

**شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين**

شركة كيان السعودية للبتروكيميات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الصفحات

٢

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

٣

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

٤

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

٧-٦

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

٣٦-٨

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

الفهرس

تقرير نص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيماويات («كيان السعودية»)

مقدمة:-

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية") (شركة سعودية مساهمة ("الشركة")) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ولملخص بسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد بالملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات يشكل أساسياً للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سوف تكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإننا لا نندي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدّة، بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قد، دعا، المحاسبي

٤٣٧ رقم القانونيين المحاسبين سجل قيد

الخبر: ٢٩ محرم ١٤٣٩
١٩ أكتوبر ٢٠١٧

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")
شركة سعودية مساهمة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
بالألاف	بالألاف	بالألاف	بالألاف	بالألاف
(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)
٦,١٦٠,٣٠٢	٧,٦٧٨,٩٩٢	٢,٣١٢,٠٧٧	٤,٧٠٣,٠٩٤	
(٤,٨٨٦,٩٣٥)	(٥,٤٦٦,٧٢٠)	(١,٧٣٣,١٣١)	(١,٨٨٩,٤٤٧)	
١,٢٧٣,٣٦٧	٢,٢١٢,٢٧٢	٥٧٩,٩٤٦	٨١٣,٦٤٧	مبيعات
(١٥٧,٩٤٤)	(١٤٧,٩٢٩)	(٤٧,٩٦٦)	(٤٩,٤٥٧)	تكلفة مبيعات
(٤٠٦,٦٨٩)	(٤٤٠,٨٣٧)	(١٤٣,٢١٣)	(١٤٠,١٧٦)	
٧٠٨,٧٣٤	١,٦١٨,٥٠٦	٣٨٥,٧٦٧	٦٢٤,٠١٤	إجمالي الربح
٢٦,٤٥١	٤٤,١٨٣	١٣,٤٩٥	١٢,٦٠	
٢٩,٦٧٠	٥٩,٠٠٥	١٢,٧٢٦	١٣,٢٨٩	
(٣٣,١٦٤)	(٤٧,٩٥٤)	٧,٦٤٢	(١,١٥٢)	
(٦١٧,٨٠٠)	(٦٨٥,١٣٢)	(٢٣٠,٢٠٢)	(٢١٧,٧١٣)	
١٢٣,٨٩١	٩٨٨,٦٠٨	١٨٩,٤٢٨	٤٣١,٠٤٠	الدخل قبل حساب الزكاة
(٦٣,٤٠٩)	(١٠٠,١١٣)	(٣١,٢٦٧)	(٥٠,٠٠٩)	زكاة
٦٠,٤٨٢	٨٨٨,٤٩٥	١٥٨,١٦١	٣٨١,٠٣١	صافي دخل الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى				
الدخل الشامل الآخر				
غير المقرر إعادة تصنيفه				
إلى دخل في الفترات اللاحقة				
(٥٧,١٨٢)	(١٠,٤١٧)	(١,٨١٣)	(١٠,٤١٧)	خسائر إعادة قياس من خطط مزايا محددة
(٥٧,١٨٢)	(١٠,٤١٧)	(١,٨١٣)	(١٠,٤١٧)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣,٣٠٠	٨٧٨,٠٧٨	١٥٦,٣٤٨	٣٧٠,٦١٤	إجمالي الدخل الشامل
ربحية السهم (ريال سعودي)				
ربحية العين الأساس والمختلف				
المتعلق بمساهمي الشركة (إضاح ١٢)				
٠,٠٤	٠,٥٩	٠,١١	٠,٢٥	

المدير التنفيذي للمالية
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز أبانمي

العضو المؤقت
محمد عبد الله الغامدي

يشمل الإيضاحات المرفقية من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي الأوقية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي بالألاف	ريال سعودي بالألاف	(غير مدققة)	
٣٤,١٤٠,٩٠٣	٣٢,٨٣٥,٥٦٠		الأصول غير المتداولة
٢٣٨,٣٨١	٢٢٦,٧٧٩		ممتلكات ومصانع ومعدات
٣١٨,٣٣٠	٣٥٢,٥١٣		أصول غير ملموسة
٢٧٠,٥٤١	٢٣٤,٧٢٢		استثمارات في شركة زميلة ودفقات مقدمة
<u>٣٤,٩٦٨,١٥٤</u>	<u>٢٣,٦٤٩,٥٨٤</u>		أصول غير متداولة أخرى
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٠٠,٩٧٩	١,٥٧٦,٣٧٩		الأصول المتداولة
٢,٥٥٧,١٠٣	٣,٣١٠,٢٢٤	٧	مخزون
٦١٧,٣٠١	٤٠٢,٥٣٦	٧	مدينون تجاريون
١,٣٨٧,٠٠١	٢,١٤٣,٩٧٨		مبالغ مدفوعة مقدماً ودفقات مقدمة ومدينون آخرون
<u>٢,٠٦٢,٣٨٤</u>	<u>٧,٤٣٣,٥١٧</u>		ند و ما في حكمه
<u>٤١,٠٣٠,٥٣٨</u>	<u>٤١,٠٨٣,١٠١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		حقوق الملكية
٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٩	رأس المال
(٢,٤١٨,٩٣٧)	(١,٥٤٠,٨٥٩)		احتياطي نظامي
<u>١٣,٢٥١,٣٤٥</u>	<u>١٤,١٢٩,٤٢٣</u>		عنصر آخر من حقوق الملكية
			خسائر متراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
٢١,١٨٤,٢٥٨	٢٠,٣٩٣,٩٤٩		المطلوبات
٢,٦٠٢,٨٦٣	٢,٦٧١,٩٥٥	٧	المطلوبات غير المتداولة
٤٧٩,٨٤٣	٥٤٦,٥٥٦	١٠	قرصون لأجل
١٩,٤٩	٣,٣٨٤		قرصون مسالة من مساهم
<u>٢٤,٢٨٦,٣٧٣</u>	<u>٢٢,٦١٥,٣٤٤</u>		مكافأة موظفين
			مطلوبات غير متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٦١,٨٤٥	١,٦٢١,٢٧٠		المطلوبات المتداولة
١,٦٣٢,٢١٩	١,٦١٥,٤٣٧	٧	جزء من متداول من قروض لأجل
٩٨,٧٥٦	١٠١,٦٢٧	١١	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
<u>٣,٤٩٢,٨٢٠</u>	<u>٣,٣٣٨,٣٣٤</u>		مخصص زكاة
<u>٢٧,٧٧٩,١٩٣</u>	<u>٢٦,٩٥٣,٦٧٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤١,٠٣٠,٥٣٨</u>	<u>٤١,٠٨٣,١٠١</u>		إجمالي المطلوبات
المدير التنفيذي المالي عادل حبيب آل حيدر	رئيس الشركة ناصر عبد العزيز أبانمي		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المترافق من ١ إلى ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوقية الموجزة.

العضو المنتفع
محمد عبد الله العاملان

رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز أبانمي

الدبيعي التنفيذي المالي
عادل حبيب آل حيدر

نشر كلية كلية الملك عبد الله للبنات وكتابها (كتاب المسعودية)^{١٣}

الملكية الأصلية للشجرة
حقوق الملكية الأصلية لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	بالألاف
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:		
١٢٣,٨٩١	٩٨٨,٦٠٨	الدخل قبل حساب الزكاة
		التعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة بصافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية.
١,٧٠٨,٣١٩	١,٧٤٩,٨٨١	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١١,٥٦٥	١١,٦٠٢	إطفاء أصول غير ملموسة
١١,٩٣٨	٦٦,٢١٣	مكافآت وخطط ادخار للموظفين، بالصافي
٢٨,٨٦٨	٧٢,٦٨٣	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٦,٤٥١)	(٤٤,١٨٣)	حصة في صافي نتائج شركة زمالة
٦١٧,٨٠٠	٦٨٥,١٣٢	نفاذ تمويل
(٢٩,٦٧٠)	(٥٩,٠٠٥)	إيرادات تمويل
(٥٧,١٨٢)	(١٠,٤١٧)	خسائر إعادة قياس من خطط مزايا محددة
٢,٤٨٨,٠٧٨	٣,٤٦٠,٥١٤	التدفقات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,١٦٦)	(٧٥,٤٠٠)	مخزون
(٤٧٧,٩٧١)	(٧٥٣,٥٢١)	مدينون تجاريون
(٤٨,٦٢١)	٢٢٥,٦٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً ونفعات مستلمة ومدينون آخرون
٣٤,٧٧٨	٣٥,٨٠٨	أصول غير متداولة أخرى
١١٠,٧٢٤	(١٤٧,٧٩٢)	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٢,٠٨٨,٨٢٢	٢,٧٤٥,٢٥٩	تكاليف تمويل مدفوعة زكاة مدفوعة:
(٤٠٤,٠٤٠)	(٤٨١,٩٤٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨٢,١٩٠)	(٩٧,٢٤٢)	زكاة مدفوعة
١,٦٠٢,٦٩٢	٢,١٦٦,٠٧٢	صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية:
(٧٧٠,٦٢٥)	(٥١٧,٢٢١)	النشاطات الاستثمارية:
-	١٠,٠٠٠	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
٩,١٨٦	٤٨,١٢٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زمالة
(٧٦١,٤٣٩)	(٤٥٩,١٠١)	إيرادات تمويل مقوضة
٣٢٠,١٦٧	(٩٤٩,٩٩٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية:
(٣٢٠,١٦٧)	(٩٤٩,٩٩٤)	النشاطات التمويلية:
٥٢١,٠٨٦	٧٥٦,٩٧٧	صافي حركة في قروض لأجل
١,٧٦,٤٧٦	١,٣٨٧,٠٠١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية:
٢,٢٢٧,٥٦٢	٢,١٤٣,٩٧٨	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")
شركة سعودية مساهمة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

معاملات غير نقدية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ ٢٠١٧

ريل سعودي ريال سعودي
بألاف بألاف

٢٣,٥٤٠	١٩,١١٠
٥٨,٧٩٩	٦٩,٠٩٢
٢٠,٤٨٤	١٠,٨٨٥
١٣١,٤٢١	١١٤,٩٨٥

إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على قروض لأجل
تكاليف تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من قروض مقدمة من
مساهم
إيرادات تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من سلف طويلة الأجل متأخرة
إلى شركة زميلة
صافي حركة غير نقدية في تكاليف تمويل مستحقة الدفع

المدير التنفيذي للمالية
عائد حبيب آل جبر

رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز أبانجي

العضو المؤخر
محمد عبد الله الغامدي

١. معلومات حول الشركة

إن شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) هي شركة سعودية مساهمة مسجلة بِموجب السجل التجاري رقم ٤٥٠٨٤٥٠٥٥٠٢٠ الصادر من مدينة الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧ م). وعنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ١٠٣٢، مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية. إن نسبة ٣٥٪ من أسهم الشركة مملوكة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")، وبباقي الأسهم مملوكة للعامة.

والشركة مسؤولة لمزاولة أعمال الاستثمار في المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية بمجالات الصناعات البتروكيميائية والكيميائية. كما تقدم الشركة الدعم والصيانة لمرافق المتعلقة بناتك المصانع.

بدأت الشركة العمليات التجارية لمعظم مصانعها بما في ذلك مصانع الأليافينات وجلايكول إيثيلين والبولي بروبيлен والبولي إيثيلين عالي الكثافة والبولي كربونات والتيفولات اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١١م، وبدأ مصنع الأمينات الخاصة بالشركة العمليات التجارية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢م، فيما بدأ مصنع البولي إيثيلين منخفض الكثافة العمليات التجارية بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣م، وبدأ مصنع الكحول الطبيعي (صنف المنظفات) العمليات التجارية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥م.

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٧.

٢. أساس الإعداد

١- بيان الالتزام

اعتُدَت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. تُعدُّ هذه القوائم المالية الموجزة الأولية حسب المعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية؛ وعليه فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) لمعلومات عن تطبيق الشركة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات الازمة في القوائم المالية السنوية لإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي ستتصدر عن السنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢- أساس القياس

تُعدُّ القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

وفيما يتعلق بمتطلبات الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الافتuarية.

تُعرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

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

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

ينطلي إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإيضاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن حالة عدم التيقن حال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنها نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل. وتنسق هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى متنوعة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة من مصادر أخرى. وتجزى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعرف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعَد فيها التقديرات أو فترة التتقاضات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التيقن حال التقديرات

تضمن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل مخاطر جوهريّة مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية:

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

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المازمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. وتنسق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير المازمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصوصة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

وتعتقد الإدارة أن كافة المصانع المشيدة كانت ذات شرط مسبق باتفاقية تخصيص الغاز، وليس للشركة الخيار بتخفيض / توقيف أي من هذه المصانع؛ وعليه فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلة القابلة للتحديد التي لا تعتمد إلى حد كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتمثل في التدفقات النقدية الداخلية المحققة من كافة المصانع سوية؛ وعليه فإن الشركة كل تُعتبر وحدة مُبرأة للنقد كاملة بغض النظر عن تقييمات الأصول غير المالية.

٣-١-٢ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقديرات للتأكد فيما إذا استوفيت معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتنسق مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف التسريح، إن وُجدت، حكم الإدارة في تقييم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة لمدفوعات نهاية الخدمة وإغلاق الموقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. وتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقييمات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقق التدفقات النقدية الخارجية.

٣-١-٣ الافتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيُجرى سدادها مستقبلاً، وستلزم وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات والإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وستشير إدارة الشركة دورياً إلى تواريبي خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المكافآت المتوقعة و / أو تكاليف المكافآت المحددة للموظفين الدورية المتكردة.

٣ . التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

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

٣-٢-١ أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

تُستهلك أصول الشركة المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أممارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُؤْسَم إلى أجزاء مكونات ذات أهمية بحيث يُسْتَهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعين إبداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية النصر، فإن الإداراة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية لجزء المرئي وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأأم وطريقة الاستهلاك ودورة الإحلال / جدول الصيانة.

٤ . المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف الأصول والمطلوبات المالية وقياسها والتوقف عن الاعتراف بها، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط من المخاطر ونموذجاً جديداً لانخفاض قيمة الأصول المالية. ولا يستلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨ م، لكنه متاح للتطبيق المبكر. ولا تتوقع الشركة أن تطبق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨ م.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، حيث سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يعطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات، والمعيار المحاسبى الدولى رقم (١١) الذى يعطى عقود الإنشاء.

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

ويُسمح بتطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعَدّل. ويسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن فترات القوائم المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، ويُسمح بالتطبيق المبكر له.

وفي هذه المرحلة، لا يمكن للشركة تقدير تأثير تغيير القواعد الجديدة على قوائمها المالية الأولية الموجزة. وسيُجري الشركة تقييمات أكثر تفصيلاً بشأن التأثير خلال عام ٢٠١٧ م. ولا تتوقع الشركة أن تطبق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨ م.

٤ . المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (نهاية)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

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

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

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

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عرض. والتاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويعُد الأصل متداولًا:

- عندما يتوقع تتحققه أو يُنوى بيعه أو استفادته خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع تتحققه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن الاثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

ويعُد المطلوبات متداولات:

- عندما يتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروع لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن الاثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات

الأصول المملوكة

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكفة استبدال قطع غيار الممتلكات والآلات والمعدات وتكلفه الاقراض المتعلقة بالمشاريع الإنثانية طولية الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحاليين كي يصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وستبعد كافة التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكليف التدريب. وتحمّل أي تكاليف دراسة جدوى على المصارييف عند تكبدّها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصورة محددة بأنه مُشيّد داخلياً وتتعلق به مباشرة. وتحرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم المتطلبات من بيع الإنتاج التجاري كجزء من تكفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف، وحتى فقط المرحلة التي يصبح فيها الأصل في جاهزاً للاستخدام المستهدف منه.

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

وتحرج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة على سحب أصل مأ من الخدمة بعد استخدامه في تكفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. وستجري الشركة بصفة دورية تقييم التوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام السحب من الخدمة.

وتحرس مصاريف الصحة والبيئة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الاعتراف، وهي تمثل بصفة رئيسية في التكاليف اللازمة بموجب التشريعات السارية المعمول بها واللازمة لاستمرارية الترخيص المنح لها للعمل أو المفروضة بموجب المتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن الصحة والبيئة والسلامة والأمن، وتحرس تلك المصاريف مع تكفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يتعلّق بها.

ويحتسب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله أو فيما يتعلّق بالأصول التي يُجرّى إنشاؤها داخلياً من تاريخ إعداد هذه الأصول للغرض الذي أنشئ من أجله.

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

المبني	٤٠ - ٤٣ سنة
المصانع والمعدات	٤٠ - ٥٠ سنة
قطع الغيار الرأسمالية	٤٠ - ٤٥ سنة
آخر	٢٠ - ١,٥ سنة

وتحرج في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتحدّل باشر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

ولا يُستهلك الأصول قيد الإنشاء، غير الجاهزة للاستخدام المقصود منها.

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

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

الأصول المستأجرة

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

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

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

وتحتُفظ عقود الإيجار التي لا يُحول بموجبها جزء كبير من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. وتحمِّل الدفعات المسددة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وفقاً لطريقة الفسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول غير الملموسة

تقاس بصورة مستقلة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. ويُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستفاد المنازع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويعتبر ذلك تغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعرف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئة المصروفات تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية) الأصول غير الملموسة (تنمية)

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

التاريخ ٢٠-٣ سنة

وتُقاس الأرباح أو الخسائر ناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس ويُعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند توقف الاعتراف بالأصل.

الشركة الزميلة

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

وتحتخدم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة، ووفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يُعترف بالاستثمارات مدئياً بالتكلفة، وتُعدل لاحقاً للاعتراض بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة من الحركة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر.

ويُعترف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

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

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

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

ويُظهر إجمالي حصة الشركة من صافي نتائج شركة زميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة خارجربح التشغيلي.

وبينيغي أن تُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة عنها. وفي حال عدم إجراء ذلك، تجزى عندهن تسويات كي تتفق الأرصدة والمعاملات في / فترة القوائم المالية مع تلك الخاصة بالشركة. كما تجزى التسويات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للشركة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لـ تلك الشركة الزميلة عن السياسات المحاسبية للشركة.

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

و عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقيس الشركة محتفظ به بقيمتها العادلة. ويُعترف بأى فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

ويعتمد حساب الانخفاض في القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات التي يُجرى إعدادها عن الشركة كل؛ حيث تعتبر الشركة وحدة مدرة للنقد واحدة، وتغطي حسابات الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يُحسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

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

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

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يُجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترض بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ويُجرى عكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة المعترض بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ الاعتراف بأخر خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ويُعتبر عكس القيد محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعرف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعرف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

المخزون

يُقيم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساس الرسوم والتغليف) أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

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

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

وتحسب خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصاريف غير المباشرة المستكبدة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها، من تكلفة المخزون. وتوزع المصاريف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادلة أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتحصّص التكاليف لبنيو المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح للتکاليف. وتحدد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم الخصومات والتخفيفات. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً التكاليف التقديرية للإنجاز والتکاليف الضرورية اللازمة لإتمام عملية البيع.

مخزون الخردة، المنتج المشترك والمنتج الثانوي

ينشأ عن عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد ينشأ عنها بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (اماً غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، فإنه يُجرى توزيعها على أساس منطقي وثبت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة، ويستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج إماً في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات القابلة للتحديد بصورة مستقلة أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما لا تمثل المنتجات الثانوية والخردة أهمية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها للقيام بذلك، تُنفَس هذه المواد ضمن المخزون بصفتها القيمة للتحقق وتحصّص القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

وفي قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، يُخفض صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تُسجّل المدحولات كإيرادات، وتحصّص تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المُسجّل سابقاً، فيما تُسجّل الإيرادات المتحصلة من الخردة، بالصافي بعد حسم التكلفة، كإيرادات أخرى.

قطع الغيار المستهلكة

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

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

قطع الغيار المستهلكة (تتمة)

وتتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات والمصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح و عمرة المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. وتحفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- إن بند المعدات الاحتياطية المنشورة جنبا إلى جنب مع خط المصنع / إنتاج أو التي تُشتري لاحقا ولكنها تتصل بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ونادراً ما تكون مطلوبة، تعتبر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. وترسم هذه البند كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات وتشمله من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للمصنع أو العمر المتبقى للمصنع الذي سيستخدم فيه، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البند جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

- البند القابلة للإصلاح التي تعتبر مصنع / خط إنتاج محدد بفترات زمنية طويلة وسيجري استبدالها وتتجديدها بصورة متكررة (معظمها خلال الصيانة الدورية). وترسم هذه البند كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. ويبدا الاستهلاك اعتباراً من يوم تركيب هذه البند بالمصنع، وتتمثل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للممتلكات والمصانع والمعدات التي تم تركيبه فيها، أيهما أقصر. ولا تعتبر هذه البند جزءاً من المخزون.

- قطع الغيار العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طارئة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة، أي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج متعددة وأي بند آخر قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتصنف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تسجل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتتضمن البند المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص النقادم وتحمّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تركيبها أو استخدامها، وعندما تستوفي هذه البند معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو مذكور أعلاه.

المدينون التجاريين

تظهر الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بصفة عامة القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحملفائدة، وتكون عادة لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وانخفاض في القيمة. ويجب مخصص الدين المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقفة المتعلقة بذلك الحسابات المدينة. ويحدد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. وتشطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استفاده كافة وسائل التحصيل واستبعاد إمكانية استرداد المبالغ. وتشطب الدين المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تكبدها.

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

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل تبلغ توارييخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (نهاية)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف

الالتزامات القصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل الآثار المتوقع سدادها خلال الثاني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهر الالتزامات كالالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

الالتزامات مكافآت الموظفين الطويلة الأجل الأخرى

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمكافآت الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال الثاني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة) تقاس بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيُحرر دفعها مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة القوائم المالية باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوقعة، وتسلّج كمطاببات غير متداولة. ويُؤخذ بين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين وتعديلات تقلص الأيدي العاملة السابقة وفترات الخدمة. وتحصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشرط و عملاً تتطابق، إلى حد كبير قدر الإمكان، مع التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة. ويُعترف بإعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الافتراضية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

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

الالتزامات لما بعد التوظيف

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

خطط المساهمات المحددة

تمثل خطة المساهمات المحددة برنامج منافع لما بعد التوظيف تدفع بموجبه الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة مستقلة ولن يكون عليها التزام نظامي أو متوقع بدفع المبالغ. ويُعترف بالمساهمات كمصاريف مكافآت موظفين عند استحقاقها. ويُعترف بالمساهمات المتوقعة عندما يحصل بقدر استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية. كما يجوز للموظفين المؤهلين الذين يشاركون في خطة المساهمات المحددة أن يستثمروا جزءاً من أرباحهم في صناديق البرامج المختلفة.

وتنفذ الشركة خطة إدخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة المقررة. وتُوزع مساهمات الإدخار من المشاركون في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقيد ولأغراض العرض في القوائم المالية الأولية الموجزة، ويجرى مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب خطة الإدخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات منافع الموظفين.

خطط المكافآت المحددة

تمثل خطة المزايا المحددة خطة منافع ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمات المحددة. ولدى الشركة بصفة رئيسة مكافآت نهاية الخدمة وخطط تقاعد وبرامج التأمين الطبي لما بعد التقاعد وخطط تأمين على الحياة وهي مؤهلة لاعتبارها خطط مزايا محددة.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تممة)

(ا) مكافآت نهاية الخدمة

تمثل صافي أصول أو مطلوبات التقاعد المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المتعلقة بخطط المكافآت لما بعد التوظيف المحددة القيمة العادلة لأصولخطط، إن وجدت، ناقصاً القيمة الحالي لالتزام المكافآت المحددة المتوقعة في تاريخ القوائم المالية. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة سنويًا من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميق لهذه السندات، تُستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويُحتسب صافي تكاليف الفائدة بنطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصولخطط. وتُدرج هذه التكاليف في مصاريف مكافآت الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها كدخل شامل آخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

ويُعترف بالتغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المحددة الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرى تقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط من قبل اكتواريين مستقلين على أساس طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة أساسية من القيمة الحالية للمكافآت المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

ويُعترف بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، فيما يُسجّل تصفيه الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. ويُعاد قياس أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كدخل شامل آخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

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

(ب) التأمين الطبي على الحياة

تقدم الشركة مزايا الرعاية الصحية بعد التقاعد والتأمين على الحياة للمنتقدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم. وتحدد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل باستخدام المنهجية المحاسبية ذاتها المستخدمة لخطط المكافآت المحددة. وتحمّل أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية كدخل شامل آخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويُجرى تقييم هذه الالتزامات سنويًا من قبل اكتواريين مستقلين.

وتطلب المحاسبة عن هذه الخطط أن تضع الإدارة بعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية، والوفيات، والافتراضات الأخرى. وهذه التقديرات معرضة للتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء أصول الخطط (إن وُجدت)، والتقديرات الaktuarie، وظروف السوق والتغيرات في المكافآت المتعاقدة عليها. ويُستند اختيار الافتراضات إلى المؤشرات التاريخية والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافاً كبيراً عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تتمة)

خطط الحوافز قصيرة الأجل وطويلة الأجل (المشاركة في الأرباح أو خطط المكافآت)

تعرف الشركة بالمطلوبات والمصاريف لخطط المكافآت والحوافز بناء على معادلة تأخذ بعين الاعتبار المبلغ المقدر المتوقع استحقاق دفعه حسب أداء الشركة. وتعترف الشركة بمكافآت نهاية الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب العرض المقدم من هذه المكافآت (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تتطلب دفع مكافآت نهاية الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة اختيارية، تُناسب مكافآت نهاية الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبوليهم للعرض. وتخصص المكافآت التي تستحق بعد أكثر من الثاني عشر شهراً بعد نهاية فترة القوائم المالية إلى القيمة الحالية.

مكافآت نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق مكافآت نهاية الخدمة الدفع عند إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد المعتمد، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة اختيارية مقابل هذه المكافآت. وتعترف الشركة بمكافآت نهاية الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب العرض المقدم من هذه المكافآت (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تتطلب دفع مكافآت نهاية الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة اختيارية، تُناسب مكافآت نهاية الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبوليهم للعرض. وتخصص المكافآت التي تستحق بعد أكثر من الثاني عشر شهراً بعد نهاية فترة القوائم المالية إلى القيمة الحالية.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

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

وبموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء الوحدة السكنية تُرد إلى الموظف في حالة تركه العمل، وتُرد الوحدة السكنية إلى الشركة. ولا تطبق المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المترافق، حيث إن الفقرة (ج - ٢-٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب خطط مكافآت الموظفين. ويمثل سداد هذا المبلغ في حالة ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للوحدة السكنية التزاماً محتملاً على صاحب العمل الذي ينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). ويتطلب المعيار المحاسبى الدولي رقم (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

برنامج القروض السكنية للموظفين

تقديم الشركة قروضاً سكنية لا تحملفائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة. ويُسدد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدلات السكن للموظفين.

ويُعترف ببرنامج القروض السكنية للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة وتناسب بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعترف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويُطْفَأ كمصاروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يُطْفَأ نفس المبلغ كإيرادات فوائد مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموظفين.

السيارات للموظفين التنفيذيين

تمنح الشركة الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة، وتُنضم المكافآت للموظفين مقابل خدماتهم لفترة محددة من السنوات. كما يتوفّر للموظف خيار اختيار سيارة ذات قيمة أعلى ويساهم الموظف بالفرق في القيمة. وتظل هذه السيارات من ممتلكات الشركة. وتنظم سياسة الموارد البشرية للشركة الترتيبات مع الموظف وقد تحدد الشروط التي يمكن بموجها تحويل ملكية هذه السيارة إلى الموظف.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية، ولم تُسدد. والمبالغ غير مكتفولة بضمانته وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف. وتُظهر الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يستحق سدادها خلال ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية، ويُعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المخصصات

عام

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثقة. وعندما تتوقع إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويعرض المصرف المتعلق بآلي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة بالصافي بعد حسم أي مبلغ مسترد. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت تكلفة تمويل.

الزكاة

يُجتب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، وتحسب الزكاة بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقديرية عن السنة ككل. ويُحتمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كقروض وحسابات مدينة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف مبدئياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائد، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسار، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعترف بمعاملات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنف الأصول المالية كـ:

- قروض وحسابات مدينة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأصول المالية (تنمية)

القروض والحسابات المدينة (الطاولة الأجل)

تُعد القروض والحسابات المدينة أصولاً مالية غير مشتبه ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتهديد غير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس المبدئي لها، تُقاس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتُحسب التكلفة المطافة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي انتساب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطقياً)، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحويل الشركة حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإنما (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريّة كافية المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ فعلياً بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حُولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ضمن أي من الفتنيين عند الاعتراف المبدئي:

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

وتتشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فتنتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي
- محفظة بها بغرض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمحفظة بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادةها في المستقبل. وتتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المنشقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تصنف كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتصنف أيضاً الأدوات المالية المنشقة الضمنية المستقلة كمحفظة بها بغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تحوط فعالة.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. وتحسب المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، تُظهر المتطلبات المستلمة بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

القياس اللاحق

سيستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وتحسب التغيرات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وفقاً لـمطابقة المطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتحسب التكلفة المُطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويندرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

التوقف عن الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُوضح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموجزة الأولية عند وجود حق نافذ قانوناً حالياً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نهاية إماً تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تحسب الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً حسب الأسعار الفورية للعملة الوظيفية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

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

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

وتمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركون في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام إما:

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

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

وتحل القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركون في السوق يستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركون في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

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

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

وتحل كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفتح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة، ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، المُبين أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة قياس الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

القيمة العادلة للقرصون المساندة من المساهِم

تحدد القيمة العادلة للقرصون المساند من المساهِم بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة، وتنسجم مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل سعر الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يُعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعون المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتنظر المبالغ المُفصَّح عنها كإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات.

كما أنه يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع البضائع

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

وعندما تقيم الشركة نفسها بأنها الأصيل، تُسجل كافة مبيعاتها وتكليف مبيعاتها للبضائع المبيعة.

المصاريف

تكلفة المبيعات

يُعترف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنَّف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتُسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما ظهر كافية التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف البيع والتوزيع

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

وتوُزَّع تلك المصاريف ما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت وفقاً لمعدلات تحْدُّدها الشركة مسبقاً حسبما تراه مناسباً.

الإيرادات التمويلية

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يُجرَى قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، تُسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقوضات النقية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتندرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ويعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساس 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 السنة وباستثناء أسهم الخزينة.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

اعتَّت الشركة قوائمها المالية ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وتُعدُّ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.

وعليه فقد أعدت الشركة القوائم المالية التي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية المعمول بها على الفترات ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧ أو قبل ذلك التاريخ مع بيانات فترة المقارنة. وقد أصبح عن التأثير على القوائم المالية المفصّح عنها سابقاً للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م، أجرت الشركة تحليلًا على التأثير ولاحظت أن التعديلات التالية يلزم إجراؤها.

وقدّر الملاحظات التالية التسويبات الرئيسة التي أجرتها الشركة عند تعديل قوائمها المالية وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

٦-١ يوضح الجدول التالي تسويات قائمة التغيرات في حقوق الملكية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي عن الشركة من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي:

تسويات قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي من حقوق الملكية	رأس المال	ملاحظة / إيضاح	
١٢,٨٣٦,٩٨٧	(٢,٢١٢,٤٢١)	-	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١٥,٢٣١)	(١٥,٢٣١)	-	-	-	تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(٥٧,١٨٢)	(٥٧,١٨٢)	-	-	-	- مكافآت موظفين
(١٨٨,٩٥٠)	(١٨٨,٩٥٠)	-	-	-	- تقييمات اكتوارية لمكافآت الموظفين
٤٠٧	٤٠٧	-	-	-	- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٩٢,١٢٩	(٣٢٨,٧٤٥)	٦٢٠,٨٧٤	-	ط	- صافي القيمة القابلة للتحقق
٤٥,٧١٦	٤٥,٧١٦	-	-	-	- فروق القيمة العادلة لتقدير قروض مساهم مساندة
٢٥٢,٠٩٩	٢٥٢,٠٩٩	-	-	-	- فروق القيمة العادلة لتقدير سلف شركة زميلة
(٢,٥٨٧)	(٢,٥٨٧)	-	-	-	- فصل ممتلكات ومصانع
(٣٠,٦٩٤)	(٣٠,٦٩٤)	-	-	-	- ومعدات إلى مكوناتها
(٤٢,٦٠٣)	(٤٢,٦٠٣)	-	-	-	- الرئيسية
٢٥٣,١٠٤	(٣٦٧,٧٧٠)	٦٢٠,٨٧٤	-	-	- عقد إيجار ضمني
١٣,١٩٠,٠٩١	(٢,٥٨٠,١٩١)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	- تسويات مكافآت موظفين (SOLA و SSO)
					- تسويات أخرى، بالصافي إجمالي التعديل على حقوق الملكية
					الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

٢ - يوضح الجدول التالي تسويات بين صافي الدخل وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريل سعودي بالألاف	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ ريل سعودي بالألاف	ملاحظة / إيضاح
٣١,٠٧٢	١٥٦,٣١٩	صافي الدخل وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٢,٧٢٠	٣,٢٦٢	تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي متعلقة بـ:
(١٨,٤٥٧)	(٨,٨٥٧)	مكافآت موظفين
٢٠,٨٠٤	٤,٥٥٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨,٣١٥)	(١٢,٩٢٦)	صافي القيمة القابلة للتحقق
٥٨,٢٣٣	١٦,٢٨٢	فروق القيمة العادلة لتقييم القروض (فروض مساهم معاونة وسلف شركة زميلة)
(١١٢)	(٣٤)	عقد إيجار ضمني
(٤,٣٤٧)	(١,١٦٦)	تسويات مكافآت موظفين (SSO و SOLA)
٨,٨٨٤	٧٢٤	تسويات أخرى، بالصافي
٢٠,٤٨٢	١٥٨,١٦١	صافي الدخل وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للتقرير المالي
(٥٧,١٨٢)	(١,٨١٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٠,٣٠٠	١٥٦,٣٤٨	(خسارة) إعادة قياس من خطط مزايا محددة

اجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

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

أ) الممتلكات والمصانع والمعدات

(١) وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، رسملت الشركة تكلفة مخزون قطع الغيار الرأسمالية والتي كانت تستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. ومع ذلك، ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُرسمل هذه التكلفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثم فقد أجري تدبير الاستهلاك لهذه التكلفة باثر رجعي واعترف به من خلال الخسائر المتراكمة.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن الترتيب الذي يتضمن معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة، والتي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تتلقى الحق في استخدام أصل مقابل سداد دفع أو مجموعة من الدفعات، مؤهل للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. وبعض اتفاقيات الإيجار بالشركة التي تبرمها الشركة مؤهلة للاعتراف بها كعقود إيجار تمويلي بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد نتج عن ذلك زيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي ونقص في الممتلكات والمصانع والمعدات ذات العلاقة وزيادة في الخسائر المتراكمة.

(٣) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسية وتحديد أعمارها الإنتاجية بصورة مستقلة. وتاريخياً، لم تكن هناك حاجة لذلك؛ وعليه، فقد أجرت الشركة تقليماً، نشا عنه استهلاك متراكم معدل وخسائر متراكمة معدلة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بما يعكس التغير في التصنيف والأعمار الإنتاجية.

ب) الاستثمار في شركة زميلة

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لا تُقيم الشركة القروض والسلف المقدمة إلى شركة زميلة باستخدام القيمة السوقية العادلة لتلك القروض والسلف التي تحمل سعر فائدة خارج السوق. ويتيح تصنيف حقوق الملكية من قبل المقرض للمقرض الاعتراف بفارق القيمة العادلة كأصل بمقتضى معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ويُظهر ذلك كجزء من الاستثمار في شركة زميلة. فضلاً عن ذلك، يمثل المبلغ الإضافي المقترض (أو "فارق القيمة العادلة") الفرق بين مبلغ القرض وقيمتة العادلة.

ج) المخزون

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

د) الدائنون

أعاد مساهم تحويل الشركة التسويات المتعلقة بتكاليف الموظفين باستخدام الافتراضات الافتوارية وفقاً لمقتضى المعايير الدولية للتقرير المالي.

هـ) المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى

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

و) النقد وما في حكمه

تعلق التسوية ببرنامج التوفير (الادخار) والتي بموجبها تُسجل المساهمات كمساهمات موظفين مستحقة الدفع، ويحتفظ بالنقية المساهم بها فيما يتعلق بهذه المطلوبات في حساب بنكي مستقل غير مستخدم في عمليات الشركة.

ز) الالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

يرجى الرجوع إلى الملاحظة (٦-٢) لاطلاع على التسويات التي لها تأثير على الممتلكات والمصانع والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

ح) مكافآت الموظفين والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

(١) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين احتساب مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطيبة لما بعد التوظيف وتعويضات الخدمة باستخدام اقتراضات اكتوارية. وفي السابق، كانت الشركة تحتسب هذه الالتزامات بناءً على المخصص الحالي. وقد نتج عن هذا التغير زيادة في أرصدة مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطيبة لما بعد التوظيف وتعويضات الخدمة بتاريخ التحول وكما بتاريخ الفترة الحالية وزيادة في الخسائر المتراكمة ونقص في دخل الفترة الحالية.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تتمثل أيام الغياب المدفوعة المتراكمة تلك التي يُجزئ ترحيلها ويمكن استخدامها في فترات مستقبلية إذا لم يستخدم استحقاق الفترة الحالية بالكامل. ويتعين الاعتراف بالالتزام الناشئ عن الغيابات المتراكمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بغض النظر عما إذا كانت أيام الغياب مستحقة أو غير مستحقة. وقد نتج عن هذا التغير زيادة في مستحقات رواتب الإجازات وزيادة في الخسائر المتراكمة ونقص في دخل الفترة الحالية.

ط) القروض من مساهمي التي تحمل فائدة

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فقد اعترف بقروض المساهم المساندة بمديتاً حسب القيمة الفعلية من متحصلات القروض. غير أنه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩، كان ينبغي أن يُعترف بهذه القروض بمديتاً بالقيمة العادلة؛ ثم تُقاس لاحقاً بالتكاليف المطلقة باستخدام معدل الفائدة الفعلي؛ وعليه فقد أجرت الشركة تعديلاً على القروض المساندة من مساهم. ففرق القيمة العادلة، في جوهرها، تمثل رأس مالي إضافي يقتمه المساهمون في صورة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (دفعات الفائدة). وتُصنف فروق القيمة العادلة كفائض مساهم به ضمن العناصر الأخرى من حقوق الملكية.

شركة كيان السعودية للبروكيموليات ("كيان السعودية")
شركة سعودية مساهمة

٧ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها

يقوم الجدول التالي بتحصيل ملخص المعاملات التي أجريت مع جهات ذات علاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦، ٣٠ يونيو ٢٠١٦، ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥، وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كستان السعودية")
 شركة سعودية مساهمة
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (لتنة)
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (لتنة)

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	العلاقة	قيمة المعاملة	فترة التسعة أشهر المختلطة في	الرصيد الختامي
الجهة ذات العلاقة					
د. قروض مسأله من المساهمين					
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهم				
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهم				
هـ. بخلاف مسأله إلى جهات ذات علاقه					
مشتريات وخدمات أخرى من جهات ذات علاقه	٤١٦,٨٨٨,٢٠١٧				
نطالع شحن وتغذين	٨٥,٤٤٨				
تكليف وحدة خدمات مشتركة	٦١,٨٣٣				
تكليف بحث وتقنية	١٥٣,٥٥٧				
تكليف من خلال المساهم	١١,٣٢٦				
شراء بوق الصن تأميم من خلال المساهم	١٥,٧٩٩				
مصاريف تكافة تمويل	٢٧١,١٠٠				
تكليف مسأله على شركة زميله	١٢٣,٨٣١				
شراء مخزون وpusانع رأسمالية وخدمات	٢٠٣,٥٩٣				
آخر	١٦٣,٨٨٧				
	٣,٩٧٩				
	٤٠,٢٦٩				
	١٧٤,٠٠٠				
	٤٠٤,٢٦٩				
	٦٤٠,٠٠٠				
	٦٤٠,٠٠٠				

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٧ . المعاملات ذات العلاقة وأرصتها (تتمة)

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات ذات العلاقة

تُجرى المبيعات والمشتريات إلى ومن الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط تعادل تلك السائدة في المعاملات على أساس تجاري، والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وشدة نقداً. ولن يست هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة، وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لم تُسْجَل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

وقد تمثلت المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة فيما يلي:

(١) لدى الشركة اتفاقية خدمات مع شركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") (وحدة الخدمات المشتركة SSO-) لتقديم خدمات محاسبة وتخزين ومواردبشرية وتقنية معلومات (برنامج نظام حلول تخطيط الموارد المؤسسية ERP) وبرنامج نظم وتطبيقات ومنتجات تجهيز البيانات (SAP)) ونقل واتخاذ الترتيبات اللازمة لتسلیم المواد المتعلقة بقطع الغيار الخاصة بالشركة وخدمات هندسة ومشتريات والخدمات المتعلقة بها والخدمات العامة الأخرى للشركة. ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك").

(٢) تمثل الدفعات المقدمة إلى سابك المبلغ الذي دفعته الشركة وفقاً لاتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل مشتريات مواد الشركة وخدماتها.

(٣) قدمت الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) إلى الشركة سلفة طويلة الأجل تحمل عمولة، وهذه السلفة المقدمة مساندة لبعض القروض لأجل المتأخر عليها من بنوك تجارية.

(٤) تبلغ مساهمة الشركة السنوية المقدمة لشركة سابك لأغراض البحث والتكنولوجيا نسبة ٢٪ من إجمالي المبيعات، وتحمّل على المصارييف العمومية والإدارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

(٥) كما حمّلت سابك تكاليف تمويل ورسوم ضمان ورسوم التزامات على الشركة فيما يتعلق بالقروض المساندة.

(٦) تُباع معظم منتجات الشركة إلى شركة سابك ("المُسْوِق") بموجب اتفاقيات تسويق وشراء إنتاج، وعند تسليم المنتج، تُسْجَل المبيعات حسب صافي السعر المبدئي الذي يُعدل لاحقاً، على أساس شهري، إلى أسعار البيع الفعلية التي حصلت عليها سابك من عملاءها، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والبيع وأتعاب التسويق بغرض تغطية كافة مصاريف التسويق الأخرى.

تُعتمد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة.

٨ . رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ١٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي، مقسماً إلى ١,٥٠٠ مليون سهم (٣١) ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٠٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تمه)
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٩ . العناصر الأخرى من حقوق الملكية

تمثل العناصر الأخرى من حقوق الملكية بقيمة ٦٢٠ مليون ريال سعودي فائض مساهمة لفروق القيمة العادلة المتعلقة بالقروض المساندة من مساهم.

١٠ . مكافآت الموظفين

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي بالألاف	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ ريال سعودي بالألاف	الزيادات المكافآت المحددة أخرى
٤٣٨,٣٤١ ٤١,٥٠٢	٤٩٨,١٣١ ٤٧,٩٢٥	
٤٧٩,٨٤٣	٥٤٦,٠٥٦	

يمثل الجدول التالي الحركة في التزام المكافآت المحددة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي بالألاف	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ ريال سعودي بالألاف	التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة تكلفة خدمات حالية
٣٩١,٧٣٢ ٦١,٠٨٠ ١٥,٨٦٨ (٦,٩٢٣) (٢٣,٤١٦)	٤٣٨,٣٤١ ٤٢,١٠٤ ١٣,٤٠١ (٦,٦٣٢) ١٠,٤١٧	تكلفة فوائد مدفع خلال الفترة خسائر إعادة قياس من خطط مزايا محددة
٤٣٨,٣٤١	٤٩٨,١٣١	التزام المكافآت المحددة في نهاية الفترة

١١ . مخصص الزكاة

يُحسب مخصص الشركة عن الفترة الأولية بناءً على مخصص الزكاة التقديرى عن السنة ككل، ويُحتسب الفرق بين المخصص المُجتب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلى عن الفترة بناءً على حساب الزكاة التفصيلى للسنة في نهاية السنة.

وفيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي بالألاف	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ ريال سعودي بالألاف	في بداية الفترة / السنة مُجتب خلال الفترة / السنة مدفع خلال الفترة / السنة
٨٤,١٣٠ ٩٦,٧١٦ (٨٢,٠٩٠)	٩٨,٧٥٦ ١٠٠,١١٣ (٩٧,٢٤٢)	
٩٨,٧٥٦	١٠١,٦٢٧	في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، واتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوية الخاصة بالشركة حتى عام ٢٠١١ . وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ مع المطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضًا على الربوط. ولم تُصدر الهيئة حتى الآن الربط عن عام ٢٠١٦ .

١٢ . ربحية السهم

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

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
٦٠,٤٨٢	٨٨٨,٤٩٥	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة (بألاف الريالات السعودية)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة (بالألاف)
٠,٠٤	٠,٥٩	ربحية السهم للفترة

لم يكن هناك أي بند مخصص يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

١٣ . تغيير مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسية وتحديد أعمار الإنتاجية للمكونات بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم فصل الأصول عن المكونات الرئيسية إجراءً متبعاً في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عملياً للشركة أن تميز تميزاً واضحاً التسويات المتعلقة بالتجدد في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق فصل الأصول عن المكونات الرئيسية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طبقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وأجرت المحاسبة عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، ما نشأ عنه زيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات، ونقص في الخسارة المتراكمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٢٤٦ مليون ريال سعودي. وقد سُجل صافي التأثير كجزء من تسويات التحول.

١٤ . قياس القيم العادلة

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

وتتمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام إما:

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

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

١٤ . قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

المستوى الأول: الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة

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

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

تقيم الإدارة بأن النقدية والودائع التصيرية الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق الصيرية الأجل لهذه الأدوات.

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقيم الشركة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدراء الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقيم، تؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الحسابات المدينة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، فإنَّ القيم الدفترية لهذه الحسابات المدينة، بالصافي بعد حسم المخصصات، لم تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحاسبة.

- وتحدد القيم العادلة لقروض الشركة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية فترة القوائم المالية. وقد قُيمت مخاطر عدم الأداء الخاصة بالشركة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م، بأنها غير هامة.

١٥ . الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

إنَّ الشركة ملتزمة التزاماً محتملاً بشأن ضمانات بنكية صادرة باليابسة عن الشركة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي.

وقد بلغت المصارييف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها ولم تتكمَّلها حتى نهاية الفترة حوالي ٦١٥,٨ مليون ريال سعودي.

١٦ . 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 بينة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ويباع جزءٌ كبيرٌ من مبيعات الشركة لعميل واحد، فضلاً عن أنَّ كافة عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد يتمثل في قطاع البتروكيماويات؛ وعليه لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

١٧ . الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.