

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير الفحص لمراجع
الحسابات المستقل لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر
المتتليتين في ٣٠ سبتمبر 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 مراجعة الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

السادة المساهمين
شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة الإسمنت السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقوائم الأولية للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتتفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ولم يخل بآهن السياسات المحاسبية والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٤).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا س تكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه ، فلن نُبدي رأي مراجعة.

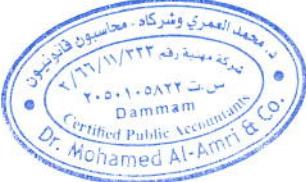
الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

أمر آخر

تمت مراجعة / فحص القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية المختصرة للربع المنتهي في ٢١ 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 محفوظ / إستنتاجاً بهذا الخصوص على اثر ذلك .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



التاريخ: ٢٠ صفر ١٤٣٩هـ
الموافق: ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م

الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٦٠

-٢-

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

إيضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م
بألاف الريالات السعودية بألاف الريالات السعودية

٣,٠١٢,٤٩٤	٢,٨٩٤,٦٧١	٢,٧٧٠,٨٨٧	
٨٢,٨٠٠	٦٠,١٠٠	٥٩,٧٧٥	
٣,٠٩٥,٢٩٤	٢,٩٥٤,٧٧١	٢,٨٣٠,٦٦٢	
٦٦٥,١١١	٧٢٣,١٤٤	٧٦٥,٠٣١	
٢٢٦,٩٢٢	٢٥٩,٣٥٧	٢٢٥,٤٧٦	
٥١,٣٧٥	٤٠,١٣٩	٤٥,٩٥٨	
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠	٤٣,٥٠١	
١,٣٢٦,٤٠٨	١,٢٠٦,٤٦٠	١,٠٧٩,٩٦٦	
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٣,٩١٠,٦٢٨	
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	
٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	
٢٠,٠٠٠	-	-	
٨٤٤,٣٣٦	٨٩٤,٥٧٧	٧٨١,٥٧٥	
٣,١٥٩,٣٣٦	٣,١٨٩,٥٧٧	٢,٧٧٠,٥٧٥	
٩٥,٩١٥	٨٧,٤٥١	٨٥,٨٢٨	
١٢٠,٠٠٠	-	-	
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٨
٩٠,٨١٨	١٠٣,٩٥٨	٩٣,٣١٢	
١٧٢,٣٩٥	٢١٠,٣٥٠	٢٠١,٨٩٦	٩
١٥٠,٣٩٣	١٣٢,٧٠١	٩٨,٦١٣	
٣٢,٨٤٥	٣٧,١٩٤	٣٠,٤٠٤	
١,١٦٦,٤٥١	٨٨٤,٢٠٣	١,٠٥٤,٢٢٥	
١,٢٦٢,٣٦٦	٩٧١,٦٥٤	١,١٤٠,٠٥٣	
٤,٤٢١,٧٠٢	٤,١٦١,٢٣١	٣,٩١٠,٦٢٨	

الأصول غير المتداولة
ممتلكات ، الآلات ومعدات
استثمارات في شركات زميلة
إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة
مخزون
نرم مدينة تجارية
مدفوعات مقداماً ونرم مدينة أخرى
ند وما في حكمه
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي عام
أرباح مبقة
إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات
المطلوبات غير المتداولة
مزايا موظفين
المطلوبات المتداولة
جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
تمويل إسلامي
نرم دائنة تجارية
توزيعات أرباح مستحقة الدفع
مستحقات ومطلوبات أخرى
مخصص زكاة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مدفقة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
١,٣٨٠,٧٥٨	٨٦٥,٩٩٦	٣٧٥,٠٥٤	٢٥٠,١٩٤	مبيعات
(٥٧٠,٩٩٤)	(٤٣٨,٠٧٨)	(١٤٢,٨٦٨)	(١٣٤,٦١٩)	تكلفة مبيعات
٨٠٩,٧٦٤	٤٢٧,٩١٨	٢٣٢,١٨٦	١١٥,٥٧٥	إجمالي الربح
(٢٦,٣٤٤)	(٢١,٠٥١)	(٩,٥٠٤)	(٦,٥٥٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٦,١٥٩)	(٤٥,٧٩٥)	(١٤,٠٧٧)	(١٥,٣٠٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٣٧,٢٦١	٣٦١,٠٧٢	٢٠٨,٦٥	٩٣,٧١٣	الربح التشغيلي
٣,٤٣٥	١,٧٦٩	٢,٠١٤	-	إيرادات أخرى
٣,٦٩٦	١,٢٨٤	٩٠٨	١٤	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٢,١٠٠)	-	-	-	رسوم متابعة قروض
(٩,٦٧١)	(٩,٢٥٥)	(٤,١٢٩)	(٤,١٣٤)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٣٢,٦٢١	٣٥٤,٨٧٠	٢٠٧,٣٩٨	٨٩,٥٩٣	مصاريف تمويل إسلامي
(١٨,٣٠٧)	(٨,٨٧٢)	(٥,١١٦)	(٢,٢٤٠)	الدخل قبل الزكاة
٧١٤,٣١٤	٣٤٥,٩٩٨	٢٠٢,٢٨٢	٨٧,٣٥٣	زكاة
-	-	-	-	صافي دخل الفترة
٧١٤,٣١٤	٣٤٥,٩٩٨	٢٠٢,٢٨٢	٨٧,٣٥٣	دخل شامل آخر
٤,٦٧	٢,٢٦	١,٣٢	٠,٥٧	اجمال الدخل الشامل
				ربحية السهم (باليارى السعودي)
				ربح السهم الاساس والمخفف
				المتعلق بحقوق مساهمي الشركة

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

العضو المفروض / الرئيس التنفيذي

العنوان
المالي

Lec 10

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدفقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٧٣٢,٦٢١	٣٥٤,٨٧٠
١٦٨,٩٨٩	١٥٦,٤١٨
٩,٦٧١	٩,٢٥٥
(٣,٦٩٦)	(١,٢٨٤)
٣٤	(١,٦٢٣)
(٣٢٢)	-
(٧٠)	(٩١)
٢,٠٤٨	-
٩٠٩,٢٧٥	٥١٧,٥٤٥
(٢٩,٠١٤)	(٤١,٨٨٧)
(٤٦,٠٣١)	٣٣,٨٨١
٦,٧١٣	(٥,٨١٩)
(١٠,٤٠٧)	(١٠,٦٤٦)
٢٥,٣٨٧	(٤٢,٥٤٣)
(٥٣,٣٥٢)	(٦٧,٠١٤)
(٩,٦٧١)	(٩,٤٥٥)
(١٩,١٧٤)	(١٥,٦٦٢)
٨٢٢,٠٧٨	٤٢٥,٦١٤
(٩٢,٢٨٥)	(٣٢,٦٣٤)
٢,٢٧١	٩١
٢٤,٣١٠	-
٢,٦٨٣	١,٦١٠
(٦٣,٠٢١)	(٣٠,٩٣٣)
(١٢٥,٠٠٠)	٢٣٠,٠٠٠
(٦٠,٠٠٠)	-
(٨٧٩,٧٥٠)	(٧٦٥,٠٠٠)
(١,٠٦٤,٧٥٠)	(٥٣٥,٠٠٠)
(٣٠٠,٦٩٣)	(١٤٠,٣١٩)
٣٨٣,٠٠٠	١٨٣,٨٢٠
٨٢,٣٠٧	٤٣,٥٠١

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
الدخل قبل الزكاة
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى
صافي النقد من عمليات التشغيل :
إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
مصاريف تمويل إسلامي
حصة في نتائج شركات زميلة
مزايا الموظفين ، بالصافي
ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة
ربح من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
شطب ممتلكات ، آلات ومعدات

تغيرات في رأس المال العامل
مخزون
ذمم مدينة تجارية
 مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
 ذمم دائنة تجارية
 مستحقات ومطلوبات أخرى

مصاريف تمويل إسلامي مدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
متحصلات 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 السعودي
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

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ 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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ مايو ١٩٥٨م). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٨٥٠٠/٦/١٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١م) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس 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 امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجبس والطين وجميع المواد الضرورية لصناعة الإسمنت في الجديدة (حشم أم حويص) بمساحة تسعه عشر كيلومتر مربع لمدة ٢٠ سنة ، حيث يتعين على الشركة القيام بالوفاء ببعض الإلتزامات التعاقدية المتعلقة بهذه الإتفاقيات . الشركة ماضية في تجديد هذه الإلتزامات التعاقدية لفترة أخرى.

٢- أسس الاعداد

٢-١ بيان الالتزام

قد أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية . هذه هي ثالث قوائم مالية أولية مختصرة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصریحات 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 تبني 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 والتصریحات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستتصدر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م .

٢-٢ أساس القياس

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

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

٢-٣ 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

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات ، المصروفات ، الموجودات ، والمطلوبات ، والإصلاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير . إلا أن عدم التأكيد من هذه الإفتراضات والتقديرات قد ينتج عنه نتائج يمكن أن تطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو المطلوبات المتاثرة في المستقبل . تبني هذه التقديرات والإفتراضات على أساس الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف وتستخدم في الحكم على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة من المصادر الأخرى . تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر . يتم الإعتراف 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 .

٣- المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقلبات

إن الإقرارات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم تأكيد التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية والتي تحتوي على خطير هام يتسبب في وجود مبالغ دفترية كبيرة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية تتضمن ما يلي :

- ا) الاعمار الإنتحاجية للمنتلكات ، الآلات والمعدات.
- ب) اختبار الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية .
- ج) المخصصات .
- د) إقرارات طويلة الأجل لمكافآت الموظفين .

٤- الأحكام الهامة في تنظيم المعايير المحاسبية

- إن الأحكام الهمة التالية لها التأثير الأكبر على المبالغ المردحة في القوائم المالية الأولية المختصرة :
- الأجزاء المكونة للممتلكات ، الآلات والمعدات .
- وحدة توليد التقد .
- تجائب المخزون .
- تكاليف إنهاء الخدمة وإعادة التأهيل .

٤- المعايير التي صدرت ولكن لم تفعل بعد

إن المعابر والقسارات الصادرة ولكن لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوانين المالية الأولية المختصرة للشركة موضحة أدناه . تتوى الشركة تطبيق هذه المعابر ، إذا كانت ممكّلة للتطبيق ، عندما تصبح سارية المفعول .

^(٩) الأدوات المالية

تنتمي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار (٩) الأدوات المالية تصريف وقياس وإلغاء الموجودات والمطلوبات المالية وتقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد للانخفاض في قيمة الموجودات المالية. ولا يلزم أن يطبق 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

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

يسند المعيار الجديد على مبدأ إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على بضائع لخدمة إلى عميل.

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

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

المعابر الدولية لإعداد التقارير المالية المعيار (١٦) الإيجارات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للإعتراف بعقود الإيجار . سيحل هذا المعيار محل :
• معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - "الإيجارات" .

- ٦- تفسير لجنة تقسيمات المعالير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ - "التأكد ما إذا كان ترتيب ما يحتوى على عقد إيجار".
 - ٧- تفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التقسيمات الدائمة - "عقود إيجار تشغيلية - حواجز".

- ٢٧- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار .

يموجب 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 بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وأصول التأجير ، ولكن ، لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين فقط .

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

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

- تكون الموجودات متداولة عندما :
- يتوقع أن يتم تسويتها في دورة تشغيلية عادية .
 - يحتفظ بها أساساً بغرض المتاجرة .
 - عندما تكون واجبة السداد خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها .
 - عندما تكون لا يمكن هنالك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المستحق لمدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها .

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة .

وتكون المطلوبات متداولة عندما :

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة تشغيلية عادية .
- يحتفظ بها أساساً بغرض المتاجرة .
- تستحق تسويتها خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها .
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المفصح عنها .

تصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة .

الممتلكات ، المصانع والمعدات

تظهر الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المترافق وخسائر الإنفاق في القيمة المترافق (إن وجدت) . تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات ، الآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشاريع بناء طويلة الأجل (موجودات مؤهلة) ، عند إستئفاء معايير الإعتراف . عند إنشاء هذه الموجودات داخلياً ، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ الضرورية لجلب الموجودات لحالتها الراهنة والموقع جاهز لل استخدام بواسطة الإدارة بمستثناء جميع التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب . تقييد أي تكاليف دراسة جدوى كصاريف عند تكديها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم تشييده داخلياً وينسب إليه مباشرة . تدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم متحصلات بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات ، المصانع والمعدات ذات الصلة ، بشرط أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الإعتراف ، وحتى المرحلة التي يكون فيها الأصل جاهزاً لل باستخدام .

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات ، الآلات والمعدات هامة بالمقارنة مع التكلفة الإجمالية للبند ، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى وينترين استبدالها على فترات زمنية مختلفة ، تعرف الشركة بهذه الأجزاء كموجودات ذات اعمار إنتاجية محددة وستنهك وفقاً لذلك . وبالمثل عندما يجري فحص رئيسي ، يُعرف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات ، المصانع والمعدات في حالة إستئفاء معايير الإعتراف . ويُعرف بكلفة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عند تكديها .

تدرج القيمة الحالية للتكلفة المترقبة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال إستئفاء معايير الإعتراف بمخصص ما . تجري الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام سحب الأصل من الخدمة .

ترسم مصاريف البيئة والصحة والسلامة والأمن ، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث إذا استوفت معايير الإعتراف ، وخصوصاً أن هذه التكاليف ضرورية بموجب التشريعات الساندة المعمول بها ولازمة لاستمرارية ترخيص التشغيل أو مفروضة وفقاً للمطالبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن البيئة والصحة والسلامة والأمن . ترسم هذه المصاريف مع تكلفة بند الممتلكات ، المصانع والمعدات ذات العلاقة والتي تنتهي إليها هذه المصاريف .

إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترم الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الممتلكات ، الآلات والمعدات (تتمة)
يحتسب الإستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات ، الآلات 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 وادوات	٢ إلى ٢٠ سنة
أدوات ومعدات نقل	٤ إلى ١٠ سنوات
اثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	٤ إلى ١٠ سنوات

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

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

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

الشركات الزميلة هي منشآت تمارس عليها الشركة نفوذاً هاماً . والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتسييرية للشركة المستثمر فيها ، ولكنه لا يعد سيطرة أو سلطة مشتركة على تلك السياسات . وعادة ما يكون ذلك هو الوضع عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٢٠٪٠ إلى ٥٠٪٠ من حقوق التصويت .

وتستخدم طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة . ووفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يعترف بالإستثمارات 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 بوزارات الأرباح المتبقية أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كإنفاق في القيمة الدفترية للإسترداد .

عندما تعدل حصة الشركة من الخسائر في الإستثمار المحاسب عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تجاوز حصتها في المنشأة ، بما في ذلك أي ذمم مدنية طويلة الأجل غير مكتوبة بضمادات ، لا تعرف الشركة بالخسائر الإضافية ، ما لم تتعدد التزامات او تتصدّد 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 تقدم المعاملة تليلاً على إنفاق في قيمة الأصل المحول .

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية ، تقديرًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على إمكانية 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 ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها قيد الإستخدام ، أيهما أعلى ، وتحدد لأصل بعينه ، ما لم يتحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحفظة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول . وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للإسترداد ، يعتبر الأصل أو الوحدة المولدة للنقد منخفضي القيمة ، ويختفيان إلى قيمتها القابلة للإسترداد . وعند تغير القيمة قيد الإستخدام ، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزراعة) والذي يعكس تغيرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للتقويد 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 . وتغطي هذه الموازنات وحسابات التوقعات عموماً فترة خمس سنوات . وبالنسبة لفترات الإطول ، يحسب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات 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 يتضمن مع وظيفة الأصل الذي إنخفضت قيمته .

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

فيما يتعلق بالأصول غير المنكورة أعلاه ، يجري التقى في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على ان خسائر الإنخفاض المعترض بها سابقاً لم تعد موجودة او نقصت . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر ، تقدر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل او وحدة توليد النقد . ولا يعكس قيد الخسارة الناشئة عن إنخفاض القيمة المعترض بها سابقاً إلا في حالة وجود تغير في الإفتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها بالأسافى 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 اسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائد التكاليف المتعلقة بها مباشرة (يشكل أساس ، الرسوم والنقل) او بصفتها القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .

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

تحدد تكلفة المخزون باستخدام المتوسط المرجح لمعادلة التكلفة . وتستخدم الشركة معادلة التكلفة ذاتها لكل المخزونات ذات الطبيعة والإستخدام المماثلين لدى الشركة . وفيما يتعلق بالمخزون ذي الطبيعة او الإستخدام المختلفين ، تستخدم معادلات تكلفة مختلفة .

وتستبعد خسائر المخزون غير الإعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصارييف غير المباشرة المتکبدة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها من تكاليف المخزون . وتوزع المصارييف غير المباشرة في نهاية الفترة لعرض تقدير المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة . وتخصص التكاليف لبنيود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح للتكليف .

وتحدد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم خصومات الكمية والتخفيفات . وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التعتبري في سياق العمل العادي ناقصاً اي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإتمام عملية البيع .

قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والثامة الصناع . 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 ، المصنوع والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وتوضيب المصنوع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات . تتحقق الشركة بألوان مختلفة من قطع الغيار التالية :

• بنود المعدات الاحتياطية المشتراء جنباً إلى جنب مع المصنوع / خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بمصع معين أو خط إنتاج معين ونادراً ما تكون مطلوبة لتشغيل المحطة ، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات . وترسم هذه البنود كجزء من الممتلكات ، المصنوع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى عمرها الإنتاجية أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنوع الذي سيتم استخدامه فيه ، أيهما أقصر . ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات ، المصنوع والمعدات .

• بنود قليلة للإصلاح التي تعتبر مصنوع / خط إنتاج محدد مع فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتتجدد كلها بشكل متكرر (معظمها خلال فترات الصيانة الشاملة) . يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات ، المصنوع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة . بينما الاستهلاك يعتبر من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنوع ، وتكون فترة الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقى للممتلكات ، المصنوع والمعدات التي تم تركيبها فيه أقصر . لا تعتبر هذه البنود جزءاً من المخزون .

• قطع الغيار العامة الرأسمالية والمواد الاستهلاكية 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 "كمواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون ، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة ، وفي هذه الحالة تسجل ضمن الممتلكات ، المصنوع والمعدات . وتتضمن البنود المسجلة ضمن المخزون تقدير 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 .

الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة ، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلي) ولا تحمل فائدة ، وتكون على العموم لفترة تتراوح بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً ، ناصحاً أي مخصص دين مشكوك في تحصيلها وإنخفاض في القيمة . ويجب مخصص الدين المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة والمتعلقة بذلك النم المدينية . ويحدد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوية . وتشطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استفاداته كافة وسائل الحصول وأن إمكانية استرداد المبالغ بعيدة . وتسجل الديون المدعومة المشطوية في هذه الحالة في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المختصرة عند تكبدها .

تتضمن الذمم المدينة الأخرى الدفعات المقدمة لموردين والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر ذماماً "تجارية" مدينة . وتدرج الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الاسمية . ويجرى تقييم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها وفقاً للمنهجية المذكورة أعلاه .

النقد وما في حكمه

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

الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة ، أنشأت الشركة احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يساوي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال .

**إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**

مزايا موظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجر والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الإناء 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 المفصح عنها ، وتقاس حسب المبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الإلتزامات . وتعرض الإلتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ويحتسب 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 الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر . ويعرف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات 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 تتضمن زيادة دخلكم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة المقررة . وتودع مساهمات الإدخار من المشاركون في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادلة للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظمية 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 .

نجم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

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

مخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضئيلة) على الشركة ناتجة عن إحداث سابقة ، ومن المحتمل أن يتطلب الامر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام ، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة . وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات ، على بيل المثال بموجب عقد تأمين ، فإنه يعترف بالمبالغ المسترددة كأسمى مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً . ويعرض المصنف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة بعد خصم أي مبالغ مسترددة . وإذا كان اثر القيمة الزمنية للقروض جوهرياً ، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس ، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام . وعند استخدام الخصم ، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت لتكلفته تمويل .

زكاة

يجب 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 ككل . ويحمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

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

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية ، عند الإعتراف المبدئي بها كذمم مدينة متى ما كان ذلك ملائماً . ويعرف مبدئياً بكل الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً ، ذلك في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بقيمتها 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 الاعتيادي) ، يتم الإعتراف بها في تاريخ التبادل التجاري ، (أي التاريخ الذي تندت فيه الشركة عملية شراء أو بيع الأصل).

القياس اللاحق

تصنف الأصول المالية ، لأغراض القياس اللاحق كقروض وذمم مدينة .

قروض وذمم مدينة

إن القروض والحسابات المدينة هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط . وبعد الإعتراف المبدئي ، تناقص هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصاً الإنخفاض في القيمة . وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي اتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية . ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة .

التوقف عن الإعتراف

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

• انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات من الأصول المالية . أو

إذا حولت الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات التقنية من الأصل أو تحملت الالتزام بدفع التدفقات التقنية المستلمة بالكامل بموجب ترتيب إنفاقية مرور إلى طرف آخر دون تأخير جوهري ، وإنما (أ) حولت الشركة ، بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ، أو (ب) لم تحول الشركة أو تحتفظ بصورة جوهريّة بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل .

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري الشركة في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية ، تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية . ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي للأصل وأن حدث الخسارة أثر على التدفقات التقنية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقييرها بشكل موثوق . ويشتمل التدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحّي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تتعانى من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعرّف في سداد الفوائد أو اصل المبلغ . أو احتفال الإفلات أو إعادة هيكلة مالية أخرى ، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات التقنية المستقبلية المقدرة ، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإفلاس في السداد .

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن أي من الفتنيين عند الإعتراف المبدئي :

• مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

• مطلوبات مالية أخرى تناقص بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية .

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين :

• مخصصة : مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشآة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإعتراف المبدئي .

• محظوظ بها بغرض المتاجرة : مطلوبات مالية مصنفة كمحظوظ بها لأغراض المتاجرة ، مثل الالتزام المنعك بالاوراق 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 بغرض المتاجرة ما لم تخضع كأدوات تحوط فعالة .

ويعرف بكلة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام والإلتزامات التعاقدية بموجب الأداء المالية . تسجل المطلوبات بالقيمة العادلة ، وبالنسبة لقروض والذمم الدائنة ، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة ، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة .

المطلوبات المالية (تتمة)
القياس اللاحق

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

فيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى ، بما في ذلك القروض والمقرضات ، وبعد الإعتراف المبدئي ، فإنهما تقاد بالتكلفة المطفأة بـ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . ويعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية عند التوقف عن الإعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية .

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

التوقف عن الإعتراف

يتوقف الإعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الإنفاق المستحق ضمن المطلوبات أو إلغاءه أو انتهاء مدته . وعند استبدال الإنفاق مالي حالياً بأخر من نفس الجهة المقرضة بشرط مختلفة بصورة جوهرية أو يجرى تعديل شروط الإنفاذات الحالية تعليلاً جوهرياً يغير هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الإعتراف بالإلتزام الأصلي والإعتراف بالإلتزام جديد . ويعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية .

مقاصة الأدوات المالية

تجري مقاصة الأدوات المالية والمطلوبات المالية ، ويوضح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها ، وهناك نسبة بتسويةها على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد .

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

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

ويعرف بالفرقانات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية .

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبول نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل الإنفاق ما في معاملة نظامية بين المشاركون في السوق بتاريخ القياس . يستند

قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإنفاق إما :

• في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات .

• في ظل غياب السوق الرئيسية ، في أكثر الأسواق منافعة للموجودات أو المطلوبات .

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

وتقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام إفتراضات على أن المشاركون في السوق سيستخدمونها عند تسليم الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركون في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع إقتصادية .

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركون في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة .

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة واستخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد ممكن وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أدنى حد ممكن .

قياس القيمة العادلة (تتمة)

وتصنف كافة الموجودات والمطلوبات ، التي تقاس قيمتها العادلة او 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 معدلة) في سوق نشط لأصول ومتطلبات مماثلة .
- المستوى ٢ : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة لللاحظة بصورة مباشرة او 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 باعتماد تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية مفصحة عنها .

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

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة ، حدّدت الشركة فئات 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 تنفق منافع إقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها . وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقيد أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً وإستثناء أي ضرائب أو رسوم ، وتظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم المرتجعات .

يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الإعتراف بالإيرادات .

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بالإيرادات من البضائع عند انتقال 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 الإستحقاق . ويعرف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكاليف التاريخية . وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة لكافة مبيعات . ويتضمن ذلك تكاليف المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها . وتشمل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع ، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتقدمة كمصاريف عمومية وإدارية .

مصاريف بيع وتوزيع

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

مصاريف عمومية وإدارية

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

توزيع 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافحة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطغاة ، تسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية . ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المفروقات أو المفروضات التقنية المستقبلية على مدى العمر الإنلاجي المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر ، حيثما كان ذلك ملائماً ، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية . ودرج 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 أسهم العادية المجانية المصدرة خلال الفترة وباستثناء أسهم الخزينة .

وتحسب ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الدخل المتعلقة بمساهمين العاديين في الشركة (بعد نسوية 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 ستتصدر عند التحويل إن وجد ، كافية الأسهم العادية المحتملة المخفة إلى الأسهم العادية .

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

أعدت الشركة قوانها المالية عن كافة الفترات حتى ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية (الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) "المعايير المحاسبية المعترف عليها سابقاً" . هذه هي القوائم المالية الأولية المختصرة الثانية للشركة والمعدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 المتواقة مع المعايير الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترات التي تبدأ في أو ابتداء ٢٠١٧م جنباً إلى جنب مع بيانات فترة المقارنة . عند إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة ، أعدت قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدراج بعض التعديلات التي تجرى نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

وعند إعداد الشركة قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ، أجرت الشركة تحليلاً للتأثير ولاحظت التعديلات التالية المطلوبة للمبالغ المذكورة عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

الإعفاءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للمرة الأولى ، للذين يطبقون المعايير لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية .

طبقت الشركة الإعفاءات التالية :

طبقت الشركة الأحكام الانتقالية الواردة في معيار (٢٣) تكاليف الإقراض ، وترسم تكاليف الإقراض المتعلقة بجمعية الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول . وبالمثل ، لم تقم الشركة بتعديل تكاليف الإقراض المرسلة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فيما يتعلق بالأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية . وتنسر الإيضاحات التالية التعديلات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند تعديل قوانها المالية المعدة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترات ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧

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

٦-١ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المقصص عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

المعين المحسبي الدولية لإعداد التقارير المالية كما في	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما	إضاحات
٢٠١٦ ٣١ نوفمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠١٦ ٣١ نوفمبر بألاف الريالات السعودية	٢٠١٦ ٣١ نوفمبر بألاف الريالات السعودية
٢,٨٩٤,٦٧١	(٨٩,٧١٢)	٢٥٤,٤٤٤
-	-	(١٦٠,١١٩)
٦٠,١٠٠	-	-
٢,٩٥٤,٦٧١	(٨٩,٧١٢)	٩٤,٣٢٥
٧٢٣,١٤٤	-	(٩٤,٣٢٥)
٢٥٩,٣٥٧	-	-
٤٠,١٣٩	-	-
١٨٣,٨٢٠	-	-
١,٢٠٦,٤٦٠	(٨٩,٧١٢)	١,٣٠٠,٧٨٥
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٢)	٤,٢٥٠,٩٤٤
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-
٧٦٥,٠٠٠	-	-
٨٩٤,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	٩٨٠,٤٦٤
٣,١٨٩,٥٧٧	(٨٥,٨٨٧)	٣,٢٧٥,٤٦٤
٨٧,٤٥١	(٣,٨٢٦)	٩١,٤٧٧
٤٠٠,٠٠٠	-	-
١٠٣,٩٥٨	-	-
-	-	(٢٠,٠٠٠)
٢١٠,٣٥٠	-	-
١٣٢,٧٠١	-	٢١,٠٠٠
٢٧,١٩٤	-	-
٨٨٤,٢٠٣	-	-
٩٧١,٦٥٤	(٣,٨٢٦)	-
٤,١٦١,٢٣١	(٨٩,٧١٢)	٤,٢٥٠,٩٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٤-٦ نسوية الأرباح المتبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

تأثير على الأرباح المتبقاة كما

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بألاف الريالات السعودية

إيضاح

٩٨٠,٤٦٤		
(٨٦,٣٤٠)	ب	
(١٥,٢١٨)	ا	
٣,٨٢٦	ج	
١١,٩٤٥	ا	
<u>٨٩٤,٥٧٧</u>		

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 ، آلات ومعدات إلى عناصرها

تعديل إستهلاك قطع غيار

تقديرات إكتوارية لمزايا موظفين

عken قيد قطع غيار رأسمالية مستخدم

أرباح متبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٤٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦-٣-٦ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المفصح عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية بتاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦ :

معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦		معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦		إيضاحات	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية		
٣,٠١٢,٤٩٤	(٩١,٨٨٧)	٢٢٧,٩٥٧	٢,٨٧٦,٤٤٤	أ-ب	الأصول
-	-	(١٣٨,١٣٤)	١٣٨,١٣٤		أصول غير متداولة
٨٢,٨٠٠	-	-	٨٢,٨٠٠		ممتلكات ، آلات ومعدات
٣,٠٩٥,٢٩٤	(٩١,٨٨٧)	٨٩,٨٢٣	٣,٠٩٧,٣٥٨		أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٦٦٥,١١١	-	(٨٩,٨٢٣)	٧٥٤,٩٣٤	١	استثمارات في شركات زميلة
٢٢٦,٩٢٢	-	-	٢٢٦,٩٢٢		أجمالي الأصول غير المتداولة
٥١,٣٧٥	-	-	٥١,٣٧٥		الأصول المتداولة
٣٨٢,٠٠٠	-	-	٣٨٣,٠٠٠		مخزون
١,٣٢٦,٤٠٨	-	(٨٩,٨٢٣)	١,٤١٦,٢٣١		نفط مدينة تجارية
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩		مدفوعات مقدماً ونفط مدينة أخرى
١,٥٣٠,٠٠٠	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠		نقد وما في حكمه
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠		اجمالي الأصول المتداولة
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٨٤٤,٣٣٦	(٩١,٤٨٦)	-	٩٤٠,٨٢٢	٤-٦	رأس المال
٣,١٥٩,٣٣٦	(٩١,٤٨٦)	-	٣,٢٥٠,٨٢٢		احتياطي نظامي
٩٥,٩١٥	٤,٥٩٩	-	٩١,٣١٦	ج	احتياطي عام
١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠		أرباح متقدمة
٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠		اجمالي حقوق الملكية
٩٠,٨١٨	-	-	٩٠,٨١٨		المطلوبات
-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠		المطلوبات غير المتداولة
١٧٢,٣٩٥	-	-	١٧٢,٣٩٥		جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٥٠,٣٩٣	-	٣٠,٠٠٠	١٢٠,٣٩٣		تمويل إسلامي
٣٢,٨٤٥	-	-	٣٢,٨٤٥		نفط دائنة تجارية
١,١٦٦,٤٥١	-	-	١,١٦٦,٤٥١		جزء متداول من إلتزام مساهمة خيرية
١,٢٦٢,٣٦٦	٤,٥٩٩	-	١,٢٥٧,٧٦٧		توزيعات أرباح مستحقة
٤,٤٢١,٧٠٢	(٩١,٨٨٧)	-	٤,٥١٣,٥٨٩		مستحقات ومطلوبات أخرى
					مخصص زكاة
					اجمالي المطلوبات المتداولة
					اجمالي المطلوبات
					اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

٦-٤ تسوية الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ :
فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المتبقاة :

التأثير على الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	أرباح متبقاة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٩٤٠,٨٢٢		تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ :
(٨٢,٩٨٨)	ب	الفرق في الإستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، آلات ومعدات إلى عناصرها
(٨,٨٩٩)	أ	تعديل إستهلاك قطع غيار
(٤,٥٩٩)	ج	تقييمات اكتوارية لمزايا موظفين
٨٤٤,٣٣٦		أرباح متبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٦-٥ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المفصح عنها وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي الأولية المختصرة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية بتاريخ التحول كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

المعيار المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢٠١٦ ٣٠ سبتمبر	إعادة قياس	إعادة تصنيف	كما في ٣٠ سبتمبر ٤٠١٦	معيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
			٢٠١٦	٢٠١٧	الأسوق
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
٢,٩٣١,٥٤١	(٩٠,٢٥١)	٢٥٩,٣٦٥	٤,٧٦٢,٤٤٧	٤,٧٦٢,٤٤٧	أصول غير متداولة
-	-	(١٥٩,٢٩٩)	١٥٩,٢٩٩	١٥٩,٢٩٩	ممتلكات ، آلات ومعدات
٥٩,٨٢٤	-	-	٥٩,٨٢٤	٥٩,٨٢٤	أعمال إنشائية قيد التنفيذ
٢,٩٩١,٣٦٥	(٩٠,٢٥١)	١٠٠,٦٦	٢,٩٨١,٥٥٠	٢,٩٨١,٥٥٠	استثمارات في شركات زميلة
٦٩٤,١٢٥	-	(١٠٠,٠٦٦)	٧٩٤,١٩١	٧٩٤,١٩١	أجمالي الأصول غير المتداولة
٢٧٢,٩٥٣	-	-	٢٧٢,٩٥٣	٢٧٢,٩٥٣	الأصول المتداولة
٤٤,٦٦٢	-	-	٤٤,٦٦٢	٤٤,٦٦٢	مخزون
٨٢,٣٠٧	-	-	٨٢,٣٠٧	٨٢,٣٠٧	نسم مدينة تجارية
١,١٩٤,٠٤٧	-	(١٠٠,٠٦٦)	١,١٩٤,١١٣	١,١٩٤,١١٣	مدفوعات مقدماً ونسم مدينة أخرى
٤,٠٨٥,٤١٢	(٩٠,٢٥١)	-	٤,١٧٥,٦٦٣	٤,١٧٥,٦٦٣	نقد وما في حكمه
١,٥٣٠,٠١١	-	-	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	أجمالي الأصول المتداولة
٧٦٥,٠٠٠	-	-	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
-	-	-	-	-	رأس المال
١٩٨,٩٠٠	(٩٤,٨٥٠)	-	٧٩٢,٧٥٠	٧٩٢,٧٥٠	احتياطي نظامي
٢,٩٩٣,٩٠٠	(٩٤,٨٥٠)	-	٣,٠٨٨,٧٥٠	٣,٠٨٨,٧٥٠	احتياطي عام
٩٥,٩٤٩	٤,٥٩٩	-	٩١,٣٥١	٩١,٣٥١	ارباح مقدمة
٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	أجمالي حقوق الملكية
٤٧٥,٠٠٠	-	-	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	المطلوبات
٨٠,٤١١	-	-	٨٠,٤١١	٨٠,٤١١	المطلوبات غير المتداولة
-	-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مزايا موظفين
٢١٥,٥٧٢	-	-	٢١٥,٥٧٢	٢١٥,٥٧٢	جزء متداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢٢,٦٠٢	-	٢٠,٠٠٠	١١٢,٦٠٢	١١٢,٦٠٢	تمويل إسلامي
٣١,٩٧٨	-	-	٣١,٩٧٨	٣١,٩٧٨	نسم دائنة تجارية
٩٩٥,٥٦٣	-	-	٩٩٥,٥٦٣	٩٩٥,٥٦٣	جزء متداول من التزام مساهمة خيرية
١,٠٩١,٥١٢	٤,٥٩٩	-	١,٠٨٦,٩١٢	١,٠٨٦,٩١٢	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٠٨٥,٤١٢	(٩٠,٢٥١)	-	٤,١٧٥,٦٦٣	٤,١٧٥,٦٦٣	مستحقات ومطلوبات أخرى
-			-٢٢-	-٢٢-	مخصص زكاة
					أجمالي المطلوبات المتداولة
					أجمالي المطلوبات
					أجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

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

٦-٦ تسوية الأرباح المتبقاة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :
فيما يلي تحليل بتأثير إعادة قياس المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرباح المستبقاة :

التأثير على الأرباح المتبقاة كما
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
بألاف الريالات السعودية

إضاح

٧٩٣,٧٥٠	
(٨٥,٤٣١)	ب
(١٢,٢٩٤)	ا
(٤,٥٩٩)	ج
٨,٤٧٤	ـ
٦٩٨,٩٠٠	

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 استهلاك قطع غيار
تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
عكس قيد قطع غيار رأسمالية
أرباح متبقاة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

المعايير المحاسبية الدولية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية	البيانات	مبيعات
لإعداد التقارير المالية	للمحاسبين القانونيين	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إعادة قياس	٢٠١٦		
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	٢٠١٦ سبتمبر		
٣٧٥,٠٥٤	-	٣٧٥,٠٥٤		
(١٤٢,٨٦٨)	١,٨٤٦	(١٤٤,٧١٤)	١٠٦	تكلفة مبيعات
٢٣٢,١٨٦	١,٨٤٦	٢٢٠,٣٤٠		أجمالي الربح
(٩,٥٠٤)	-	(٩,٥٠٤)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٠٧٧)	-	(١٤,٠٧٧)		مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٨,٢٥	١,٨٤٦	٢٠٦,٧٥٩		ربح التشغيل
٢,١٤	-	٢,٠١٤		إيرادات أخرى
٩٠٨	-	٩٠٨		حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٤,١٢٩)	-	(٤,١٢٩)		مصاريف تمويل إسلامي
٢٠٧,٣٩٨	١,٨٤٦	٢٠٥,٥٥٢		الدخل قبل الزكاة
(٥,١١٦)	-	(٥,١١٦)		زكاة
٢٠٢,٢٨٢	١,٨٤٦	٢٠٠,٤٣٦		صافي دخل الفترة
-	-	-		دخل شمل آخر
٢٠٢,٢٨٢	١,٨٤٦	٢٠٠,٤٣٦		أجمالي الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٨-٦ فيما يلي تسوية بين قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية :

المعايير المحاسبية الدولية	المعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاحات	مبيعات
الإداد للتقارير المالية كما	للفترة التسعة أشهر المنتهية			
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦				
١,٣٨٠,٧٥٨	-	١,٢٨٠,٧٥٨		تكلفة مبيعات
(٥٧٠,٩٩٤)	١,٦٣٦	(٥٧٢,٣٢٠)	١٠٦	إجمالي الربح
٨٠٩,٧٦٤	١,٦٣٦	٨٠٨,١٢٨		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٦,٣٤٤)	-	(٢٦,٣٤٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤٦,١٥٩)	(٢,٢٠١)	(٤٣,٩٥٩)	١٠٦	ربح التشغيل
٧٣٧,٢٩١	(٥٦٤)	٧٣٧,٨٤٥		إيرادات أخرى
٣,٤٣٥	-	٣,٤٣٥		حصة في صافي نتائج شركات زميلة
٣,٦٩٦	-	٣,٦٩٦		رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢,١٠٠)	-	(٢,١٠٠)		تكاليف تمويل إسلامي
(٩,٦٧١)	-	(٩,٦٧١)		الدخل قبل الزكاة
٧٣٢,٦٧١	(٥٦٤)	٧٣٢,١٨٥		زكاة
(١٨,٣٠٧)	-	(١٨,٣٠٧)		صافي دخل الفترة
٧١٤,٣١٤	(٥٦٤)	٧١٤,٨٧٨		دخل شامل آخر
-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
٧١٤,٣١٤	(٥٦٤)	٧١٤,٨٧٨		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى (لتنتها)
٩-٦ فيما يلي تسوية بين قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من معايير الهيئة السعودية
للمحاسبين القانونيين إلى المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية :

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية كما للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر	إعادة قياس بألاف الريالات السعودية	المعايير الدولية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر	إيضاحات بألاف الريالات السعودية	مبيعات
١,٧٧٨,١٣٩	-	١,٧٧٨,١٣٩	١٠-٦	تكلفة مبيعات
(٧٤٧,٥٥٧)	١,٥٨٢	(٧٤٩,١٣٩)	١٠-٦	اجمالي الربح
١,٠٢٠,٥٨٢	١,٥٨٢	١,٠٢٩,٠٠٠		مصاريف بيع وترويج
(٣٥,٥٠١)	-	(٣٥,٥٠١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٦٢,٩٦٦)	(٢,٢٠٠)	(٦٠,٧٦٦)	١٠-٦	ربح التشغيل
٩٣٢,١١٥	(٦١٨)	٩٣٢,٧٣٣		إيرادات أخرى
٤,٢٧٤	-	٤,٢٧٤		حصة في صافي نتائج شركة زميلة
٥,٤٤٥	-	٥,٤٤٥		رسوم متابعة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣,٧١٥)	-	(٣,٧١٥)		مصاريف تمويل إسلامي
(١٣,٢٢٢)	-	(١٣,٢٢٢)		دخل قبل الزكاة
٩٢٤,٤٩٧	(٦١٨)	٩٢٥,١١٥		زكاة
(٢٣,٥٢٢)	-	(٢٣,٥٢٢)		صافي دخل الفترة
٩٠٠,٩٧٤	(٦١٨)	٩٠١,٥٩٢		دخل شامل آخر
			١٠-٦	دخل شامل آخر لا يتبعون إعادة تصفية إلى دخل
				في الفترات اللاحقة :
٩,٠١٧	٩,٠١٧	-		ربح إعادة قياس من برامج مزايا محددة
٩٠٩,٩٩١	٨,٣٩٩	٩٠١,٥٩٢		اجمالي الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر 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 الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ بألاف الريالات السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ بألاف الريالات السعودية	لسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	صافي الدخل والدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تعديلات المعايير الدولية فيما يتعلق بـ : الفرق في الاستهلاك نتيجة تجزئة ممتلكات ، آلات ومعدات إلى عناصرها تعديل إستهلاك قطع غير مكافلة نهاية خدمة للموظفين عكس قيد قطع غيار رأسمالية مستخدم مكافأة مجلس إدارة صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية المحاسبية للتقارير المالية دخل شامل آخر ربح إعادة قياس ناتج من تقييمات إكتوارية لمزايا موظفين إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
٧١٤,٨٧٨	٢٠٠,٤٣٦	٩٠١,٥٩٢		
(٢,٤٤٣)	(٨٢٢)	(٣,٣٥٢)	ب	
(٤,٣٩٥)	(١,٦٧٣)	(٦,٤١٩)	١	
-	-	(٥٩٢)	ج	
٨,٤٧٤	٤,٣٤١	١١,٩٤٥	١	
(٢,٢١٠)	-	(٢,٢٠٠)	د	
٧١٤,٣١٤	٢٠٢,٢٨٢	٩٠٠,٩٧٤		
-	-	٩,٠١٧	ج	
٧١٤,٣١٤	٢٠٢,٢٨٢	٩٠٩,٩٩١		

أ) ممتلكات ، آلات ومعدات ومخزون
وفقاً لمعايير 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 ، الآلات والمعدات ، وعليه تم تغيير الاستهلاك لهذه التكلفة والأعتراف بها من خلال الأرباح المتبقاة وقد نتج عن هذا التغيير إنخفاض في كل من صافي القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات والأرباح المتبقاة في تاريخ التحول .

ب) تغير مكونات الممتلكات ، الآلات والمعدات
وفقاً للمعايير الدولية المحاسبية للتقارير المالية ، ينبغي تجزئة الممتلكات ، الآلات والمعدات إلى عناصرها وتحديد الأعمار الإنتاجية لعناصرها بصورة مستقلة . ولم يكن مفهوم التجزئة لجزاء 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 . وكمجزء من التحول إلى المعايير الدولية المحاسبية للتقارير المالية ، فقد طبقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وأحتسب تأثيره على الأعمار الإنتاجية ، ما نشأ عنه إنخفاض في الممتلكات ، الآلات والمعدات وإنخفاض في الأرباح المتبقاة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٨٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ٤-٦) . وقد تم تعديل صافي التأثير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م .

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

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

ج) مكافآت موظفين

وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ، يجب احتساب مكافآت نهاية الخدمة باستخدام افتراءضات إكتوارية . وتاريخياً احتسبت الشركة هذه الإلتزامات بناءً على المخصص الحالي . وقد نتج عن هذا التغير زيادة في أرصدة المطلوبات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة بتاريخ التحول وإنخفاض في الأرباح المستبقه .

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 انه وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية تحمل مكافأة مجلس الإدارة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية .

٧-احتياطي نظامي

وافقت الجمعية العمومية المنعقدة في ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠١٧) على تحويل ٣٠٦,٠٠٠ من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المتبقاة لاحفاظ على الاحتياطي القانوني بنسبة ٢٠٪ من رأس المال وفقاً لقانون لنظام الشركات المعدل لاحفاظ باحتياطي قانوني بحد أدنى ٢٠٪ من رأس المال .

٨-تمويل إسلامي

تم الحصول على التسهيلات الإسلامية من عدة بنوك محلية لتلبية 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 سبتمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م : ٤٠٠ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦ م : ٦٠٠ مليون ريال سعودي) . وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف مالية متباينة بالإضافة عن أسعار العملة للتعامل بين البنوك السعودية "سليبور" ومتقدمة مع شروط كل إتفاقية تسهيل مضمنة بسندات لأمر صادر عن الشركة وتحمل اتعاب متقدمة عليها مع تقديم التسهيلات .

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

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

٩-توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٤ مايو ٢٠١٧) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٣٤٤,٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ م .

بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧) وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية أولية 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) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية 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 إجتماعها في ١٢ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٧) .

في ١٥ جمادى الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠١٦) 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المستقرة (غير مدفقة)
لفترة شهر وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصفتها ينبع الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أجريت مع أطراف ذات عائلة خلال فترة ثلاثة أشهر والشعبة الشهر المتذبذبة في ٣ سبتمبر ١٧٠٢م و ٣ سبتمبر ١٦٠٢م و ٣ سبتمبر ١٥٠٢م و ٣ سبتمبر ١٤٠٢م و ٣ سبتمبر ١٣٠٢م و ٣ سبتمبر ١٢٠٢م و ٣ سبتمبر ١١٠٢م و ٣ سبتمبر ١٠٠٢م .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تجري المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة والمشتريات منها وفقاً لشروط تعادل تلك المسادة على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة . والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير مضمونة وتستد نقداً . وليس هناك ضمانات مقدمة عن المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة . غير أن المبالغ المستحقة كانت مغطاة بالكامل بضمانات ينكية . وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لم تسجل الشركة أي إنخفاض في قيمة الندم المدينة 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 .

بلغ إجمالي تمويلات المديرين التنفيذيين الرئيسيين عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م : ١٢,٧ مليون ريال سعودي) .

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

١- التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، فقد بلغت المصاريف الرأسمالية التي تعاقدت بها الشركة ولم تتکدها حتى نهاية السنة مبلغ ٤٥,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٢٣,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م : ٦٣,٧ مليون ريال سعودي) .

٢- 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 بيئة إقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومناقعه المختلفة عن مخاطر ومناقع القطاعات الأخرى .

وتتعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع الأسمنت ، وتم بيعها بصورة رئيسية إلى عملاء محليين . عليه ، لم يتم عرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي .

٣- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٤- الموافقة على القوائم المالية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م .