شركة الجبس الاهلية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧

وتقرير الفحص المحدود

فهرس

	الصفحة
تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة	١
قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونية ٢٠١٧	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧	٤
قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧	٦-٢٩

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

٦ أغسطس ٢٠١٧

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / المساهمين المحترمين

شركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونية ٢٠١٧، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية . إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق الفحص :

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠: (مراجعة القوائم المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) ، ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى ، ويعد نطاق الفحص اقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناء عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبينها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج :

استناداً إلى فحصنا، لم يصل الى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونية ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص : ٣٦ Lic: 536
Certified Accountants & Auditors
Al-Kharashi Co.

الرياض المكتب الرئيسي :
ص.ب: ٨٣٠٦ الرياض ١١٤٨٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٤٧٨٤٠٠٩ (١١) ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٧٤٩٢٤ (١١) ٩٦٦+

مكتب جدة :
ص.ب: ١٣٧٣٣ جدة ٢١٤١٤
هاتف: ٦٦١٤٢٤٢ (١٢) ٩٦٦+
فاكس: ٦٦٨١٤٥٠ (١٢) ٩٦٦+

سجل رقم (٥٣٦)
www.alkharashicaa.com
general@alkharashicaa.com

Correspondent of MAZARS

شركة الجبس الاهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)

	إيضاح	٣٠يونية ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	١يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
الأصول				
الأصول غير المتداولة:				
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	٥	٢٩٢,٨٢٤,٣٦٣	٣٠٠,١٥٢,٣٤٣	٢١٥,٤٣٢,١٨٨
الأستثمارات في شركات شقيقة	٦	٢٨,٢٦٦,٩٠٥	٢٩,٦٣١,٠٠٢	٢٧,٦٧٩,٦٠٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	١٠,٩٣٩,٠٦٥	١٠,٩٣٨,٠٨٨	٨,٩٢٥,٩٣٧
أجمالي الأصول غير المتداولة		٣٣٢,٠٢٠,٣٣٣	٣٤٠,٧٢١,٤٣٣	٣٥٢,٠٣٧,٧٢٧
الأصول المتداولة:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر		٣٦,١٨٩,٥٧٠	٣٩,٨٩١,٢٦٣	٣٥,١٢٢,٢٥٠
المخزون، صافي	٨	٣١,٦٦١,٧٨٤	٣١,٨٢٨,١٣٠	٣٢,٧٠٨,٠٧١
الذمم المدينة، صافي	٩	١٣,٨٠٩,٤٣٣	٢٠,٦٠٥,٩٢٨	٢٨,٦٨٩,٨٣٧
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٠	١,٣٦٧,١٨٢	١,٦٩٧,١١٥	١,١٥٠,٠٣٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١١	١٢,٩٦٥,٥٦٨	٢,٧٩٧,١١٢	٣,١٦٤,٥٤١
النقدية وما في حكمها	١٢	٣١,٩٠٢,٦٦٨	٤٨,١٢٦,٥٩٠	٣٢,٤٥٩,٦٤٨
اجمالي الأصول المتداولة		١٢٧,٨٩٦,٢٠٥	١٤٤,٩٤٦,١٢٨	١٣٣,٢٩٥,٣٧٥
اجمالي الأصول		٤٥٩,٩٢٦,٥٣٨	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١	٤٨٥,٣٣٣,١٠٢
المطلوبات وحقوق المساهمين				
رأس المال		٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
الأحتياطي النظامي		١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩
أحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات		٤,٣٨٦,٨٠٣	٤,٣٨٥,٨٢٦	١,٩٦٢,٤٧٥
توزيعات أرباح مقترحة		-	١٥,٨٣٣,٣٣٣	١٩,٢٦٦,٨٥٦
الخسائر المتراكمة		(٩,٤١٧,٣١١)	(٣,٤٤٥,٩٨٤)	(١,٨٢١,٦٥٠)
اجمالي حقوق المساهمين		٤٤٢,٠٨٠,٨٣٨	٤٦٣,٨٨٤,٥٢١	٤٦٦,٥١٩,٠٢٧
الالتزامات غير المتداولة				
مخصص ترك الخدمة		٢,٧٦١,٢١٥	٣,٥٠٣,٠٨١	٣,٦٧٦,٢٨٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤٤٤,٨٤٢,٠٥٣	٤٦٧,٣٨٧,٦٠٢	٤٧٠,١٩٥,٣١٠
المطلوبات المتداولة				
الدائنون	١٣	٥,٨١٥,٦٧٧	٥,٧٧٧,٢٥٠	٣,٣٠٧,٣٠٧
الأرصدة الدائنة الأخرى	١٤	١,٧٤٠,١٤٨	٢,٤٩٠,٠٠١	٢,٠٤٧,٥٥٣
توزيعات أرباح مستحقة		٥,٩٨٣,٢٨٢	٦,٠٢٧,٢٤٢	٣,٧٣٩,٤٠١
مخصص الزكاة		١,٥٤٥,٣٧٨	٣,٩٨٥,٤٦٦	٦,٠٤٣,٥٣١
أجمالي الالتزامات		١٥,٠٨٤,٤٨٥	١٨,٢٧٩,٩٥٩	١٥,١٣٧,٧٩٢
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٤٥٩,٩٢٦,٥٣٨	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١	٤٨٥,٣٣٣,١٠٢

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص : ٥٣٦ Lic: 536
Certified Accountants
Al-Kharashi & Co.

شركة الجبس الاهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أوالخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

	لفترة الثلاثة أشهر من ١ ابريل حتى ٣٠ يونية		لفترة الستة أشهر من اينايير حتى ٣٠ يونية	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المبيعات	١٣,٣٢٤,٢٢٨	١٩,٨١٢,٩٤٤	٢٢,٨٤١,١٧٢	٣٩,٦٢٨,٢٣٦
تكلفة المبيعات	(١٣,٠١٢,٦٩٥)	(١٥,٥٨٤,٧٩٩)	(٢٥,٧٦٩,٠٦٧)	(٣٠,٢٥٩,٢٥٩)
مجمل الدخل	٣١١,٥٣٣	٤,٢٢٨,١٤٥	(١,٩٢٧,٨٩٥)	٩,٣٦٨,٩٧٧
مصاريف بيع وتسويق	(٦٨٥,٢٢١)	(٥٢٢,٣٧٢)	(١,١٠٨,٦٦٨)	(٩٩١,٤٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٠٤٢,٧٦١)	(١,٦٢٠,٤١٠)	(٢,١١٦,٨٨١)	(٣,١٤٠,٥٨٤)
صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية	(١,٤١٦,٤٤٩)	٢,٠٨٥,٣٦٣	(٥,١٥٣,٤٤٤)	٥,٢٣٦,٩٤٧
نتائج الأعمال الأخرى :				
إيرادات متنوعة بالصافي	٣٣٨,٣٢٩	٢٥٦,٢٥٥	٧٢٧,٤٩٥	٩٣٦,٤٥٢
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	(١,٠٧٨,١٢٠)	٢,٣٤١,٦١٨	(٤,٤٢٥,٩٤٩)	٦,١٧٣,٣٩٩
الزكاة	(١,٤٥٦,٨٣٤)	(٥٨,٣٦٨)	(١,٥٤٥,٣٧٨)	(١٥٢,٧٣٩)
صافي دخل الفترة بعد الزكاة	(٢,٥٣٤,٩٥٤)	٢,٢٨٣,٢٥٠	(٥,٩٧١,٣٢٧)	٦,٠٢٠,٦٦٠
الدخل الشامل الآخر:				
مكاسب/خسائر غير محققة بالقيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح والخسائر	٦٨٣,٨٤٧	١,١١٧,٨٣٤	٩٧٧	(٣٩٣,٥٧٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(١,٨٥١,١٠٧)	٣,٤٠١,٠٨٤	(٥,٩٧٠,٣٥٠)	٥,٦٢٧,٠٩٠
(خسارة) ربحية السهم للفترة:				
من الأعمال الرئيسية	(٠,٠٣)	٠,٠٧	(٠,١٤)	٠,١٩
من صافي الربح	(٠,٠٧)	٠,١١	(٠,٢٠)	٠,١٨

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٣٦ Lic: 536
Certified Accountants & Auditors
Al-Kharashi Co.

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

شركة الجبس الاهلية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧

	رأس المال	إحتياطي نظامي	توزيعات أرباح مقترحة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	خسائر أرباح مبقاة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٢٠,٤٤٤,٦٧٩	١٩,٢٦٦,٨٥٦	١,٩٦٢,٤٧٥	١,١٢٤,٨٤٧	٤٦٩,٤٧٥,٥٢٤
تسويات لمعالجة أطفاء المصاريف المؤجلة	-	-	-	-	(٢,٩٥٦,٤٩٧)	(٢,٩٥٦,٤٩٧)
توزيعات أرباح ومكافآت الأدارة	-	-	(١٩,٢٦٦,٨٥٦)	-	-	(١٩,٢٦٦,٨٥٦)
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٦,٠٢٠,٦٦٠	٦,٠٢٠,٦٦٠
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	-	-	-	(٣٩٢,٥٧٠)	-	(٣٩٢,٥٧٠)
الرصيد في ٣٠ يونية ٢٠١٦	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٢٠,٤٤٤,٦٧٩	-	١,٥٦٨,٩٠٥	٤,١٩٩,٠١٠	٤٥٢,٨٧٩,٣٦١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٢٠,٤٤٤,٦٧٩	١٥,٨٣٣,٣٣٣	٤,٣٨٥,٨٢٦	(٣,٤٤٥,٩٨٤)	٤٦٣,٨٨٤,٥٢١
توزيعات أرباح ومكافآت الأدارة	-	-	(١٥,٨٣٣,٣٣٣)	-	-	(١٥,٨٣٣,٣٣٣)
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	(٥,٩٧١,٣٢٧)	(٦,٤١٨,٦٨٢)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	-	-	-	٩٧٧	-	٩٧٧
الرصيد في ٣٠ يونية ٢٠١٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	١٢٠,٤٤٤,٦٧٩	-	٤,٣٨٦,٨٠٣	(٩,٤١٧,٣١١)	٤٤١,٦٣٣,٤٨٣

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٥٣٦
Lic: 536
Certified Accountants & Auditors
Al-Kharashi Co.

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

شركة الجبس الاهلية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي
تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:		
صافي الدخل قبل الزكاة	(٤,٤٢٥,٩٤٩)	٦,١٧٣,٣٩٩
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية		
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :		
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٧,١٣٨,١٧٨	٧,٩٧٨,٤٨٨
أرباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة	٣,٧٠١,٦٩٣	(٢٣٥,٥٤٤)
تسويات على الاستثمار في شركات شقيقة	١,٣٦٤,٠٩٧	
الذمم المدينة	٦,٧٩٦,٤٩٥	(١١,٩٩٣,٩٢٣)
المخزون	١٦٦,٣٣٦	(١,٢٨٧,٣٣٨)
دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى	(١٠,١٦٨,٤٥٦)	١١,٩٥٤,٣٦٨
أطراف ذات علاقة	٣٢٩,٩٣٣	(٩٥٤,٧٥٦)
دائنون	٣٨,٤٢٧	٤,٦٣٩,٨٦٢
التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٧٤١,٨٦٦)	(١٩٢,٠٨٠)
مستحقات و أرصدة دائنة أخرى	(٧٤٩,٨٥٥)	(٢٠١,٤٣٠)
المسدد من الزكاة	(٣,٩٨٥,٤٦٦)	(٣,٧٣٩,٤٠١)
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات	(٥٣٦,٤٣٣)	١٢,١٤٠,٦٤٥
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:		
إضافات الممتلكات والمعدات	(٢٠,٤٤٦)	-
استبعادات ممتلكات ومعدات وآلات بالصافي	٣٧٧	-
التغير في قطع غيار استراتيجية	٢٠٩,٨٧٣	١٦٦,٣٣٢
صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار	١٨٩,٨٠٤	١٦٦,٣٣٢
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:		
توزيعات أرباح	(١٥,٨٧٧,٢٩٣)	(١٩,٢٦٧,٣٠٦)
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(١٥,٨٧٧,٢٩٣)	(١٩,٢٦٧,٣٠٦)
صافي (النقص) في أرصدة النقد	(١٦,٢٢٢,٩٢٢)	(٦,٩٦٠,٤٢٩)
رصيد النقد بداية الفترة	٤٨,١٢٦,٥٩٠	٣٢,٤٥٩,٦٤٨
رصيد النقد نهاية الفترة	٣١,٩٠٣,٦٦٨	٢٥,٤٩٩,٢١٩
معاملات غير نقدية:		
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	٩٧٧	(٣٩٢,٥٧٠)

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص: ٥٣٦
Lic: 536
Certified Accountants & Auditors
Kharashi & Co.

١- الكيان القانوني ورأس مال الشركة :

ا. تأسيس الشركة

إن شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠١٤٨٧ بتاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ.

ب. رأس مال الشركة

بلغ رأس مال رأس مال الشركة ٣١٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال مقسم إلى ٣١,٦٦٦,٦٦٧ سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل .قيمة السهم ١٠ ريالات .

ج. فروع الشركة

للشركة عدة فروع مسجلة بيانها كما يلي :

الفروع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
جدة	٤٠٣٠٠٠٧١٠٠	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠٠٣٥١٢	٦ رجب ١٣٩٥ هـ
ينبع	٤٧٠٠٠٠٥٤٦	١٨ ربيع أول ١٤٠٠ هـ
المصنع الأهلي للحوائط الجبسية بالرياض	١٠١٠١٩٨٣٠١	١٠ ربيع الأخر ١٤٢٥ هـ
مصنع الخليج بالدمام	٢٠٥٠٠٤٨٧٠٧	٤ جمادى الأخر ١٤٢٦ هـ
مصنع شركة الجبس الاهلية للحوائط الجبسية بالدمام	٢٠٥٠٠٥٣٩٧١	٤ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ

د. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في صناعة وإنتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من منطقة الامتياز والإتجار في الجبس وفيما يتفرع منه من مواد وصناعات وإنتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس آليا وكيماويا والقيام بكافة الأعمال اللازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعد على تحقيق هذا الغرض .

ه. السنة المالية

السنة المالية للشركة اثنى عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

و. عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال.

٢- السياسات المحاسبية الهامة :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): (التقارير المالية الأولية المختصرة) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

تعد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة) .

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد:

١- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المصدر في في يوليو ٢٠١٤، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

٢- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الايرادات من العقود المبرمة من العملاء

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الايرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) - الايرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.
٣. تحديد سعر الصفقة.
٤. تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
٥. الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة.

٣- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو اقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) . و يسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

٤- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) : البيانات المالية

وكذلك التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ : الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وذلك بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد.

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها. تتوقع الإدارة أن تطبيق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في البيانات في الفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ سوف يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والافصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى الشركة، إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٢-٣ بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

٤-٢ الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

٥-٢ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الاصل وتدرج المباني والإنشاءات والمرافق والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك المتراكم و أي اضمحلال في القيمة. ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقا للعمر الافتراضي المقدر لكل أصل وطبقا للمعدلات التالية:

○ المباني	٣٪ - ٥٪
○ طرق داخلية	١٠٪
○ الات ومعدات	٥٪
○ تمديدات المياه	١٠٪
○ تمديدات الكهرباء	٧٪
○ وسائل النقل	١٧٪
○ عدد وادوات	٢٥٪
○ الأثاث	١٠٪ - ٢٠٪

٧-٢ استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم اثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح و خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٢-٨ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تمثل أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من حلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاقتناء، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل ، الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

٢-٩ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء الممتلكات و الآلات و المعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الممتلكات و الآلات و المعدات، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة.

٢-١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة . يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، بعد الاقتناء يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. تسجل الأرباح أو الخسائر غير المحققة وكذلك الأرباح أو الخسائر من بيع استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

٢-١١ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمامه وكذلك أية تكلفة أخرى تستلزمها عملية البيع وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الأتية والمتبعة في السنوات السابقة

- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة علي أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج الغير تام وتحت التشغيل بتكلفته الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلي نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة والغير مباشرة.
- الإنتاج التام علي أساس التكلفة الصناعية المباشرة والغير مباشرة.

٢-١٢ الذمم المدينة بالصافي

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٢-١٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية التي تتعامل بها مع الغير.

٢-١٤ النقدية وما في حكمها

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع المرابحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

٢-١٥ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الاساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

٢-١٦ مخصص مكافاة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد الى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة ، وتسدد عند انتهاء خدمته.

٢-١٧ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند إستحقاقها.

٢-١٨ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٢-١٩ مخصص الزكاة

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وبموجب أساس الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل. تقيد الفروق الناتجة عن إجراء الربط النهائي في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربط، يتم احتساب الزكاة بناءاً على وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

٢-٢٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعرف به كمخصص هو القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

٢-٢١ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع الى المشترى وذلك عند تسليم البضاعة واصدار الفواتير للعملاء.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد دائنة وفقا لأساس الاستحقاق.

٢-٢٢ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وادارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات.
يتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

٢-٢٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

٢-٢٤ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

أولاً: الأصول المالية -الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم اثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. واذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.
بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

- القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه .

- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر .

ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون وللبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة .

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة .

٢-٢٥ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للاضمحلال ويتم تقدير القيمة الاستبدادية للأصول في حالة وجود أي مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المحتفظة به يزيد عن القيمة الاستردادية المتعلقة به ، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها عن الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعة الأصول ، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل .

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسائر الاضمحلال للمدى الذى تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال.

٢-٢٦ اضمحلال قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية . تضمحل قيمة الأصل المالي ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها ، على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي .

بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر الاضمحلال في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة باستثناء حسابات العملاء والتي يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص ، ويتم إعدام الديون التي يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص ويتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل إما مباشرة أو بتسوية حساب المخصص ، ويجب ألا ينشأ عن هذا الإلغاء قيمة دفترية للأصل المالي تتجاوز التكلفة المستهلكة في تاريخ استبعاد خسائر الاضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الاضمحلال هذه ، ويتم إثبات قيمة الاستبعاد في الأرباح والخسائر .

٢-٢٧ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٣- إدارة المخاطر المالية:

٣-١ عناصر المخاطر المالية:

تتمثل المخاطر المالية في مخاطر السوق و التي تتضمن (مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية و مخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة) و أيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات فى أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة و بصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتج خطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

- مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة و متداولة في أسواق المال و بالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

- مخاطر التغير في أسعار الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في تغيير أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير علي نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر منخفض حيث أن الشركة لا تعتمد علي تسهيلات ائتمانية بشكل كبير من البنوك لتمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل .

ب. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في حسابات العملاء و الأفراد و المتمثلة في حسابات العملاء. بالنسبة للبنوك فانه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي و البنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للعملاء تقوم ادارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى .

و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

ج. مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و اتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من تحصيلات العملاء وتخفيض متوسط فترة السداد من العملاء . و نظرا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية فان ادارة الشركة تهدف الى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال اتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر الي الحد المقبول.

٢-٢ إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدى الى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار اسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض الى أجمالي رأس المال و يتمثل صافى القروض في أجمالي القروض و السلفيات و الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية و ما في حكمها.

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٤- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية:

إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء بعض الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والاصول والالتزامات، والكشف عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

٤-١ الاحكام الشخصية

في اثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الإدارة باتخاذ الأحكام التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ. تبويب الاستثمارات

الإدارة تقرر بشأن حيازة استثمار ما إذا كان ينبغي أن تصنف على أنها محتفظ بها حتى الاستحقاق، الذي عقد للتداول، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الأخر.

الاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وعلى وجه الخصوص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

الشركة تقوم بتصنيف استثمارات للمتاجرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير.

تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات.

عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة وكانت التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، وتصنف على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

ب. الاضمحلال في الاستثمارات

تعامل الشركة الاستثمارات المتاحة للبيع في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تحديد ما هو (الكبير) أو (المتواصل) تتطلب قرارات أساسية بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى، بما في ذلك التقلبات العادية في سعر السهم للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

ج. الاستمرارية

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة واطمأنت إلى أن الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، وإدارة ليست على علم بأي شكوك مادية من الممكن أن يلقي ظلالا من الشك على مقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وبالتالي، يستمر أعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة:

أ. الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب. الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

ج. التخفيض في قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والتقادم الى صافى قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٣.٤. الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار اليها في ايضاح ٤-١) الذي من الممكن ان يكون له تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات :

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الممتلكات والآلات والمعدات	٢٣٢,٧٣٢,٦٥٠	٢٣٩,٨٥٠,٧٥٨	٢٥٥,٣٧٢,٨٩٦
مشروعات تحت التنفيذ	٣٨,١٧٢,٨٨٢	٣٨,١٧٢,٨٨١	٣٨,١٧٢,٨٨١
قطع غيار استراتيجية	٢١,٩١٨,٨٣١	٢٢,١٢٨,٧٠٤	٢١,٨٨٦,٤١١
الإجمالي	٢٩٢,٨٢٤,٣٦٣	٣٠٠,١٥٢,٣٤٣	٣١٥,٤٣٢,١٨٨

٦- الاستثمارات في شركات شقيقة :

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في الاستثمار في الشركة القطرية للجبس وتمثل نسبة المشاركة ٣٣.٣٤٪ من رأس مال الشركة والحركة على الاستثمار على النحو التالي

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد بداية الفترة/ السنة	٢٩,٦٣١,٠٠٢	٢٧,٦٧٩,٦٠٢	٣٠,٧٥٠,٨١٢
خسائر/أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة	(١,٣٦٤,٠٩٧)	١,٥٤٠,٢٠٠	(١٩٧,٦٣٣)
خسائر/أرباح غير محققة من استثمارات في شركات شقيقة	-	٤١١,٢٠٠	(٢,٨٧٣,٥٧٧)
الإجمالي	٢٨,٢٦٦,٩٠٥	٢٩,٦٣١,٠٠٢	٢٧,٦٧٩,٦٠٢

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد بداية الفترة /السنة	١٠,٩٣٨,٠٨٨	٨,٩٢٥,٩٣٧	١٤,٢٠٦,١٤٢
خسائر/أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة	٩٧٧	٢,٠١٢,١٥١	(٥,٢٨٠,٢٠٥)
	١٠,٩٣٩,٠٦٥	١٠,٩٣٨,٠٨٨	٨,٩٢٥,٩٣٧

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة في محافظ استثمارية متاحة للبيع في كلا من شركة اسمنت تبوك السعودية وشركة المدينة للاستثمار (شركة الخليج للاستثمار الصناعي .سابقاً) وشركة كيان للبتروكيماويات .

٨- المخزون :

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مواد	٢٤,٢٠٦,٧٦٤	٢٤,٣٠٠,٩٢٨	٢٥,٣٧٢,٢٧٨
انتاج تام وتحت التشغيل	٣,٨٨٤,١٣١	٣,٦٤٠,٩٣١	٣,٧٦٤,١٨٧
محروقات واخرى	٣,٧٣١,٠٣٧	٤,٠٤٦,٤٠٩	٣,٧٣١,٧٥٤
الإجمالي	٣١,٨٢١,٩٣٢	٣١,٩٨٨,٢٦٨	٣٢,٨٦٨,٢١٩
يطرح : مخصص مخزون راكد	(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)
الصافي	٣١,٦٦١,٧٨٤	٣١,٨٢٨,١٢٠	٣٢,٧٠٨,٠٧١

٩- الذمم المدينة :

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
العملاء	١٣,٩٩٧,٢٧٤	٢٠,٧٩٣,٧٦٩	٢٩,٣١٣,٦١٣
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١٨٧,٨٤١)	(١٨٧,٨٤١)	(٦٢٣,٧٨٦)
الصافي	١٣,٨٠٩,٤٣٣	٢٠,٦٠٥,٩٢٨	٢٨,٦٨٩,٨٢٧

١٠- المستحق من أطراف ذات علاقة :

نوع العلاقة	نوع المعاملة	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الشركة القطرية لصناعة الجبس		١,٣٦٧,١٨٢	١,٦٩٧,١١٥	١,١٥٠,٠٣٨
الإجمالي		١,٣٦٧,١٨٢	١,٦٩٧,١١٥	١,١٥٠,٠٣٨
شركة شقيقة	إيرادات	٧٠٠,٥٥٥	٢,٥٤٧,٠٠٠	١,٥٥١,٨٠٠
	تحصيلات	١,٠٣٠,٤٨٨	١,٩٩٩,٩٣٣	١,٦٧٠,٢٣٨
رئيس المجلس وعضو المجلس	رواتب	١٨٣,٠٠٠	٥٥٦,٦٥٦	٤٠٣,٥٠٠

١١- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدما	١,٥٦٥,٧٨٩	٥٠٢,٠٣١	٥٥٥,١٥٥
إيرادات مستحقة	٩٨٤,١٥٠	١,١٧٣,٢٩٠	١,٥٥٢,٨٣٧
رسوم مربوطة للتأمين	١,٠٠٢,٥٤٨	١,٠٠٢,٥٤٨	١,٠٠٢,٥٤٨
أرصدة مدينة أخرى	٩,٤١٣,٠٨١	١١٨,٢٤٣	٥٤,٠٠١
الأجمالي	١٢,٩٦٥,٥٦٨	٢,٧٩٧,١١٢	٣,١٦٤,٥٤١

١٢- النقد وما في حكمه:

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
نقد بالبنوك	٢٧,٨٧٧,٠٤٢	٣٢,٥٦٣,٠٩٧	٢٣,٩٦٤,٠٠٥
نقد بالصندوق	٧٥,٦٢٦	٦٣,٤٩٣	١,٠٩٥,٦٤٣
شيكات تحت التحصيل	٣,٩٥٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠	٧,٤٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٣١,٩٠٢,٦٦٨	٤٨,١٢٦,٥٩٠	٣٢,٤٥٩,٦٤٨

١٣- الدائنون :

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موردين	٤,٨٩٣,٨٢٣	٥,٤٧٨,٦٩٧	٢,٨٠٧,٢٥٠
دفعات مقدمة من عملاء	٩٢١,٨٥٤	٢٩٨,٥٥٣	٥٠٠,٠٥٧
الإجمالي	٥,٨١٥,٦٧٧	٥,٧٧٧,٢٥٠	٣,٣٠٧,٣٠٧

١٤- إيضاح (١٤) : ذمم دائنة أخرى :

	٣٠يونية ٢٠١٧	٣١ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مصروفات مستحقة	٩٠٩,٧٥٨	١,٩٠٦,٩٠٣	١,٤٨٣,٢٤٨
تأمينات لدى الغير	٢٦١,١٠٠	٢٦١,١٠٠	٢٦١,١٠٠
أخرى	٥٦٩,٢٩٠	٣٢١,٩٩٨	٣٠٣,١٠٥
الإجمالي	١,٧٤٠,١٤٨	٢,٤٩٠,٠٠١	٢,٠٤٧,٥٥٣

١٥ - القطاعات :

تدار الشركة وشركاتها التابعة كقطاع تشغيلي واحد في صناعة وانتاج الجبس بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركاتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية

	الرياض		ينبع		الدمام		الإجمالي		
	جبس	حوائط	جبس	حوائط	جبس	حوائط	جبس	حوائط	الإجمالي الكلي
في ٣٠ يونية ٢٠١٧:									
صافي المبيعات	٩,١٤٠,٢٢٧	٢,٧١٨,٨١٩	٤,٥٢٢,٠٢٩	-	٧,٤٤٨,٩٧٧	-	٢١,١٢٢,٢٥٣	٢,٧١٨,٨١٩	٢٣,٨٤١,١٧٢
مجمل الربح	٥٩٦,١٣٩	(٢٨١,١٨١)	(٦٢٢,٧٤٠)	(٧١٥,٦٣٨)	١,٥٠٢,٥٤٦	(٢,٣٩٨,٠٢١)	١,٤٦٦,٩٤٥	(٣,٣٩٤,٨٤٠)	(١,٩٢٧,٨٩٥)
صافي الربح (الخسارة)	(٨٢٦,٣٦٧)	(٢١٠,٤٠٢)	(٩٤٨,٣٢٥)	(٨٩٢,٥٢٢)	٩٣٠,٢١٣	(٢,٤٧٨,٥٤٦)	(٨٤٤,٤٧٩)	(٣,٥٨١,٤٧٠)	(٤,٤٢٥,٩٤٩)
الممتلكات والمعدات	٨٦,٧٥٩,٥٢٦	١٧,٢٢٧,٣٢١	٥٤,٥٢٥,٢٩٢	٣٥,٥٨٥,٦٢٧	٦٦,٦٧٠,٤٨٣	٣٢,٠٤٦,١٠٤	٢٠٧,٩٦٥,٣٠١	٨٤,٨٥٩,٠٦٢	٢٩٢,٨٢٤,٣٦٣
في ٣٠ يونية ٢٠١٦:									
صافي المبيعات	٢٢,٣٠١,٠٦٧	٤,٢٠٢,٤٠٨	٣,٨٤٣,٤٩٠	-	٩,٢٨١,٢٧١	-	٣٥,٤٢٥,٨٢٨	٤,٢٠٢,٤٠٨	٣٩,٦٢٨,٢٣٦
مجمل الربح	٨,٢٦٣,٥٣٥	(١٥٥,٢٢٥)	(٦٤٠,١٣٥)	(٦٩١,٢٤٥)	٣,٦٠٦,٥٣٢	(١,٠١٤,٤٨٥)	١١,٢٢٩,٩٣٢	(١,٨٦٠,٩٥٥)	٩,٣٦٨,٩٧٧
صافي الربح (الخسارة)	٥,٩٤٢,٢٧٧	(٢٥٥,٢٢٥)	(٩٥٩,٠٣٦)	(٧٤١,٤٩١)	٣,٣٤٧,٢٥٢	(١,٠٦٠,٣٨٨)	٨,٣٣٠,٥٠٣	(٢,١٥٧,١٠٤)	٦,١٧٣,٣٩٩
الممتلكات والمعدات	٨٩,٦٤٥,٠٩١	١٧,٨٧٥,٨٤٦	٥٨,٤٦٣,٦٨٠	٣٦,٥٨٣,٥٧٤	٦٩,٩٢٢,١٤٠	٣٤,٧٩٧,١٣٧	٢١٨,٠٣٠,٩١١	٨٩,٢٥٦,٥٥٧	٣٠٧,٢٨٧,٤٦٨

- مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال الى المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦:

	١ يناير ٢٠١٦ المعايير السعودية ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ المعايير الدولية ريال سعودي
الأصـــــول :			
الأصول غير المتداولة :			
المتلكات والآلات والمعدات	٣١٥,٤٣٢,١٨٨	-	٣١٥,٤٣٢,١٨٨
الاستثمارات في شركة شقيقة	٢٧,٦٧٩,٦٠٢	(٢٧,٦٧٩,٦٠٢)	
استثمارات مالية متاحة للبيع	٨,٩٢٥,٩٣٧	٢٧,٦٧٩,٦٠٢	٣٦,٦٠٥,٥٣٩
مصاريف مؤجلة	-	٢,٩٥٦,٤٩٧	٢,٩٥٦,٤٩٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٥٢,٠٣٧,٧٢٧	٢,٩٥٦,٤٩٧	٣٥٤,٩٩٤,٢٢٤
الأصول المتداولة :			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	٣٥,١٢٣,٢٥٠	-	٣٥,١٢٣,٢٥٠
المخزون (بالصافي)	٣٢,٧٠٨,٠٧١	-	٣٢,٧٠٨,٠٧١
الذمم المدينة (بالصافي)	٢٨,٦٨٩,٨٢٧	-	٢٨,٦٨٩,٨٢٧
المستحق من أطراف ذات علاقة	١,١٥٠,٠٣٨	-	١,١٥٠,٠٣٨
الأرصدة المدينة الأخرى	٣,١٦٤,٥٤١	-	٣,١٦٤,٥٤١
النقدية وما في حكمها	٣٢,٤٥٩,٦٤٨	-	٣٢,٤٥٩,٦٤٨
إجمالي الأصول المتداولة	١٣٣,٢٩٥,٣٧٥	-	١٣٣,٢٩٥,٣٧٥
إجمالي الأصول	٤٨٥,٣٣٣,١٠٢	٢,٩٥٦,٤٩٧	٤٨٨,٢٨٩,٥٩٩
الالتزامات وحقوق المساهمين :		-	
حقوق المساهمين :		-	
رأس المال المدفوع	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
الاحتياطي النظامي	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	-	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩
احتياطي القيمة العادلة	١,٩٦٢,٤٧٥	-	١,٩٦٢,٤٧٥
توزيعات أرباح مقترحة	١٩,٢٦٦,٨٥٦	-	١٩,٢٦٦,٨٥٦
الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	(١,٨٢١,٦٥٠)	(٢,٩٥٦,٤٩٧)	١,١٣٤,٨٤٧
إجمالي حقوق المساهمين	٤٦٦,٥١٩,٠٢٧	(٢,٩٥٦,٤٩٧)	٤٦٩,٤٧٥,٥٢٤
الالتزامات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣,٦٧٦,٢٨٣	-	٣,٦٧٦,٢٨٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٣,٦٧٦,٢٨٣	-	٣,٦٧٦,٢٨٣
الالتزامات المتداولة :		-	
الذمم الدائنة	٣,٣٠٧,٣٠٧	-	٣,٣٠٧,٣٠٧
الأرصدة الدائنة الأخرى	٢,٠٤٧,٥٥٣	٨٤,٧٠٣	١,٩٦٢,٨٥٠
مخصص الزكاة الشرعية	٣,٧٣٩,٤٠١	-	٣,٧٣٩,٤٠١
توزيعات أرباح مستحقة	٦,٠٤٣,٥٣١	-	٦,٠٤٣,٥٣١
مخصص تطوير وأبحاث		(٨٤,٧٠٣)	٨٤,٧٠٣
إجمالي الالتزامات المتداولة	١٥,١٣٧,٧٩٢	-	١٥,١٣٧,٧٩٢
إجمالي الالتزامات	١٨,٨١٤,٠٧٥	-	١٨,٨١٤,٠٧٥
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٤٨٥,٣٣٣,١٠٢	(٢,٩٥٦,٤٩٧)	٤٨٨,٢٨٩,٥٩٩

- مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال الى المعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المعايير السعودية ريال سعودي	أثر التحول	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المعايير الدولية ريال سعودي
الأصـــــول :			
الأصول غير المتداولة :			
الممتلكات والآلات والمعدات	٣٠٠,١٥٢,٣٤٣		٣٠٠,١٥٢,٣٤٣
الاستثمارات في شركة شقيقة	٢٩,٦٣١,٠٠٢	(١٠,٩٣٨,٠٨٨)	٤٠,٥٦٩,٠٩٠
استثمارات مالية متاحة للبيع	١٠,٩٣٨,٠٨٨	١٠,٩٣٨,٠٨٨	
مصاريف مؤجلة	-	(٤,٣٥٥,١٣٧)	٤,٣٥٥,١٣٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٤٠,٧٢١,٤٣٣	(٤,٣٥٥,١٣٧)	٣٤٥,٠٧٦,٥٧٠
الأصول المتداولة :			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	٣٩,٨٩١,٢٦٣		٣٩,٨٩١,٢٦٣
المخزون (بالصافي)	٣١,٨٢٨,١٢٠		٣١,٨٢٨,١٢٠
الذمم المدينة (بالصافي)	٢٠,٦٠٥,٩٢٨		٢٠,٦٠٥,٩٢٨
المستحق من أطراف ذات علاقة	١,٦٩٧,١١٥		١,٦٩٧,١١٥
الأرصدة المدينة الأخرى	٢,٧٩٧,١١٢		٢,٧٩٧,١١٢
النقدية وما في حكمها	٤٨,١٢٦,٥٩٠		٤٨,١٢٦,٥٩٠
إجمالي الأصول المتداولة	١٤٤,٩٤٦,١٢٨	-	١٤٤,٩٤٦,١٢٨
إجمالي الأصول	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١	(٤,٣٥٥,١٣٧)	٤٩٠,٠٢٢,٦٩٨
الالتزامات وحقوق المساهمين :			
حقوق المساهمين :			
رأس المال المدفوع	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧		٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
الاحتياطي النظامي	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩		١٣٠,٤٤٤,٦٧٩
إحتياطي القيمة العادلة	٤,٣٨٥,٨٢٦		٤,٣٨٥,٨٢٦
توزيعات أرباح مقترحة	١٥,٨٣٣,٣٣٣		١٥,٨٣٣,٣٣٣
الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	(٣,٤٤٥,٩٨٤)	٤,٣٥٥,١٣٧	٩٠٩,١٥٣
إجمالي حقوق المساهمين	٤٦٣,٨٨٤,٥٢١	٤,٣٥٥,١٣٧	٤٦٨,٢٣٩,٦٥٨
الألتزامات غير المتداولة :			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣,٥٠٣,٠٨١		٣,٥٠٣,٠٨١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٣,٥٠٣,٠٨١	-	٣,٥٠٣,٠٨١
الالتزامات المتداولة :			
الذمم الدائنة	٥,٧٧٧,٢٥٠		٥,٧٧٧,٢٥٠
الأرصدة الدائنة الأخرى	٢,٤٩٠,٠٠١	(٨٤,٧٠٣)	٢,٤٠٥,٢٩٨
مخصص الزكاة الشرعية	٣,٩٨٥,٤٦٦		٣,٩٨٥,٤٦٦
توزيعات أرباح مستحقة	٦,٠٢٧,٢٤٢		٦,٠٢٧,٢٤٢
مخصص تطوير وأبحاث	-	٨٤,٧٠٣	٨٤,٧٠٣
إجمالي الالتزامات المتداولة	١٨,٢٧٩,٩٥٩	-	١٨,٢٧٩,٩٥٩
إجمالي الالتزامات	٢١,٧٨٣,٠٤٠	-	٢١,٧٨٣,٠٤٠
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١	٤,٣٥٥,١٣٧	٤٩٠,٠٢٢,٦٩٨

- **مطابقة قائمة الدخل الشامل فى تاريخ الانتقال الى المعايير الدولية فى ٣٠ يونية ٢٠١٦:**

	عن الفترة حتى ٣٠ يونية ٢٠١٦ المعايير السعودية ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	عن الفترة حتى ٣٠ يونية ٢٠١٦ المعايير الدولية ريال سعودي
صافي المبيعات	٣٩,٦٢٨,٢٣٦	-	٣٩,٦٢٨,٢٣٦
ناقصاً :			
تكلفة المبيعات	(٣٠,٢٥٩,٢٥٩)	-	(٣٠,٢٥٩,٢٥٩)
مجمل الدخل	٩,٣٦٨,٩٧٧		٩,٣٦٨,٩٧٧
يخصم:			
المصروفات البيعية والتسويقية	٩٩١,٤٤٦	-	٩٩١,٤٤٦
المصروفات العمومية والإدارية	٢,٣٣٣,٣١٥	٢٠٧,٧١٨	٢,٥٤١,٠٣٣
اهلاك الأصول الثابتة الإدارية	٣٣٨,٤٤٥	(٦٧,٦٩٦)	٢٧٠,٧٤٩
اهلاك استثمارات عقارية	-	٦٧,٦٩٦	٦٧,٦٩٦
إطفاء	٥٣٢,٦٤٢	(٥٣٢,٦٤٢)	-
مكافأة نهاية الخدمة	٢٦١,١٠٦	-	٢٦١,١٠٦
إجمالي المصروفات	٤,٤٥٦,٩٥٤	(٣٢٤,٩٢٤)	٤,١٣٢,٠٣٠
صافي دخل الفترة من الأعمال الرئيسية	٤,٩١٢,٠٢٣	٣٢٤,٩٢٤	٥,٢٣٦,٩٤٧
يضاف:			
ايرادات من ودائع	٩٣٦,٤٥٢	-	٩٣٦,٤٥٢
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٥,٨٤٨,٤٧٥	٣٢٤,٩٢٤	٦,١٧٣,٣٩٩
يخصم :			
الزكاة التقديرية	١٥٢,٧٣٩	-	١٥٢,٧٣٩
صافي دخل الفترة	٥,٦٩٥,٧٣٦	٣٢٤,٩٢٤	٦,٠٢٠,٦٦٠
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
خسائر غير محققة من الاستثمارات المالية	-	(٣٩٣,٥٧٠)	(٣٩٣,٥٧٠)
إجمالي الدخل الشامل	٥,٦٩٥,٧٣٦	(٦٨,٦٤٦)	٥,٦٢٧,٠٩٠
نصيب السهم من صافي دخل الفترة	٠,١٨	٠,٠١	٠,١٩
نصيب السهم من صافي الدخل الشامل	٠,١٨	٠,٠٠	٠,١٨

١٦ - التزامات محتملة و تعهدات و ضمانات مقدمة من الغير:

- لدى الشركة تعهدات مالية هامة تتعلق في عقود تجارب و تشغيل مصنع الفا وبيتا بلغت ١,٣٠٥,٠٠٠ يورو (كما في ٢٠١٧/٦/٣٠).
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٢٠١٧/٦/٣٠) .
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مستلمة من الغير تتمثل في الضمانات المقدمة من عملاء الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونية ٢٠١٧ (٣,٦٢١,٤٠٠ عام ٢٠١٦) .

١٧ - توزيعات أرباح:

أ. توزيعات ارباح مقترحة:

اقترح مجلس ادارة الشركة توزيعات ارباح للمساهمين بمبلغ ١٥,٨٣٣,٣٣٣ ريال سعودي وتم عرضها و اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة للمساهمين.

١٨ - الموقف الزكوي:

- حصلت الشركة علي شهادة زكاة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سارية المفعول حتي ٣٠ ابريل ٢٠١٧ حيث قدمت اقرارها و قوائمها للمصلحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- لا يوجد ربوط زكوية صادرة من المصلحة للسنوات السابقة.
- لا يوجد معلقات او استفسارات صادرة من المصلحة او لم يتم الرد عليها.

١٩ - ايضاح اثار التحول فى المعايير الدولية:

هذا الايضاح يهدف الى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم اجراؤها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية الى المعايير الدولية و ذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هو في ١ يناير ٢٠١٦ و قد بلغت التسويات (٢,٩٥٦,٤٩٧ ريال سعودي) كما بلغت التسويات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ (١,٣٩٨,٦٤٠ ريال سعودي ليصبح أجمالي التسوية متضمنة العام السابق بمبلغ ٤.٢٥٥.١٣٧ ريال) والتي تم تسويتها و تخفيضها من الارباح و(الخسائر) المحتجزة و تتمثل في اطفاء رصيد مصاريف مؤجلة .

٢٠- النتائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة:

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية المختصرة ونتائج أعمال الفترة بعدالة. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية المختصرة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٢١- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة :

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٧ الموافق ١٤ ذو القعدة ١٤٣٨هـ.