤٤,١٦٦)	٨٨,٩٦٩,٤٦٢	١٣٦,٥٩٠,١٧٦	٨٨,٩٦٩,٤٦٢
ايرادات ومصروفات اخرى	٤٢١,٧٧٥	(٦,١٩٨)	٤١٥,٥٧٧	(٤٥٦,٣٠٠)	-	(٤٥٦,٣٠٠)	٤١٥,٥٧٧	(٤٥٦,٣٠٠)
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٣,٥٩٩,٣٩٣)	(٦٥,١٥٩)	(٢٣,٥٣٤,٢٣٤)	(١٣,٨١٧,٩٩٠)	(١٢,٥٣٤)	(١٣,٨٠٥,٤٥٦)	(٢٣,٥٣٤,٢٣٤)	(١٣,٨٠٥,٤٥٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢١,٠٥٠,١٩٠)	(١٥٨,١٨٤)	(٢٠,٨٩٢,٠٠٦)	(١٠,٨٠٣,٩١٤)	(٣٢,٠٧٢)	(١٠,٧٧١,٨٤٢)	(٢٠,٨٩٢,٠٠٦)	(١٠,٧٧١,٨٤٢)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٩٢,٣٦٢,٣٦٨	٤٢٧,٤٠٦	٩٢,٧٨٩,٧٧٤	٦٣,٨٤٧,٠٩٢	٨٨,٧٧٢	٦٣,٩٣٥,٨٦٤	٩٢,٧٨٩,٧٧٤	٦٣,٩٣٥,٨٦٤
الزكاة	(١٠,٨٩٧,٥٥٣)	-	(١٠,٨٩٧,٥٥٣)	(٨,٠٣١,٧٢٥)	-	(٨,٠٣١,٧٢٥)	(١٠,٨٩٧,٥٥٣)	(٨,٠٣١,٧٢٥)
صافي ربح الفترة	٨١,٤٦٤,٨١٥	٤٢٧,٤٠٦	٨١,٨٩٢,٢٢١	٥٥,٨١٥,٣٦٧	٨٨,٧٧٢	٥٥,٩٠٤,١٣٩	٨١,٨٩٢,٢٢١	٥٥,٩٠٤,١٣٩
الدخل الشامل الآخر:								
إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	-	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-	-	-	(١,٠١٧,٥٣٨)	-
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-	-	-	(١,٠١٧,٥٣٨)	-
مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة	-	(١,٠١٧,٥٣٨)	(١,٠١٧,٥٣٨)	-	-	-	(١,٠١٧,٥٣٨)	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	٨١,٤٦٤,٨١٥	(٥٩٠,١٣٢)	٨٠,٨٧٤,٦٨٣	٥٥,٨١٥,٣٦٧	٨٨,٧٧٢	٥٥,٩٠٤,١٣٩	٨٠,٨٧٤,٦٨٣	٥٥,٩٠٤,١٣٩
ربحية السهم الاساس والمخفضة	١,٨٦		١,٢٧					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩- تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمة) :

إيضاحات حول عمليات التسوية

(أ) إعادة تبويب المستحق من جهات ذات علاقة ودفعات مقدمة:

١. تم إعادة تبويب المستحق من جهات ذات علاقة ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".
 ٢. تم إعادة تبويب الذمم المدينة الأخرى وعهد وسلف الموظفين ضمن "الذمم المدينة التجارية والأخرى".
- يلخص الجدول التالي الأثر الناتج عن هذا التغير في التبويب:

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قائمة المركز المالي		
(١ و ٢) ذمم مدينة تجارية وأخرى		
١٩٥,٥٥٠	١,٥٤٣,٧٣٥	٢٢٢,٤٢٥
٥٣٣,٥٠٩	١,١٣٦,٥٧٣	١,٢٧٨,٤٧٤
٧٢٩,٠٥٩	٢,٦٨٠,٣٠٨	١,٥٠٠,٨٩٩
التعديل		

(ب) تم الاعتراف بمكافآت نهاية الخدمة كمنافع للموظفين على أساس خطة المنافع المحددة. ونتيجة لذلك، يتم استخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب وحدة الإلتئمان كما تم الحصول على تقييم اكتوبري في نهاية كل فترة. مما له أثر على الأرباح المبقاة ومخصص نهاية الخدمة بقائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قائمة المركز المالي		
أرباح مبقاة		
(٨٦٦,٦١١)	(٧٧٧,٨٣٩)	(٤٨١,٩٤٥)
-	-	٤٢,٧٤٠
٨٦٦,٦١١	٧٧٧,٨٣٩	١,٤٥٦,٧٤٣
التعديل		
-	-	١,٠١٧,٥٣٨

تم إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باحتساب المكاسب والخسائر الإكتوارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عن طريق اكتوبري مؤهل والتي يجب أن تثبت ويعترف بها في الدخل الشامل الآخر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت المكاسب والخسائر الإكتوارية ١,٠١٧,٥٣٨ ريال سعودي. وقد تم تعديل قيمة مصروف مكافأة نهاية الخدمة المحتسب ضمن تكلفة المبيعات، ومصروفات بيع وتوزيع، ومصروفات عمومية وإدارية ليشتمل على :

(بالريال السعودي)		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قيود التسوية على قائمة الدخل الشامل
٤٤,١٦٦	٢٠٤,٠٦٣	تكلفة المبيعات - "نهاية الخدمة -صناعية"
١٢,٥٣٤	٦٥,١٥٩	مصروفات بيع وتوزيع - "نهاية خدمة - بيع وتوزيع"
٣٢,٠٧٢	١٥٨,١٨٤	مصروفات عمومية وإدارية - "نهاية خدمة- عمومية وإدارية"
٨٨,٧٧٢	٤٢٧,٤٠٦	اجمالي

تعديلات هامة على قائمة التدفقات النقدية

لا يوجد أي فروقات هامة أخرى بين قائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وقائمة التدفقات النقدية التي يتم عرضها بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢٠- إعتناء القوائم المالية :

تم إعتناء هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠١٧م