

شركة الرياض للتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
مع
تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

| صفحة | فهرس |
|--------|--|
| - | تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة |
| ٣ | قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة |
| ٤ | قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة |
| ٦ - ٢٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

**تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
للقوائم المالية الأولية الموجزة**

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة الرياض للتعيمير
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الرياض للتعيمير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤولياتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، وعليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

بنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ (١٦ أبريل ٢٠١٨ م)

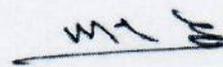
شركة الرياض للتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

| (معدلة) (إيضاح ١١) | (معدلة) (إيضاح ١١) | ٣١ مارس ٢٠١٨ | إيضاح |
|------------------------|------------------------|----------------------------|-------|
| ١ يناير ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
| ريال سعودي (مراجعة) | ريال سعودي (مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) | |
| ٩٧٦,٥٩٧ | ١,٢٧٦,١٨١ | ١,١٤٩,٥٦٢ | |
| ١,٢١٥,٩٠١,٢٩٢ | ١,١٩٤,٩٧١,٨٥٥ | ١,١٩٠,٠٢٠,٦٩٨ | |
| ٢٢٩,٣٠٧,٣٣١ | ٢٥٥,٧٢٠,٩٠٨ | ٢٥٧,٤٠٥,٦٨٢ | |
| ٤٥٥,٢٥٧,٠٩٠ | ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ | ٢٣١,٤٦٨,٢٦٥ | ٧ |
| ٦٠٩,٣٨٣,٠٢٧ | ٦٣٥,٣٤١,٩٢٧ | ٦٤٤,٦١٦,١٩٠ | ٨ |
| ٥,٩٥٧,٣٩٩ | - | - | |
| ٢,٥١٦,٧٨٢,٧٣٦ | ٢,٢٧١,٢٦٩,٧٤٢ | ٢,٣٢٤,٦٦٠,٣٩٧ | |
| ٤٧,٧٥٦,٠٥٩ | ٤٧,٧٥٣,٢٤٣ | ٨٩,٣٩٤,٧٦٠ | |
| ٧٨,٠٢٢,٠٩٣ | ٣١,٦١٨,٥٨٤ | ٤٢,٠٨٨,٤٣٨ | |
| ١٢٥,٧٧٨,١٥٢ | ٧٩,٣٧١,٨٢٧ | ١٣١,٤٨٣,١٩٨ | |
| ٢,٦٤٢,٥٦٠,٨٨٨ | ٢,٣٥٠,٦٤١,٥٦٩ | ٢,٤٥٦,١٤٣,٥٩٥ | |
| ١,٢٣٢,٣٣٢,٣٣٠ | ١,٢٣٢,٣٣٢,٣٣٠ | ١,٢٣٢,٣٣٢,٣٣٠ | ١ |
| ٢٢٩,٧٢٣,٨٩١ | ٢٥٠,٧٤٠,٠٣٨ | ٢٥٠,٧٤٠,٠٣٨ | ٩ |
| ٣٣٤,٣٢٤,٢٢٥ | ٣٤٨,٧٥٢,٨٧٩ | ٣٩٢,٠٧٦,٧٧٧ | |
| (٢,٩٦١,٣٣٥) | ٢١,٩٣١,٦٨١ | ٣٠,٩٨٥,٤٩١ | |
| ١,٨٩٤,٤٢٠,١١١ | ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | ٢,٠٠٧,١٣٥,٦٣٦ | |
| ٢٥٨,١٨٨ | - | - | |
| ١,٨٩٤,٦٧٨,٢٩٩ | ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | ٢,٠٠٧,١٣٥,٦٣٦ | |
| ٢٩٨,٦٠٦,٠٧٨ | - | - | |
| ٨,٨٣٧,٨٣٠ | ٩,٣٨٤,٨٧١ | ٩,٥٥٩,٦٥٨ | |
| ٣٠٧,٤٤٣,٩٠٨ | ٩,٣٨٤,٨٧١ | ٩,٥٥٩,٦٥٨ | |
| ٤,٠٩٩,٤٤٢ | - | - | |
| ٥٧,٨١٠,٤٢٢ | ٦١,٠١٥,٣٣٨ | ٦٠,٨٥٥,٨٧٢ | |
| ٢٠٧,٠٣٧,١٠٤ | ٣١٠,٧٣١,٧٤١ | ٣٦٢,٤٤٠,٧٣٨ | |
| ١٤٨,٦٠٦,٠٧٩ | - | - | |
| ٢٢,٨٨٥,٦٣٤ | ١٤,٧٥١,٦٩١ | ١٦,١٥١,٦٩١ | |
| ٤٤٠,٤٣٨,٦٨١ | ٣٨٦,٤٩٨,٧٧٠ | ٤٣٩,٤٤٨,٣٠١ | |
| ٧٤٧,٨٨٢,٥٨٩ | ٣٩٥,٨٨٣,٦٤١ | ٤٤٩,٠٠٧,٩٥٩ | |
| ٢,٦٤٢,٥٦٠,٨٨٨ | ٢,٣٥٠,٦٤١,٥٦٩ | ٢,٤٥٦,١٤٣,٥٩٥ | |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٢

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| (معدلة) (إيضاح ١١) | الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ | الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | ريال سعودي (غير مراجعة) | ريال سعودي (غير مراجعة) |
| الإيرادات | ٥٨,٧٠٨,٠٧٦ | ٦٣,٢٧٤,١٢٤ |
| تكاليف الإيرادات | (١٢,١٣٦,١٠٠) | (١٢,٢١٦,٩٢٦) |
| مجموع الربح التشغيلي | ٤٦,٥٧١,٩٧٦ | ٥١,٠٥٧,١٩٨ |
| مصاريف عمومية وإدارية | (٣,١٩٣,١٤٢) | (٣,٢٧٩,٨٨٥) |
| صافي الربح من الأعمال الرئيسية | ٤٣,٣٧٨,٨٣٤ | ٤٧,٧٧٧,٣١٣ |
| تكاليف تمويل | - | (٦,٦٠٩,٩٥٧) |
| إيرادات مباحات | - | ٢٥٨,٩٤٥ |
| أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٨٤٠,٤٠٧ | ٢,٩٤٠,٨٤٤ |
| أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٨٣,١٥١ | (١٤١,٩٦٤) |
| توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٢٢٠,٤٥٣ | ١٧١,٨٩٨ |
| إيرادات أخرى | ٤٠١,٠٥٣ | ٢٦٣,٢٢٣ |
| صافي ربح الفترة قبل الزكاة | ٤٤,٩٢٣,٨٩٨ | ٤٤,٦٦٠,٣٠٢ |
| الزكاة | (١,٤٠٠,٠٠٠) | (١,٣٧٤,٩٩٨) |
| صافي ربح الفترة | ٤٣,٥٢٣,٨٩٨ | ٤٣,٢٨٥,٣٠٤ |
| الدخل الشامل الأخر | | |
| بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة | | |
| الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر | ٩,٠٥٣,٨١٠ | (٦٢٠,٠١٣) |
| اجمالي الدخل الشامل للفترة | ٥٢,٥٧٧,٧٠٨ | ٤٢,٦٦٥,٢٩١ |
| ربحية السهم | | |
| نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي الربح من الأعمال الرئيسية | ٠,٣٢ | ٠,٣٦ |
| نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح الفترة | ٠,٣٣ | ٠,٣٢ |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٢

٣

شركة الرياض للتعجير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| حقوق المساهمين ريال سعودي | حقوق الملكية غير المسيطره ريال سعودي | اجمالي ريال سعودي | احتياطي إعادة تقييم استثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل | | | أرباح مبقاه ريال سعودي | الاحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي |
|------------------------------|--|----------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------------|---|-------------------------|
| | | | الاجمالي ريال سعودي | الأخر ريال سعودي | الآخر ريال سعودي | | | |
| ١,٨٩٤,٦٧٨,٢٩٩ | ٢٥٨,١٨٨ | ١,٨٩٤,٤٢٠,١١١ | (٢,٧٠٤,٢٤٥) | ٣٣٤,٠٦٧,١٣٥ | ٢٢٩,٧٢٣,٨٩١ | ١,٣٣٢,٣٣٣,٣٣٠ | سابقاً | |
| - | - | - | (٢٥٧,٠٩٠) | ٢٥٧,٠٩٠ | - | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (المعدل) | |
| ١,٨٩٤,٦٧٨,٢٩٩ | ٢٥٨,١٨٨ | ١,٨٩٤,٤٢٠,١١١ | (٢,٩٦١,٣٣٥) | ٣٣٤,٣٢٤,٢٢٥ | ٢٢٩,٧٢٣,٨٩١ | ١,٣٣٢,٣٣٣,٣٣٠ | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) | |
| ٤٣,٢٨٥,٣٠٤ | - | ٤٣,٢٨٥,٣٠٤ | - | ٤٣,٢٨٥,٣٠٤ | - | - | صافي ربح الفترة | |
| (٦٢٠,٠١٣) | - | (٦٢٠,٠١٣) | (٦٢٠,٠١٣) | - | - | - | الدخل الشامل الأخر | |
| (٢٥٨,١٨٨) | (٢٥٨,١٨٨) | - | - | - | - | - | تصفية الشركة التابعة | |
| ١,٩٣٧,٠٨٥,٤٠٢ | - | ١,٩٣٧,٠٨٥,٤٠٢ | (٣,٥٨١,٣٤٨) | ٣٧٧,٦٠٩,٥٢٩ | ٢٢٩,٧٢٣,٨٩١ | ١,٣٣٢,٣٣٣,٣٣٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ | |
| ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | - | ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | ٢٤,٥٥٠,٤٣٨ | ٣٤٦,١٧٩,١٢٢ | ٢٥٠,٧٤٠,٠٣٨ | ١,٣٣٢,٣٣٣,٣٣٠ | سابقاً | |
| - | - | - | (٢,٥٧٣,٧٥٧) | ٢,٥٧٣,٧٥٧ | - | - | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ كما تم الإفصاح عنه | |
| ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | - | ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | ٢١,٩٣١,٦٨١ | ٣٤٨,٧٥٢,٨٧٩ | ٢٥٠,٧٤٠,٠٣٨ | ١,٣٣٢,٣٣٣,٣٣٠ | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) | |
| ٤٣,٥٢٣,٨٩٨ | - | ٤٣,٥٢٣,٨٩٨ | - | ٤٣,٥٢٣,٨٩٨ | - | - | صافي ربح الفترة | |
| (٢٠٠,٠٠٠) | - | (٢٠٠,٠٠٠) | - | (٢٠٠,٠٠٠) | - | - | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة | |
| ٩,٠٥٣,٨١٠ | - | ٩,٠٥٣,٨١٠ | ٩,٠٥٣,٨١٠ | - | - | - | الدخل الشامل الأخر | |
| ٢,٠٠٧,١٣٥,٦٣٦ | - | ٢,٠٠٧,١٣٥,٦٣٦ | ٣,٠٩٨,٥٤٩١ | ٣٩٢,٠٧٦,٧٧٧ | ٢٥٠,٧٤٠,٠٣٨ | ١,٣٣٢,٣٣٣,٣٣٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ | |

إن الإفصاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٣١

شركة الرياض للتعير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| (معدلة) (إيضاح (١)) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي (غير مراجعة) | للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ريال سعودي (غير مراجعة) | |
|--|--|---|
| ٤٣,٢٨٥,٣٠٤ | ٤٣,٥٢٣,٨٩٨ | الأنشطة التشغيلية |
| ٥,٠٦٠,١٧٨ | ٥,١١٥,٧٢٥ | صافي ربح الفترة |
| (٢,٧٨٧) | - | تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية : |
| ٦,٦٠٩,٩٥٧ | - | استهلاكات |
| (٢٥٨,٩٤٥) | - | أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات |
| ١٤١,٩٦٤ | (٨٣,١٥١) | تكاليف التمويل |
| ٢٦٦,٩٩٧ | ٢٥٢,٢٩٣ | إيرادات مبيعات |
| ١,٣٧٤,٩٩٨ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | (أرباح) خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| | | مكافأة نهاية الخدمة |
| | | المكون من الزكاة |
| (٣١,٤٢٦,٣١٩) | (٤١,٦٤١,٥١٧) | الموجودات و المطلوبات التشغيلية : |
| ٦٨,٥٧٥,٦٧١ | ٥١,٧٠٨,٩٩٧ | ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ومدنيون آخرون |
| (٤٠,٥٧٧) | (٧٧,٥٠٦) | ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون |
| ٩٣,٥٨٦,٤٤١ | ٦٠,١٩٨,٧٣٩ | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| | | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| (١٧١,٨٩٨) | (٢٢٠,٤٥٣) | الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٧,٤٢٦,٢٤٣) | شراء استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٢٩١,٣٣٣ | - | صافي حركة استثمارات في صناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | (٣٧,٩٤٩) | إيرادات مبيعات محصلة |
| ٣,٠٠٠ | - | شراء ممتلكات والالات ومعدات |
| (٥,٩٩٦,٦٣٤) | (١,٦٨٤,٧٧٤) | العائد من بيع ممتلكات والالات ومعدات |
| (٧٥,٨٧٤,١٩٩) | (٤٩,٣٦٩,٤١٩) | مشروعات تحت التنفيذ |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| (١٧٧,٩٢٧) | (٣٥٩,٤٦٦) | الأنشطة التمويلية |
| (١٧٧,٩٢٧) | (٣٥٩,٤٦٦) | توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء مجلس إدارة مدفوعة |
| ١٧,٥٣٤,٣١٥ | ١٠,٤٦٩,٨٥٤ | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٧٨,٠٢٢,٠٩٣ | ٣١,٦١٨,٥٨٤ | صافي الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك |
| ٩٥,٥٥٦,٤٠٨ | ٤٢,٠٨٨,٤٣٨ | النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة |
| | | النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة |
| | | المعاملات غير النقدية |
| (٦٢٠,٠١٣) | ٩,٠٥٣,٨١٠ | أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| - | ٨٣,٠٣١ | مستخدم من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٤,٠٩٩,٤٤٢ | - | تحويل المستحق لطرف ذو علاقة إلى بند ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون |
| ٢٥٨,١٨٨ | - | تحويل حقوق الملكية غير المسيطرة إلى بند ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٥

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة الرياض للتعجير كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢ بتاريخ ٩ صفر ١٤١٤هـ الموافق ٢٨ يوليو ١٩٩٣م، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٤٥٠٠ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١٤هـ الموافق ١٠ مايو ١٩٩٤م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ١,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠ ريال سعودي من ١٣٣,٣٣٣,٣٣٣ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في إقامة المرافق والمباني التجارية والسكنية ومباني الخدمات والمنتزهات العامة والمجمعات السياحية والسكنية وتأجيرها أو بيعها بالنقد أو بالتقسيط وإدارة المشاريع التعميرية وإنشاء المعارض التجارية والصناعية بغرض تأجيرها أو بيعها أو إدارتها وممارسة جميع أنواع النشاط اللازم لتحقيق أغراض الشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداء من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة.

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره ادناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ قامت الشركة بتطبيق المعايير التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وتم إعادة تصنيف بنود الاستثمارات المالية لدى الشركة (كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١)
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ولم يكن له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

وفيما يلي بيان أثر تطبيق تلك المعايير على السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة:

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية – الاعتراف والقياس" فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

٣-١-١ التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

٣-١-٢ الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

٣-١-٣ التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغيير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١-٤ محاسبة التحوط

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي ويشمل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاءات والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل". تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة للعميل وحصول العميل على السيطرة على تلك الخدمة، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، وعليه فإنه ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الايجار (يسري من ٢٠١٩/١/١)

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الايجار إلا إذا كانت مدة الايجار ١٢ شهراً أو أقل أو اذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الايجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث ان نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ومن غير المتوقع ان تطبيق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون له أثر مالي جوهري على القوائم المالية للشركة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

استثمارات عقارية

أ) الاعتراف

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الشركة لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على أنها عقارات استثمارية.

ب) القياس

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوم منها الاستهلاكات المتراكمة إن وجدت. حيث لا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي. يتم احتساب استهلاك المباني وفقا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

مباني ١,٥١% - ٤%

تتضمن الأراضي الاستثمارية أراضي مملوكة بالكامل للشركة وأراضي مشاركات مع الغير وتفيد جميعها بالتكلفة مضافا إليها مصاريف التطوير.

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) حيث أتاح المعيار للشركة خيار قيد استثماراتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة نموذج التكلفة لقيد استثماراتها العقارية تماشيا مع التعميم الصادر من هيئة السوق المالي بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧ م.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستتقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

| النسبة % | البيان |
|----------|---------------|
| ٢٥% | آلات ومعدات |
| ٢٥% | أثاث ومفروشات |
| ٢٥% | سيارات |

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

قامت الشركة باختيار نموذج التكلفة لقيد الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لقرار هيئة سوق المال بتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧ م الذي ألزم الشركات المساهمة المدرجة بالسوق المالي باستخدام نموذج التكلفة.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل، حيث إن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناه لغرض المتاجرة أو اختيرت لكي تصنف كذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأرباح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. كما تمتلك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وذلك لاعتقاد الإدارة بإمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريقة موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن احتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الأخر.

يتم الاعتراف بأرباح إيرادات توزيعات أرباح استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند نشوء حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات وتثبيت كإيرادات ضمن الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

(ج) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو الغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

أرصدة لدى البنوك

تتضمن أرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

ذمم دائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت بناءً على فترة التأجير المتعلقة بها، إلا إذا كان هناك أساساً منظماً آخر يمثل بشكل أفضل النموذج الزمني الذي تم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل موضوع العقد.

مكافآت الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الإيرادات

(أ) إيرادات بيع الاستثمارات العقارية

يتم إثبات إيرادات بيع الأراضي الاستثمارية المعدة للبيع (المطورة او غير المطورة) عند تنفيذ وإتمام عملية البيع وتحويل السيطرة علي امتيازات الملكية الهامة إلى المشتري وكذلك يتم اثبات الإيرادات الناتجة عن بيع مساهمات الأراضي (تحت التطوير) عند إبرام عقد البيع وإصدار شهادة مساهمة للمالك الجديد.

(ب) إيرادات التأجير

ويتم اثبات الإيرادات الناتجة من تأجير وتشغيل الممتلكات الاستثمارية عند التعاقد او عند تقديم الخدمة ويتم احتساب الإيراد عن المدة التي تخص الفترة المالية بطريقة القسط الثابت على مدى الإيجار ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتضمن تكلفة الإيرادات مصاريف إدارة وصيانة العقارات واستهلاكاتها وتكلفة الأراضي المباعة، ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.
يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعودات تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعملها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.
القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعودات تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

٦- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل والمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ونتائج أعمالها الأولية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قامت إدارة الشركة خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦ بالاستثمار في صندوق المبارك للمتاجرة لدى شركة العربي الوطني للاستثمار (صندوق مفتوح) مرخص من هيئة السوق المالية ومتوافق مع المعايير والضوابط الشرعية والتي بلغت قيمتها السوقية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢٣١,٤٦٨,٢٦٥ ريال سعودي وتمثل حركتها كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|--|--|--|
| ٤٥٥,٢٥٧,٠٩٠ | ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ | رصيد أول الفترة / السنة |
| ٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧١,٣٨٥,١١٤ | إضافات خلال الفترة / السنة |
| (٦١٨,٦١٤,٨٨٦) | (٢٢٣,٩٥٨,٨٧١) | استيعادات خلال الفترة / السنة |
| ٢,٣١٦,٦٦٧ | ٨٣,١٥١ | أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار |
| ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ | ٢٣١,٤٦٨,٢٦٥ | |

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|--|--|--|
| ٣٣,٤١٣,٤٤٧ | ٣٦,٣٩٦,١٧٠ | استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات مدرجة بالسوق المالي السعودي (أ) |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات غير مدرجة بالسوق المالي السعودي (ب) |
| ٥٩٦,٩٢٨,٤٨٠ | ٦٠٣,٢٢٠,٠٢٠ | استثمارات في صناديق عقارية (ج) |
| ٦٣٥,٣٤١,٩٢٧ | ٦٤٤,٦١٦,١٩٠ | |

(أ) استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات مدرجة بالسوق المالي السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي | |
|--|--|--|
| ٥٢,٨٠٦,٥٤٦ | ٥٣,٨٧٢,٤٣٠ | رصيد أول الفترة / السنة (بالتكلفة) |
| ١,٠٦٥,٨٨٤ | ٢٢٠,٤٥٣ | إضافات خلال الفترة / السنة |
| (١,٩٩٦,٧٩٩) | ٧٦٥,٤٧١ | أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار |
| ٥١,٨٧٥,٦٣١ | ٥٤,٨٥٨,٣٥٤ | |
| (١٨,٤٦٢,١٨٤) | (١٨,٤٦٢,١٨٤) | مخصص هبوط اسعار في أوراق مالية* |
| ٣٣,٤١٣,٤٤٧ | ٣٦,٣٩٦,١٧٠ | |

* قامت الشركة خلال الربع الثالث والرابع من عام ٢٠١٥م بأخذ مخصص هبوط أسعار في أوراق مالية بناءً على تقديرات الإدارة وخلال عام ٢٠١٧م تم عمل دراسة حول زيادة انخفاض القيمة لهذه الأوراق المالية ولم ينتج عنها أثر سالب.

(ب) استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات غير مدرجة بالسوق المالي السعودي

قرر مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/٠١/١٥م الدخول كشريك مؤسس في الشركة السعودية للضيافة التراثية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) والواقعة بمدينة الرياض بعدد أسهم ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إجمالية ٢٠ مليون ريال سعودي وبنسبة ٨% من رأس مال الشركة. وقامت الشركة بسداد ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كدفعة من حصتها في هذا الاستثمار وسيتم تمويل كامل المبلغ من الموارد الذاتية للشركة، يتم معالجة الاستثمار بطريقة القيمة العادلة ولتعذر تحديد القيمة العادلة لها فإن أفضل طريقة لتحديد القيمة العادلة هي التكلفة.

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (تتمة)

ج) استثمارات في صناديق عقارية

قرر مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢م المشاركة في صندوق استثمار عقاري أسس وفقاً لنظام السوق المالية واللوائح التنفيذية ذات العلاقة على أن تتولى إدارته شركة الانماء للاستثمار وفقاً للترخيص الممنوح لها من هيئة السوق المالية، وفي تاريخ ٢٠١٦/٠٦/٣٠م استحوذ الصندوق على كامل حصة الشركة في الأرض الخام الواقعة شمال شرق مدينة الرياض و المملوكة من قبل الشركة بنسبة (٨٥%) وحصة شركة أدير العقارية بنسبة (١٥%)، وقد بلغت قيمة حصة الشركة (٩٧٤,١٠٠,٠٠٠ ريال) سدد الصندوق منها للشركة ما قيمته (٤٠١,١٠٠,٠٠٠ ريال) والباقي وقيمه (٥٧٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال) يتمثل في مساهمة الشركة في صندوق رياض التعمير العقاري الأول والتي بلغت قيمتها السوقية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٦٠٣,٢٢٠,٠٢٠ ريال سعودي وتمثل حركتها كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ |
|----------------|--------------|
| (مراجعة) | (غير مراجعة) |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٥٧٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٧٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٣,٩٢٨,٤٨٠ | ٣٠,٢٢٠,٠٢٠ |
| ٥٩٦,٩٢٨,٤٨٠ | ٦٠٣,٢٢٠,٠٢٠ |

رصيد أول الفترة / السنة (بالتكلفة)
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار

٩- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٠- معلومات قطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمه)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

١٠- معلومات قطاعية (تتمه)

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، ٢٠١٧ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

| الإجمالي | موجودات ومطلوبات مشتركة | قطاع بيع الأراضي والمساهمات | قطاع التأجير | قطاع التشغيل | |
|---------------|-------------------------|-----------------------------|---------------|--------------|---------------------|
| | | | | | كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ |
| ٢,٤٥٦,١٤٣,٥٩٥ | ٨٩٦,٣٨٥,٦٤٧ | ٢٣,٠٤٦,٠٥٠ | ١,٢٢٦,١٠٢,٤٤١ | ٣١٠,٦٠٩,٤٥٧ | إجمالي الموجودات |
| ٤٤٩,٠٠٧,٩٥٩ | ١٢٤,٩٥٦,٧٣٩ | ١٠٧,٣٩٤,٣٥٩ | ١٦٥,٦٦٥,٤٥١ | ٥٠,٩٩١,٤١٠ | إجمالي المطلوبات |
| ٥٨,٧٠٨,٠٧٦ | - | - | ٢٢,٤٣١,١٦٥ | ٣٦,٢٧٦,٩١١ | الإيرادات |
| ٤٦,٥٧١,٩٧٦ | - | - | ١٧,١٣٩,٣٤٥ | ٢٩,٤٣٢,٦٣١ | إجمالي الربح |
| | | | | | كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ |
| ٢,٧٦١,٨٣٥,٢٩٨ | ١,١٩٠,٦٥٦,٧٩٧ | ٢٤,١٧٠,٨٥٩ | ١,٢٢٧,٣٢١,٣٦٩ | ٣١٩,٦٨٦,٢٧٣ | إجمالي الموجودات |
| ٨٢٤,٧٤٩,٨٩٦ | ٥٨٩,٢٧٢,٩٣٥ | ٨٣,٧٥٠,٨٣٩ | ١٠٨,٧٤٥,٢٥٢ | ٤٢,٩٨٠,٨٧٠ | إجمالي المطلوبات |
| ٦٣,٢٧٤,١٢٤ | - | - | ٢٢,١٠٦,٩٤٣ | ٤١,١٦٧,١٨١ | الإيرادات |
| ٥١,٠٥٧,١٩٨ | - | - | ١٦,٧٥٧,٦٤٩ | ٣٤,٢٩٩,٥٤٩ | إجمالي الربح |

١١- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

قامت إدارة الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وقامت بإعادة تصنيف بعض الاستثمارات المالية طبقاً لنموذج الاعمال الخاصة بها. وفيما يلي أثر التسويات الخاصة بإعادة التصنيف كما يلي:

١١-١ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | أثر إعادة التصنيف ريال سعودي | المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | |
|--|---------------------------------|--|--|
| - | (٨١٩,٣٠٠,٧٩٨) | ٨١٩,٣٠٠,٧٩٨ | استثمارات متاحة للبيع |
| ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ | ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ | - | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦٣٥,٣٤١,٩٢٧ | ٦٣٥,٣٤١,٩٢٧ | - | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٣٤٨,٧٥٢,٨٧٩ | ٢,٥٧٣,٧٥٧ | ٣٤٦,١٧٩,١٢٢ | أرباح ميقاه |
| ٢١,٩٣١,٦٨١ | (٢,٥٧٣,٧٥٧) | ٢٤,٥٠٥,٤٣٨ | احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

٢-١١ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة التغير في حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| الإجمالي ريال سعودي | احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل ريال سعودي | أرباح مبقاه ريال سعودي | الاحتياطي النظامي ريال سعودي | رأس المال ريال سعودي | |
|------------------------|---|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|--|
| ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | ٢٤,٥٠٥,٤٣٨ | ٣٤٦,١٧٩,١٢٢ | ٢٥٠,٧٤٠,٠٣٨ | ١,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما تم الإفصاح عنه سابقاً |
| - | (٢,٥٧٣,٧٥٧) | ٢,٥٧٣,٧٥٧ | - | - | أثر التطبيق وإعادة التصنيف |
| ١,٩٥٤,٧٥٧,٩٢٨ | ٢١,٩٣١,٦٨١ | ٣٤٨,٧٥٢,٨٧٩ | ٢٥٠,٧٤٠,٠٣٨ | ١,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المعدل) |

٣-١١ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| الرصيد بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | أثر إعادة التصنيف ريال سعودي | المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | |
|--|---------------------------------|--|--|
| - | (٨,٦٠٢,٠١٤) | ٨,٦٠٢,٠١٤ | إيرادات استثمارات متاحة للبيع |
| ٧,٥٣٦,١٣٠ | ٧,٥٣٦,١٣٠ | - | أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٣١٦,٦٦٧ | ٢,٣١٦,٦٦٧ | - | أرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٠٦٥,٨٨٤ | ١,٠٦٥,٨٨٤ | - | توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٢٤,٨٩٣,٠١٦ | (٢,٣١٦,٦٦٧) | ٢٧,٢٠٩,٦٨٣ | الدخل الشامل الأخر بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر |

٤-١١ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر في ٣١ مارس ٢٠١٧:

| الرصيد بعد التعديل ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي | أثر إعادة التصنيف ريال سعودي | المبالغ المسجلة سابقاً ٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي | |
|--|---------------------------------|--|--|
| - | (٣,١١٢,٧٤٢) | ٣,١١٢,٧٤٢ | إيرادات استثمارات متاحة للبيع |
| ٢,٩٤٠,٨٤٤ | ٢,٩٤٠,٨٤٤ | - | أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١٤١,٩٦٤) | (١٤١,٩٦٤) | - | خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٧١,٨٩٨ | ١٧١,٨٩٨ | - | توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٦٢٠,٠١٣) | ١٤١,٩٦٤ | (٧٦١,٩٧٧) | الدخل الشامل الأخر بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر |

٥-١١ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٧:

| المبالغ المسجلة سابقا ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي | أثر إعادة التصنيف ريال سعودي | الرصيد بعد التعديل ١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي | |
|---|---------------------------------|--|--|
| | | | |
| ١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧ | (١,٠٦٤,٦٤٠,١١٧) | - | استثمارات متاحة للبيع |
| - | ٤٥٥,٢٥٧,٠٩٠ | ٤٥٥,٢٥٧,٠٩٠ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ٦٠٩,٣٨٣,٠٢٧ | ٦٠٩,٣٨٣,٠٢٧ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٣٣٤,٠٦٧,١٣٥ | ٢٥٧,٠٩٠ | ٣٣٤,٣٢٤,٢٢٥ | أرباح مبقاه |
| (٢,٧٠٤,٢٤٥) | (٢٥٧,٠٩٠) | (٢,٩٦١,٣٣٥) | احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر |

٦-١١ إيضاحات حول التسويات:

(أ) تم إعادة تصنيف استثمار الشركة لدى صندوق المبارك للمتاجرة بمبلغ ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك وفقا لنموذج الاعمال للشركة والخاص بهذا الاستثمار طبقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.

(ب) تم إعادة تصنيف الربح غير المحقق الخاص بالاستثمار السابق ذكره بمبلغ ٢,٥٧٣,٧٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبقاة طبقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.

(ت) تم إعادة تصنيف إيرادات استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٨,٦٠٢,٠١٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى أرباح محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وإيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر طبقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية.

(ث) تم إعادة تصنيف الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر بمبلغ ٢,٣١٦,٦٦٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تخص الربح غير المحقق الناتج من إعادة تقييم الاستثمار المعاد تصنيفه والسابق ذكره بالفقرات السابقة.

١٢- أدوات مالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الادوات المالية.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمه)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

١٢ - أدوات مالية وإدارة المخاطر (تتمه)

| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الاول | كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ |
|-------------|----------------|----------------|---------------|--|
| ٢٣١,٤٦٨,٢٦٥ | - | - | ٢٣١,٤٦٨,٢٦٥ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦٤٤,٦١٦,١٩٠ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٦٣٩,٦١٦,١٩٠ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٨٧٦,٠٨٤,٤٥٥ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٨٧١,٠٨٤,٤٥٥ | |
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الاول | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ | - | - | ١٨٣,٩٥٨,٨٧١ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦٣٥,٣٤١,٩٢٧ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٦٣٠,٣٤١,٩٢٧ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٨١٩,٣٠٠,٧٩٨ | ٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٨١٤,٣٠٠,٧٩٨ | |

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وتري ادارة الشركة ان كلفة الشراء هي انسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وانه لا يوجد تدني في قيمتها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٧.

إن هيكل رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، واحتياطات واحتياطي القيمة العادلة والخسائر المتراكمة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الادوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر واسعار الفوائد.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحتفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الاستثمارات.

١٢ - أدوات مالية وإدارة المخاطر (تتمه)

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي | ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي | نقد وأرصدة لدى البنوك ذمم مدينة، صافي |
|--|--|--|
| ٣١,٦١٨,٥٨٤ | ٤٢,٠٨٨,٤٣٨ | |
| ٤١,٧٩٣,٧٣١ | ٨٢,٩٩٢,٦٥٤ | |
| ٧٣,٤١٢,٣١٥ | ١٢٥,٠٨١,٠٩٢ | |

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية للشركة.

١٣ - التزامات محتملة

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٠ مليون ريال سعودي).

توجد دعوى قضائية على أرض الشروق والخدمات الفنية المملوكة للشركة بموجب صك شرعي والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٣١,٨٥٠,٩٣١ ريال سعودي مقام عليها مباني صافي قيمتها الدفترية تبلغ ٤٣,٦٣٠,١٥٨ ريال سعودي وقد تم إظهارها ضمن بند الاستثمارات العقارية. حيث صدر قرار برفع الحجز عن الأرض من ناضري الدعوة، والتي أعطت بدورها الحق للشركة بالبيع ويتم الآن البيع من هذه الأراضي ونقل الملكية بموجب هذا القرار.

١٤ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة إلى أقرب ريال سعودي.

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق (١٦ أبريل ٢٠١٨ م).