

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص لمراجع
الحسابات المستقل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر
المتتاليتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة

٢

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص للقوائم المالية الأولية المختصرة

٣

قائمة المركز المالي الأولية

٤

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية

٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية

٣٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة المساهمين
شركة الإسممنت السعودية
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة الإسممنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٣) .

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وأن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولية رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المتنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . وبعد 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 سنعلم جميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه ، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية المختصرة للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧م بواسطة مراجع آخر والذي أصدر تقريره في ١٥ جمادى الاول ١٤٣٨هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠١٧م) و ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٧م) على التوالي متضمناً رأياً غير متحفظ / إستنتاجاً بهذا الخصوص .

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه

الدكتور محمد عبداللطيف العمرى
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



-٢-

التاريخ: ٠٧ ذي القعده ١٤٣٨هـ
الموافق: ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٢١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ يونيو
بيان		
بألاف الريالات السعودية		
ال سعودية		
٣,٠١٢,٤٩٤	٢,٨٩٤,٦٧١	٢,٨١٧,٣٧٨
٨٢,٨٠٠	٦٠,١٠٠	٥٩,٧٦٠
٣,٠٩٥,٢٩٤	٢,٩٥٤,٧٧١	٢,٨٧٧,١٣٨
٦٦٥,١١١	٧٢٣,١٤٤	٧٤٠,٨٩٣
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	١٩٨,٦٠٥
٥١,٣٧٥	٤٠,١٣٩	٤٩,١٧٣
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	٦٩,٠٨٣
١,٣٢٦,٤٠٨	١,٢٠٦,٤٦٠	١,٠٥٧,٧٥٤
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٣,٩٣٤,٨٩٢
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-	-
٨٤٤,٣٣٦	٨٩٤,٥٧٧	٦٩٤,٢٢٢
٣,١٥٩,٣٣٦	٣,١٨٩,٥٧٧	٢,٦٨٣,٢٢٢
٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	٨٦,٧٠٥
١٢٠,٠٠٠	-	-
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٩٠,٨١٨	١٠٣,٩٥٨	٨٩,٧٠١
١٧٢,٣٩٥	٢١٠,٣٥٠	٢٠٣,٥٠٤
١٥٠,٣٩٣	١٣٢,٧٠١	٩٣,٥٩٥
٣٢,٨٤٥	٣٧,١٩٤	٢٨,١٦٥
١,١٦٦,٤٥١	٨٨٤,٢٠٣	١,١٦٤,٩٦٥
١,٢٦٢,٣٦٦	٩٧١,٦٥٤	١,٢٥١,٦٧٠
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٣,٩٣٤,٨٩٢

الأصول	الأصول غير المتداولة
ممتلكات ، مصانع ومعدات	استثمارات في شركات زميلة
اجمالي الأصول غير المتداولة	المخزون
ايجمالي الأصول المتداولة	ذمم مدينة تجارية
حقوق الملكية والمطلوبات	مدفوعات مقداماً وذمم مدينة اخرى
حقوق الملكية	نقد وما في حكمه
احتياطي نظامي	اجمالي الأصول المتداولة
احتياطي عام	اجمالي الأصول
أرباح مبقاه	حقوق الملكية والمطلوبات
اجمالي حقوق الملكية	المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات	جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية
مزايا موظفين	تمويل إسلامي
المطلوبات المتداولة	ذمم دائنة تجارية
توزيعات ارباح مستحقة الدفع	مستحقات ومطلوبات اخرى
مخصص زكاة	اجمالي المطلوبات المتداولة
اجمالي المطلوبات	اجمالي المطلوبات
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,٠٠٥,٧٠٤	٦١٥,٨٠٢	٤٩٨,٧٧٩	٢٦٩,٤٥٠	مبيعات
(٤٢٨,١٢٦)	(٣٢٣,٤٥٩)	(٢١٦,٤٢٠)	(١٤٨,٢٩٢)	تكلفة مبيعات
٥٧٧,٥٧٨	٣١٢,٣٤٣	٢٨٢,٣٥٩	١٢١,١٥٨	إجمالي الربح
(١٦,٨٤٠)	(١٤,٤٩٧)	(٩,٣٠٧)	(٦,٢٢٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢,٠٨٢)	(٣٠,٤٨٧)	(١٥,٧٣٩)	(١٥,٨٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٢٨,٦٥٦	٢٦٧,٣٥٩	٢٥٧,٣١٣	٩٩,٩٠	الربح التشغيلي
١,٤٢١	١,٧٧٨	٨٣٠	-	إيرادات أخرى
٢,٧٨٨	١,٢٧٠	٢,٢٠٦	٣٩٤	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٢,١٠٠)	-	(١,٠٥٠)	-	رسوم متابعة قروض
(٥,٥٤٢)	(٥,١٣٠)	(٣,٤٤٨)	(٣,١٢٩)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٢٥,٢٢٣	٢٦٥,٢٧٧	٢٥٥,٨٥١	٩٦,٣٥٥	تكاليف تمويل إسلامي
(١٣,١٩١)	(٦,٦٣٢)	(٦,٣٨٧)	(٢,٤٠٩)	الدخل قبل الزكاة
٥١٢,٠٣٢	٢٥٨,٦٤٥	٢٤٩,٤٦٤	٩٣,٩٤٦	زكاة
-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٥١٢,٠٣٢	٢٥٨,٦٤٥	٢٤٩,٤٦٤	٩٣,٩٤٦	الدخل الشامل الآخر
٢,٣٥	١,٦٩	١,٦٣	٠,٦١	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية السهم (بالي ريال السعودي)
				ربح السهم الاساس والمخفف
				المتعلق بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

الإجمالي	أرباح مبكرة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
بألاط الولايات السعودية				
٣,١٥٩,٣٣٦	٨٤٤,٣٣٦	٢٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٥١٢,٠٣٢	٥١٢,٠٣٢	-	-	-
-	-	-	-	-
٥١٢,٠٣٢	٥١٢,٠٣٢	-	-	-
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	-
(٨٧٩,٧٥٠)	(٨٧٩,٧٥٠)	-	-	-
٢,٧٧١,٦١٨	٢,٧٧١,٦١٨	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠
٣,١٨٦,٥٧٧	٨٩٤,٥٧٧	-	٧٦٥,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
٢٥٨,٦٤٥	٢٥٨,٦٤٥	-	-	-
-	-	-	-	-
٢٥٨,٦٤٥	٢٥٨,٦٤٥	-	-	-
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-
(٧٦٥,٠٠٠)	(٧٦٥,٠٠٠)	-	-	-
٢,٦٨٣,٢٢٢	٢,٦٨٣,٢٢٢	-	٥٩,٠٤	١,٥٣٠,٠٠٠

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً لا ينجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧
بألاف الريالات السعودية	
٥٢٥,٢٢٣	٢٦٥,٢٧٧
١١١,٩٥٠	١٠٤,٥٨٠
٥,٥٤٢	٥,٠١٨
(٢,٧٨٨)	(١,٢٧٠)
(٥٣٣)	(٧٤٦)
(٣٢٢)	-
٦٣٩,٠٧٢	٣٧٢,٨٥٩
١٦,٤٩٥	(١٧,٧٤٩)
(٢٢,٧٦٧)	٦٠,٧٥٢
٤,٥١٦	(٩,٠٣٤)
١٩,٦٦٦	(٤٥,٩٥٢)
(٦,٢٠٨)	(١٤,٢٥٧)
١١,٧٠٢	(٢٦,٢٤٠)
(٥,٥٤٢)	(٥,٠١٨)
(١٩,١٧٤)	(١٥,٦٦١)
٦٢٦,٠٥٨	٣٢٥,٩٤٠
(٦٩,٠٣٥)	(٤٧,٢٨٧)
٢٤,٣١٠	-
٢,٦٨٣	١,٦١٠
(٤٢,٠٤٢)	(٢٥,٦٧٧)
٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
(٦٠,٠٠٠)	-
(٨٢٩,٧٥٠)	(٧٦٥,٠٠٠)
(٨٨٩,٧٥٠)	(٤١٥,٠٠٠)
(٣٥٥,٧٣٤)	(١١٤,٧٣٧)
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠
٧٧,٢٦٦	٦٩,٠٨٣

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى
صافي النقد من عمليات التشغيل :

إستهلاك ممتلكات ، مصانع ومعدات

تكليف تمويل إسلامي
حصة في نتائج شركات زميلة
مزايا الموظفين ، بالصافي
ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة

تغيرات في رأس المال العامل

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مدفوعات مقاماً وذمم مدينة أخرى

مستحقات ومطلوبات أخرى

ذمم دائنة تجارية

تكليف تمويل إسلامي مدفوعة
زكاة مدفوعة

صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار

إضافات إلى ممتلكات ، مصانع ومعدات

تحصلات من استبعاد استثمار في شركة زميلة

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

صافي نقد مستخدم في عمليات الاستثمار

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

صافي حركة في تمويل إسلامي

تسديد قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي نقد مستخدم في عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ١٩٥٥م) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعده ١٤٧٧هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥١م). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٨٥٠/٦/١٠ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥١م) على حق إمتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجص والطين وجميع المواد الضرورية لصناعة الإسمنت في الأحساء لمدة ٢٠ سنة. كما حصلت الشركة أيضاً بموجب القرار الوزاري رقم ٤٥ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٧ نوفمبر ١٩٨٤م) من مجلس الوزراء، على حق إمتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجص والطين وجميع المواد الضرورية لصناعة الإسمنت في الجديدة (خشم أم حويض) بمساحة تسعه عشر كيلومتر مربع لمدة ٢٠ سنة، حيث يتعين على الشركة القيام بالوفاء بإلتزامات معينة تتعلق بهذه الإتفاقيات. أكملت الشركة بشكل جوهري إجراءات التجديد لفترة أخرى.

٢- أساس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

قد أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. هذه هي ثانية قوائم مالية مختصرة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لجزء من الفترة التي تقطي بها القوائم المالية السنوية الأولى التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بناءً عليه تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ("تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى") كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية. راجع الإيضاح رقم ٦ للحصول على معلومات حول اعتماد الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كل المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية ليتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتصريحات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستتصدر لسنة المتقدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس الكفالة التاريخية باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين التي تقاد بالقيمة الحالية.

يتم ترقيم جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي ماعدا إذا أشير لغير ذلك.

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات ، المصروفات ، الموجودات ، المطلوبات ، والإفتراضات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير . إلا أن عدم التأكيد من هذه الإفتراضات والتقديرات قد يتخرج عنه تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتاثرة في المستقبل . تبني هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من المصادر الأخرى . تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر . يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية .

١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التكاد من التقديرات

إن الإقرارات الرئيسية المنتقدة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم تكاد التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية والتي تحتوي على مخاطر كبيرة تسبب في وجود مبالغ بقطرية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية تتضمن ما يلي :

- أ) الأعصار الاتجاهية للممتلكات ، المصانع والمعدات.
- ب) إنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية .
- ج) المخصصات .
- د) إقرارات طويلة الأجل لمكافآت الموظفين .

٢-٣ الأحكام الهامة في تطبيق المعايير المحاسبية

إن الأحكام الهامة التالية لها التأثير الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة :

- الأجزاء المكونة للممتلكات ، المصانع والمعدات .
- وحدة توليد النقد .
- تجسس المخزون .
- تكاليف الإبعاد وإعادة التأهيل .

٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعّل بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة موضحة أدناه . تتوى الشركة تطبيق هذه المعايير ، إن وجدت ، عندما تصبح سارية المفعول .

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (٩) الأدوات المالية

تناول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (٩) الأدوات المالية تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية وتقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد للانخفاض في قيمة الموجودات المالية . ولا يلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨م ولكنه متاح للتبني المبكر . لا تتوقع الشركة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م .

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (١٥) الإيرادات من عقود مع عملاء

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات . يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع وتقييم الخدمات والمعيار المحاسبي رقم ١١ الذي يعطي عقود البناء .

يستند المعيار الجديد على مبدأ إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على بضائع أو خدمة إلى عميل .

يسمح المعيار بالتطبيق إما بالثر رجعي كامل أو بالثر رجعي معدل . المعيار الجديد ساري المفعول لفترات الأولية ضمن فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ، يسمح بالتبني المبكر .

في هذه المرحلة ، لا تستطيع الشركة تغيير تأثير القواعد الجديدة على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة . سوف تقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً خلال عام ٢٠١٧م . لا تتوقع الشركة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م .

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (١٦) الإيجارات

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقد الإيجار . سيحل هذا المعيار محل :

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - " الإيجارات " .
 - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ - " التكاد ما إذا كان ترتيب ما يحتوى على عقد إيجار " .
 - تفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " عقود إيجار تشغيلية - حواجز " .
 - تفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - " تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار " .
- بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ ، يتعين على المؤجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ حالياً من المستأجرين الإعتراف بالالتزامات عقود الإيجار التي تعكس دفعات الإيجار المستقبلية " حق استخدام الأصل " فعلياً لجميع عقود الإيجار . وقد ضمن مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وأصول التأجير ، ولكن ، لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين فقط .

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

بموجب المعيار المحاسبي الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ، يكون العقد عقد إيجار أو يشمل عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على إستخدام أصل محدد لفترة زمنية محددة مقابل مبلغ . التاريخ الإلزامي لتبني هذا المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩ م.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الاولية استناداً على تصنيفها كمتداولة وغير متداولة . وتكون الموجودات متداولة عندما :

- يتوقع تسبيلاها أو تكون هناك نية لبيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية .
• يحتفظ به أساساً بفرض المتاجرة .

• من المتوقع بيعها خلال إثنى عشر شهراً لاحقة لفترة المالية المقصح عنها .

• عندما تكون في شكل نقد وما في حكمه ما لم يكن هناك قيد على إستبدالها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات بعد إثنى عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المقصح عنها .

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة .

وتكون المطلوبات متداولة عندما :

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة تشغيلية عادية .
• يحتفظ بها أساساً بفرض المتاجرة .

• تستحق تسويتها خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المقصح عنها .

• لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لفترة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المقصح عنها .

تصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة .

الممتلكات ، المصانع والمعدات

تظهر الممتلكات ، المصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المترافق وسائر الإنفاق في القيمة المترافق (إن وجدت) . تتضمن هذه التكاليف تكالفة إستبدال جزء من الممتلكات ، المصانع والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشاريع بناء طويلة الأجل (موجودات مؤهلة) ، عند إستفادة معايير الاعتراف . عند إنشاء هذه الموجودات داخلياً ، تتضمن تكاليفها كافة المبالغ الضرورية لجلب الموجودات لحالاتها الراهنة والموقع جاهز للإستخدام بواسطة الإدارية باستثناء جميع التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب . تقدر أي تكاليف دراسة جدوى كمصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم تشبيهه داخلياً وينسب إليه مباشرة . تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجاريي كجزء من تكاليف بند الممتلكات ، المصانع والمعدات ذات الصلة ، بشرط أن تكون الكلفة المتعلقة به مباشرة والتى تستوفي معايير الاعتراف ، وحتى المرحلة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للإستخدام .

عندما تكون الكلفة أجزاء من الممتلكات ، المصانع والمعدات هامة بالمقارنة مع الكلفة الإجمالية للبلد ، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر انتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين إستبدالها على فترات زمنية مختلفة ، تعرف الشركة بهذه الأجزاء كموجودات ذات اعمار إنتاجية محددة وتنتهي وفقاً لذلك . وبالمثل عندما يجري فحص رئيسي ، يعترف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات ، المصانع والمعدات في حالة إستفادة معايير الاعتراف . ويعترف بكلفة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عند تكبدها .

تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوفقة من سحب أصل ما من الخدمة بعد إستخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال إستفادة معايير الاعتراف بمخصص ما . تجري الشركة بصفة دورية تقديرات التوقعات والتقديرات المتعلقة بالالتزام سحب الأصل من الخدمة .

ترسل مصاريف البيئة والصحة والسلامة والأمن ، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث إذا استوفت معايير الاعتراف ، وخصوصاً أن هذه التكاليف ضرورية بموجب التشريعات السائدة المعهول بها ولازمة لاستمرارية ترخيص التشغيل أو مفروضة وفقاً للمطالبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن البيئة والصحة والسلامة والأمن . ترسل هذه المصاريف مع تكاليف بند الممتلكات ، المصانع والمعدات ذات العلاقة والتى تتنتمي إليها هذه المصاريف .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منفحة)
لفترتي ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الممتلكات ، المصانع والمعدات (تتمة)

يحتسب الإستهلاك من تاريخ إتحادة بند الممتلكات ، المصانع والمعدات لاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة لاستخدام المرجو منها .

يحتسب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل على النحو التالي :

مباني وأعمال مدنية	١٣ إلى ٣٣ سنة
مصانع وأدوات	٣٠ سنة
أدوات ومعدات نقل	٤ إلى ١٠ سنوات
آلات وتركيزات وتجهيزات مكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات

تجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ، وتعدل يافر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً .
لا تستهلك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء وغير الجاهزة لاستخدام المرجو منها .

يتوقف الإعتراف بأي بند من بنود الممتلكات ، المصانع والمعدات وأي جزء هام معترض به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه . تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الإعتراف بالفرق بين صافي الإيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية المختصرة والدخل الشامل الآخر .

تحفظ القيمة الدفترية للأصل في الحال إلى قيمة القبضة في حالة أن القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للإسترداد .

الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي منشآت تمارس عليها الشركة نفوذاً هاماً . وللنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها ، ولكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات . وعادة ما يكون ذلك هو الوضع عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت .

وستستخدم طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة . ووفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يعترف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ، وتعدل لاحقاً للإعتراف 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 .

ويعرف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كإنخفاض في القيمة الدفترية للإستثمار .

عندما تعادل حصة الشركة من الخسائر في الاستثمار المحاسب عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تجاوز حصتها في المنشأة ، بما في ذلك أي نعم مدينة طويلة الأجل غير محفوظة بضمائر ، لا تعرف الشركة بالخسائر الإضافية ، ما لم تتعدد التزامات أو تسدد دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة .

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركات الزميلة . كما تحذف الخسائر غير المحققة ، ما لم تقم المعاملة دليلاً على إنخفاض في قيمة الأصل المحول .

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري الإعتراف بخسارة ناشئة عن الإنخفاض في قيمة استثماراتها في شركاتها الزميلة . وكما في تاريخ كل تقرير حول القوائم المالية ، تحدد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته . وفي حالة وجود هذا الدليل ، تحتسب الشركة مبلغ الإنخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ، ثم تعرف بالخسارة (حصة في صافي نتائج شركات زميلة) في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الأولية المختصرة .

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجرى الشركة بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية ، تقييماً للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية إنخفاض قيمة أصل ما . وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار إنخفاض القيمة السنوي ، تقدر الشركة قيمة الأصول القابلة للإسترداد . وتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل القيمة العادلة أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة قيد الإستخدام ، أيهما أعلى ، وتحدد لأصل بعنه ، ما لم يحقق الأصل تقدبات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول . وعند تجاوز القيمة الفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد ، يعتبر الأصل أو الوحدة المولدة للنقد مخفضي القيمة ، ويختضان إلى قيمتها القابلة للإسترداد . وعند تقدير القيمة قيد الإستخدام ، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل .

يعتمد حساب الإنخفاض في القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات التي يجري إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة توليد نقد للشركة، حيث تعتبر الشركة وحدة توليد نقد واحدة . وتنطوي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات . وبالنسبة لفترات الأطول ، يحتسب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التقدبات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة .

ويعرف بخسائر الإنخفاض في العمليات المستمرة ، بما في ذلك إنخفاض رأس المال العامل حسبما ينطبق في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة ضمن فئات المصارييف وبما يتافق مع وظيفة الأصل الذي إنخفضت قيمته .

ويصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود إنخفاض في القيمة ، تجرى الشركة أيضاً اختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) على أساس سنوي .

فيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه ، يجري التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على ان خسائر الإنخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر ، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد . ولا يعكس قيد الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغير في الإقرارات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد منذ الإعتراف بالخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة الأخيرة . ويعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد أو القيمة الفترية التي كان من المفترض تحديدها بالصافي بعد خصم الإستهلاك ، فيما لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في السنوات السابقة . يُعرف بعكس القيد في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

المخزون

يقيم المخزون ، المواد الخام والبضاعة تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة ، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجع زائد التكاليف المتعلقة بها مباشرة (شكل أساس ، الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .

ويشتمل مخزون البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصارييف غير المباشرة المتغيرة والثابتة .

تحدد تكلفة المخزون باستخدام المتوسط المرجع لمعادلة التكلفة . وتسخدم الشركة معادلة التكلفة ذاتها لكل المخزونات ذات الطبيعة والإستخدام المماثلين لدى الشركة . وفيما يتعلق بالمخزون ذات الطبيعة أو الإستخدام المختلفين ، تستخدم معدلات تكلفة مختلفة .

وتشتبّد خسائر المخزون غير الإعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصارييف غير المباشرة المتكمدة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها من تكاليف المخزون . وتوزع المصارييف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة . وتخصص التكاليف لبيان المخزون الفردي على أساس المتوسط المرجع للتكليف .

وتحدد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم خصومات الكمية والتخفيفات . ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديرى في سياق العمل العادى ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة الالزامية لإتمام عملية البيع .

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

قطع الغيار المستهلكة

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

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبييل من الممتلكات ، المصنع والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وتوضيب المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات . تحفظ الشركة بلواغ مختلفة من قطع الغيار التالية :

• بنود المعدات الاحتياطية المشترأة جنباً إلى جنب مع المصنع / خط إنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بمصانع معين أو خط إنتاج معين ونادراً ما تكون مطلوبة لتشغيل المخططة ، ويجب أن تكون متوفرة للإستخدام في جميع الأوقات . وترسل هذه البنود كجزء من الممتلكات ، المصنع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنوع الذي سيتم استخدامه فيه ، ليهما أقصى . ولا تتشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات ، المصنع والمعدات .

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

• قطع الغيار العامة الرأسمالية والمواد الإستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طارئة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة ، أي ليست محددة لمصنوع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنوع . وتصنف عموماً "كمود مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون ، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة ، وفي هذه الحالة تسجل ضمن الممتلكات ، المصنع والمعدات . وتخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم وتحمل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عند تركيبها أو استخدامها . وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة ، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه .

الضم المدينة التجارية

تدرج النعم المدينة التجارية بالتكلفة المطافة ، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الاحلي) ولا تحمل فائدة ، وتكون على العموم لفترة تتراوح بين ٩٠ إلى ٦٠ يوماً ، ناصحاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والإنخفاض في القيمة . ويجب مخصص الدين المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الإن تمام المتوقعة والمتعلقة بذلك الدعم المدينة . ويحدد التقدير على أساس الوضع العالمي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة . وتشطب أرصدة النعم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية إسترداد المبالغ بعيدة . وتسجل الديون المعذومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المختصرة عند تكبدها .

تتضمن النعم المدينة الأخرى الفعات المقدمة لموردين والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر ذمماً "تجارية" مدينة . وتدرج النعم المدينة الأخرى بالتكلفة المطافة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الإسمية . ويجري تقييم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها وفقاً للمنهجية المنكورة أعلاه .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه الارصدة لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل الفورى إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

مزايا موظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجر والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الابناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال الإثنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة الحالية المنصوص عنها ، وتقاس حسب المبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الإلتزامات . وتعرض الإلتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن صافي الإلتزام أو الأصل المعترض به في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة والمتعلق ببرنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين يمثل القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في نهاية الفترة المالية المنصوص عنها . ويحسب التزام المكافآت المحددة سنوياً من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقترنة .

ويحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الإلتزام مكافآت نهاية الخدمة المحددة . وتدرج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر . ويعرف بارباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات السابقة في الإفتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر . ويعرف بالتغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة .

برنامج إدخار الموظفين

لدى الشركة خطة إدخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الإدخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم ومساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة المقررة . وتزود مساهمات الإدخار من المشاركي في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادي للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظرية مستقلة أخرى) . إن هذا النقد هو رصيد مقيد لأغراض العرض في القوائم المالية الأولية المختصرة يجري مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب خطة الإدخار ويدرج صافي الإلتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات مزايا الموظفين .

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المسددة والمتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية . والمبالغ غير محفوظة بضمادات وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإعتراف . وتظهر الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً بعد الفترة المالية المنصوص عنها . ويعرف بها مديانياً بالقيمة العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المقطعة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

مخصصات

عامة

يعرف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن إحداث سابقة ، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام ، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثقة . وفي الحالات التي تقع فيها إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، فإنه يعرف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلاً . ويعرض المتصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة بعد خصم أي مبالغ مسترددة . 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 الإلتزام . وعند استخدام الخصم ، يعرف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل .

زكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق ، وتحسب الزكاة بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقديرية عن السنة كل . ويحمل المخصص على قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنف الموجودات المالية ، عند الإعتراف المبني بها كنفم مدينة متى ما كان ذلك ملائماً . ويعرف مبنياً بكل الموجودات المالية بالقيمة العادلة زانداً ، ذلك في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بقيمها العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالإستحواذ على الأصل المالي .
مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية ، التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية منصوص عليها عن طريق نظم وأحكام السوق (نظام التجارة الإعتيادي) ، يتم الإعتراف بها في تاريخ التبادل التجاري ، (اي التاريخ الذي نفذت فيه الشركة عملية شراء او بيع الأصل).

القياس اللاحق

تصنف الأصول المالية ، لأغراض القياس اللاحق كفروض وذمم مدينة .

فروض وذمم مدينة

إن الفروض والحسابات المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة او قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط . وبعد الإعتراف المبني ، تقادس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية نقasa الإنفاض في القيمة . وتحسب التكلفة المطفأة بعد الاخذ بعين الإعتبار أي خصم او علاوة عند الشراء وكذلك أي اتعاب او تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية . ويدرج اطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل او الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

القف عن الإعتراف

يتم التوقف بصورة أولية عن الإعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة ، حيضاً ينطبق) (أي يستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) عند :

- إنقضاء الحق في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل.

• حولت الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل او تحملت الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بموجب إتفاقية مرور إلى طرف آخر دون تأخير جوهري ، وإما (أ) حولت الشركة ، بصورة جوهيرية كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ، او (ب) لم تحول الشركة او تحفظ بصورة جوهيرية بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل .

الإنفاض في قيمة الأصول المالية

تجرى الشركة في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية ، تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنفاض قيمة أصل مالي معين او مجموعة من الأصول المالية . ويعتبر الأصل المالي او مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث الإنفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث او أكثر بعد الإعتراف المبني للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي او مجموعة الأصول المالية التي يمكن تغييرها بشكل موثوق . ويشتمل الدليل على وقوع الإنفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين او مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة او تأخر في السداد او التعارف في سداد الفوائد او اصل المبلغ . او احتمال الإفلاس او إعادة هيكلة مالية اخرى ، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود إنفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد .

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن أي من الفتنيين عند الإعتراف المبني :

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة .

• مطلوبات مالية اخرى تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية .

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة على فئتين فرعتين :

- مخصصة : مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة عند الإعتراف المبني .

• محظوظ بها بفرض المتاجر : مطلوبات مالية مصنفة كمحظوظ بها لأغراض المتاجرة ، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة ، والتي يجب إعادةها في المستقبل . تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تخضع كأدوات تحوط

في علاقات التحوط . وتصنف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الأساسية المستقلة كمحظوظ بها بفرض المتاجرة ما لم تخضع كأدوات تحوط فعالة .

ويعرف بكلفة المطلوبات المالية مبنياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والإلتزامات التعاقدية بموجب الأداء المالية . تسجل المطلوبات بالقيمة

العادلة ، وبالنسبة للفروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

مطالبات مالية (تنمية)
القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطالبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع التغيرات التي تسجل في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة.

فيما يتعلق بالمطالبات المالية الأخرى ، بما في ذلك التروض والمفترضات ، وبعد الإعتراف المبدئي ، فإنها تقاد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . ويعرف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عند التوقف عن الإعتراف بالمطالبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية .

وتحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية . ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

التوقف عن الإعتراف

توقف الإعتراف بالمطالبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطالبات أو إلغاءه أو انتهاء مدته . وعند استبدال التزام ملي حلّي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الإعتراف بالإلتزام الأصلي والإعتراف بالتزام جديد . ويعرف بالفرق في القيم الفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

مقاصة الأدوات المالية

تجري مقاصة الأدوات المالية والمطالبات المالية ، ويفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها ، وهناك نية بتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطالبات في آن واحد .

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تناول فيه المعاملة للإعتراف المبدئي . وتترجم أرصدة الأصول والمطالبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائدة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية .

ويعرف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البند الت Ced في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبول نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام إما :

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطالبات .
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية ، في أكثر الأسواق منقحة للموجودات أو المطالبات .

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة .

ونقاش القيمة العادلة للموجودات أو المطالبات باستخدام إفتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الموجودات أو المطالبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية .

ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير ملي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة .

وتحتاج الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتى توفر بيانات كافية لقياس القيمة وإستخدام المدخلات المحظوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد ممكن وتقليل استخدام المدخلات غير المحظوظة إلى أدنى حد ممكن .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترات الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

قياس القيمة العادلة (تتمة)

وتصنف كافة الموجودات والمطلوبات ، التي تقاس قيمتها العادلة أو يفصح عنها في القوائم المالية الأولية المختصرة ، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المبين أدناه ، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى ١ : الأسعار المدرجة (غير معندة) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة .
- المستوى ٢ : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى ٣ : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير ملحوظة .

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

ويجري دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر لقيمة العادلة .

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة ، حددت الشركة قنوات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبينة أعلاه .

الاعتراف بالإيرادات

يعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة بصرف النظر عن موعد نفها . وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقتبض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً وإثبات أي ضرائب أو رسوم ، وتظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم المرتجعات .

يجب إستثناء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات .

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بالإيرادات من البضائع عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع . تمثل الإيرادات قيمة البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال الفترة ، بالصافي بعد حسم أي خصم تجاري وخصم كمية .

عند تقييم الشركة نفسها بأنها الأصل ، وعليه تقوم بتسجيل كافة المبيعات والتكاليف ذات العلاقة للبضاعة المباعة .

المصاريف

تكلفة مبيعات

يعترف بكلفة المصاريف على أساس الاستحقاق . ويعرف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية . وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة ككلفة مبيعات . ويتضمن ذلك تكاليف المواد الخام والعماله المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها . وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع ، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية .

مصاريف بيع وتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف متقدمة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة . وتتضمن هذه التكاليف عادة مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى العملات . كما تتضمن مخصصات بعض المصاريف غير المباشرة العمومية .

مصاريف عمومية وإدارية

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

توزع المصاريف غير المباشرة على أساس ثابت ، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية عند الحاجة ، وفقاً لمعدلات محددة مسبقاً من قبل الشركة حسبما تراه مناسباً .

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

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطئفة ، تسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية . ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبولات النقية المستقبلية على مدى العمر الإنثاجي المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر ، حيثما كان ذلك ملائماً ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية . وتدرج الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة . ويعرف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق .

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة :

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

وتحسب ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الدخل المتعلقة بالمساهمين العاديين في الشركة (بعد تسوية الفائدة المستحقة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل ، إن وجد) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التي ستصدر عند التحويل إن وجد ، كافية الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى الأسهم العادية .

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

أعدت الشركة قوانينها المالية عن كافة الفترات حتى ومتضمنة السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المقولة عموماً في المملكة العربية السعودية (الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) "المعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً " . هذه هي القوائم المالية الأولية المختصرة الثانية للشركة والمعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

عليه ، فقد أعدت الشركة القوائم المالية المتفقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لفترات التي تبدأ في أو ١ يناير ٢٠١٧م جنباً إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة . عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة ، أعدت قائمة المركز المالي الإنثاجية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدراج بعض التعديلات التي تجري نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

و عند إعداد الشركة قائمة المركز المالي الإنثاجية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ، أجرت الشركة تعليلاً للتغير ولاحقن التعديلات التالية المطلوبة للمبالغ المفصح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

الإعفاءات المطبقة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للمرة الأولى ، لمطابقي المعايير أول مرة إعفاءات معينة من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .

طبقت الشركة الإعفاءات التالية :

طبقت الشركة الأحكام الإنثاجية الواردة في معيار (٢٢) تكاليف الإقراض ، وترسم تكاليف الإقراض المتعلقة بجميع الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول . وبالمثل ، لم تقم الشركة بتعديل تكاليف الإقراض المرسومة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية .

وتقسر الملحوظات التالية التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند تعديل قوانينها المالية المعدة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

١- فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي لشركة المقصص عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

المعيار المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	إعادة قياس بألاف الriالات السعودية	إعادة تصنيف بألاف الريالات السعودية	٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	إيضاحات	
				المعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما	الأصول
٢,٨٩٤,٦٧١	(٨٩,٧١٣)	٢٥٤,٤٤٤	٢,٧٢٩,٩٤٠	A	أصول غير متداولة
-	-	(١٦٠,١١٩)	١٦٠,١١٩		ممتلكات ، مصنع ومعدات
٦٠,١٠٠	-	-	٦٠,١٠٠		أصول إنشائية قيد التنفيذ
٢,٩٥٤,٧٧١	(٨٩,٧١٣)	٩٤,٣٢٥	٢,٩٥٠,١٥٩		استثمارات في شركات زميلة
٧٢٣,١٤٤	-	(٩٤,٣٢٥)	٨١٧,٤٦٩	I	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٥٩,٣٥٧	-	-	٢٥٩,٣٥٧		الأصول المتداولة
٤٠,١٣٩	-	-	٤٠,١٣٩		مخزون
١٨٣,٨٢٠	-	-	١٨٣,٨٢٠		نفخ مدينة تجارية
١,٢٠٦,٤٦٠	-	(٩٤,٣٢٥)	١,٣٠٠,٧٨٥		مدفوعات مقدماً ونفخ مدينة أخرى
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٣)	-	٤,٢٥٠,٩٤٤		تقدوم في حكمه
١,٥٣٠,١٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠		إجمالي الأصول
٨٩٤,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	-	٩٨٠,٤٦٤		حقوق الملكية والمطلوبات
٣,١٨٩,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	-	٣,٢٧٥,٤٦٤		حقوق الملكية
٨٧,٤٥١	(٣,٨٢٣)	-	٩١,٢٧٧	J	رأس المال
٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٠٢,٩٥٨	-	-	١٠٢,٩٥٨		ارباح مبقاة
-	-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠		إجمالي حقوق الملكية
٢١٠,٣٥٠	-	-	٢١٠,٣٥٠		المطلوبات غير المتداولة
١٣٢,٧٠١	-	٢٠,٠٠٠	١١٢,٧٠١		مزايا موظفين
٣٧,١٩٤	-	-	٣٧,١٩٤		المطلوبات المتداولة
٨٨٤,٢٠٣	-	-	٨٨٤,٢٠٣		تمويل إسلامي
٩٧١,٦٥٤	(٣,٨٢٣)	-	٩٧٥,٤٨٠		نفخ دائنة تجارية
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٣)	-	٤,٢٥٠,٩٤٤		جزء متداول من التلزم مساهمة خيرية
					توزيعات ارباح مستحقة
					مستحقات ومطلوبات أخرى
					مخصص زكاة
					إجمالي المطلوبات المتداولة
					إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)

٦-١ نسخة الأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

فيما يلي تحليل تأثير إعادة قياس المعيار الدولي للتقارير المالية على الأرباح المتبقاة :

التأثير على الأرباح المتبقاة كما
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بألاف الريالات السعودية

إيضاح

٩٨٠,٤٦٤	
(٨٦,٣٤٠)	ب
(١٥,٣١٨)	ا
٣,٨٢٦	ج
١١,٩٤٥	ا
٨٩٤,٥٧٧	

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ :

الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، مصانع ومعدات إلى عناصرها

تعديل إستهلاك قطع غيار

تقديرات اكتوارية لمكافآت موظفين

عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدم

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترات ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (النهاية)
٦-٢ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المفصح عنها وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي
وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية بتاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ :

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ يناير ٢١ بألاف الريالات السعودية	إعادة قياس بألاف الريالات السعودية	إعادة تصفيف بألاف الريالات السعودية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ يناير ٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	إيضاحات بألاف الريالات السعودية	الأصول أصول غير متداولة ممتلكات ، مصانع ومعدات أعمال بتشريعية قيد التنفيذ استثمارات في شركات زميلة إجمالي الأصول غير المتداولة الأصول المتداولة مخزون تم مدينة تجارية منقرفات مقاماً وتم مدينة أخرى تقد ومام في حكمه إجمالي الأصول المداولة إجمالي الأصول حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية رأس المال احتياطي نظامي احتياطي عام ارباح مبقاة إجمالي حقوق الملكية المطلوبات المطلوبات غير المتداولة مزايا موظفين المطلوبات المتداولة جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي تمويل إسلامي تمم دائنة تجارية جزء متداول من التزام مساهمة خيرية توزيعات أرباح مستحقة مستحقات ومطلوبات أخرى مخصص زكاة إجمالي المطلوبات المداولة إجمالي المطلوبات إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٠١٢,٤٩٤	(٩١,٨٨٧)	٢٢٧,٩٥٧	٢,٨٧٦,٤٤٤	أ-ب	
-	-	(١٢٨,١٣٤)	١٣٨,١٣٤		
٨٢,٨٠٠	-	-	٨٢,٨٠٠		
٣,٠٩٥,٢٩٤	(٩١,٨٨٧)	٨٩,٨٢٣	٣,٠٩٧,٣٥٨		
٦٦٥,١١١	-	(٨٩,٨٢٣)	٧٥٤,٩٢٤	١	
٢٢٦,٩٢٢	-	-	٢٢٦,٩٢٢		
٥١,٣٧٥	-	-	٥١,٣٧٥		
٣٨٣,٠٠٠	-	-	٣٨٣,٠٠٠		
١,٣٢٦,٤٠٨	-	(٨٩,٨٢٣)	١,٤١٦,٢٢١		
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩		
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠		
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠		
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠		
٨٤٤,٣٣٦	(٩٦,٤٨٦)	-	٩٤٠,٨٤٢	٢-٦	
٣,١٥٩,٣٣٦	(٩٦,٤٨٦)	-	٣,٢٥٥,٨٢٢		
٩٥,٩١٥	٤,٥٩٩	-	٩١,٤١٦	٤	
١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠		
٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠		
٩٠,٨١٨	-	-	٩٠,٨١٨		
-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠		
١٧٢,٣٩٥	-	-	١٧٢,٣٩٥		
١٥٠,٣٩٣	-	٣٠,٠٠٠	١٢٠,٣٩٣		
٣٢,٨٤٥	-	-	٣٢,٨٤٥		
١,١٦٣,٤٥١	-	-	١,١٦٦,٤٥١		
١,٢٦٢,٣٦٦	٤,٥٩٩	-	١,٢٥٧,٧٦٧		
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

٤- تسوية الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ :
فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المبقة :

التأثير على الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦	بيان
٩٤٠,٨٢٢	أرباح مبقة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٨٢,٩٨٨)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ :
(٨,٨٩٩)	الفرق في الإستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، مصانع ومعدات إلى عناصرها
(٤,٥٩٩)	تعديل إستهلاك قطع غيار
٨٤٤,٣٣٦	تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين

أرباح مبقة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ :
الفرق في الإستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، مصانع ومعدات إلى عناصرها
تعديل إستهلاك قطع غيار
تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
أرباح مبقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

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

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)
٦-٥. فيما يلى تسوية بين قائمة المركز المالى للشركة المقتصد عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالى الأولية المختصرة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية بتاريخ التحول كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :

المعلمير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ يونيو		معلمير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
إعادة قياس	إعادة تصنيف	إضاحات	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢,٩٩٩,٥٧٩	(٩٢,١٠٠)	٢٤٥,٦٩٥	٢,٨١٦,٠٦٤
-	-	(١٥٢,٢٨٤)	١٥٢,٢٨٤
٥٨,٩١٦	-	-	٥٨,٩١٦
<u>٣٠,٠٢٨,٤٩٥</u>	<u>(٩٢,١٠٠)</u>	<u>٩٣,٣٣١</u>	<u>٣٠,٠٢٧,٢٦٦</u>
٦٤٨,٦١٥	-	(٩٣,٣٣١)	٧٤١,٩٤٦
٢٤٩,٧٨٩	-	-	٢٤٩,٧٨٩
٤٦,٨٥٩	-	-	٤٦,٨٥٩
٧٧,٢٧١	-	-	٧٧,٢٧١
<u>١,٠٢٢,٤٣٤</u>	<u>-</u>	<u>(٩٣,٣٣١)</u>	<u>١,١١٥,٧٦٥</u>
<u>٤,٠٥٠,٩٢٩</u>	<u>(٩٢,١٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>٤,١٤٣,٠٢٩</u>
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠
-	-	-	-
<u>٤٩٦,٦١٨</u>	<u>(٩٦,٧٩٩)</u>	<u>-</u>	<u>٥٩٢,٣١٧</u>
<u>٢,٧٩١,٦١٨</u>	<u>(٩٦,٧٩٩)</u>	<u>-</u>	<u>٢,٨٨٨,٣١٧</u>
<u>٩٥,٣٨١</u>	<u>٤,٥٩٩</u>	<u>-</u>	<u>٩٠,٧٨٤</u>
			ج
٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠
٦٥٠,٠٠٠	-	-	٦٥٠,٠٠٠
٨٤,٦١٠	-	-	٨٤,٦١٠
-	-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
٢١٦,٩٧٢	-	-	٢١٦,٩٧٢
١٢٥,٤٨٦	-	٢٠,٠٠٠	١٠٥,٤٨٦
٢٦,٨٦٢	-	-	٢٦,٨٦٢
١,١٦٣,٩٣٠	-	-	١,١٦٣,٩٣٠
١,٢٥٩,٣١١	٤,٥٩٩	-	١,٢٥٤,٧١٢
<u>٤,٠٥٠,٩٢٩</u>	<u>(٩٢,١٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>٤,١٤٣,٠٢٩</u>

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

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

٦-١ نتوكية الأرباح المتبقاة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ :
فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المستبقة :

التأثير على الأرباح المتبقاة كما
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

بألاف الريالات السعودية

إيضاح

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين
القانونيين

تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ :

الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، مصانع ومعدات إلى عناصرها

تعديل إستهلاك قطع غيار

تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين

عكس قيد قطع غيار رأسمالية

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٥٩٣,٣١٧

(٨٤,٦٠٩)

(١١,٦٢١)

(٤,٥٩٩)

٤,١٣٠

٤٩٦,٦١٨

ب

أ

ج

أ

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

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)
٦-٧- فيما يلى تسوية بين قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ من
معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية :

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إعادة قياس بألاف الريالات السعودية	إضاحات بألاف الريالات السعودية	مبيعات
٤٩٨,٧٧٩	-	٤٩٨,٧٧٩	٤٩٨,٧٧٩	تكلفة مبيعات
(٢١٦,٤٢٠)	٣٨٤	(٢١٦,٨٠٤)	١٠٦	إجمالي الربح
٢٨٢,٣٥٩	٣٨٤	٢٨١,٩٧٥		مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٣٠٧)	-	(٩,٣٠٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٧٣٩)	-	(١٥,٧٣٩)		ربح (خسارة) التشغيل
٢٥٧,٣١٣	٣٨٤	٢٥٦,٩٢٩		إيرادات أخرى
٨٣٠	-	٨٣٠		حصة في صافي نتائج شركات زميلة
٢,٢٠٦	-	٢,٢٠٦		رسوم متقدمة قروض منندوق التنمية الصناعية السعودي
(١,٠٥٠)	-	(١,٠٥٠)		تكليف تمويل إسلامي
(٣,٤٤٨)	-	(٣,٤٤٨)		الدخل قبل الزكاة
٢٥٥,٨٥١	٣٨٤	٢٥٥,٤٦٧		زكاة
(٦,٣٨٧)	-	(٦,٣٨٧)		صافي دخل الفترة
٢٤٩,٤٦٤	٣٨٤	٢٤٩,٠٨٠		دخل شامل آخر
-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
٢٤٩,٤٦٤	٣٨٤	٢٤٩,٠٨٠		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)
٦-٨-٦ فيما يلى تسوية بين قسمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة للشركة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية :

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما للفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	المعايير السعودية للمحاسبين القانونيين لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	إعادة قياس بألاف الريالات السعودية	٢٠١٦ في ٣٠ يونيو	إيضاحات	مبيعات
١,٠٠٥,٧٠٤	-	-	١,٠٠٥,٧٠٤	١٠٦	تكلفة مبيعات
(٤٢٨,١٢٦)	(٢١٠)	(٤٢٧,٩١٦)			إجمالي الربح
٥٧٧,٥٧٨	(٢١٠)	٥٧٧,٧٨٨			مصاريف بيع وترويج
(١٦,٨٤٠)	-	(١٦,٨٤٠)			مصاريف عمومية وإدارية
(٣٢,٠٨٢)	(٢,٢٠٠)	(٢٩,٨٨٢)			ربح (خسارة) التشغيل
٥٢٨,٦٥٩	(٢,٤١٠)	٥٣١,٠٦٦			إيرادات أخرى
١,٤٢١	-	١,٤٢١			حصة في صافي نتائج شركات زميلة
٢,٧٨٨	-	٢,٧٨٨			رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢,١٠٠)	-	(٢,١٠٠)			تكليف تمويل إسلامي
(٥,٥٤٢)	-	(٥,٥٤٢)			الدخل قبل الزكاة
٥٢٥,٢٢٢	(٢,٤١٠)	٥٢٧,٦٣٣			زكاة
(١٣,١٩١)	-	(١٣,١٩١)			صافي دخل الفترة
٥١٢,٠٢٢	(٢,٤١٠)	٥١٦,٤٤٢			دخل شامل لآخر
-	-	-			إجمالي الدخل الشامل
٥١٢,٠٣٢	(٢,٤١٠)	٥١٤,٤٤٢			

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

- ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)
٦-١ فيما يلي تسوية بين قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من معايير الهيئة
السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية :

المعايير المحاسبية الدولية لاعتدال للتقارير المالية كما للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر	إعادة قياس بألاف الريالات السعودية	المعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر	إيضاحات
١,٧٧٨,١٣٩	-	١,٧٧٨,١٣٩	مبيعات
(٧٤٧,٥٥٧)	١,٥٨٢	(٧٤٩,١٢٩)	تكلفة مبيعات
١,٠٣٠,٥٨٢	١,٥٨٢	١,٠٢٩,٠٠٠	إجمالي الربح
(٣٥,٥٠١)	-	(٣٥,٥٠١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٢,٩٦٦)	(٢,٢٠٠)	(٦٠,٧٦٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٩٢٢,١١٥	(٦١٨)	٩٣٢,٧٤٣	ربح (خسارة) التشغيل
٤,٢٧٤	-	٤,٢٧٤	إيرادات أخرى
٥,٠٤٥	-	٥,٠٤٥	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٣,٧١٥)	-	(٣,٧١٥)	رسوم متابعة قروض منندوق التنمية الصناعية السعودية
(١٣,٢٢٢)	-	(١٣,٢٢٢)	تكاليف تمويل إسلامي
٩٢٦,٤٩٧	(٦١٨)	٩٢٥,١١٥	الدخل قبل الزكاة
(٢٣,٥٢٢)	-	(٢٣,٥٢٢)	زكاة
٩٠١,٩٧٤	(٦١٨)	٩٠١,٥٩٢	صافي دخل الفترة
			دخل شامل آخر
			دخل شامل آخر لا يتبعن إعادة تصنيفه إلى دخل
			في الفترات اللاحقة :
٩,٠١٧	٩,٠١٧	-	ربح إعادة قياس من برامج مزايا محددة
٩,٠١٧	٩,٠١٧	-	دخل شامل آخر
٩,٩,٩٩١	٨,٣٩٩	٩٠١,٥٩٢	إجمالي الدخل الشامل

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

- ٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)
١٠-٦ يوضح الجدول التالي تسويات قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية :

تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ يونيو ٣٠ بألاف الريالات السعودية	للستة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	المضاد
٥٩٤,٤٤٢	٢٤٩,٠٨٠	٩٠١,٥٩٢		صافي الدخل والدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١,٦٢١)	(٨١٠)	(٣,٣٥٢)	ب	تعديل إستهلاك قطع غيار
(٢,٧٢٢)	(١,٤٦٩)	(٦,٤١٩)	١	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
-	-	(٥٩٢)	ج	عكس قيد قطع غيار وأسماية مستخدم
٤,١٣٣	٢,٦٦٣	١١,٩٤٥	١	مكتبة مجلس إدارة
(٢,٢٠٠)	-	(٢,٢٠٠)	د	صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية المحاسبية للتقارير المالية
٥١٢,٠٣٢	٢٤٩,٤٦٤	٩٠٠,٩٧٤		دخل شامل آخر
-	-	٩,٠١٧	ج	ربح إعادة قيام ناتج من تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
٥١٢,٠٣٢	٢٤٩,٤٦٤	٩٠٠,٩٩١		إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

أ) ممتلكات ، مصانع ومعدات ومخزون
وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، رسملت الشركة تكلفة قطع غيار رأسمالية ضمن مخزون كان يستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة . غير أنه ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ترسمل هذه التكلفة ضمن الممتلكات ، المصانع والمعدات ، المصانع والمعدات التكلفة والأعتراف بها من خلال الأرباح المستبقاة وقد تنتج عن هذا التغير إنخفاض في كل من صافي القيمة الدفترية للممتلكات ، المصانع والمعدات والأرباح المستبقاة في تاريخ التحول .

ب) تغير مكونات الممتلكات ، المصانع والمعدات
وفقاً للمعايير الدولية المحاسبية للتقارير المالية ، ينبغي تجزئة الممتلكات ، المصانع والمعدات إلى عناصرها وتحديد الأعمار الإنتاجية لعناصرها بصورة مستقلة . ولم يكن مفهوم التجزئة إجراءً متبعاً في المملكة العربية السعودية . ولم يكن من الممكن عملياً للشركة أن تميز بوضوح التعديلات المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق عملية التجزئة . وجزء من التحول إلى المعايير الدولية المحاسبية للتقارير المالية ، فقد طبقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وأحسب تأثيره على الأعمار الإنتاجية ، ما أنشأ عنه إنخفاض في الممتلكات ، المصانع والمعدات وإنخفاض في الأرباح المستبقاة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٨٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ٤-٦) . وقد تم تعديل صافي التأثير كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .

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

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (تتمة)

ج) مكافآت موظفين ومستحقات ومطلوبات أخرى
وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ، يجب احتساب مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لافتراضات اكتوارية . وتاريخياً احتسبت الشركة هذه الإنترامات بناء على المخصص الحالي . وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة المطلوبات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة بتاريخ التحول وإنفاذها في الأرباح المستبقة .

د) مكافأة مجلس الإدارة
وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المقبولة عموماً والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كان الإجراء المقبول هو تحويل مكافأة مجلس الإدارة على قائمة التغيرات في حقوق الملكية . غير أنه وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية تحمل مكافأة مجلس الإدارة على قائمة الدخل أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

٧- تمويل إسلامي

تم الحصول على التسهيلات الإسلامية من عدة بنوك محلية لتنمية متطلبات رأس المال العامل بقيمة إجمالية ١,٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ١,٨٥٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي (١١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٦٠٠ مليون ريال سعودي) . وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف مالية متباعدة بالزيادة عن أسعار العمولة للتعامل بين البنك السعودي "سيبور" ومتواقة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمونة بسداد لأمر صادر عن الشركة وتحمل اتعاب متفرق عليها مع مقدمي التسهيلات .

وقد صنف التمويل الإسلامي القائم ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي .

وقد تضمنت إتفاقيات التسهيلات بعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى ، المحافظة على نسب مالية معينة .

٨- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٧ م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٢٤٤,٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ م .

بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني لعام ٢٠١٦ م .

بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٦ م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٧٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٢٠,٧٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ م . وافقت الجمعية العمومية على هذه التوزيعات خلال اجتماعها في ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧ م) .

في ١٥ جمادى الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٦ م) وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤٥٩ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٥ م .

-٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أجريت مع جهات ذات علاقة خلال فترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م و ٣٠ يونيو ٢٠١٤م و ٣٠ يونيو ٢٠١٥م .

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تجرى المعاملات إلى الأطراف ذات العلاقة والمشتريات منها وفقاً لشروط تعادل تلك المسائدة على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة . والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م غير مضمنة وتسدّد نقداً . ولذلك ضمانت مقدمة عن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة . غير أن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كانت مخطأة بالكامل بضمانتين بنكية . وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لم تسجل الشركة أي إنفاق في قيمة الدعم المديني فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة . ويجري هذا التقييم كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق التي يعمل فيها الطرف ذو العلاقة .

دفعت الشركة إجمالي تمويلات بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي إلى مدربيها التنفيذيين خلال الفترة (٣٠ يونيو ٢٠١٦م : ٨,٦ مليون ريال سعودي).

تعتمد اسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه من قبل إدارة الشركة .

١- التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ، فقد بلغت المصارييف الرأسمالية التي تعاقدت بها الشركة ولم تتکبدها حتى نهاية السنة مبلغ ٦٦,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٢٣,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ٦٦,٧ مليون ريال سعودي) .

١١- المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئنة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى .

وتعنى كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع الأسمنت ، وبيان بصورة رئيسية إلى عملاء محظوظين . عليه ، لم يعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي .

١٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م تم قيد جميع الأدوات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة ، ولا تحفظ الشركة بأية أدوات مالية تم قياسها باقى قيمة العادلة . بالرغم من ذلك ، فإن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية تقارب القيمة العادلة .

١٣- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م .