

شركة الأسمنت العربية السعودية ("اسافكو")
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٦-٥	قائمة التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٤٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

الفهرس

تقرير فحص المراجعين المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الأسمدة العربية السعودية ("سانكتو")

مقدمة:

لقد حصلنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الأسمدة العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفتره ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيقات إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعده الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنطم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه فلن نندي رأي المراجعة.

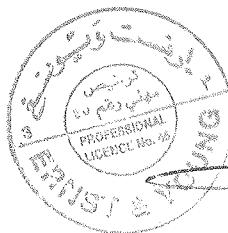
الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

أمر آخر:

كما هو مبين في الإيضاح (٢)، فإن القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد أعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والتي أصدرنا رأي مراجعة غير متحفظ حولها بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٧م). ومع ذلك، فقد نفذنا بعض الإجراءات بشأن التعديلات على أرقام المقارنة اللازمة للعرض وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عن إرنست و يونج



عبد العزيز سعود الشيببي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر: ٢ شعبان ١٤٣٨هـ
٢٨ إبريل ٢٠١٧م

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سايفكو")
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك

بيانات ٣١ مارس ٢٠١٧ ديسember ٢٠١٦ ١ يناير ٢٠١٦

الإيجابيات			الأصول
<u>الممتلكات والمصانع ومعدات</u>			<u>الأصول غير المتداولة</u>
<u>أصول غير ملموسة</u>			<u>ممتلكات ومصانع ومعدات</u>
<u>استثمار في شركة زميلة</u>			<u>أصول غير ملموسة</u>
<u>استثمارات متاحة للبيع</u>			<u>استثمار في شركة زميلة</u>
<u>أصول غير متداولة أخرى</u>			<u>استثمارات متاحة للبيع</u>
٥,١١٦,٣١٨	٥,٤٤١,٩٣٥	٥,٥٢٧,٥٢٢	
٢٦,٩١٠	٣٤,٧٩١	٣٤,٦٩١	
٥٧٩,٠٨٩	٦٣٣,٠٠٥	٦١٠,٢٥٢	
٣٠٧,٥٨٧	٥١٢,٨٦٧	٥٤٣,٢٣٦	١١
١١٩,٥٨٤	١٦٤,٩٨٨	١٥٨,٥٥٩	
<u>٦,١٤٩,٤٨٨</u>	<u>٦,٧٨٧,٤٨٦</u>	<u>٦,٨٧٤,٢٦٠</u>	
<u>المخزون</u>			<u>الأصول المتداولة</u>
<u>المدينون</u>			<u>مخزون</u>
<u>مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى</u>			<u>المدينون</u>
<u>نقد وما في حكمه</u>			<u>مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى</u>
٣٦٢,٧١٥	٤١٧,٥٠٧	٤٢٠,٤٣٧	
٦٨١,٩٥٦	٤٩٦,٨٨٧	٦١٩,١١١	١٢
٢٤٤,٧٥٩	٢٤٠,٥٩٥	٢٢٦,٦٨٩	
١,٤٢٩,١٧٢	٢٨٥,١٧٢	٤٠٢,١٩٥	
<u>٢,٧١٨,٦٠٢</u>	<u>١,٤٤٠,١٦١</u>	<u>١,٧١٨,٤٣٢</u>	
<u>٨,٨٦٨,٠٩٠</u>	<u>٨,٢٢٧,٦٤٧</u>	<u>٨,٥٩٩,٦٩٢</u>	<u>إجمالي الأصول</u>
<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>			<u>حقوق الملكية</u>
<u>رأس المال</u>			<u>حقوق الملكية</u>
<u>احتياطي نظامي</u>			<u>رأس المال</u>
<u>احتياطي عام</u>			<u>احتياطي نظامي</u>
<u>أرباح مبقة</u>			<u>احتياطي عام</u>
<u>ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع</u>			<u>أرباح مبقة</u>
<u>إجمالي حقوق الملكية</u>			<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
٤,١٦٦,٦٦٧	٤,١٦٦,٦٦٧	٤,١٦٦,٦٦٧	٧
١,٨٧٩,٧١٠	١,٩٨٥,٢٧٦	١,٢٥٠,١٠٠	١٥
٤٥,١٠٥	٤٥,١٠٥	-	١٥
٩٤٢,٩٣٢	٥٢,٠٤١	٨٣٧,٧١٦	
٢١٢,٦٨٢	٤١٧,٩٦٢	٤٤٨,٣٣١	
<u>٧,٤٤٧,٠٩٦</u>	<u>٦,٦٦٧,٠٥١</u>	<u>٦,٧٠٢,٧١٤</u>	
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			<u>المطلوبات المتداولة</u>
<u>التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي</u>			<u>التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي</u>
<u>التزامات مكافآت موظفين</u>			<u>التزامات مكافآت موظفين</u>
<u>المطلوبات المتداولة</u>			<u>المطلوبات المتداولة</u>
<u>التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي</u>			<u>التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي</u>
<u>دائنون تجاريين</u>			<u>دائنون تجاريين</u>
<u>مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى</u>			<u>مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى</u>
<u>توزيعات أرباح مستحقة الدفع</u>			<u>توزيعات أرباح مستحقة الدفع</u>
<u>مخصص زكاة</u>			<u>مخصص زكاة</u>
<u>٢,٢١٥</u>	<u>١١,٠٤٥</u>	<u>١٠,٩٦٦</u>	
<u>٧٥٨,٥١٠</u>	<u>٦٧١,٤٩١</u>	<u>٦٧٢,٢٦٠</u>	٨
<u>٧٦٠,٧٢٥</u>	<u>٦٨٢,٥٣٦</u>	<u>٦٨٣,٧٢٦</u>	
٢٧٢	٣٥٨	٣٦٥	
١٦٨,٠٥٨	٢٣٧,٢٨١	٢٠٥,١٤٢	
٤٣٥,٧٦٢	٤٢٠,٧٥٥	٣٦٩,٨٤٤	
١٨٥,٥٣٧	١٧٨,٧٢٤	٥٩١,٢٧٧	
٧٠,٦٤٠	٤٠,٩٤٢	٣٩,٦٢٤	٩
<u>٨٦٠,٢٦٩</u>	<u>٨٧٨,٠٦٠</u>	<u>١,٢٠٦,٢٥٢</u>	
<u>١,٦٣٠,٩٩٤</u>	<u>١,٥٦٠,٥٩٦</u>	<u>١,٨٨٩,٩٧٨</u>	
<u>٨,٨٦٨,٠٩٠</u>	<u>٨,٢٢٧,٦٤٧</u>	<u>٨,٥٩٩,٦٩٢</u>	<u>إجمالي المطلوبات</u>
<u>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</u>			<u>إجمالي المطلوبات</u>

المدير المالي المئوي
عبدالله بن احمد الغامدي

رئيس الشركة
أحمد بن محمد الجبر

عضو المفوض
عبدالعزيز بن هدان الهيدان

تشيك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	
٦٩١,٢٣٠	٨٤٦,٦٤٦	مبيعات
(٣٣٧,١٠٧)	(٣٦٧,١٢٢)	تكلفة مبيعات
٣٥٤,١٢٣	٤٧٩,٥٢٤	اجمالي الربح
(٢٨,٨٥٥)	(٢٧,٢١٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٧,٠٨١)	(٥٧,٧٤٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٥٨,١٨٧	٣٩٤,٥٥٩	الربح التشغيلي
٢٩,٢٩٨	٢٧,٢٤٧	حصة في ربح شركة زميلة
(٧,٢١٧)	(٦,٤٥٠)	تكاليف تمويل
٧,٧٤٢	١٤,٧٥٥	إيرادات أخرى، بالصافي
٢٨٨,٠١٠	٤٣٠,١١١	الدخل قبل حساب الزكاة
(٩,٠٠٠)	(٦,٧٥٠)	زكاة
٢٧٩,٠١٠	٤٢٣,٣٦١	صافي دخل الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

الدخل الشامل الآخر المقرر إعادة تصنيفه إلى دخل
في الفترات اللاحقة
صافي ربح من استثمارات متاحة للبيع

الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة	خسائر إعادة قياس من خطط مزايا محددة	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٢,٧٣٢)	-	(٢٢,٧٣٢)
٣٩,٧٦	٣٠,٣٦٩	٣٠,٣٦٩

اجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم (ريال سعودي)
ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بمساهمي الشركة

المدير المالي التنفيذي	رئيس الشركة	العضو المفوض
عبد الله بن احمد الغامدي	احمد بن محمد الجبر	عبد العزيز بن هيدان الهيدان

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("السلكوا")
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م
(كافة المبالغ مذكورة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع	ربح غير محقق من الإيجار	رأس المال	الأحتياطي النظامي	الأحتياطي العام	أرباح مبقة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
٣١٨,٧٢٦	٢١٢,٦٢	-	٥٠,١٠٥	٩٣٢,٤٤	١,٤	٧٧٩,٩١	٢٠٠,٠٧٤,٢٤,٠٩٦
٣٩,٣٩	-	٢٧٩,١٠٠	-	-	-	-	٣٩,٣٩
٣١٨,٧٢٦	-	٤٤,٢٨	-	(٢٢,٣٣)	-	-	٣١٨,٧٢٦
(٢٥٠,٠٠)	-	٤٤,٢٨	-	(٢٦,٥٢)	-	-	(٢٥٠,٠٠)
٣١٣,٣	٢٧٥,١٣	(٥٠,٧٩)	٥٠,٤٥	١,٤	٧١٠	١,٤	٢٠٠,٠٧٤,٢٤,٠٩٦
٧٥٥,٩	-	-	٧٥٥,٩	-	-	-	٧٥٥,٩
٢٢٢,٢٢	-	-	٧٩٩,٨٨	-	-	-	٢٢٢,٢٢
٩٧٧,٦٢٩	١٤١	٨٨٨,٤٤	٨٣٣,٧٩٧	-	-	-	٩٧٧,٦٢٩
-	-	-	(١٠٥,٥٦)	-	-	-	-
(٦٢٥)	-	-	(٢٥,٥٠)	-	-	-	(٦٢٥)
(٤٠٤)	-	-	(٤٠,٤١)	-	-	-	(٤٠٤)
٥٥١	٤٦٤	٥٤٢	٤١٤	١,٤	٧٦٢	١,٤	٢٠٠,٠٧٤,٢٤,٠٩٦

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة الأسمنت الموريدي المسوادية ("سافكو")
(شركة سعودية مساهمة)

(شروعیہ متناہی)

قانون التغيرات في حقوق الملكية الأولية المجرأة (غير مدققة) (تشريع)

كتابه *السبل التي تؤدي إلى مبتغاها* في ١١ مارس ٢٠١٤م،
ذكره الشاعر المنهج المذكورة في (٣) ملخصاته،
حيث يذكر خلاف ذلك.

卷之三

عبد العزيز بن هيدان الميدان

رئيس الشورى
احمد بن محمد الجبر

~~الدكتور على بن عبد العزى~~

تشكل الأعباء ذات المدورة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤكدة.

فترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١
مارس ٢٠١٦

٢٨٨,٠١٠ ٤٣٠,١١١

١٠٧,٥٧٨ ٧٨,٥٣٥

٢٠,٧٠٦ ١٥,٢٣٤

٤١ (٢٧,٢٤٧)

(٢٩,٢٩٨) ٦٣٩

٢١٧ ٦٣٩

٣٨٧,٢٥٤ ٤٩٧,٢٧١

(٣٦,٠٤٥) (٢,٩٣٠)

٤٢,٩٦٦ (١٢٢,٢٤٤)

١٠١,٨٣٢ ١٣,٩٠٦

(٧٦,٩١٠) (٣٢,١٣٩)

٢٢,٨٥٩ (٥٠,٩١١)

٤٤١,٩٥٦ ٣٠٢,٩٧٣

(٢١٧) (٦٣٩)

(٤,٨٥٠) (١٣,٩٦٤)

- (٨,٠٦٨)

٤٣٦,٨٨٩ ٢٨٠,٣٠٢

(١٣٥,٩٢١) (١٦٤,١٢٢)

- ٥٠,٠٠٠

(٤١,١٧٣) ٦٠٤٢٩

(١٧٧,٠٩٤) (١٠٧,٦٩٣)

(٦٧) (٧٢)

(٩,٣١٧) (٥,٥١٤)

(٩,٣٨٤) (٥,٥٨٦)

٢٥٠,٤١١ ١٦٧,٠٢٣

١,٤٢٩,١٧٢ ٢٨٥,١٧٢

١,٦٧٩,٥٨٣ ٤٥٢,١٩٥

(١,٢٥٠,٠٠٠) (٤١٦,٦٦٧)

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:

الدخل قبل حساب الزكاة

التعديلات لتسوية الدخل إلى صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك

مصروف مكافآت ما بعد التوظيف غير النقدي
صافي خسارة من بيع ممتلكات و مصانع و معدات
حصة في أرباح شركة زميلة
تكاليف تمويل

تسويات رأس المال العامل:

مخزون

مديونون

مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى

دائنون تجاريين

مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
النقدية المحققة من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

مكافآت موظفين مدفوعة

زكاة وضرائب دخل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية

التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية:

مشتريات ممتلكات و مصانع و معدات

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية

حركة في التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

توزيعات أرباح و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية إضافية:

توزيعات أرباح معلن عنها وغير مدفوعة

المدير المالي، التنفيذي
عبدالله بن أحمد الشامي

رئيس الشركة

ائض بن محمد الجبر

عضو المفوض

عبدالعزيز بن هدان الهيدان

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

إن شركة الأسمدة العربية السعودية ("الشركة" أو "سافكو") هي شركة سعودية مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ١٣/م المؤرخ بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٦٥م). وسجلت الشركة بداية في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ١٤١٠١٨٤١ وتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٢٥هـ (الموافق ٤ مارس ١٩٦٦م)، ونقل لاحقاً المركز الرئيس للشركة إلى مدينة الجبيل الصناعية وسجلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٩٥٠٠٢٣٥٩ وتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١م). وقد حُول السجل التجاري الرئيس السابق إلى فرع.

ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي الحالي في إنتاج وتحويل اليوريا والأمونيا.

تمتلك سافكو حصة حقوق ملكية بنسبة ٥٠٪ في الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") وحصة حقوق ملكية بنسبة ٣,٨٧٪ في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") وحصة حقوق ملكية بنسبة ١,٦٩٪ في شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات ("ينساب").

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة الأسمدة العربية السعودية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.
لإصدار بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٧م.

وقد خضعت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للفحص وليس للمراجعة.

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي "التقارير المالية الأولية" المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

وهذه هي أول قوائم مالية أولية موجزة للشركة معدة حسب المعايير الدولي للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم السنوية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي؛ وعليه فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) لمعلومات عن تطبيق الشركة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستتصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢-٢ أساس القياس

تُعدّ القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، على أساس الاستحقاق. وفيما يتعلق بمتطلبات الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإضاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عن نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

وستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنّها معقولة وفقاً للظروف وستستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة من مصادر أخرى. وتحجز مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعرّف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو فترة التقييمات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية

تتضمن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي قد تشكّل مخاطر جوهيرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية:

٣،١،١ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التخلص من الأصل بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المزمرة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للرقابة ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتتحقق التدفقات النقدية من موازنة الخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة البيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهيرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

٣-١-٢ المخصصات

بطبيعتها، تعتمد المخصصات، على التقديرات والتقييم للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقييم التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المذورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقييم التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة أو أي تكاليف أخرى. وبالنسبة للمخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة فقد تضمنت أفضل تقديرات من جانب الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣-٢ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

فيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة:

٣-٢-١ أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

يشتمل أصول الشركة المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يقسم إلى مكونات ذات أهمية نسبية بحيث يُشتمل كل جزء بصورة منفصلة. ويعين إبداء الأحكام للتحقق من تجزئة الأصل الأكبر إلى مكونات هامة، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية لقيمة الأصل المجزأ إلى مكونات وكذلك الأهمية النسبية لعوامل الجودة مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم، ونمط استهلاك المواد في الدورة الإنتاجية ودورة الاحلال / جدول الصيانة.

٤ . المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وتفسيراتها. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية":

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس والتوقف عن الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية، ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج جديد للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ولا يستلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨م، لكنه متاح للتطبيق المبكر. ولا يتوقع أن تطبق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

وفي حين أن الشركة لم تجر بعد تقييمها مفصلاً لتصنيف وقياس الأصول المالية متاحة للبيع، قد تبدو بأنها تستوفي شروط تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، من ثم لن يكون هناك أي تغير في المحاسبة عن هذه الأصول.

وتتضمن الأصول المالية الأخرى:

- استثمارات الأسهم المصنفة حالياً كمتاحة للبيع والتي يمكن تضمينها كـ "أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".
- واستثمارات الأسهم التي تقاس حالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي من المرجح أن يستمر قياسها على نفس الأساس بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).
- أدوات الدين المصنفة حالياً كمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق والتي تُقاس بالتكلفة المطفأة، والتي يبدو بأنها تستوفي شروط تصنيفها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩).

عليه، فلا تتوقع الشركة بأن يكون للإرشادات الجديدة أثر هام على تضمين الأصول المالية وقياسها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ . المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تنمية)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تنمية)

لن يكون هناك أي تأثير على طريقة محاسبة الشركة لمطلوباتها المالية نظرًا لأن المتطلبات الجديدة لا تؤثر إلا على محاسبة المطلوبات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأنه لا يوجد لدى الشركة مثل هذه المطلوبات. وقد حُولت قواعد التوقف عن الاعتراف من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، ولم يُجرَ تعديلاً.

كما يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية ولاسيما خلال السنة التي يُطبق خلالها المعيار الجديد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارًا جديداً للاعتراف بالإيرادات، حيث سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح بتطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعدّل. يسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

وفي هذه المرحلة، لا يمكن للشركة تقييم تأثير القواعد الجديدة على قوانينها المالية الأولية الموحدة الموجزة. وستجري الشركة تقييمات أكثر تفصيلاً بشأن التأثير على مدى الاثني عشر شهراً القادمة. ولا يتوقع أن تطبق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيارًا جديداً للاعتراف بعقود الإيجار، وسيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية" - الحوافز
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقدير جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار"

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" فعلياً لكافحة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة، غير أنه لا يمكن إلا للمستأجرين تطبيق هذا الإعفاء.

ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. والتاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة نفوذاً هاماً عليها، والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات، وعادةً ما يتم ذلك عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت.

وستستخدم طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتحدّل لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة من الحركة في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر.

ويُعترف بتوزيعات الأرباح المقبوسة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة كانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

وتحظى قائمة الدخل الأولية الموجزة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تُعترف الشركة بحصتها من أي تغييرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية.

وعندما تعادل حصة الشركة من الخسائر في الاستثمار المحاسب عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي حسابات مدينة طويلة الأجل أخرى غير مكفولة بضمادات، لا تُعترف الشركة بالخسائر الإضافية، ما لم تتتأكد التزامات أو تسدّد دفعات بالنيابة عن الشركة.

وتحدّل الأرباح الناشئة عن المعاملات ما بين الشركة وشركتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة. كما تحدّل الخسائر غير المحققة، ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض في القيمة الأصل المحوّل.

ويُظهر إجمالي حصة الشركة من الربح أو الخسارة في شركة زميلة في قائمة الدخل الأولية الموجزة خارج الربح التشغيلي.

ويُنبع أن تُعدُّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة عنها. وفي حال عدم إجراء ذلك، تجرى عندئذ التسويات التي تتفق الأرصدة والمعاملات في / للفترة المالية مع تلك الخاصة بالشركة. كما تُجرى التسويات كي تتماشي الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للشركة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لتلك الشركات الزميلة عن السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدّد الشركة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تحدّد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تتحسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تُعترف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الدخل الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر.

و عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس قيمة الاستثمار بقيمتها العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحافظ عليه والإيرادات المتحصلة من التخلص من قيمة الاستثمار في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تُسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتنزج أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة
تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة". وتحدد الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع بيعها أو النية ببيعها أو استفادتها خلال دورة العمل التشغيلية العادية.
- عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- عندما تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو سداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

بينما تُصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتحدد المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقبل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المتاحة للبيع، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قوائم مالية.

وتمثل القيمة العادلة السعر المقيد نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركيـن في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيس للأصول أو المطلوبات.
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسة، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

قياس القيمة العادلة (تنمية)
ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركون في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركون في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركون في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتشتمل الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

وتصنف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المبين أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة لللاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر، مثل الأصول المالية المتاحة للبيع غير المدرجة في السوق المالية، والقياس غير المنكر، مثل الأصول المخصصة للتوزيع في العمليات المتوقفة.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبينة أعلاه.

الاعتراف بالإيرادات

يُعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المفصّحة عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم المرتجعات.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

يُعترف بالإيرادات من بيع المنتجات عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم المنتجات. وتمثل المبيعات قيمة فواتير المنتجات الموردة من الشركة خلال الفترة، بالصافي بعد حسم أي خصومات تجارية وخصومات كمية.

وتقيم الشركة نفسها بأنها الأصيل، وعليه تقوم بتسجيل كافة مبيعاتها وتکاليف مبيعاتها للبضائع المباعة.

المصاريف

تكلفة المبيعات

يُعترف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنّف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعملة المباشرة والتکاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف متکبدة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة. وتتضمن هذه التكاليف إجمالاً مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى الأتعاب التسويقية. كما تتضمن مخصصات بعض المصاريف غير المباشرة العمومية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي سلع أو خدمات. كما تشتمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

وتوّزع تلك المصاريف ما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

الإيرادات التمويلية

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يجرى قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة المصنفة كمتاحة للبيع، تسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقيوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

يُجبَ مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق، وتحسب الزكاة بناءً على حصة الفترة من الزكاة القديرية عن السنة كل. ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموجزة.

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على المساهمين

تعرف الشركة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد وفقاً لتقدير الشركة. وتنتمي الموافقة على التوزيعات وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، من قبل المساهمين بعد التوصية على التوزيعات من مجلس الإدارة. وتسجّل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بناءً على توقيض مسبق من الجمعية العامة.

وتُقاس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للأصول المراد توزيعها ويُعترف بإعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. وعند توزيع الأصول غير النقدية، يُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في قائمة الدخل الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر.

الممتلكات والمصانع والمعدات

الأصول المملوكة

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكفة استبدال قطع غيار الممتلكات والألات والمعدات وتكليف الاقتراب المتعلق بالمشاريع الإنسانية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعه الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وتنبع كافة التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكليف التدريب. وتحمّل أي تكاليف دراسة جدوى على المصارييف عند تكديها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصور محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتتعلق به مباشرة. وتُدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم الم Hutchصارات من بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام لغرض المستهدف منه.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعرف الشركة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس (صيانة دورية / توقف عن العمل مخطط لها)، يُعترف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف، وتسجّل كبند مسقى له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيس المقرر التالي (الصيانة الدورية). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المخطط لها، تُنَيَّد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الدورية السابقة بمصرد فوراً. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر عند تكديها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الأصول المملوكة (تتمة)

تدرج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. وتجري الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة.

يُحسب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله أو فيما يتعلق بالأصول التي يُجرى إنشاؤها داخلياً من تاريخ إعداد هذه الأصول للغرض الذي أنشئت من أجله.

ويُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

المباني	٤٠ - ١٣ سنة
المصانع والمعدات	٤٠ - ٤ سنة
قطع غير الصيانة الرئيسية	٣ سنوات
أخرى	١٠ - ٤ سنوات

وتجري في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، وتحدد بأثر رجعي متى كان ذلك مناسباً.

ولا تستهلك الأصول قيد الإنماء، غير الجاهزة للغرض المقصود منها.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر.

وتحفظ القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

الأصول المستأجرة

يتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدّ (أو تتضمن) عقد إيجار على جوهر الاتفاقية وترتيباتها عند بدء عقد الإيجار. ويعتمد تقييم الاتفاقية للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الاتفاقية. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمني في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد الإيجار. ويُجرى تقييم كافة عقود الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقود إيجار ضمني في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

وتصنف عقود الإيجار التي تُحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العين المؤجرة إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي وترسل عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف التمويل والانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى من الالتزام. ويُعترف بتكاليف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وسُيستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، غير أنه في حالة عدم وجود حالة تيقن معقولة بأن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية عقد الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأصول المستأجرة (تنمية)

تُصنَّف عقود الإيجار التي لا يُحُول بموجبها جزء كبير من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. وتحمَّل الدفعات المسدَّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الأولية الموجزة وقائمة الدخل الشامل الأول وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وتحمَّل الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتطبقاً للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقدير الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتحمَّل مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتحمَّل المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئة المصروفات تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

وفيما يلي فترة إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

البرامج الإلكترونية ٧ سنوات

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند توقف الاعتراف بالأصل.

البرامج الإلكترونية

يُعترف بالتكاليف المتعلقة بصيانة البرامج الإلكترونية كمصروف عند تكبدها. ويُعترف بتكليف التطوير المتعلقة مباشرةً بتصميم واختبار منتجات البرامج الإلكترونية القابلة للتحديد والفريدة، والتي تسيطر عليها الشركة كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدى فنياً إكمال البرنامج الإلكتروني كي يكون جاهزاً للاستخدام.
- اعتزام الإدارة إكمال البرنامج الإلكتروني واستخدامه أو بيعه.
- وجود القدرة على استخدام البرنامج الإلكتروني أو بيعه.
- إمكانية إثبات كيفية تحقيق البرنامج الإلكتروني لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير البرنامج الإلكتروني أو استخدامه أو بيعه.
- إمكانية قياس المصروفات المتعلقة بالبرنامج الإلكتروني أثناء تطويره بصورة موثقة.

وتشتمل التكاليف المتعلقة مباشرةً المرسلة كجزء من البرنامج الإلكتروني على تكاليف الموظفين وجاء مناسب من المصروفات غير المباشرة ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

البرامج الإلكترونية (تتمة)

تُسجل تكاليف التطوير المرسلة كأصول غير ملموسة، وتطفأ في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقليماً، في تاريخ كل قوائم مالية، للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي على الأصل، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدمرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد لأصل بعينه، ما لم يتحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدمرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أو الوحدة المدمرة للنقد منخفضين القيمة، ويخفضان إلى قيمتها القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصص التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل.

وتقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يُجرى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدمرة للنقدية بالشركة التي خُصصت إليها الأصول الفردية. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يُحتسب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعترف بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل، متى كان منطقاً، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئات المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضاً اختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمال إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. ويمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا اعترض في الأصل بهذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يُجرى اختبار هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترض بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدمرة للنقد. ويُجرى عكس قيد خسارة الانخفاض المعترض بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. ويُعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كحسابات مدينة أو أصول مالية متاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. ويعرف مبدئياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زانداً، في حالة الأصول المالية غير المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعترف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تتصل عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق للأصول المالية يتم تصنيفها إلى فئتين وهم:

- مدينون
- استثمارات متاحة للبيع

المدينون

تتمثل الحسابات المدينة في الأصول المالية غير المشتقة ذات المدفوعات الثابتة أو القابلة للتحديد غير المدرجة في سوق نشطة. وبعد القياس الأولي لها، تُقاس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويندرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمارات أسهم وسندات دين. إن استثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع هي التي لا يتم تصنيفها كـ "محتفظ بها لأغراض المتاجرة" أو تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". وبعد القياس المبدئي لها، تُقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة (باستثناء استثمارات الأسهم غير المدرجة في السوق المالية التي يُطبق عليها الإعفاء من التكلفة) مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة في الدخل الشامل الآخر، وتُقيد في ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار، وعندئذ يُعترف بالربح المترافق أو الخسارة المترافقية في الدخل التشغيلي الآخر أو يتحدد الاستثمار بأنه منخفض القيمة عند إعادة تصفيف الخسارة المترافقية من ربح غير متحقق من استثمارات متاحة للبيع إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة في التكاليف المالية. وتنظر الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ندرج استثمارات الأسهم غير المدرجة في السوق المالية بالتكلفة نظراً لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الاستثمارات المتاحة للبيع (تتمة)

بالنسبة للأصول المالية المعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصبح القيمة الدفترية للقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف بمثابة التكفة المطفأة الجديدة، وتطفأ أي أرباح أو خسائر اعترف بها سابقاً من الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموجزة على مدى العمر المتبقى للاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلى. كما يطأ الفرق بين التكفة المطفأة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلية. وإذا ما اعتبر الأصل لاحقاً منخفض القيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأولية الموجزة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وتجري الشركة تقليماً ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. عندما لا تتمكن الشركة في ظروف نادرة من تداول هذه الأصول المالية بسبب أسواق غير نشطة، يجوز للشركة إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنية للاحتفاظ بالأصول في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف بشكل رئيس الاعتراف بالأصول المالية (أو متى ما كان منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حُولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري الشركة في كل تاريخ قوائم مالية تقليماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. ويشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات تؤدي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التغير في سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة لللاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاحفاف في السداد.

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تقيم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأصول المالية (تممة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (تممة)

وفي حالة استثمار الأسهم المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة بأقل من تكلفتها. ويقيم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض الطويل الأمد" مقابل الفترة التي تتحفظ فيها القيمة العادلة عن تكلفتها الأصلية. وإذا وجد الدليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسارة المترادفة - التي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة ذلك الاستثمار المعترف به سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموجزة - تُحذف من الدخل الشامل الآخر ويعرف بها في قائمة الدخل الأولية الموجزة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة، ويعرف بالزيادات في قيمها العادلة بعد الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر.

ويستمر احتساب دخل الفوائد المستقبلية كاستحقاقات على أساس القيمة الدفترية المخفضة للأصل باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض خسارة الانخفاض في القيمة. ويُسجل إيرادات الفوائد كجزء من الإيرادات التمويلية. وإذا ما حدث في السنوات اللاحقة زيادة في القيمة العادلة لأداة الدين وأن هذه الزيادة تتعلق بصورة موضوعية بوقوع حدث بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، يعكس قيد خسارة الانخفاض في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية ضمن أي من الفتنيين عند الاعتراف المبدئي:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية أخرى تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فتنيين فرعيين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي
- محافظ بها بغرض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمحافظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المفترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادةها في المستقبل. تتضمن هذه الفتنة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تُخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنّف أيضاً الأدوات المالية المشتقة المتضمنة المستقلة كمحافظ بها بغرض المتاجرة ما لم تُخصص كأدوات تحوط فعلية.

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. تُسجّل المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للفروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المطلوبات المالية (تنمية)

القياس اللاحق

سوف يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يُجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموجزة الأولية عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخزون

يُقيّم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات الناتمة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائد التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساس الرسوم والنقل) أو بصفي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

ويشتمل مخزون المنتجات الناتمة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصارييف غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

وستبعد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصارييف غير المباشرة المتکبدة خلال فترة الصيانة الدورية / التوقف عن العمل غير المخطط لها، من تكلفة المخزون. وتنوّع المصارييف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقويم المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتخصص التكاليف لبنيود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح. وتحدد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم الخصومات والتخفيفات. ويمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع التقديرية في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالليرة السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

مخزون الخردة، المنتج المشترك والمنتج الثانوي

قد تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم توزيعها على أساس منطقي وثبتت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. يستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج أما في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها للقيام بذلك، تقاس هذه المواد ضمن المخزون بصفى القيمة الممكن تحقيقها وتحصم من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، تخفيض صافي القيمة الممكن تحقيقها للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تسجل المتصولات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها المسجلة سابقاً، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتصولات، بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والتامة الصنع. وقد تشتمل هذه المواد الاستهلاكية على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من المصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وتوظيف المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. تحفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

• بنود المعدات الاحتياطية المشترأة جنباً إلى جنب مع خط الإنتاج / المصنع أو التي يتم شراوها لاحقاً ولكنها تتصل بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ونادراً ما تكون مطلوبة، تعتبر ضرورية لتشغيل المحطة، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. وترسم هذه البنود جزء من الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع الذي سيتم استخدامه فيه، أيهما أقصر. ولا تشکل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات.

• بنود قابلة للإصلاح التي تعتبر خط إنتاج / مصنع محدد مع فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتتجددبها بشكل متكرر (معظمها خلال فترات الصيانة الشاملة). يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. بينما الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع والمعدات التي تم تركيبه فيها، أيهما أقصر. لا تعتبر هذه البنود جزءاً من المخزون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالليرة السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قطع الغيار المستهلكة (تتمة)

قطع الغيار العامة الرأسمالية والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طارئة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة، أي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتصنف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتختضن البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتحمّل على قائمة الدخل الأولية الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسمية، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه.

النقد وما في حكمه

يتتألف النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب واستثمارات عالية السيولة تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة. لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، يتضمن النقد وما في حكمه أيضاً الحسابات المكتشوفة لدى البنوك التي تدرج ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

المدينون التجاريين

تظهر الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المطافأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل فائدة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والانخفاض في القيمة. ويجب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الحسابات المدينة. ويحدد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة ببيان المبالغ المشطوبة. وتشطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. وتُسجل الدين المشطوب في هذه الحالة في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند تكبدها.

وتتضمن الحسابات المدينة الأخرى الدفعات المقدمة والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر حسابات "تجارية" مدينة. وترجح الحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المطافأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الاسمية. ويجرى تقييم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها وفقاً للمنهجية المذكورة أعلاه.

الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية، ولم تُسدّد. والمبالغ غير مكفولة بضمانت وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف. وتظهر الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية، ويُعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

العامة

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المعرف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الأولية الموجزة بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف

الالتزامات التصيرية الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك الإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها خلال الأثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة خلال الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. وتظهر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

الالتزامات مكافآت الموظفين الطويلة الأجل الأخرى

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمكافآت الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال الأثنى عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعتين المستقبليتين المتوقعة التي سيتم دفعها مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوقعة، وتسجل كمطالبات غير متداولة. ويؤخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة. وتخصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات الصادرة المستقبلية المقدرة. ويُعترف بإعادة القياس نتيجة لتسوييات التغيرات في الافتراضات الactuarial في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

تُظهر الالتزامات كمطالبات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

الالتزامات لما بعد التوظيف

تنفذ الشركة عدة برامج لما بعد التوظيف، بما في ذلك خطط المنافع المحددة وخطط المساهمات المحددة وبرامج التأمين الطبي والتأمين لما بعد التوظيف للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تتمة)

خطط المساهمة المحددة

تمثل خطة المساهمة المحددة برنامج منافع لما بعد التوظيف تدفع بموجبه الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولن يكون عليها التزام قانوني أو متوقع بدفع المبالغ. ويُعترف بالمساهمة كمصاريف مكافآت موظفين عند استحقاقها. ويُعترف بالمساهمة المدفوعة مقدماً كأصل بالقدر الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية. كما يجوز للموظفين المؤهلين الذين يشاركون في خطة المساهمة المحددة أن يستثمروا جزءاً من أرباحهم في صناديق البرامج المختلفة.

ولدى الشركة، خطة ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبليهم وفقاً للخطة المقررة. وتُؤَدِّي مساهمات الادخار من المشاركيـن في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة أخرى). إن هذا النقد هو رصيد مقيد والأغراض العرض في القوائم المالية يجري مقاصـته مقابل المطلوبـات ذات العلاقة بموجب خطة الادخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامـات منافع الموظفين.

خطط المكافآت المحددة

تمثل خطة المزايا المحددة برنامج منافع ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمات المحددة. ولدى الشركة بصفة رئيسة مكافآت نهاية الخدمة وخطط تقاعد وبرامج التأمين الطبي لما بعد التقاعد وهي مؤهـلة لاعتبارها خطـط مزايا محدـدة.

(أ) مكافآت نهاية الخدمة

تمثل صافي أصول أو مطلوبـات التقاعد المعترـف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجـزة المتعلقة بخطط المكافـآت المحدـدة لما بعد التوظيف القيـمة العادـلة لأصولـ الخطـط، إن وجدـت، ناقصـاً القيـمة الحالـية لـالتزامـاتـ المـكافـآـتـ المـحدـدةـ المتـوقـعةـ فيـ تاريخـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ. ويـتحـسبـ الـتزـامـ المـكافـآـتـ المـحدـدةـ سـنـواتـ منـ قـبـلـ اـكتـوارـيـنـ مـسـتقـلـيـنـ باـسـتـخدـامـ طـرـيقـةـ اـتـمـانـ الـوـحـدةـ المـتـوقـعةـ. وـتـحـددـ الـقيـمةـ الحالـيةـ لـالـتزـامـ المـنـافـعـ المـحدـدةـ بـخـصـمـ التـدـفـقـاتـ النـقـديـةـ الصـادـرـةـ المـسـتـقـبـلـةـ المـقـرـرـةـ باـسـتـخدـامـ أـسـعـارـ الفـانـدـةـ لـسـنـدـاتـ الشـرـكـاتـ عـالـيـةـ الجـودـةـ المسـجـلـةـ بـالـعـمـلـةـ التيـ سـتـدـفعـ بـهـاـ الـمـنـافـعـ، وـتـكـوـنـ لـهـاـ شـروـطـ تـقـارـبـ شـرـوـطـ الـلـزـامـاتـ ذاتـ الـعـلـاقـةـ. وـفـيـ الـبـلـادـ الـتـيـ لاـ يـوـجـدـ فـيـ هـيـاـ سـوقـ عـمـيقـ لـهـذـهـ السـنـدـاتـ، تـسـتـخـدـمـ أـسـعـارـ السـوقـ عـلـىـ السـنـدـاتـ الـحـكـومـيـةـ. وـيـتـمـ اـحتـسـابـ صـافـيـ تـكـلـفـةـ الـعـمـلـةـ بـتـطـبـيقـ مـعـدـلـ الـخـصـمـ عـلـىـ صـافـيـ رـصـيدـ الـلـزـامـ الـمـنـافـعـ المـحدـدةـ وـالـقـيـمةـ العـادـلةـ لـأـصـوـلـ الـخـطـطـ. يـتـمـ إـدـرـاجـ هـذـهـ التـكـلـفـةـ فـيـ مـصـارـيفـ مـكـافـآـتـ الـمـوـظـفـينـ فـيـ قـائـمـةـ الـدـخـلـ وـالـدـخـلـ الشـامـلـ الـآـخـرـ الـأـولـيـةـ الـمـوجـزةـ.

ويـعـرـفـ بـأـرـبـاحـ وـخـسـائـرـ إـعادـةـ الـقـيـاسـ النـاتـجـةـ عـنـ التـسـوـياتـ وـالتـغـيـراتـ فـيـ الـاقـتـراـضـاتـ الـاكـتوـارـيـةـ فـيـ الـفـترةـ الـتـيـ تـحـدـثـ فـيـ الدـخـلـ الشـامـلـ الـآـخـرـ.

ويـعـرـفـ بـالـتـغـيـراتـ فـيـ الـقـيـمةـ الـحـالـيةـ لـالـلـزـامـاتـ الـمـنـافـعـ الـنـاتـجـةـ عـنـ تعـديـلاتـ الـبـرـنـامـجـ أوـ تـقـليـصـ الـأـيـديـ الـعـالـمـةـ مـباـشـرـةـ فـيـ قـائـمـةـ الـدـخـلـ وـالـدـخـلـ الشـامـلـ الـآـخـرـ الـأـولـيـةـ الـمـوجـزةـ كـتـكـالـيفـ خـدـمـةـ سـابـقـةـ.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تتمة)

خطط المكافآت المحددة (تتمة)

(أ) مكافآت نهاية الخدمة (تتمة)

يجرى تقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط من قبل أكتواريين مستقلين على أساس طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وت تكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

ويعرف بتكليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كنسبة تمويل. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الأكتوارية والتغيرات في الافتراضات يعاد قياسها في الدخل الشامل الآخر.

وتأخذ عملية التقييم الأكتوارية بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

(ب) التأمين الطبي

تقدم الشركة منافع الرعاية الصحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم. وتنص التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل باستخدام المنهجية المحاسبية ذاتها المستخدمة لخطط المكافآت المحددة. وتحمّل أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الأكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر وتقيد في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويُجرى تقييم هذه الالتزامات سنويًا من قبل أكتواريين مؤهلين مستقلين.

تتطلب المحاسبة عن هذه الخطط أن تقوم الإدارة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية، والوفيات، والافتراضات الأخرى. إن هذه التقديرات معرضة للتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناء على أداء أصول البرنامج (إن وجدت)، وعمليات التقييم الأكتوارية، وظروف السوق والتغيرات في مكافآت المتقاعد عليها. ويستند اختيار الافتراضات إلى التوجيهات التاريخية والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم. غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافاً كبيراً عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تنمية)

مكافآت نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق مكافآت نهاية الخدمة عند إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة اختيارية مقابل هذه المنافع. وتعترف الشركة بمكافأة نهاية الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يحدث أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب المقدم لهذه المكافآت (ب) وعندما تعترف الشركة بتکاليف إعادة الهيكلة التي تتطلب دفع مكافأة نهاية الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة اختيارية، تقاس مكافأة نهاية الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. وتخصص المكافآت التي تتحقق بعد أكثر من اثنى عشر شهراً بعد نهاية فترة إعداد القوائم المالية إلى القيمة الحالية.

برنامِج تملك الوحدات السكنية للموظفين

أسّست الشركة برنامج تملك وحدات سكنية يمنح الموظفين المؤهلين فرصة لشراء وحدات سكنية تنتهي الشركة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. وتحوّل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع الكامل.

وبموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، فإن المبلغ الذي يدفعها الموظف لقاء الوحدة السكنية تدفع ثانية إلى الموظف في حالة استقالة الموظف، ويتم إعادة الوحدة السكنية إلى الشركة. ولا تتطبق المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المتراكم، حيث إن الفقرة (ج-٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب خطط مكافآت الموظفين. إن سداد هذا المبلغ في حالة ترك الموظف قبل استحقاقه للوحدة السكنية يمثل التزام محتمل لصاحب العمل وينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

برنامِج القروض السكنية للموظفين

تقدم الشركة قروضاً سكنية لا تحمل فائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة. وتشدّد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدلات السكن للموظفين. ويعترف ببرنامج القروض السكنية للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتعرف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويطأً كمتصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يطأ نفس المبلغ كإيرادات فوائد على المنافع المستحقة القبض من الموظفين.

السيارات للموظفين التنفيذيين

تمنح الشركة الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة. وتُقدم المكافآت للموظفين مقابل خدماتهم لفترة محددة من السنوات. كما يتوفر للموظف خيار اختيار سيارة ذات قيمة أعلى ويساهم الموظف بالفرق في القيمة. وتظل هذه السيارات من ممتلكات الشركة. تنظم سياسة الموارد البشرية للشركة الترتيبات مع الموظف وقد تحدد الشروط التي يمكن بموجبها نقل هذه السيارة إلى الموظف.

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساس بقسمة:

- الدخل المتعلق بمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بناءً على أسهم العادية المجانية المصدرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الاحتياطيات

لدى الشركة حالياً احتياطي نظامي واحتياطي عام واحتياطيات أخرى مدرجة ضمن حقوق الملكية، ويحتسب الاحتياطي النظامي بناء على المتطلبات النظمية. طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحوّل نسبة ١٠٪ من صافي دخلها السنوي كاحتياطي نظامي حتى يصل إلى نسبة ٣٠٪ من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ويُجّب مخصص للاحتياطي النظامي وفقاً لقرار من الجمعية العامة. ووفقاً لأنظمة المعامل بها، يمكن للجمعية العامة تجنب احتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقة. ويمكن زيادة الاحتياطي العام أو تخفيضه بقرار من المساهمين، وهو قابل للتوزيع.

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدّت الشركة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية. وابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م فصاعداً، يتبعن على الشركة إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ونظراً لأن الشركة تعرض معلومات المقارنة لسنة واحدة في قوائمها المالية، فإن تاريخ التحول إلى المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م، وهذا هو بداية الفترة السابقة التي يتم فيها إعطاء معلومات المقارنة. أعدت المعلومات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي على أساس المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م.

وقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٥).

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ للمطبقين للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات باثر رجعي بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تنمية)

فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المفصح عنها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") وقائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة قياس	إعادة تصنيفات	ملاحظة ٢٠١٦	الأصول غير المتداولة
٥,٤٤١,٩٣٥	(١١٨,٦٤٩)	٧٤,٧١٤	٥,٤٨٥,٨٧٠	أ ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٤,٦٩١	-	٢٣,٧٨٢	١٠,٩٠٩	أصول غير ملموسة
٦٢٣,٠٠٥	(٣٣,٣٥٥)	-	٦٦٦,٣٦٠	استثمار في شركة زميلة
٥١٢,٨٦٧	-	-	٥١٢,٨٦٧	استثمارات متاحة للبيع
١٦٤,٩٨٨	٢٢٨	٢٦,٠٢٧	١٣٨,٧٣٣	أصول غير متداولة أخرى
٦,٧٨٧,٤٨٦	(١٥١,٧٧٦)	١٢٤,٥٢٣	٦,٨١٤,٧٣٩	
الأصول المتداولة				
٤١٧,٥٠٧	(١٣,٠٨٥)	(٧٤,٧١٤)	٥٠٥,٣٠٦	مخزون
٤٩٦,٨٨٧	٤٨,٦٥٢	-	٤٤٨,٢٣٥	مدينون
٢٤٠,٥٩٥	١,٦٥٨	(٤٩,٨١٠)	٢٨٨,٧٤٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٢٨٥,١٧٢	-	(٣١,٥٨٣)	٣١٦,٧٥٥	
١,٤٤٠,١٦١	٣٧,٢٢٥	(١٥٦,١٠٧)	١,٥٥٩,٠٤٣	نقد وما في حكمه
٨,٢٢٧,٦٤٧	(١١٤,٥٥١)	(٣١,٥٨٤)	٨,٣٧٣,٧٨٢	إجمالي الأصول
٤,١٦٦,٦٦٧	-	-	٤,١٦٦,٦٦٧	رأس المال
١,٩٨٥,٢٧٦	-	-	١,٩٨٥,٢٧٦	احتياطي نظامي
٤٥,١٠٥	-	-	٤٥,١٠٥	احتياطي عام
٥٢,٠٤١	(٣١٣,٦٧٦)	-	٣٦٥,٧١٧	أرباح مبنية
٤١٧,٩٦٢	-	-	٤١٧,٩٦٢	ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع
٦,٦٦٧,٠٥١	(٣١٣,٦٧٦)		٦,٩٨٠,٧٢٧	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات				
١١,٠٤٥	١١,٠٤٥	-	-	المطلوبات غير المتداولة
٦٧١,٤٩١	١٥٦,٩٠٤	(٣١,٥٨٤)	٥٤٦,١٧١	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٦٨٢,٥٣٦	١٦٧,٩٤٩	(٣١,٥٨٤)	٥٤٦,١٧١	مكافآت موظفين
إجمالي المطلوبات غير المتداولة				

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(كافة المبالغ مدرجة بآلاف الريلات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦٠ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى، (تمة)

المطالبات المتداولة	ملاحظة	القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تصنيفات	إعادة قياس	الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المعايير
الالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي دائنون تجاريون	ز	-	٢٣٧,٢٨١	-	٣٥٨	٢٣٧,٢٨١	٣٥٨
مبالغ مستحقة الدفع ومطالبات متداولة أخرى تقريرات أرباح مستحقة الدفع زكاة مستحقة الدفع	ـ	٣٨٩,٩٣٧	١٧٨,٧٧٤	-	٣٠,٨١٨	٤٢٠,٧٥٥	٤٠,٩٤٢
اجمالي المطالبات		٨٤٦,٨٨٤	٤٠,٩٤٢	(٣١,٥٨٤)	١٩٩,١٢٥	٨٧٨,٠٦٠	١,٥٦٠,٥٩٦
اجمالي حقوق الملكية والمطالبات		٨,٣٧٣,٧٨٤	١,٣٩٣,٥٥٥	(٣١,٥٨٤)	(١١٤,٥٥١)	٨,٢٢٧,٦٤٧	

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المفصح عنها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م:

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	إعادة قياس	إعادة تصنيفات	١ يناير ٢٠١٦ ٢٠١٦	ملاحظة	الأصول	
					١	ب
٥,١١٦,٣١٨	(١١٨,٤١٣)	٦١,٥١٣	٥,١٧٣,٢١٨			
٢٢,٩١٠	-	١٢,٢٦١	١٤,٦٤٩			
٥٧٩,٠٨٩	(٢٩,٩٦٠)	-	٦٠٩,٠٤٩			
٣٠٧,٥٨٧	-	-	٣٠٧,٥٨٧			
١١٩,٥٨٤	-	٢٧,٥٦٥	٩٢,٥١٩			
٦,١٤٩,٤٨٨	(١٤٨,٣٧٣)	١٠٠,٨٣٩	٦,١٩٧,٠٢٢			
الأصول المتداولة						
٣٦٢,٧١٥	(١٠,٤٠٦)	(٦١,٥١٣)	٤٣٤,٦٣٤			
٦٨١,٩٥٦	٤٤,٣٤٧	-	٦٣٧,٦٠٩			
٢٤٤,٧٥٩	١,٠٥٠	(٣٩,٣١٦)	٢٨٣,٠٢٥			
١,٤٢٩,١٧٢	-	(٣٠,٨٦٧)	١,٤٦٠,٠٣٩			
٢,٧١٨,٦٠٢	٣٤,٩٩١	(١٣١,٦٩٦)	٢,٨١٥,٣٠٧			
٨,٨٦٨,٠٩٠	(١١٣,٣٨٢)	(٣٠,٨٥٧)	٩,٠١٢,٣٢٩			
إجمالي الأصول						
٤,١٦٦,٦٦٧	-	-	٤,١٦٦,٦٦٧			
١,٨٧٩,٧١٠	-	-	١,٨٧٩,٧١٠			
٤٥,١٠٥	-	-	٤٥,١٠٥			
٩٤٢,٩٣٢	(٣٤٩,٠٨٩)	-	١,٢٩٢,٠٢١			
٢١٢,٦٨٢	-	-	٢١٢,٦٨٢			
٧,٢٤٧,٠٩٦	(٣٤٩,٠٨٩)	-	٧,٥٩٦,١٨٥			
المطلوبات						
المطلوبات غير المتداولة						
التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي						
مكافآت موظفين						
إجمالي المطلوبات غير المتداولة						
٢,٢١٥	٢,٢١٥	-	-			
٧٥٨,٥١٠	١٩٣,٤١١	(٣٠,٨٥٧)	٥٩٥,٩٥٦			
٧٦٠,٧٢٥	١٩٥,٦٢٦	(٣٠,٨٥٧)	٥٩٥,٩٥٦			
				ز		
				ح		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

المعايير الدولية لتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة قياس	إعادة تصنيفات	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦	ملاحظة	المطلوبات المتداولة
٢٧٢	٢٧٢	-	-	ز	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
١٦٨,٠٥٨	١٢٠	-	١٦٧,٩٣٨		دائنون تجاريون
٤٣٥,٧٦٢	٣٩,٦٨٩	-	٣٩٦,٠٧٣	ـ	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٥,٥٣٧	-	-	١٨٥,٥٣٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٧٠,٦٤٠	-	-	٧٠,٦٤٠		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
<u>٨٦٠,٢٦٩</u>	<u>٤٠,٠٨١</u>	<u>-</u>	<u>٨٢٠,١٨٨</u>		
<u>١,٦٢٠,٩٩٤</u>	<u>٢٣٥,٧٠٧</u>	<u>(٣٠,٨٥٧)</u>	<u>١,٤١٦,١٤٤</u>		اجمالي المطلوبات
٨,٨٦٨,٠٩٠	(١١٣,٣٨٢)	(٣٠,٨٥٧)	٩,٠١٢,٣٢٩		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
 (كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

تسوية الشركة لإجمالي قائمة الدخل الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	إعادة قياس إعادة تصنيف	مبيعات تكلفة مبيعات إجمالي الربح
٦٩١,٢٣٠	-	٦٩١,٢٣٠
(٣٣٧,١٠٧)	٨٢,٨٦٥	(٤١٩,٩٧٢)
<u>٣٥٤,١٢٣</u>	<u>٨٢,٨٦٥</u>	<u>٢٧١,٢٥٨</u>
(٢٨,٨٥٥)	(٢٨,٨٥٥)	-
(٦٧,٠٨١)	(٥١,٨٧١)	(١٥,٢١٠)
<u>٢٥٨,١٨٧</u>	<u>٢,١٣٩</u>	<u>٢٥٦,٠٤٨</u>
٢٩,٢٩٨	(١,٧٩٦)	٣١,٠٩٤
٧,٧٤٢	١٩	٧,٧٢٣
(٧,٢١٧)	(٧,٢١٧)	-
<u>٢٨٨,٠١٠</u>	<u>(٦,٨٥٥)</u>	<u>٢٩٤,٨٦٥</u>
(٩,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠)
<u>٢٧٩,٠١٠</u>	<u>(٦,٨٥٥)</u>	<u>٢٨٥,٨٦٥</u>
الدخل الشامل الآخر		
الدخل الشامل الآخر المقرر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة		
٦٢,٤٤٨	٦٢,٤٤٨	-
(٢٢,٧٣٢)	(٢٢,٧٣٢)	-
<u>٣٩,٧١٦</u>	<u>٣٩,٧١٦</u>	<u>-</u>
٣١٨,٧٢٦	٣٢,٨٦١	٢٨٥,٨٦٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة		
الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة		
٦٢,٤٤٨	٦٢,٤٤٨	-
(٢٢,٧٣٢)	(٢٢,٧٣٢)	-
<u>٣٩,٧١٦</u>	<u>٣٩,٧١٦</u>	<u>-</u>
٣١٨,٧٢٦	٣٢,٨٦١	٢٨٥,٨٦٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

تسوية الشركة لإجمالي قائمة الدخل الأولية الموجزة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لسنة ٢١ المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر	إعادة قياس إعادة تصنيف	مبيعات تكلفة مبيعات إجمالي الربح
٢,٨٥٥,٩٢٤	-	٢,٨٥٥,٩٢٤
(١,٥٠٩,٣٩٦)	٢٩٦,٨٥٠	(١,٨٠٦,٢٤٦)
١,٣٤٦,٥٢٨	٢٩٦,٨٥٠	١,٠٤٩,٦٧٨
(١٠٩,٩١٨)	(١٠٩,٩١٨)	-
(٢٤٨,٥٢٢)	(١٧٩,١١٥)	(٦٩,٤٠٧)
٩٨٨,٠٨٨	٧,٨١٧	٩٨٠,٢٧١
٥٦,٨٤٥	(٤٦٦)	٥٧,٣١١
٤٢,٢٨٥	١,٧٠٥	٤٠,٥٨٠
(٣٠,٢٩٩)	(٣٠,٢٩٩)	-
١,٠٥٦,٩١٩	(٢١,٢٤٣)	١,٠٧٨,١٦٢
(٢٢,٥٠٠)	-	(٢٢,٥٠٠)
١,٠٣٤,٤١٩	(٢١,٢٤٣)	١,٠٥٥,٦٦٢
الدخل الشامل الآخر		
لدخل الشامل الآخر المقرر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة		
٢٠٥,٢٨٠	٢٠٥,٢٨٠	-
٥٦,٦٥٦	٥٦,٦٥٦	-
٢٦١,٩٣٦	٢٦١,٩٣٦	-
١,٢٩٦,٣٥٥	٢٤٠,٦٩٣	١,٠٥٥,٦٦٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

أ- الممتلكات والمصانع والمعدات

١) وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، رسملت الشركة تكلفة بعض مخزون قطع الغيار الرأسمالية والتي كانت تستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. ومع ذلك، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ترسمل هذه التكلفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثم يجري تقدير الاستهلاك لهذه التكلفة بأثر رجعي والاعتراف به من خلال الأرباح المبقاة.

٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتبعن خصم أي إيرادات محققة من بيع أي كميات تنتج خلال مرحلة بدء تشغيل المصنع أثناء الاختبار من التكاليف المرسملة ولا يجب إظهارها كإيرادات منفصلة. وبتاريخ التحول، أدى هذا التغيير إلى انخفاض في الأرباح السابقة وزيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة وذلك حسب طبيعة التكلفة المعترف بها في السنوات السابقة وفقاً للمبادئ المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٣) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن الترتيب الذي يتضمن معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة - والتي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحق في استخدام أصل مقابل سداد دفعه أو مجموعة من الدفعات - مؤهل للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. إن بعض اتفاقيات الإيجار بالشركة التي تبرمها الشركة مؤهلة للاعتراف بها كعقد إيجار تمويلي بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تنتج عن ذلك زيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي ونقص في الممتلكات والمصانع والمعدات ذات العلاقة ونقص في الأرباح المبقاة.

٤) حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، يجب تحديد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات وتحديد العمر الانتاجي لكل مكون بشكل مستقل. ولم يكن مبدأ تسجيل الأصول حسب عناصرها تطبيقاً متبناً في المملكة العربية السعودية، ولم يكن عملياً للشركة أن تميز بوضوح بين التعديلات الناشئة عن التغيير في العمر الانتاجي وتلك الناشئة عن تطبيق مبدأ مكونات الأصول. وكجزء من عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتطبيق مبدأ تسجيل الأصول حسب مكوناتها والمحاسبة عن أثر ذلك على عمرها الانتاجية مما أسفر عن نقص في رصيد الممتلكات والآلات والمعدات ورصيد الأرباح السابقة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بلغت ٩٣,٠١ مليون ريال سعودي. وقد تم تسجيل صافي الأثر الناتج عن هذا التعديل ضمن التعديلات المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

ب- الاستثمار في شركة زميلة

التسويات الناشئة عن تحول السجلات المحاسبية للشركة الزميلة من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

ج- المخزون

يرجى الرجوع إلى الملاحظة (٦-أ-١) للاطلاع على التسويات التي لها تأثير على المخزون.

د- المديونون التجاريين

التسويات المتعلقة بتكاليف الموظفين المعاد تحميلاً على شركة زميلة الناشئة من استخدام الافتراضات الاكتوارية وفقاً لمقتضى المعايير الدولية للتقرير المالي.

هـ- المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى

جرى فصل الجزء المتداول من مخصص الأثاث الذي يُطفأ على مدى خمس سنوات من الأصول غير المتداول.

و- النقد وما في حكمه

تعلق التسوية ببرنامج التوفير (الإدخار) والذي بموجبها تُسجل المساهمات كمساهمات موظفين مستحقة الدفع. ويحتفظ بالنقدية المساهم بها فيما يتعلق بهذه المطلوبات في حساب بنكي مستقل غير الحسابات البنكية المستخدمة في عمليات الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

ز-٦ الالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

يرجى الرجوع إلى الملاحظة (أ-٦) للاطلاع على التسويات التي لها تأثير على الممتلكات والمصانع والمعدات.

ح-٦ مكافآت الموظفين والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

(١) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف وفق افتراضات اكتوارية. وفي السابق، كانت الشركة تحسب هذه الالتزامات بناء على المخصص الحالي. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة المطلوبات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف بتاريخ التحول كما بتاريخ الفترة الحالية وانخفاض في الأرباح المبقاة ودخل الفترة الحالية.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تمثل أيام الغياب المتراكمة المدفوعة تلك التي يتم ترحيلها ويمكن استخدامها في فترات مستقبلية إذا لم يتم استخدام استحقاق الفترة الحالية بالكامل. ويطلب الاعتراف بالالتزام الناشئ عن أيام الغياب المتراكمة هذه بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الدولي بغض النظر عمّا إذا كانت أيام الغياب مستحقة أو غير مستحقة. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في مخصص رواتب الإجازات وانخفاض في الأرباح المبقاة ودخل الفترة الحالية.

نظراً لأنه لم يكن هناك تغييرات جوهرية من الافتراضات الاكتوارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، لم يُعرف بأي ربح أو خسارة من إعادة القياس خلال تلك الفترة.

ط-٦ تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

التسويات المتعلقة بإعادة التصنيف بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

ك-٦ تكاليف التمويل

يرجى الرجوع إلى الملاحظة ح-٦ للاطلاع على التسويات التي لها تأثير على تكاليف التمويل.

٧ رأس المال

يبلغ رأس المال ٤,١٦٦,٦٦٧,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٤١٦,٦٦٦,٦٦٧ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م.

٨ مكافآت الموظفين

التزامات المكافآت المحددة خطة الادخار للموظفين	بيان	٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١
	٨-١	٦٤٧,٥٣٣	٦٤٥,٤٣٠	٧٢٨,٨٩٨
		٢٥,٢٢٧	٢٦,٠٦١	٢٩,٦١٢
		٦٧٢,٧٦٠	٦٧١,٤٩١	٧٥٨,٥١٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
 كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
 (كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- التزامات المكافآت المحددة

يمثل الجدول التالي الحركة في التزامات المكافآت المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م:

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة
٤٩٧,٧٦٨	٧٢٨,٨٩٨	٦٤٥,٤٣٠	تكلفة خدمات حالية
٢٨٣,٦٥٣	٥٠,٨٩٦	١٠,٢٥٦	تكلفة فوائد
-	٢٨,٦٧٥	٥,٨١١	(أرباح) / خسائر اكتوارية من التزام
-	(٥٦,٦٥٧)	-	مدفوع خلال الفترة
(٣٩,٠١٤)	(١٠٨,٦٥٠)	(١٣,٩٦٤)	تعديلات خلال الفترة
(١٣,٥٠٩)	٢,٢٦٨	-	التزام المكافآت المحددة في نهاية الفترة
٧٢٨,٨٩٨	٦٤٥,٤٣٠	٦٤٧,٥٣٣	

٩- الزكاة

تحسب الزكاة بناء على القوائم المالية الموجزة للشركة.

وفيها يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة:

٢٠١٦ يناير ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	في بداية الفترة
٨٧,٦٥٤	٧٠,٦٤٠	٤٠,٩٤٢	مُحْبَّب خلال الفترة
٦٦,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	٦,٧٥٠	مدفوع خلال الفترة
(٨٣,٠١٤)	(٥٢,١٩٨)	(٨,٠٦٨)	
٧٠,٦٤٠	٤٠,٩٤٢	٣٩,٦٢٤	في نهاية الفترة

قدمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية، وتسليمت الشهادات الزكوية وسدّدت المستحقات الزكوية وأجرت تسوية لربوطها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. علماً بأن الإقرارين عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥م لا يزالان قيد دراسة الهيئة.

١٠- ربحية السهم

تحسب مبالغ ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

ويظهر الجدول التالي الدخل ببيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة (بالآلاف الريالات السعودية)
٢٧٩,٠١٠	٤٢٣,٣٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٤١٦,٦٦٧	٤١٦,٦٦٧	ربحية السهم (ريال سعودي)
٠,٦٧	١,٠٢	

١١. قياس القيم العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. والإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة أو عند الإفصاح عن القيمة العادلة مدرجة في هذا الإيضاح.

تمثل القيمة العادلة السعر المقوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيس للأصول أو المطلوبات.
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسة، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسة أو الأكثر فائدة أمام الشركة. وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصلحة اقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتحتُّل كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول ومطلوبات مماثلة

المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة

والمستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

				القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧	الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة		الإجمالي
-	-	٥٤٣,٢٣٦	٥٤٣,٢٣٦	٥٤٣,٢٣٦	
-	-	٥٤٣,٢٣٦	٥٤٣,٢٣٦	٥٤٣,٢٣٦	

				القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإجمالي
-	-	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	
-	-	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. قياس القيم العادلة (تتمة)

القيمة الدفترية في				الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة	
١ يناير ٢٠١٦	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	استثمارات متاحة للبيع	الإجمالي
-	-	٣٠٧,٥٨٧	٣٠٧,٥٨٧	٣٠٧,٥٨٧	
-	-	٣٠٧,٥٨٧	٣٠٧,٥٨٧	٣٠٧,٥٨٧	

تقيم الإدارة النقدية والودائع القصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات المتداولة الأخرى بقيمتها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى أن تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتوصل إلى القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع من الأسعار المدرجة في أسواق نشطة.

شركة الأسمنت العربية السعودية ("سافكو")
شركة سعودية مساهمة

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها

يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أجريت مع جهات ذات علاقـة خلال فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ١٦ مارس ٢٠١٤، وذلك حسب التفاصيل المقدمة في الجدول التالي:

الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من البائع المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
الجهات ذات العلاقة	١٥٠٠٠
الجهات ذات العلاقة	١٠٠٠
الجهات ذات العلاقة	٨٠٠
الجهات ذات العلاقة	٦٠٠
الجهات ذات العلاقة	٥٠٠
الجهات ذات العلاقة	٤٠٠
الجهات ذات العلاقة	٣٠٠
الجهات ذات العلاقة	٢٠٠
الجهات ذات العلاقة	١٠٠
الجهات ذات العلاقة	٥٠
الجهات ذات العلاقة	٣٠
الجهات ذات العلاقة	٢٠
الجهات ذات العلاقة	١٠
الجهات ذات العلاقة	٥
الجهات ذات العلاقة	٣
الجهات ذات العلاقة	٢
الجهات ذات العلاقة	١
الجهات ذات العلاقة	٠

٤١٦	ملايين	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سازك")	٣٠٩,٨٩,٤٣	٥٦٩,٦٣,٩٠	٣٤٤,٥٠,٥٢٩	-	١٠٣,١٠	٩٧,٩٣,٢٤	٣٢٣,٧٦,٩٧	٢٧٣,٦٠,٠٢٧	٢٣٨,٧٧,٨٦	٢٠١٦ ملايين
٤١٧	ملايين	جهاز تنمية الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سازك")	١٧٤	٦٩٢	٩٨٩,٦٨,١	-	١٦,٩٢	٦٧,٥٧,٧	٢١,٦٢,٩	-	٥٠,٥٢٥	٢,٩٥٠
٤١٨	ملايين	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("النيلطيرار")	١٧٣	٦٩٣	١٠٣,١٠	-	٣٢٧,٣	٩٧,٩٣,٢٤	٦٠,٠٢٧	-	٢٧٣,٦٠,٠٢٧	٢٣٨,٧٧,٨٦
٤١٩	ملايين	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سازك")	٤١٩	٦٩٠	٣٤٤,٥٠,٥٢٩	-	١٦,٩٢	٦٧,٥٧,٧	٢١,٦٢,٩	-	٥٠,٥٢٥	٢,٩٥٠

٤-٢-١ وُجّهت النشاطات الإدارية والتشغيلية لكل من شركتي ("سافكو") و("لين البيطار") خلال عام ١٩٩١م، ولم يوثر ذلك على الهيكل القانوني لأي من الشركتين. وقد حُول جميع الموظفين وأرصادتهم إلى شركة سافكو.

٣-٢-١ شُرِحَت كافة مبيعات الشركة بصفة رئيسية إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سالك") بموجب اتفاقيات تسوية وشراء وإنتاج.

٢-٢-١ تبنَّى مساهمة الشركة السنوية المقدمة للشركة سالك لأغراض البحث والإنتاج نسبة ٥٪، (١٪ من إجمالي المبيعات، وتحمَّلَتْها على قافية الدخل.

١-٢-١ لدى الشركة اتفاقية خدمات مع شركة الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سالك") - وحدة الخدمات المشتركة - SSO لتقديم خدمات محلية وموارد بشرية وتقنية معلومات (برنامج نظام حلول تخطيط الموارد المؤسسية (ERP) وبرنامج نظم وتنظيمات ومنتجات تجهيز البيانات (SAP)) وهندسة وشراكة وخدمات متقدمة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

تُجرى المبيعات والمشتريات من إلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط تعادل تلك السائدة في المعاملات على أساس تجاري، والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م غير مكفولة بضمانات ولا تحملفائدة وتسدد نقداً. وليس هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة. وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م، لم تُشَخِّل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. وبُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

١٣ . المعلومات القطاعية

تتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد يتمثل في قطاع الأسمدة، وتتبع الشركة منتجاتها إلى عميل واحد (المساهم الرئيس). وعليه لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع التشغيلي والجغرافي.

١٤ . الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ إبريل ٢٠١٥ م) مشروع رأسمال لتجهيز وبناء محطة الكهرباء الجديدة لمصنع ("سافكو ٢") ومصنع ("سافكو ٣") بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة تقديرية تبلغ ٢٧٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغ إجمالي المصروف حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ م ما قيمته ٢٦٦,٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢١,٥ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بهذا المشروع. ويُتوقع بهذه المشروع. ويُتوقع بهذه المشروع التجاريه في عام ٢٠١٨ م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٥ م) مشروع اعتمادية لمصنع ("سافكو ٤") بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة إنشائية ومشتريات قدرها ٧٤٧ مليون ريال سعودي. وقد بلغ إجمالي المصروف حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ م ما قيمته ٤٢١,٦١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٠٤,٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بهذه المشروع. ويُتوقع بهذه المشروع.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٦ م) مشروع اعتمادية لمصنع ("سافكو ٣") بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة إنشائية ومشتريات قدرها ٤٦١ مليون ريال سعودي. ويُتوقع بهذه المشروع العمليات التجارية في عام ٢٠١٨ م.

علاوة على ذلك، اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية متعلقة بمشاريع أخرى بقيمة ٥٧٧,٦٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٦٢٦ مليون ريال سعودي).

١٥ . تحويل صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

اقتراح مجلس الإدارة، بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٧ م)، توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤١٦,٦٧ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ م. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٧ م) ودفعت بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧ م. وفي الاجتماع ذاته، اعتمدت الجمعية العامة تعديل النظام الأساسي للشركة لكي يتواافق مع نظام الشركات الجديد وتحويل مبلغ قدره ٧٣٥,٢٨ مليون ريال سعودي، الذي يمثل فائض الاحتياطي النظامي عن نسبة ٣٠٪ من رأس المال إلى الأرباح المبقاة وتحويل مبلغ قدره ٤٥,١١ مليون ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبقاة. علماً بأن الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل النظام الأساسي للشركة قيد التنفيذ، ويُتوقع استكمالها في الربع الثاني.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . تحويل صافي الدخل وتوزيعات الأرباح (تتمة)

اعتمد مجلس الإدارة، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠١٦ م)، توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٦٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ م. ودفعت توزيعات الأرباح خلال شهر يوليو ٢٠١٦ م.

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٥ م)، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥ م. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ م) ودفعت بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠١٦ م.

وبتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٥ م)، اعتمد مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٥ م. ودفعت توزيعات الأرباح خلال عام ٢٠١٦ م.

١٦ . الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م لها قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الموجزة.