

شركة أسمنت القصيم
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
لفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية المختصرة لفترات الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

صفحة

- تقرير مراجعى الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة ٢
- قائمة المركز المالى الأولية (غير مراجعة) ٣
- قائمة الربح الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) ٦
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) ٢١ - ٧

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الى السادة المساهمين
شركةأسمنت القصيم
"شركة مساهمة سعودية"
بريدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقائمة الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقائمة المالية الأولية للتغيرات في حقوق المساهمين والقائمة المالية الأولية للتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (٢٢).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسب الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

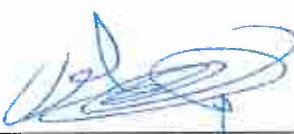
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة . وعليه، فلن تبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسب الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢١



التاريخ : ٢٧ محرم ١٤٣٩هـ
الموافق : ١٧ أكتوبر ٢٠١٧

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

(بالريل السعودي)

كما في ١٠ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
٩٢٣,٢٥٥,٨٩٩	٨٩٣,٥٢٢,١٤٦	٨٤٩,٨٠,٥٤٤	٩	الموجودات خير المتدولة
٩,٠١٦,٤٥٠	٩,٠١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠		عقارات، آلات ومعدات، صافي
<u>٩٤٢,٧٧٢,٣٩</u>	<u>٩٣,٠٣٨,٥٩٦</u>	<u>٨٥٨,٥٩٦,٩٩٤</u>		عقارات إستثمارية
٢٢٢,٠٩٩,٧٠	٢٢٢,٨٦٩,١٧٠	٢٦٠,٦٥٥,٦٩٧	١٠	الموجودات المتداولة
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠		مخزون، صافي
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	٨٧,٦٠٨,٦٥٥		مرباحات لأجل
١١,٠٨٦,٦٠٧	١٢,٦٦٥,١٥٤	٦,٢٠٥,٧٢٢		مدینون تجاریون ، صافی
<u>٢٠٣,٩٢٢,٦٥٣</u>	<u>٧٣,٠٤٢,٦٦</u>	<u>٤٧٤,٢١٠,٦٢٢</u>	١١	دفاتر مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
<u>٩٥,٦٢٤,٨٧٦</u>	<u>٧١,٦١١,٠١٨</u>	<u>٥١,٠٦٤,٦٩٨</u>		استثمارات بعرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال
<u>١,١٥١,٥٤٦,٦٢٣</u>	<u>١,١٢٢,٧٩٢,١٧٩</u>	<u>١,٠٩٩,٧٤٥,٣٩٤</u>		الربح أو الخسارة
<u>٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢</u>	<u>٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥</u>	<u>١,٩٥٨,٣٤٢,٣٨٨</u>		نقد وما في حكمه
مجموع الموجودات				
المطلوبات وحقوق المساهمين				
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	٦٠١,٤٩١,١٠٠	٥٦١,٠٩٠,٠٨٣		احتياطي عام
-	(٣٩٨,٢٠١)	(٣٧٢,٠٢٢)		أرباح مبقة
<u>١,٨٦١,٤٣٢,٨٢٩</u>	<u>١,٧٧١,١١٢,٨٩٩</u>	<u>١,٧٣٠,٧٣٨,٠٦١</u>		التغيرات المتراسكة في بنود الدخل الشامل الآخر
١,٩٠٠,٩٣	٢,٨٨١,٢٢٦	٥,٢٨٢,٩٧٠	١٣	المطلوبات غير المتدولة
٣٤,٤٠٥,٦٢٣	٢٥,٨١٢,٧٢١	٣٥,١٧٤,٠٧٦		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة إمتياز
<u>٣٦,٣٥٠,٧١٦</u>	<u>٣٩,٧٩٤,٩٥٧</u>	<u>٤٠,٤٥٧,٠٤٦</u>		التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠,٥٥٢,٠٢٦	٩٢,٠٤٢,٦٧١	٧٩,٠٢٤,٦٩٦		المطلوبات المتداولة
١٢,٣٨٨,٨٤٨	١٤,٩٤,٤٥٠	١٣,٩٩٢,٥٧١		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦٢,٠١٠,٠٢٤	٦٤,٠٠٢,٩١٠	٦٦,٤١٩,٨٥٤		دائئنون تجاريون
٤١,٥٧٩,٥٢٩	٤٤,٩٧٣,٨٧٨	٢٧,٧١٠,١٦٠	١٤	توزيعات أرباح مستحقة
١٩٦,٥٣٠,٤٣٧	٢١٥,٩٢٢,٩٠٩	١٨٧,١٤٧,٢٨١		مخصص الزكاة الشرعية
٢٢٢,٨٨٦,١٥٣	٢٥٥,٧١٨,٨٦٦	٢٢٧,٦٠٤,٣٢٧		
<u>٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢</u>	<u>٢,٠٢٦,٧٣١,٧٦٥</u>	<u>١,٩٥٨,٣٤٢,٣٨٨</u>		
مجموع المطلوبات				
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات				

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكافف

مسعود محمد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس / عمر بن عبد الله العمر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية (غير مراجعة)

(بالريل السعودي)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح ٢٠١٦	٢٠١٧	
المبيعات	٦٦٦,٧١٤,٧٨٥	٤٥٦,٩٦٦,٩٩٠	١٧١,٢٠٧,١٤١	١٣٠,٧٤٧,٨٤٣	
تكلفة المبيعات	(٢١٤,١٦٠,٧٧٤)	(٢٥٩,٠١٦,١٤٨)	(٨٦,٣٨١,٤١٢)	(٧٧,٤٠٥,٥٨٣)	
إجمالي الربح	٣٥٢,٥٥٤,٠١١	١٩٧,٩٥٠,٨٥٢	٨٤,٨٢٥,٧٢٩	٥٢,٣٤٢,٢٦٠	
مصاروفات بيعية وتسويقية	(٧,٤٩٠,٤٧٥)	(٦,٩٤٧,٢٩٩)	(٢,٠١١,٩٩٢)	(٢,٢٦٠,٩٨٨)	
مصاريف إدارية وعمومية	(١٤,١٩١,٥٩٩)	(٤,٠٣٥,٤٤٩)	(٤,٤٤٢,٨٣٦)	(٤,٠٥٤,١٦١)	
ربح التشغيل	٣٢٠,٨٧١,٩٣٧	١٧٦,٩٦٨,١٠٤	٧٧,٨٦٩,٩٠٠	٤٧,٠٧٧,١١١	
إيرادات أخرى	٢١,٣٣٠,١٤٨	١١,٧٣٨,١٧١	٦,٥٦٦,٨٠٩	٢,٦٤٦,٨٥٣	١٥
تكاليف التمويل - التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز ارباح (خسائر) استثمارات بفرض الماتجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٤٨٠,٨٤٩)	(١,٤٠١,٧٤٢)	(٤٩٥,٢٨٣)	(٤٦٧,٢٤٧)	
صلفي ربح الفترة قبل الزكاة	(٧,٠٦٢,٣١٤)	٢,٢٩٤,٤٥٠	(٥,٤٩١,٣٩٦)	٢,٠٣١,٣٦٥	
مصرف الزكاة الشرعية	٣٤٣,٦٥٣,٩٢٢	١٨٩,٥٩٨,٩٨٣	٧٨,٤٥٠,٠٣٠	٥١,٢٢٨,٠٨٢	
صلفي ربح الفترة	(٢٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	
	٢١٧,١٥٢,٩٢٢	١٨٤,٥٩٨,٩٨٣	٦٩,٤٥٠,٠٣٠	٥١,٢٢٨,٠٨٢	

بنود الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً

ضمن الأرباح أو الخسائر:

أرباح (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس

الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للفترة

(١,٢٢٤,٤٩٥)	٢٦,١٧٩	(٢٠٥,١٤٢)	(٤٥٩,٨٧١)	
٣١٥,٩٢٩,٤٢٧	١٨٤,٦٢٥,١٦٢	٧٩,١٩٤,٨٨٨	٥٠,٧٧٨,٢١١	

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من

٢,٥٢	٢,٥٠	٠,٧٧	٠,٥٧	١٦
------	------	------	------	----

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكلف
مسعود حامد أمين

رئيس التنفيذى وعضو مجلس الإدارة
المهندس / حمرين عبد الله العمر

شركة أسممنت القصيم
 (شركة مساهمة سعودية)

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (خبر مراسمه)
 (بياناتها السنوية)**

الإجمالي	الدخل الشامل الآخر	التغيرات المتراكمة في بندو	رأس المال	احتياطي نظام	احتياطي عام	أرباح مبادلة	احتياطي خاص	الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
١,٧٣٩,٦٢٨,٢١١,٧٩٩	(٣٩٨,٢٠١)	٦٠١,١١٤,٤١,١٠٠	٢٠٠,٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٣٩,٦٢٨,٢١١,٧٩٩
١,٨٤,٥٥,٨٨٣	-	٣٦,٧٩	-	-	-	-	-	-	١,٨٤,٥٥,٨٨٣
١,٩٥,٦١,٦٧,٦٣٩	(٣٧٢,٠٢٢)	(٣٧٢,٠٢٢)	٢٠٠,٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٩٥,٦١,٦٧,٦٣٩
(٢٢٥,٠٠٠)	-	(٢٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٢٥,٠٠٠)
١,٦٣٨,٢٠,٣٦٧	(٣٧٢,٠٢٢)	(٣٧٢,٠٢٢)	٢٠٠,٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٦٣٨,٢٠,٣٦٧
نهاية التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م									
٢١٧,١٥٣,٩٢١	(١,٢٣٤,٤٤٥)	(١,٢٣٤,٤٤٥)	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	-	-	٢١٧,١٥٣,٩٢١
٢,٢٥٠	(١,٢٣٣,٧٧٧)	(١,٢٣٣,٧٧٧)	٢٠٠,٠	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	-	-	٢,٢٥٠
(٠,٠,٠,٥٠٤)	(٠,٠,٠,٥٠٤)	(٠,٠,٠,٥٠٤)	-	-	-	-	-	-	(٠,٠,٠,٥٠٤)
١,٧٧٧,٢٠,٢٢٥	(٤٣٢,١٤٣)	(٤٣٢,١٤٣)	٢٠٠,٠	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	٦٤,١,٨٤,٢٢٩	-	-	١,٧٧٧,٢٠,٢٢٥

(إن الإضافات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير لائحة المالية المكافف
 مصطفى حافظ أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
 المهندس / محمد بن عبد الله العسر

شركة أسمنت القصيم

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لشهر التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ م ٢٠١٧

الأنشطة التشغيلية

٢٤٣,٦٥٣,٩٢٢	١٨٩,٥٩٨,٩٨٣	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
٥٥,٨٨٠,٩٥٢	٥١,٧٢٧,٨١٦	استهلاكات
٧,٦٢٢,٢١٤	(٢,٢٩٤,٤٥٠)	خسائر من استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٩٠,٤٢٠	٣,٥٣٦,٧٢٠	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٨٥,٨٤٩	١,٤٠١,٧٤٢	تكاليف تمويل إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز
٥٩٣,٤١٣	٥٣٢,٦٤٤	تكاليف تمويل برنامج تملك السيارات للعاملين
٨,٨٧٩	-	خسائر استبعاد عقارات، آلات ومعدات
٤١٢,٤٧٥,٧٣٩	٢٤٤,٥٠٣,٤٠٠	

الغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(٩,١٥٦,٩٣)	(٢٦,٧٨٦,٥٢٧)	الزيادة في المخزون
(٢٨,٣٩٢,٢٤٣)	١٦,٣٩٧,١٠٩	النقص (الزيادة) في مديونون تجاريين
(٨,٤١٧,١٦٧)	٠,٩٢٦,٧٨٧	النقص (الزيادة) في دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٢٩,٢٤٦	(١٠,١١٧,٩٧٣)	(النقص) الزيادة في مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,١٦٤,٢٥٧	(٩١١,٨٧٩)	(النقص) الزيادة في دائنون تجاريين
٣٦٩,٩١٢,٨٣٩	٢٢٩,٠١٠,٩٧٢	النقد من التشغيل
(١,٧٨٠,٠٠٠)	(٢,٩٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢,٥٠٤,٧٣٩)	(٤,١٥٠,١٩٦)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٣٢,٤٠٥,٦٥٢)	(٢٢,٣٣٣,٧١٨)	الزكاة الشرعية المدفوعة
٢٢٢,٢٢٢,٤٤٨	١٩٩,٦٩٧,٠٥٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

(٢٣,٤٠٠,٧٧٧)	(٧,٢٨٦,٢١٤)	المدفوع لشراء عقارات، آلات ومعدات
١١٧,٤٨٩,٨٤١	(٣٩٨,٨٧٤,١٠٨)	صافي (المدفوع) المحصل من شراء وبيع استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة
(٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠٨,٥٠٠,٠٠٠	من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٠٨٩,١١٤	٢,٣٣٩,٦٧٨	صافي المحصل (المدفوع) لشراء استثمارات في مرابحات لأجل
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

(٤٠٣,٤١٧,٣٩٥)	(٢٢٢,٥٨٣,٠٥٦)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤٠٣,٤١٧,٣٩٥)	(٢٢٢,٥٨٣,٠٥٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,١٠٥,٨٣٣)	(٢٠,٥٤٦,٣٢٠)	صافي التغيير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٧١,٦١١,٠١٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٠,٥١٩,٠٤٣	٥١,٠٦٤,٦٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى عقارات، آلات ومعدات
(إن الإيضاحات من ١ - ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرأ معها)

مدير الشئون المالية المكلف

مسعود حماد أمين

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

المهندس عمر بن عبد الله العمر

٦

٦

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المال بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١ التكوين والنشاط

شركة أسمنت القصيم (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠١٢٤ وتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٩٨هـ الموافق ٠٢ أغسطس ١٩٧٨م، وقد تم تأسيس الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٢/١٥ بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٩٦هـ الموافق ١١ أغسطس ١٩٧٦م.

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتواهله وتجارة تلك المنتجات والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصورة مباشرة وغير مباشرة بهذا الغرض، تزاول الشركة نشاطاتها من خلال مصنعها القائم في مدينة بريدة القصيم. تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

- ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/١٠/١ هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الاعداد بياضح رقم (٢). بغضون توفير أرقام المقارنة لقوائم المالي التي سيتم اصدارها في عام ٢٠١٧م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٢٠م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية سنوية تعدها الشركة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تتمتها الهيئة.

- ٣ أساس الاعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحفوظات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م، بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب احتمالية اختيار الشركة لاحقاً تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها بعد قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم الشركة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تنطليها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريلال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسوبيات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المذكورة في إيضاح رقم (٨) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة) لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢٠١٧/١٢/٢١ و كذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع إعتمادها من الهيئة وتطبيقاتها من قبل الشركة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات ، الآلات والمعدات".

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

٥- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (٢٠) .

٦- التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه الأفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الأفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

٧- مبدأ الاستثمارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستثمارية.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

بـ- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والقادم للأصل ، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقاضي التقني وإعتبارات القيمة المستردّة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أية قيمة متبقية للموجودات على اعتبار أنها غير هامة.

ج - مخصص بضاعة تالفة وبطيء الحركة

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق – إذا لزم ذلك – على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقاضي. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على ذلك تقوم الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة. يتم دوريًا مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمائن المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

هـ - التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكافأة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير المولدة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير المولدة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

و - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر). على سبيل المثال، بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعلمون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يتحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يتحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقيس بالقيمة العادلة أو يتم الافصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

٧ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تنماش السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقعة تطبيقها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة (غير مراجعة).

١- تبويب البند المتداول وغير المتداول

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوية إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولًا عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تتوبيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.

- تحفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- تتوقع الشركة تتحقق الأصل خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.

- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استخدامه أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتتباين جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولًا عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.

- يحفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.

- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تتباين جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢- الأدوات المالية

- يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.

- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية بصورة أساسية عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في إسلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات.

- يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهاءه.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولى:

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي كموجودات مالية إما (أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو (ب) بالتكلفة المستنفدة ضمن تصنيف القروض والذمم المدينة. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولى.

القياس اللاحق:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الآجل.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط. يتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة باستثناء الاستحقاقات أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة. ثبتت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة هيكلتها/جدولتها بالشروط والاحكام المنقحة أو المعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أية خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية.
- ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق للأصل مالي مماثل.
- ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستنفدة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

ب- المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولى:

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولى.

يتم الإعتراف بكافة المطلوبات المالية أولياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدية مباشرة للمعاملات. تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياسات اللاحقة:

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى" لم تصنف الشركة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفارها على مدى فترة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

٤-٢ عقارات ، الآلات ومعدات

تظهر العقارات ، الآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكם وأية خسائر هبوط في قيمتها علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي.

يتم الاعتراف بال النفقات المتکبدة لاستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسملي أية نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والمصانع في نهاية كل سنة وفي حالة اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع مما سبق تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقى بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك العقارات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام على عمرها الإنتاجي وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية :

<u>سنة</u>		
٢٣ - ٥		مباني
٢٠ - ٤		آلات ومعدات
٥٠	إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز (مصنفة ضمن بند آلات ومعدات)	
٥ - ٤		سيارات
١٠ - ٣		أثاث وتجهيزات
٢٠ - ١,٥		عدد وأدوات

قامت الشركة برسملة تكاليف إعادة تأهيل المحاجر ضمن بنود العقارات ، الآلات والمعدات ويتم استهلاك تلك التكاليف على أساس المدة المتبقية من اتفاقية امتياز المحاجر.

تدرج المشاريع تحت التنفيذ ضمن العقارات ، الآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة وتتضمن تكلفة الآلات والمعدات وكذلك المصروفات المباشرة، لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل الشركة حتى تصبح جاهزة للاستخدام حيث يتم تحويلها إلى العقارات ، الآلات والمعدات.

٤-٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تتمنى إليها ذلك الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمحضوفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية للفترة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة العادلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للفترة المالية التي تحدث فيها.

٤ - عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في أراضي تحفظ بها الشركة بفرض كسب إيرادات إيجارية أو بفرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لـكلا الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في انتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت) وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي. وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافةً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرةً بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللاحقة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجارية أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لـكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. ويدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المدحولات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً تشغله الشركة فيتم إعادة تبويبه إلى بند العقارات والآلات والمعدات.

٥ - المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، وتحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع وتحت التشغيل تكلفة المواد والعملة والتكاليف الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الأولية إلى منتج نهائي. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطبيعة الحركة بناءً على تقديرات الإدارية بتاريخ إعداد المركز المالي.

٦ - المدينون التجاريين

تتمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم الإثبات الاولى للذمم المالية التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأولى. ولاحقاً للإثباتات الأولى يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريلال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ٨ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنويًا في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أي تعديلات قد تترتب عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

٧ - ٩ مخصصات منافع الموظفين

١. خطة المساهمات المحددة

تتلزم الشركة بتحمل حصتها من اشتراكات التأمينات الاجتماعية لمنسوبيها وفق نظام التأمينات الاجتماعية بالملكة العربية السعودية .

بـ. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل والعمال السعودي.

جـ. المنافع غير النقدية

تمثل المنافع غير النقدية في برنامج تملك السيارات للعاملين، ويتم تمويل تلك المنافع ضمن الأرصدة المدينة الأخرى للشركة ويتم لاحقاً إطفاء تلك المنافع على مدة ٤ سنوات وفقاً لسياسة البرنامج.

دـ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تاريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكاليف توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية لالتزامات الشركة.

تكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية لالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكافآت/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافق حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

٧ - ١٠ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المстроقات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية بالصافي بدون خصم أي تعويض.

٧ - ١١ الاحتياطي النظامي

يجب سنويًا (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي المذكور (٢٠٪) من رأس المال المدفوع.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧-١٢ تحقق الإيراد

١. بيع السلع

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، وينتحق الإيراد عندما يكون هناك توقيع كافٍ بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها ويتم إثبات الإيراد عند التسلیم للعميل وإصدار الفاتورة.

ب. إيراد مرابحات

يتم الاعتراف بإيراد المرباحات بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة العائد الفعال.

٧-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٧-١٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساس وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادي، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساس بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادي للشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادي المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعدیل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادي للشركة والمتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بآثار جمیع الأسهم العادي المخفضة المحتمل إصدارها.

٧-١٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنود النقدية بالبنوك والصناديق والاستثمارات ذات آجال استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٠/١ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية لتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
٩٢٢,٢٥٥,٨٩٩	٢٢,٢٨٥,٠٦٤	٩٠٠,٩٧٠,٨٢٥	٩ ، ١ -٨	الموجودات غير المتداولة
-	(٤١,٣٧٢,٢٧٤)	٤١,٣٧٢,٢٧٤	١ -٨	عقارات ، آلات ومعدات، بالصافي
٩,٠١٦,٤٥٠	٩,٠١٦,٤٥٠	-	١ -٨	مشاريع تحت التنفيذ
-	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	٢٠,٧٨٧,٦٣٦	١ -٨	عقارات استثمارية
٩٤٢,٧٧٢,٣٤٩	(٢٠,٣٥٩,٣٩٦)	٩٦٣,١٣١,٧٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠	-	٢٢٢,٠٩٩,٠٦٠		الموجودات المتداولة
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠		مخزون ، بالصافي
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	-	٧٢,٨٠٢,٤٣٧		مراقبات لأجل
١١,٨٦,٦٠٧	١,٤٧١,٨٥٣	٩,٦١٤,٧٥٤	٢ -٨	مدینون تجاريون
٢٠٣,٩٣٢,٦٥٣	-	٢٠٣,٩٣٢,٦٥٣		دفعتاً مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
-	(٥٥,٨١١,٣١٥)	٥٥,٨١١,٣١٥	٢ -٨	استثمارات بغرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال
٩٥,٦٢٤,٨٧٦	٥٥,٨١١,٣١٥	٣٩,٨١٢,٥٦١		الأرباح أو الخسائر
١,١٥١,٥٤٦,٦٣٣	١,٤٧١,٨٥٣	١,١٥٠,٠٧٤,٧٨٠		نقد محتجز
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,١١٣,٢٠٦,٥٢٥		نقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				حقوق المساهمين
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣		احتياطي نظامي
٥٤١,٢٨٤,٨٠٦	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	٥٦٢,٤٤١,٣٨٠	٣ -٨	أرباح مبقة
١,٨٦١,٤٣٢,٨٢٩	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	١,٨٨٣,٥٨٩,٤٠٣		مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	-		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز
٣٤,٤٠٠,٦٢٣	٢,٠٠٤,٥٢٠	٣٢,٤٥١,١٠٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٣٠٠,٧١٦	٣,٩٠٤,٦١٣	٣٢,٤٥١,١٠٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٨٠,٥٥٢,٠٣٦	(٦٢٥,٥٨٢)	٨١,١٨٧,٦١٨	٥ -٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٢٨٨,٨٤٨	-	١٢,٢٨٨,٨٤٨		دائون تجاريون
٦٢,٠١٠,٠٢٤	-	٦٢,٠١٠,٠٢٤		توزيعات أرباح مستحقة
٤١,٥٧٩,٥٢٩	-	٤١,٥٧٩,٥٢٩		مخصص الزكاة الشرعية
١٩٦,٥٣٠,٤٣٧	(٦٣٥,٥٨٢)	١٩٧,١٦٦,٠١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٢,٨٨٦,١٥٣	٢,٢٦٩,٠٣١	٢٢٩,٦١٧,١٢٢		مجموع المطلوبات
٢,٠٩٤,٣١٨,٩٨٢	(١٨,٨٨٧,٥٤٣)	٢,١١٣,٢٠٦,٥٢٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تشريع)

التسويات على حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الإيضاحات	ال موجودات	ال موجودات غير المتداولة	ال الموجودات المتداولة	المطلوبات وحقوق المساهمين
الإيضاحات	ال موجودات	ال الموجودات غير المتداولة	ال الموجودات المتداولة	المطلوبات وحقوق المساهمين
عقارات ، آلات ومعدات ، بالصافي	٤٩,٦٤١,١٤٢	٨٥١,١٢٥,٦٦٣	٤٣١,٢٥٥,١٥٣	٩٠٠,٧٦٦,٨٠٥
مشاريع تحت التنفيذ	(٥٨,١٣٥,٩٣٨)	٥٨,١٣٥,٩٣٨	-	-
عقارات استثمارية	٩,٥١٦,٤٥٠	-	٩,٥١٦,٤٥٠	-
مصاريف مؤجلة ، بالصافي	(١٩,٤٧٠,٨٨٠)	١٩,٤٧٠,٨٨٠	-	-
مجموع الموجودات غير المتداولة	٩٢٨,٧٣٢,٤٨١	٩٢٨,٧٣٢,٤٨١	٩١٠,٢٨٣,٢٠٥	٩١٠,٢٨٣,٢٠٥
مخزون ، بالصافي	-	٤٣١,٢٥٥,١٥٣	٤٣١,٢٥٥,١٥٣	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠
مرباحات لأجل	-	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠
مدينون تجاريون	-	١٠١,١٩٥,٦٧٩	١٠١,١٩٥,٦٧٩	١٠١,١٩٥,٦٧٩
دفقات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي	٨٧٨,٤٣٩	١٨,٠٣١,٩٢٢	٨٧٨,٤٣٩	١٨,٩١٠,٣٦١
استثمارات بغير المتاجرة ، بالقيمة العادلة من	-	٧٩,٢٨١,٤٩٨	٧٩,٢٨١,٤٩٨	٧٩,٢٨١,٤٩٨
خلال الأرباح أو الخسائر	(٥٢,٩٩٨,٨٩١)	٥٢,٩٩٨,٨٩١	-	-
نقد محتجز	٥٢,٩٩٨,٨٩١	٢٧,٥٢٠,١٥٢	٢٧,٥٢٠,١٥٢	٨٠,٠١٩,٠٤٣
نقد وما في حكمه	٨٧٨,٤٣٩	١,٠٩٠,٤٨٣,٢٩٥	٨٧٨,٤٣٩	١,٠٩٦,٢٦١,٧٣٤
مجموع الموجودات المتداولة	٢٠٢٤,١١٥,٧٧٦	٢٠٢٤,١١٥,٧٧٦	٢,٠٠٦,٥٤٤,٩٨٩	٢,٠٠٦,٥٤٤,٩٨٩
رأس المال	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	-	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣	٤٢٠,١٤٨,٠٢٣
احتياطي عام	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
أرباح مبقة	(٢٤,٢٩٣,٨١٢)	٤٧٧,٧١٢,٥٣٩	٤٧٧,٧١٢,٥٣٩	٤٠٢,٤١٨,٧٢٧
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الآخر	(١,٢٢٤,٤٩٥)	-	-	(١,٢٢٤,٤٩٥)
مجموع حقوق المساهمين	١,٧٩٧,٨٨٠,٥٦٢	١,٧٩٧,٨٨٠,٥٦٢	١,٧٧٢,٣٦٢,٢٥٠	١,٧٧٢,٣٦٢,٢٥٠
مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة إمتياز	٣,٢٨٥,٩٤٢	-	-	٣,٢٨٥,٩٤٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٨٨٦,٥٧٨	٢٤,٠٧٩,٢٢١	٢,٨٨٦,٥٧٨	٢,٦٩٥,٧٩٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٦,٧٧٢,٥٢٠	٢٤,٠٧٩,٢٢١	٤٠,٣٥١,٧٤١	٤٠,٣٥١,٧٤١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٧٥,٠٠٠	٧٩,٢٣٦,٢٨٣	٧٩,٢٣٦,٢٨٣	٨١,٠١١,٣٨٣
دائنون تجاريون	-	١٢,٥٥٣,١٠٣	١٢,٥٥٣,١٠٣	١٢,٥٥٣,١٠٣
توزيعات أرباح مستحقة	-	٦٣,٥٩٢,٦٢٩	٦٣,٥٩٢,٦٢٩	٦٣,٥٩٢,٦٢٩
مخصص الزكاة الشرعية	-	٣٥,٦٧٣,٨٧٨	٣٥,٦٧٣,٨٧٨	٣٥,٦٧٣,٨٧٨
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٧٧٥,٠٠٠	١٩٢,١٥٠,٩٩٣	١٩٢,١٥٠,٩٩٣	١٩٢,١٥٠,٩٩٣
مجموع المطلوبات	٧,٩٤٧,٥٢٠	٢٢٦,٢٣٥,٢١٤	(١٧,٥٧٠,٧٨٧)	٢,٠٠٦,٥٤٤,٩٨٩
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢٠٢٤,١١٥,٧٧٦	٢٠٢٤,١١٥,٧٧٦	(١٧,٥٧٠,٧٨٧)	٢,٠٠٦,٥٤٤,٩٨٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**- ٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بيع)
 التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١**

وقة المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقة معايير المحاسبة السعودية	إيضاحات	الموجودات
٨٩٣,٥٢٢,١٤٦	٥٢,٧٤١,٠١٤	٨٤٠,٧٨١,١٢٢	٩,١ - ٨	الموجودات غير المتداولة
-	(٦١,١١٨,٤٢٢)	٦١,١١٨,٤٢٢	١ - ٨	عقارات ، آلات ومعدات ، بالصافي
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	-	١ - ٨	مشاريع تحت التنفيذ
-	(١٨,٨٨٧,٧٦٥)	١٨,٨٨٧,٧٦٥	١ - ٨	عقارات استثمارية
٩٠٣,٣٨,٥٩٦	(١٧,٧٤٨,٧٢٣)	٩٢٠,٧٨٧,٣١٩		مصاريف مؤجلة ، بالصافي
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢٣,٨٦٩,١٧٠	-	٢٢٣,٨٦٩,١٧٠		الموجودات المتداولة
٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	-	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠		مخزون ، بالصافي
١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	-	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤		مرباحات لأجل
١٢,٦٦٥,١٥٤	٧٦١,٠٥١	١١,٩٠٤,١٠٣	٢ - ٨	مدينون تجاريون ، صافي
٧٣,٠٤٢,٠٦٣	-	٧٣,٠٤٢,٠٦٣		دفعتاً مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ، بالصافي
-	(٥٢,٦٢٦,٣٩٣)	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٢ - ٨	استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من
٧١,٦١١,٠١٨	٥٢,٦٢٦,٣٩٣	١٨,٩٨٤,٦٢٥		خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٢٣,٦٩٣,١٦٩	٧٦١,٠٥١	١,١٢٢,٩٣٢,١١٨		نقد محتجز
٢,٠٣٦,٧٣١,٧٦٥	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢,٠٤٣,٧١٩,٤٣٧		نقد وما في حكمه
				مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠		احتياطي عام
٦٠١,٤٩١,١٠٠	(٢٠,١٤٠,٨٩٠)	٦٢٦,٦٣١,٩٩٠	٢ - ٨	أرباح مباقاة
(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)	-		التغيرات المترافقمة في بند الدخل الشامل الآخر
١,٧٧١,١١٢,٨٩٩	(٢٠,٥٣٩,٩١)	١,٧٩٦,٦٥١,٩٩٠		مجموع حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٨١,٢٢٦	٣,٨٨١,٢٢٦	-		مخصص إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة
٢٥,٨١٣,٧٣١	٢,٢٧٠,١٩٢	٣٢,٥٤٣,٥٣٨		امتياز
٣٩,٦٩٤,٩٥٧	٦,١٥١,٤١٩	٣٣,٥٤٣,٥٣٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٩٢,٠٤٢,٦٧١	٢,٤٠٠,٠٠٠	٨٩,٦٤٢,٦٧١	٥ - ٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٩٠٤,٤٥٠	-	١٤,٩٠٤,٤٥٠		دائتون تجاريون
٦٤,٠٠٢,٩١٠	-	٦٤,٠٠٢,٩١٠		توزيعات أرباح مستحقة
٤٤,٩٧٣,٨٧٨	-	٤٤,٩٧٣,٨٧٨		مخصص الركبة الشرعية
٢١٥,٩٢٣,٩٠٩	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢١٣,٥٢٣,٩٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٥٥,٦١٨,٨٦٦	٨,٥٥١,٤١٩	٢٤٧,٠٦٧,٤٤٧		مجموع المطلوبات
٢,٠٣٦,٧٣١,٧٦٥	(١٦,٩٨٧,٦٧٢)	٢,٠٤٣,٧١٩,٤٣٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بيش)

التسوييات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية لسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

إيضاحات	النوع	البيان	البيان	البيان
المبيعات	إجمالي الربح	٤٤٨,٩٩٨,٠٨١	٢,١٢٦,٧١١	٨٥٢,٠٤٤,٢٨٩
تكلفة المبيعات	مصاريف إدارية وعمومية	(٤٠٣,٠٤٦,٢٠٨)	(٤٠٥,١٧٢,٩١٩)	(٤٠٢,٠٤٤,٢٨٩)
إجمالي الربح	مصاريف إدارية وعمومية	(٩,٩٧٨,٠٢٥)	(٩,٨٤٧,٣٨٧)	(٩,٩٧٨,٠٢٥)
مصاريف إدارية وعمومية	ربح التشغيل	(٢١,٩٣٧,٢١٧)	(١٩,٠٧٣,٦٤٣)	(٢١,٩٣٧,٢١٧)
ربح التشغيل	إيرادات أخرى	٤١٧,٨٢,٧٣٩	(٤١٧,٩٥٠,٣٤٠)	(٤١٧,٨٢,٧٣٩)
إيرادات أخرى	خاضعة لرخصة إمتياز	٢٨,٥٥٩,٥٧٥	٣٠,٤٧٥,١٥٧	(١,٩٨١,١٢٣)
خاضعة لرخصة إمتياز	(خسائر) إستثمارات بغير المتاجرة ، بالقيمة العادلة	(١,٩٨١,١٢٣)	-	(٢,٧٨٢,٩١٠)
(خسائر) إستثمارات بغير المتاجرة ، بالقيمة العادلة	من خلال الربح أو الخسارة	(٢,٧٨٢,٩١٠)	(٢,٧٨٢,٩١٠)	(٤٤٠,٨٧٨,٢٧١)
من خلال الربح أو الخسارة	صلفي ربح السنة قبل الزكاة	(٣٥,٨٠٠,٠٠٠)	(٤٤٥,٦٤٢,٥٨٧)	(٤٤٠,٨٧٨,٢٧١)
صلفي ربح السنة قبل الزكاة	مصاروف الزكاة الشرعية	٤٠٥,٠٧٨,٢٧١	(٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧)	(٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧)

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:

(الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس مخصص

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الدخل الشامل لسنة

(٣٩٨,٢٠١)	(٣٩٨,٢٠١)	-
٤٠٤,٦٨٠,٠٧٠	(٥,١٦٢,٥١٧)	٤٠٩,٨٤٢,٥٨٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على القوائم المالية كما في ١٠/١٠/٢٠١٦م (تاريخ التحول) وكما في ٢٠/٩/٢٠١٦م وكما في ١٢/١٢/٢٠١٦م، إن المبالغ الخاصة بهذه التسويات توضح الأثر التراكمي للضروقات بين المعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة السعودية في تلك التواريف:

-٨ التسويات على بند الموجودات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٢١	٢٠١٦/٩/٤٠	٢٠١٦/١٠/١	زيادة على رصيد عقارات ، الآلات ومعدات نتيجة رسمة تكاليف خطة إعادة تأهيل مناطق خاصة لرخصة امتياز في نهاية مدة الترخيص وفق تقديرات القيمة الحالية (انخفاض) نتيجة إلغاء بند المстроقات المؤجلة لعدم توافر الشروط اللازمة لإثباتها ضمن الموجودات وإطفائها ضمن بند الأرباح المبقاة.
١,٩٠٠,٩٣	١,٩٠٠,٩٣	١,٩٠٠,٩٣	(انخفاض) نتيجة إعادة تبويب تكاليف برنامج تمليك سيارات العاملين ضمن بند الموجودات المتداولة، واستبعادها من المقارنات، الآلات والمعدات بحسب قيمةها الدفترية
(١٩,٤٧٠,٨٨٠)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)		إعادة تبويب الأرضي التي اقتتها الشركة بفرض الاستثمار أو تأجيرها لغير ضمن بند عقارات استثمارية واستبعادها من المقارنات، الآلات والمعدات
(٧٦١,٠٥١)	(٨٧٨,٤٣٩)	(١,٤٧١,٨٥٣)	(إعادة تبويب) الأرضي التي اقتتها الشركة بفرض الاستثمار أو تأجيرها لغير واستبعادها من العقارات ، الآلات ومعدات
٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	٩,٥١٦,٤٥٠	إعادة تبويب المشروعات تحت التنفيذ ضمن بند عقارات ، الآلات ومعدات
(٩,٥١٦,٤٥٠)	(٩,٥١٦,٤٥٠)	(٩,٥١٦,٤٥٠)	(الباء) بند المشروعات تحت التنفيذ وتبويبها إلى بند عقارات ، الآلات ومعدات
٦١,١١٨,٤٢٢	٥٨,١٢٥,٩٣٨	٤١,٣٧٣,٢٧٤	صافية قيمة التسويات على بند الموجودات غير المتداولة
(٦١,١١٨,٤٢٢)	(٥٨,١٢٥,٩٣٨)	(٤١,٣٧٣,٢٧٤)	
(١٧,٧٤٨,٧٢٣)	(١٨,٤٤٩,٢٢٦)	(٢٠,٤٥٩,٣٩٦)	

-٨ التسويات على بند الموجودات المتداولة

٧٦١,٠٥١	٨٧٨,٤٣٩	١,٤٧١,٨٥٣	زيادة على رصيد دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى نتيجة إعادة تبويب تكاليف برنامج تمليك سيارات العاملين ضمن بند الموجودات المتداولة، واستبعادها من العقارات ، الآلات والمعدات بالصافي (كما هو مذكور أعلاه)
(٥٢,٦٢٦,٣٩٣)	(٥٢,٩٩٨,٨٩١)	(٥٥,٨١١,٣١٥)	(انخفاض) في رصيد النقد المحتجز نتيجة إعادة تبويب نقد محتجز لتوزيعات أرباح المساهمين ضمن بند النقد وما في حكمه بسبب ذلك الحجز على رصيد النقد
٥٢,٦٢٦,٣٩٣	٥٢,٩٩٨,٨٩١	٥٥,٨١١,٣١٥	زيادة على رصيد النقد وما في حكمه نتيجة إعادة تبويب رصيد النقد المحتجز
٧٦١,٠٥١	٨٧٨,٤٣٩	١,٤٧١,٨٥٣	صافية قيمة التسويات على بند الموجودات المتداولة

-٨ التسويات على بند حقوق المساهمين

١,٧٩٣,٠٤٠	١,٧٩٣,٠٤٠	١,٧٩٣,٠٤٠	زيادة على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إلغاء تكاليف استهلاك سيارات تخضع لبرنامج تمليك العاملين بعد استبعادها من بند العقارات ، الآلات والمعدات
٢,٤١٥,٥٨٢	٢,٤١٥,٥٨٢	٢,٤١٥,٥٨٢	زيادة على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير التزام قانوني أو سند تعاقدي
(١,٦٩٣,٠٤٠)	(١,٦٩٣,٠٤٠)	(١,٦٩٣,٠٤٠)	(انخفاض) على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إلغاء تكاليف برنامج تمليك السيارات للعاملين عن الفترات السابقة حتى ٢٠١٥/١٢/٢١
(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(٢٠,٧٨٧,٦٣٦)	(انخفاض) على رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إلغاء بند المстроقات المؤجلة لعدم توافر الشروط الضرورية لتبويبيها ضمن الموجودات
(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(٢,٠٠٤,٥٢٠)	(انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إثبات فروق التقييم الإكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,١٦٢,٥١٧)	(٥,١٤١,٧٣٢)	(١,٧٨٠,٠٠٠)	(انخفاض) في رصيد الأرباح المبقاء نتيجة إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١ كمصروف بدلاً من اعتبارها جزء من توزيعات الأرباح.
(٢٥,٥٣٩,٠٩١)	(٢٥,٥١٨,٣٠٧)	(٢٢,١٥٦,٥٧٤)	التسويات على الدخل الشامل خلال عام ٢٠١٦م صافية قيمة التسويات على بند حقوق المساهمين

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٤ التسويات على بند المطلوبات غير المتداولة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٤٠	٢٠١٦/٠١/٠١
١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣	١,٩٠٠,٠٩٣
١,٩٨١,١٢٣	١,٤٨٥,٨٤٩	-
٢,٢٧٠,١٩٣	٢,٨٨٦,٥٧٨	٢,٠٠٤,٥٢٠
٦,١٥١,٤١٩	٦,٢٧٢,٥٢٠	٣,٩٠٤,٦١٣

زيادة نتيجة إثبات التزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة

الحالية

زيادة نتيجة إثبات تكاليف متعلقة بالتزامات خطة إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة

امتياز بالقيمة الحالية

زيادة في رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق التقييم الإكتواري

صلفي قيمة التسويات على بند المطلوبات غير المتداولة

-٥ التسويات على بند المطلوبات المتداولة

(٢,٤١٥,٥٨٢)	(٢,٤١٥,٥٨٢)	(٢,٤١٥,٥٨٢)
١,٩١٥,٥٨٢	١,٩١٥,٥٨٢	-
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,١٧٥,٠٠٠	١,٧٨٠,٠٠٠
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٧٥,٠٠٠	(٦٣٥,٥٨٢)

(انخفاض) نتيجة إلغاء مخصصات سبق تكوينها بغير إلتزام قانوني أو سند تعاقدي

عكس أثر إلغاء مخصص انتقى الغرض منه على الإيرادات الأخرى

إثبات استحقاق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م

صلفي قيمة التسويات على بند المطلوبات المتداولة

-٦ التسويات على تكاليف المبيعات

٤٠٤,٥٠١	٤٠٤,٥٠١	-
(٢٢٦,٨٤٠)	(٢٦٨,٧٢٤)	-
(٢,٣٤,٣٧٢)	(١,٧٢١,٢٥٧)	-
(٢,١٢٦,٧١١)	(١,٦٨٥,٤٩٠)	-

زيادة نتيجة إدراج تكاليف إصلاح وصيانة سبق رسملتها ضمن المصروفات المؤجلة

(انخفاض) نتيجة فروق التقييم الإكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين

(انخفاض) نتيجة رد تكلفة إطفاء بند المصروفات المؤجلة

-٧ التسويات على مصاريف بيعية وتسويقه

١٣٠,٦٢٨	٨١,٥٥٧	-
---------	--------	---

زيادة نتيجة فروق التقييم الإكتواري لمنافع العاملين بند مخصص نهاية الخدمة

-٨ التسويات على مصاريف إدارية وصمومية

(٣٦,٣٢٦)	(٥٥,٢٦١)	-
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,١٧٥,٠٠٠	-
٢,٨٦٣,٦٧٤	٢,١١٩,٧٣٩	-

(انخفاض) نتيجة فروق التقييم الإكتواري المتعلقة ببند مخصص نهاية الخدمة للموظفين

زيادة نتيجة إدراج مكافأة مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م كمصرف بدلاً من إدراجها في

حقوق المساهمين كتوزيع أرباح

إيضاحات مختار حول التوائم المالية الأولية المستصرفة المترتبة على الألات والمعدات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراعاة)
أيابان باريل السعوي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- عتارات، الآلات ومعدات، صناعة

الكتالوج	العنوان	البيان	المضافة	البيان	الكتالوج
٢٠٢٢١٤٣٧٢٦٩٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	١٠٥,٧٧٥.	١٧٤٤٧٠٥٠٧٤	١١١١٧٣٢٠٨٢٤٢	٢٦٣٢١٤٣٧٢٦٩٢
٧٢٨٦٢١٢١	إضافات خلال الفترة	٢٠٨٤٠٧١٦	٢٦٣٢١٤٣٧٢٦٩٢	٢٠٨٤٠٧١٦	٧٢٨٦٢١٢١
-	محول من مشروع تحت التنفيذ	-	٣٣٢٢٠١٨	٣٣٢٢٠١٨	-
٢٠٥٣٢٢٨٦٧٥٧٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	١٧٦٦٥٥٧٦	١٦٧٤٤٧٠٥٠٧٤	١٦٧٤٤٧٠٥٠٧٤	٢٠٥٣٢٢٨٦٧٥٧٦
	الاستهلاك المتراكم	-	-	-	-
	صلوة التقيمة المذهبية	-	-	-	-
	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	١٠٠,٧٧٥.	٢٠٠,٧٧٥	٢٠٠,٧٧٥	٢٠٠,٧٧٥
	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	-	-	-	-

- يتضمن هذه العتارات، الآلات ومعدات تجاري استرategية خاصة بذلك الآلات والمعدات.
- يتضمن هذه العتارات، الآلات ومعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م موجودات استهلاك بالكامل ولا زالت تتعمل بقيمة قدرها ٧٨٦٠٧٠٣٠٨٨٧ دينار سعودي.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١	دسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	دسمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٧م
٢٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠	-
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠

١٠- استثمارات في مرابحات لأجل

الراجحي المالية

فالكم المالية

مصرف الإنماء

تتمثل الاستثمارات في مرابحات لأجل في مرابحات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، كما أن جميع هذه المرابحات تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر.

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	٣١ دسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	استثمارات بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
دسمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٧م	سبتمبر ٢٠١٧م	رصيد أول الفترة
٧٩٨,٦٩٠,٧٢٢	٢٠٢,٩٣٢,٦٥٢	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	إضافات
٤٣٣,٤٠٠,٠٠٠	٤١٥,١٥٠,٠٠٠	٤٧٤,١٠٠,٠٠٠	استبعادات
(١,٠٣٥,٥٦٦,٢٢٦)	(٥٤٣,٢٥٨,٦٨٠)	(٧٥,٢٢٥,٨٩١)	أرباح (خسائر) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٣٩٩,١٥٦	(٢,٧٨٢,٩١٠)	٢,٢٩٤,٤٥٠	الربح أو الخسارة
٢٠٣,٩٣٢,٦٥٢	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٤٧٤,٢١٠,٦٢٢	

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع وصناديق مراقبة وطروحات أولية لدى بنوك وشركات محلية جماعية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

١٢- الاحتياطي النظامي

أقرت الجمعية العامة غير العادية الأربعون بتاريخ ٢٩/١٢/٢٠١٦هـ الموافق ١٤٢٨/٠٢/٢٠هـ الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧هـ/٢٠١٥م كما أقرت الموافقة على تحويل مبلغ ١٥٠,١٤٨,٠٢٣ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المتبقاة، وإيقاف تجنب نسبة من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي، لذا تم تعديل رصيد الاحتياطي النظامي ضمن القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ليصبح نسبته ٢٪ من رأس المال.

كما في ٣١	ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
كما في ٠١ يناير ٢٠١٦	ديسمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠١٧م
٢٢,٤٥١,١٠٣	٣٤,٤٥٠,٦٢٣	٣٥,٨١٣,٧٣١
٢,٠٠٤,٥٢٠	٤,٧٢٥,٥١١	٣,٥٣٦,٧٢٠
-	(٣,٧٦٥,٦٠٤)	(٤,١٥٠,١٩٦)
-	٣٩٨,٢٠١	(٣٦,١٧٩)
٣٤,٤٥٠,٦٢٣	٣٥,٨١٣,٧٣١	٣٥,١٧٤,٠٧٦

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

رصيد أول الفترة

تكلفة الخدمة الحالية

مدفوعات

(أرباح) خسائر إكتوارية من إعادة قياس مخصص

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم جميع الاقرارات الزكوية المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وأنهت الشركة الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م، واستلمت الشركة شهادات نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى هذا التاريخ كما استلمت الشركة شهادات مقيدة عن الأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٦م، ورغم ذلك قد استلمت الشركة خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل يفيد بوجود ربط إضافي عن الفترة من ٢٠٠٣م وحتى ٢٠٠٧م وقد قالت الشركة بالإعتراض على مذكرة الربط الإضافي من خلال مستشار خارجي.

كذلك استلمت الشركة من خلال النظام الإلكتروني "إيراد" إقرارات زكوية معدلة للأعوام من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م بناءً على نتائج الفحص الميداني، وقد قالت الشركة بتقديم اعتراض على الفروقات الناتجة من تعديل الإقرار للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٠٨م خلال المدة النظامية المسموح بها من خلال مستشار خارجي ولا يزال الاعتراض محل دراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، بينما سددت الشركة الفروقات عن الأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م.

١٥- إيرادات أخرى	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
مصاريف مسترددة	٢,٨٦٢,٢٨٣	-	٥٧١,٩٧٤	-
إيراد مرابحات	١٢,٥٤٢,٦٢٥	٩,٣٠٣,٠٣٣	٤,٣٨٤,٦٨٥	٢,١٧٧,٢٢٥
تعويضات	٢,٥٣٤,٨٥٩	٣٩٩,١١٨	١١٩,٦٢٢	٩١,٥٧٤
إيراد بيع غبار أسمنت	٢٦٢,٠٢٢	٣٢٤,٧٣٥	٦٠,٨٤٠	١٣٤,٤٩٨
إيرادات أخرى	٣,١٢٧,٣٥٩	١,٧١١,٢٨٥	١,٤٢٩,٦٨٨	٢٤٣,٥٥٦
	٢١,٢٣٠,١٤٨	١١,٧٣٨,١٧١	٧,٥٦٦,٨٠٩	٢,٦٤٦,٨٥٣

١٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	صافي ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢١٧,١٥٢,٩٢٢	١٨٤,٥٩٨,٩٨٣	٦٩,٤٥٠,٠٣٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠
من صافي ربح الفترة	٢,٥٢	٢,٠٥	٠,٧٧
	٠,٥٧		

١٧- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٧م على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٤,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد عن السنة الواحدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم توزيع مبلغ ٢٣٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال عن كل سهم للربح الأول من عام ٢٠١٦م و ١,٢٥ ريال عن كل سهم للربح الثاني من عام ٢٠١٦م و ريال واحد عن كل سهم للربح الثالث من عام ٢٠١٦م، ومبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن الربح الرابع من سنة ٢٠١٦م.

اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٧م توزيع أرباح بمبلغ ٧٦,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٨٥ ريال عن كل سهم وذلك عن الربح الأول من العام ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

اعتمد مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٧م توزيع أرباح بمبلغ ٥٨,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٦٥٪ ريال عن كل سهم وذلك عن الربع الثاني من العام ٢٠١٧م.

١٨ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك تجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٤,٠٥ مليون ريال سعودي. (٦١م: مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي)

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات، آلات ومعدات بلغت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٢,٢٩ مليون ريال سعودي. (٦١م: مبلغ ٢٣,٦٧ مليون ريال سعودي).

١٩ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية		الموجودات المالية التي تقيس بالقيمة العادلة
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١			
٤٧٤,٢١٠,٦٢٢	-	-	٤٧٤,٢١٠,٦٢٢	٤٧٤,٢١٠,٦٢٢	٤٧٤,٢١٠,٦٢٢	استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
						الموجودات المالية التي لا تقيس بالقيمة العادلة
	-	-	-	-	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مرابحات لأجل
	-	-	-	-	٨٧,٦٠٨,٦٥٥	مدينون تجاريون، صافي
	-	-	-	-	٥١,٠٦٤,٦٩٨	نقد وما في حكمه
٤٧٤,٢١٠,٦٢٢	-	-	٤٧٤,٢١٠,٦٢٢	٨٢٢,٨٨٣,٩٧٥		الإجمالي
						المطلوبات المالية التي لا تقيس بالقيمة العادلة
	-	-	-	-	٧٩,٠٢٤,٦٩٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	-	-	-	-	١٣,٩٩٢,٥٧١	دائنون تجاريون
	-	-	-	-	٦٦,٤١٩,٨٥٤	توزيعات أرباح مستحقة
	-	-	-	-	١٥٩,٤٣٧,١٢١	الإجمالي

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

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الإجمالي	مستوى ٣	القيمة العادلة	مستوى ٢	مستوى ١	القيمة الدفترية	
الموجودات المالية التي تقايس بالقيمة العادلة						
٧٣,٠٤٢,٠٦٣	-	-	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
الموجودات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة						
-	-	-	-	-	٦٢٨,٥٠٠,٠٠٠	مرابحات لأجل
-	-	-	-	-	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	مدينون تجاريون، صافي
-	-	-	-	-	٧١,٦١١,٠١٨	نقد وما في حكمه
٧٣,٠٤٢,٠٦٣	-	-	٧٣,٠٤٢,٠٦٣	٨٧٧,١٥٨,٨٤٥		الإجمالي
المطلوبات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة						
-	-	-	-	-	٩٢,٠٤٢,٦٧١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	-	١٤,٩٠٤,٤٥٠	دائنون تجاريون
-	-	-	-	-	٦٤,٠٠٢,٩١٠	توزيعات أرباح مستحقة
٢٠٢,٩٢٣,٦٥٣	-	-	-	-	١٧٠,٩٥٠,٠٣١	الإجمالي
كما في ١٠ يناير ٢٠١٦م						
الموجودات المالية التي تقايس بالقيمة العادلة						
٢٠٢,٩٢٣,٦٥٣	-	-	٢٠٢,٩٢٣,٦٥٣	٢٠٢,٩٢٣,٦٥٣	٢٠٢,٩٢٣,٦٥٣	استثمارات بفرض المتاجرة ، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
الموجودات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة						
-	-	-	-	-	٥٤٦,٠٠٠,٠٠٠	مرابحات لأجل
-	-	-	-	-	٧٢,٨٠٢,٤٣٧	مدينون تجاريون، صافي
-	-	-	-	-	٩٥,٦٢٤,٨٧٦	نقد وما في حكمه
٢٠٢,٩٢٣,٦٥٣	-	-	٢٠٢,٩٢٣,٦٥٣	٩١٨,٣٦٠,٩٦٦		الإجمالي
المطلوبات المالية التي لا تقايس بالقيمة العادلة						
-	-	-	-	-	٨٠,٥٥٢,٠٣٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	-	١٢,٣٨٨,٨٤٨	دائنون تجاريون
-	-	-	-	-	٦٢,٠١٠,٠٢٤	توزيعات أرباح مستحقة
-	-	-	-	-	١٥٤,٩٥٠,٩٠٨	الإجمالي

ب) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(١) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشاًبئه بصورة رئيسية من الدعم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

الدعم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة وتمثل الخسائر المقدرة من قبل الشركة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ٢ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١٠ يناير ٢٠١٦م كانت أعمار الدعم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

١٠ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٢٦,٧٠٥,٥٥٢	١,٤١٦,٧٢٧	٢١,٠٢٤,٥٤١	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
٢٢,٧١٧,٥٧٥	٢٦,٩٧٩,٠٣٩	٢٢,١٧٠,٨٢٠	من ١ - ٣٠ يوم
١١,٧٩٣,٧٤٦	٤٢,٨٥٧,٠٣٥	٩,٥٢٣,٨٧٩	من ٣١ - ٩٠ يوم
١,٦٨٥,٥٦٤	١٩,٠١٩,٥٨٨	٥,٤٥٣,٦٢٧	من ٩١ - ١٨٠ يوم
-	١٣,٠٩٧,١٩٥	٢٠,١٧٥,٤٥٨	من ١٨٠ يوم - ٣٦٠ يوم
-	٢,٦٣٦,١٨٠	١٠,٢٦٠,٢٢٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	١٠٦,٠٠٥,٧٦٤	٨٩,٦٠٨,٦٥٥	مخصص الانخفاض في القيمة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
٧٢,٨٠٢,٤٣٧	١٠٤,٠٠٥,٧٦٤	٨٧,٦٠٨,٦٥٥	

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالدعم المدينة التجارية والأخرى خلال الفترة:

انخفاض في القيمة

-	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠١٦م
٢,٠٠٠,٠٠٠	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
-	خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها
-	مبالغ مستبعدة
٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة ببنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٥١,١ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧١,٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م ٩٥,٦ مليون ريال سعودي)، يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك وأطراف مالية أخرى ذات تصنيف ائتماني يتراوح بين الفئة A1 إلى AAA استناداً إلى موديز، تمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجية، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

٢) مخاطر السيولة

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير، إن المبالغاجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م</u>						
<u>المطلوبات</u>						
-	-	-	-	١٣,٩٩٢,٥٧١	١٣,٩٩٢,٥٧١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	٣٣,٢٩٤,١٢٥	٤٥,٧٣٠,٥٧١	٧٩,٠٤٦,٩٦	مصرفوفات مستحقة
-	-	-	٣٣,٢٩٤,١٢٥	٥٩,٧٢٣,١٤٢	٩٣,٠١٧,٢٦٧	وارصددة دائنة أخرى
الاجمالي						
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>						
<u>المطلوبات</u>						
-	-	-	-	١٤,٩٠٤,٤٥٠	١٤,٩٠٤,٤٥٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	٤١,١٩٧,٠٠٤	٥٠,٨٤٥,٦٦٧	٩٢,٠٤٢,٦٧١	مصرفوفات مستحقة
-	-	-	٤١,١٩٧,٠٠٤	٦٥,٧٥٠,١١٧	١٠٦,٩٤٧,١٢١	وارصددة دائنة أخرى
الاجمالي						
<u>٠١ يناير ٢٠١٦</u>						
<u>المطلوبات</u>						
-	-	-	-	١٢,٣٨٨,٨٤٨	١٢,٣٨٨,٨٤٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	٤١,٠٣٨,٢٢٣	٣٩,٥١٣,٨١٣	٨٠,٥٥٢,٠٣٦	مصرفوفات مستحقة
-	-	-	٤١,٠٣٨,٢٢٣	٥١,٩٠٢,٦٦١	٩٢,٩٤٠,٨٨٤	وارصددة دائنة أخرى
الاجمالي						

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تمثل التدفقات الخارجية في الجدول المبين أعلاه، التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المتعلقة بالمطلوبات المالية، والتي عادة لا يتم إيقافها قبل الإستحقاقات التعاقدية.

٣) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

١) مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عمارات هامة، وبالنسبة للعمليات بعملة اليورو تستخدم الشركة عقود تغطية مخاطر تغيرات سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

ب) مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

٤- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" ٢٠١٤) في يونيو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لحساب انخفاض القيمة المتوقعة. ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

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

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشآة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي توقعه المنشآة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)**

- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصنفقة على مطلوبات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١٠١/٠٩/٢٠١٩ وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتذبذباتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

الأثر المحتمل للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد:
تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

-٧١ أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٧م علي توزيع أرباح بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي بواقع ٦٠ ريال سعودي للسهم الواحد عن أرباح الربع الثالث من عام ٢٠١٧م.

-٧٢ إعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) من قبل أعضاء لجنة المراجعة بالتمرير في تاريخ ٢٢ محرم ١٤٣٩هـ الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٧م.