

شركة وبرة للصناعة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

Crowe Horwath™

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
مع تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

---

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

## تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين المحترمين  
شركة وفرة للصناعة والتنمية  
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة وفرة للصناعة والتنمية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقائمة الأولية الموجزة للدخل الشامل للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وكل من القوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١١) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً لفحصنا.

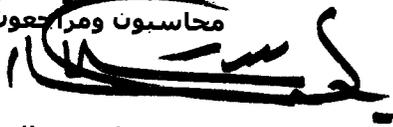
### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية التدقيق، لذا فإننا لا نبيدي رأي مراجعة حولها.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



٠٩ صفر ١٤٣٩هـ (٢٩ أكتوبر ٢٠١٧)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

**شركة وفرة للصناعة والتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموجزة**  
**كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣**  
**(ريال سعودي)**

(مراجعة) ١ يناير ٢٠١٦	(مراجعة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(غير مراجعة) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح رقم	
				<b>الموجودات</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٢٨,٥١٠,٤١٤	١٢٩,٢٧٧,٤٨٩	١١٩,٣٤١,٥٥٩	(د٣)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٧,٠٥٠,٠٠٠	١٣,٧٦٢,٤٣٨	١٣,٧٦٢,٤٣٨	(ج٣)	استثمارات في شركات
١٢,٤٠٨,٥٣٥	--	--	(ز٣)	مشارك تحت التنفيذ
١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	١١,١٢٧,٧٠٨	(و٣)	استثمارات عقارية
٣٤١,٧٦٤	٥٦٩,٨٥٣	٦١٠,٤٥١		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٩,٤٣٨,٤٢١	١٥٤,٧٣٧,٤٨٨	١٤٤,٨٤٢,١٥٦		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٦,١٩٨,٦٨٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٣٥,٦٢٦,٦٥٢	(ه٣)	ذمم مدينة، صافي
٣٦,٧٠١,٩١٥	٤٠,٢٨٥,١٣٤	٤٦,٣٨٦,٨٣٢	(ح٣)	مخزون
٥,٥٩٥,٤١٣	٧,٩٣٢,١٥٠	٨,١١١,٦٢٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩,١٨٥,٩٧٦	٤,٢٦٨,٣٦٨	٢,٨٥٠,٥٩٨	(ط٣)	نقد وما في حكمه
٩٧,٦٨١,٩٩٢	٩١,١٨٠,٨٧٠	٩٢,٩٧٥,٧٠٤		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٢٦٧,١٢٠,٤١٣	٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	٢٣٧,٨١٧,٨٦٠		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
				<b>حقوق المساهمين</b>
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤	٧,٢٠٢,٤٢٤		احتياطي نظامي
(٩١٣,٩٣٥)	(٦٨٥,٨٤٦)	(٦٤٥,٢٤٨)		احتياطي القيمة العادلة
(٥,١٠٣,١٢٧)	(٢٥,٣٩٣,٩٣٢)	(٣٩,١٠٠,٥٨٢)		خسائر متراكمة
٢٠١,١٨٥,٣٦٢	١٨١,١٢٢,٦٤٦	١٦٧,٤٥٦,٥٩٤		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤, أ٣)	قرض طويل الأجل
٥,٣٦٥,٣٩٧	٦,٠٤١,٥٣٥	٥,٩٥٢,٩٩٠	(م٣)	التزامات منافع موظفين
٣٥,٣٦٥,٣٩٧	٣٧,٥٤١,٥٣٥	٣٠,٩٥٢,٩٩٠		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٨,٩٨٤,٤٦٣	١٧,٤٨٦,٨٨٥	٢٤,٧٠٧,٠٠٢	(ي٣)	ذمم دائنة
٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٥٨,٧٢٠		دائنو فائض ائتمان
١,٨٢٣,٧٢٥	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,٠١٦,٨٧٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٠٤,٧٢٨	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠٠,٦٨٠		توزيعات أرباح مستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٦,٥٠٠,٠٠٠	(٤, أ٣)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٢,٢٧٤,٥٣٨	٣,١٤١,٢٩٧	١,٧٢٥,٠٠٠	(ل٣)	مخصص الزكاة التقديرية
٣٠,٥٦٩,٦٥٤	٢٧,٢٥٤,١٧٧	٣٩,٤٠٨,٢٧٦		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٦٥,٩٣٥,٠٥١	٦٤,٧٩٥,٧١٢	٧٠,٣٦١,٢٦٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢٦٧,١٢٠,٤١٣	٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	٢٣٧,٨١٧,٨٦٠		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

**شركة وفرة للصناعة والتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة**  
**لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**  
**(ريال سعودي)**

غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	إيضاح
من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ وحتى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ وحتى ٢٠١٧/٩/٣٠	
٦٣,٦٠٤,٤٨١	٤٩,٣٢٢,٩٧٧	١٣,٣٠٥,٦٤٢	١٢,٣٦٧,٨٧٨	(ن٣) المبيعات، صافي
(٤٠,٩٩٥,٠٦٣)	(٣٥,٧٧٤,٧٤١)	(١١,٩٨٨,٧٩٩)	(١١,٣٥٠,٩٩٩)	(س٣) تكلفة المبيعات
(٨,٣٨٠,١٠٢)	(٨,٥٦٩,٠٨٣)	(٢,٧٦٥,٣٣٧)	(٢,٧٥٨,٢٦١)	(د٣) إستهلاكات
١٤,٢٢٩,٣١٦	٤,٩٧٩,١٥٣	(١,٤٤٨,٤٩٤)	(١,٧٤١,٣٨٢)	إجمالي (الخسارة) الدخل التشغيلي
(٧,٠٢٣,٩٣٢)	(٦,٩٨٧,٧٠١)	(٢,٥١٥,٤٨٥)	(٢,٣٢٣,٥٥٢)	(س٣) مصاريف إدارية وعمومية
(١٤,٨٩٥,٦٦٥)	(١١,٢٩٦,٢٠٨)	(٥,١٩١,٧٣٩)	(٣,٩٤٩,٥٤٤)	(س٣) مصاريف بيعية وتسويقية
(٧,٦٨٩,٢٨١)	(١٣,٣٠٤,٧٥٦)	(٩,١٥٥,٧١٨)	(٨,٠١٤,٤٧٨)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
١٩٣,٧٢٣	٣٢٣,١٠٦	٩٠,٦٩٠	٥,١٩٤	(ن٣) إيرادات أخرى
(٧,٤٩٥,٥٥٨)	(١٢,٩٨١,٦٥٠)	(٩,٠٦٥,٠٢٨)	(٨,٠٠٩,٢٨٤)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢٥,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(ل٣) زكاة تقديرية
(٨,٤٩٥,٥٥٨)	(١٣,٧٠٦,٦٥٠)	(٩,٣٣٥,٠٢٨)	(٨,٢٥٩,٢٨٤)	صافي خسارة الفترة
١١٣,٨٨٦	٤٠,٥٩٨	١٣,٧٠٨	٢٢,١٤٤	بنود الدخل الشامل الأخر:
(٨,٣٨١,٦٧٢)	(١٣,٦٦٦,٠٥٢)	(٩,٣٢١,٣٢٠)	(٨,٢٣٧,١٤٠)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٣٨)	(٠,٦٦)	(٠,٤٦)	(٠,٤٠)	خسارة السهم:
(٠,٤٢)	(٠,٦٨)	(٠,٤٧)	(٠,٤١)	من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية عن الفترة
				من صافي خسارة الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

**شركة وفترة للصناعة والتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**  
**(ريال سعودي)**

الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	الميزان
٢٠١,٣٨٩,٣٧٢	(٤,٨٩٩,١١٧)	(٩١٣,٩٣٥)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
(٢٠٤,٠١٠)	(٢٠٤,٠١٠)	--	--	--	أثر التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ٩)
(٨,٤٩٥,٥٥٨)	(٨,٤٩٥,٥٥٨)	--	--	--	صافي دخل الفترة
١١٣,٨٨٦	--	١١٣,٨٨٦	--	--	• الدخل الشامل الآخر
١٩٢,٨٠٣,٦٩٠	(١٣,٥٩٨,٦٨٥)	(٨٠٠,٠٤٩)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
١٨١,١٢٢,٦٤٦	(٢٥,٣٩٣,٩٣٢)	(٦٨٥,٨٤٦)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
(١٣,٧٠٦,٦٥٠)	(١٣,٧٠٦,٦٥٠)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
٤٠,٥٩٨	--	٤٠,٥٩٨	--	--	الدخل الشامل الآخر
١٦٧,٤٥٦,٥٩٤	(٣٩,١٠٠,٥٨٢)	(٦٤٥,٢٤٨)	٧,٢٠٢,٤٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

**شركة وفرة للصناعة والتنمية**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**  
(ريال سعودي)

<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(٨,٤٩٥,٥٥٨)	(١٣,٧٠٦,٦٥٠)	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد
		المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١٠,١٣٨,١٤٦	١٠,٢٣٨,٩٧٢	إستهلاكات الفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	الزكاة التقديرية خلال الفترة
٧٩٧,٠٥١	٥١١,١٣٢	التزامات منافع الموظفين
--	(١٠٩,٧٢٢)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٣٩,٦٣٩	(٢,٣٤١,٢٦٨)	<b>(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
		<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
٤,٠٨٣,٧٥٩	٣,٠٦٨,٥٦٦	الذمم المدينة
(٣,١٤١,١٢٨)	(٦,١٠١,٦٩٨)	المخزون
(٢,٩٦٣,٨١٤)	(١٧٩,٤٧٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣,٥٨٧,١٥٦)	٧,٢٢٠,١١٧	الذمم الدائنة
--	(٢٣,٤٨٠)	دائنو فائض اكتاب
(٤١٠,٦١٧)	(١٢٥,٨٩٦)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٥٧٩,٣١٧)	١,٥١٦,٨٦٩	<b>النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
(١,٢٧٤,٥٣٨)	(٢,١٤١,٢٩٧)	المسدد من الزكاة التقديرية
(٣٣٤,٧٥٠)	(٥٩٩,٦٧٧)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤,١٨٨,٦٠٥)	(١,٢٢٤,١٠٥)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦٢٩,١٨٨)	(٣٧٠,٤٧٤)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
--	١٧٧,١٥٤	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٢٩,١٨٨)	(١٩٣,٣٢٠)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
(٣,٧٠٣)	(٣٤٥)	توزيعات أرباح
(٣,٧٠٣)	(٣٤٥)	<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
(٤,٨٢١,٤٩٦)	(١,٤١٧,٧٧٠)	<b>صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة</b>
٩,١٨٥,٩٧٦	٤,٢٦٨,٣٦٨	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٤,٣٦٤,٤٨٠	٢,٨٥٠,٥٩٨	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
١١٣,٨٨٦	٤٠,٥٩٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

**شركة وفرة للصناعة والتنمية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧**  
**(ريال سعودي)**

**١- التكوين والنشاط**

سجلت شركة وفرة للصناعة والتنمية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٦٩٩٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٠/١٠/١٤١٠هـ الموافق ١٨/٥/١٩٩٠م. يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي من ٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في الإستفادة من الفائض الموسمي للمحاصيل الزراعية وخاصة سريعة التلف وتقديمها إلى المستهلك بعد معالجتها وإخضاعها لدرجات متفاوتة من خدمات التصنيع الزراعي وإنتاج وتسويق المواد الغذائية واستثمار الأراضي والعقار وصيانتها لصالح الشركة وتشغيل وتملك المشاريع الصناعية وإنشائها.

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة و فروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
شركة وفرة للصناعة والتنمية - جدة	٤٠٣٠١٠٨٢٢٧	تسويق منتجات الشركة
شركة وفرة للصناعة والتنمية - الدمام	٢٠٥٠٠٢٨٨٩٥	تسويق المنتجات الغذائية

**٢- أسس الإعداد**

**أ- بيان إعداد القوائم المالية**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. إن هذه القوائم هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقا الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. نظرا لإعداد أول قوائم مالية أولية موجزة طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت الشركة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقا وكذلك الأرقام الأولية الموجزة.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

**ب- أساس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فتظهر بالقيمة العادلة والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالكلفة المطفأة.

**ج- العملة الوظيفية وعملة العرض**

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

هـ - قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة المبلغ قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

- ١ . السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات .
  - ٢ . السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر أفاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

#### أ- الأدوات المالية

##### الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

##### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

##### المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: الدائنون التجاريون ودائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات.

يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

##### رأس المال – الأسهم العادية

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

ب- التدني

- الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي حول التدني في قيمتها.

يعتبر وجود دليل موضوعي حول التدني في قيمة الموجودات المالية عند وجود حدث أو أكثر له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من تلك الموجودات.

يحتسب التدني في الموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة بأخذ الفرق بين قيمتها المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الفعال.

يتم إختبار التدني في الموجودات المالية الهامة على أساس إفرادي.

يتم عكس خسارة التدني إذا ارتبط ذلك الأمر بشكل موضوعي بحدث مبرر وقع بعد الاعتراف بخسارة التدني، ويتم تسجيل المبلغ المعكوس من خسارة التدني المتعلقة بالموجودات المالية الظاهرة بالكلفة المطفأة في قائمة الدخل الشامل.

- الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الشركة في نهاية كل سنة مالية لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر حول التدني، وفي حال وجود مؤشر حول التدني يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات.

في حال زادت القيمة المدرجة للموجودات عن المبلغ الممكن استرداده من تلك الموجودات، يتم تسجيل خسارة التدني في تلك الموجودات.

المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة للأصل - مطروحا منها تكاليف البيع - أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

يتم تسجيل كافة خسائر التدني في قائمة الدخل الشامل.

ج- استثمارات

الاستثمارات في الشركات: تتكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تملك فيها الشركة حصص ملكية بنسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠% من حقوق الملكية بالكلفة، وما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق الملكية. فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية. أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية ٥٠% فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية للشركة (إن وجدت).

د- ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات و الآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني المتراكمة.

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الشامل.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل ليند من بنود الممتلكات، الآلات و المعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات، الآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما اقل.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

#### - الاستهلاك (تتمة)

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفصيلها كما يلي:

آلات و معدات	٥%
مباني	٣ - ١٥%
عدد و أدوات	٥ - ١٥%
أبار ارتوازية	٥%
أثاث ومفروشات	٥ - ٢,٥%
أجهزة تكييف	١٥%
سيارات	٢٥%
تجهيزات و تركيبات	١٠%

#### هـ - الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

#### و - الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو عقار يتم اقتناؤه إما لكسب إيرادات من التأجير أو للزيادة في قيمته أو كلاهما ولكن ليس بهدف بيعه من خلال نشاطات المجموعة الاعتيادية، ولا يستخدم في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالكلفة، ويتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الإيضاحات حول القوائم المالية والتي يتم تقديرها سنويا من قبل خبير عقاري مستقل بناءً على الأسعار السوقية لتلك العقارات ضمن سوق عقاري نشط.

#### ز - مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتوقعة.

#### ح - مخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة ومواد تحت التصنيع والمواد الأولية واللوازم و يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المتحرك أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

#### ط - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التغير في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل الشركة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

#### ي - الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### ك - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام

ل- زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

م- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغيير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

وبناءً على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بمبلغ ١١٣,٩٥١ ريال سعودي.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

بطيء	معدل دوران الموظفين
٤%	زيادة الرواتب
٤%	معدل الخصم للتدفقات النقدية

ن- الاعتراف بالإيراد

يتم احتساب إيرادات المبيعات على أساس القيمة العادلة للبديل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيضات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة. يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم الشركة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لم تعد الشركة تحتفظ بملكية البضاعة كندخل إداري مستمر وعندما لا تكون الشركة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق

س- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف بيعية وتسويقية ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيعية والتسويقية. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية.

ع- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

ف- التدني

الموجودات المالية

إن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما إذا كانت هناك أي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وأن حدثت الخسارة له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والذمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الاستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الانخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن أن يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزداد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ص- التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ق- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعادلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من والى الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

التحسينات

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في القوائم المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### ٤- قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٠١٢/٥/٩ بغرض تمويل مشروع إقامة وتوسعة مصنع إنتاج الخضروات والبطاطس المجمدة، وبلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغاً وقدره ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من أصل إجمالي تسهيل القرض المعتمد والبالغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على فترة ستة سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٥، هذا وقد تم سداد قيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الربع الرابع من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ليصبح إجمالي قيمة القرض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٦ تم إعادة جدولة القرض البالغ ٣١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تستحق الدفعة الأولى بعد إعادة الجدولة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢، والقرض مضمون بواسطة رهن كل من كامل مصنع الأغذية لإنتاج اللحوم وكامل مصنع الغذائية لتجميد الخضروات لصالح الصندوق كضمان للقرض. تحتوي اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى للحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية للمحافظة على نسب مالية معينة، وفيما يلي ملخصاً بحركة القرض طويل الأجل:

<u>مراجعة</u>	<u>مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	
<u>٢٠١٦/١/١</u>	<u>٢٠١٦/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٧/٩/٣٠</u>	
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد أول الفترة / السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	المسدد خلال الفترة / السنة
--	--	--	إضافات خلال الفترة / السنة
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض طويل الأجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد القرض طويل الأجل

#### ٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

#### - الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة .

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في الشركة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدنيين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

## ٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

**مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الشركة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى والاستثمار في الأوراق المالية.

يتأثر مدى تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء الشركة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي وهي كما يلي :

### القيمة المدرجة كما في

مراجعة	غير مراجعة	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٣٨,٦٩٥,٢١٨	٣٥,٦٢٦,٦٥٢	ذمم مدينة، صافي
٤,٢٦٨,٣٦٨	٢,٨٥٠,٥٩٨	النقد وما في حكمه
١٥,٨١٧	٣١,٦٣٥	إيرادات مستحقة
٦,٢٦٦,٦٤٩	٦,٦١٤,٢٥٧	الموجودات الأخرى
٤٩,٢٤٦,٠٥٢	٤٥,١٢٣,١٤٢	

**مخاطر السيولة:** إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة الشركة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن الشركة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة الشركة.

تحرص الشركة على أن يتوفر لديها قدر كافي من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي إحتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

المطلوبات المالية غير المشتقة	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				
القروض البنكية	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
الدائنون التجاريون	٢٤,٧٠٧,٠٠٢	٢٤,٧٠٧,٠٠٢	٢٤,٧٠٧,٠٠٢	--
دائنو فائض الاكتتاب	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	--
توزيعات أرباح مستحقة	١,٢٠٠,٦٨٠	١,٢٠٠,٦٨٠	١,٢٠٠,٦٨٠	--
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,٠١٦,٨٧٤	٢,٠١٦,٨٧٤	٢,٠١٦,٨٧٤	--
زكاة مستحقة	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	--
التزامات منافع موظفين	٥,٩٥٢,٩٩٠	٥,٩٥٢,٩٩٠	--	٥,٩٥٢,٩٩٠
	٧٠,٣٦١,٢٦٦	٧٠,٣٦١,٢٦٦	٣٩,٤٠٨,٢٧٦	٣٠,٩٥٢,٩٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
القروض البنكية	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	--	٣١,٥٠٠,٠٠٠
الدائنون التجاريون	١٧,٤٨٦,٨٨٥	١٧,٤٨٦,٨٨٥	١٧,٤٨٦,٨٨٥	--
دائنو فائض الاكتتاب	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	--
توزيعات أرباح مستحقة	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠١,٠٢٥	--
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,١٤٢,٧٧٠	--
زكاة مستحقة	٣,١٤١,٢٩٧	٣,١٤١,٢٩٧	٣,١٤١,٢٩٧	--
التزامات منافع موظفين	٦,٠٤١,٥٣٥	٦,٠٤١,٥٣٥	--	٦,٠٤١,٥٣٥
	٦٤,٧٩٥,٧١٢	٦٤,٧٩٥,٧١٢	٢٧,٢٥٤,١٧٧	٣٧,٥٤١,٥٣٥

## ٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

**مخاطر السوق:** إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المراجعة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح الشركة أو في قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

**مخاطر العملات:** معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات الشركة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة الشركة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري. إدارة رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

## ٦- نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

مراجعة	مراجعة	غير مراجعة	
٢٠١٦/١/١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
٣٠,٥٦٩,٦٥٤	٢٧,٢٥٤,١٧٧	٣٩,٤٠٨,٢٧٦	المديونية آخر الفترة/السنة
(٩,١٨٥,٩٧٦)	(٤,٢٦٨,٣٦٨)	(٢,٨٥٠,٥٩٨)	يخصم: النقد وما في حكمه
٢١,٣٨٣,٦٧٨	٢٢,٩٨٥,٨٠٩	٣٦,٥٥٧,٦٧٨	صافي المديونية
٢٠١,١٨٥,٣٦٢	١٨١,١٢٢,٦٤٦	١٦٧,٤٥٦,٥٩٤	رأس المال المعدل
%١٠,٦٣	%١٢,٦٩	%٢١,٨٣	

## ٧- القيمة العادلة:

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

## ٨- مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مستمر: باستثناء ما يرد في الجدول أدناه، نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد ان القيمة الدفترية للبنود المبينة أدناه تعادل القيمة العادلة لها تقريباً وذلك يعود إما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام، وفيما يلي الموجودات المالية بالكلفة المطفأة:

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية (ريال سعودي) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
مستوى ثالث	٣٥,٦٢٦,٦٥٢	٣٥,٦٢٦,٦٥٢	الموجودات المالية ذمم مدينة، صافي مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى النقد وما في حكمه
مستوى ثالث	٨,١١١,٦٢٢	٨,١١١,٦٢٢	
مستوى ثاني	٢,٨٥٠,٥٩٨	٢,٨٥٠,٥٩٨	
	٤٦,٥٨٨,٨٧٢	٤٦,٥٨٨,٨٧٢	
مستوى ثالث	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	المطلوبات المالية قروض ذمم دائنة دائنو فائض الاككتاب توزيعات أرباح مستحقه مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى مخصص زكاة تقديرية
مستوى ثالث	٢٤,٧٠٧,٠٠٢	٢٤,٧٠٧,٠٠٢	
مستوى ثالث	٣,٢٥٨,٧٢٠	٣,٢٥٨,٧٢٠	
مستوى ثالث	١,٢٠٠,٦٨٠	١,٢٠٠,٦٨٠	
مستوى ثالث	٢,٠١٦,٨٧٤	٢,٠١٦,٨٧٤	
مستوى ثالث	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	
	٦٤,٤٠٨,٢٧٦	٦٤,٤٠٨,٢٧٦	

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الدفترية (ريال سعودي) ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
			<b>الموجودات المالية</b>
مستوى ثالث	٣٨,٦٩٥,٢١٨	٣٨,٦٩٥,٢١٨	ذمم مدينة، صافي
مستوى ثالث	٧,٩٣٢,١٥٠	٧,٩٣٢,١٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مستوى ثاني	٤,٢٦٨,٣٦٨	٤,٢٦٨,٣٦٨	النقد وما في حكمه
	<u>٥٠,٨٩٥,٧٣٦</u>	<u>٥٠,٨٩٥,٧٣٦</u>	
			<b>المطلوبات المالية</b>
مستوى ثالث	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	قروض
مستوى ثالث	١٧,٤٨٦,٨٨٥	١٧,٤٨٦,٨٨٥	ذمم دائنة
مستوى ثالث	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائنو فائض الاكتتاب
مستوى ثالث	١,٢٠١,٠٢٥	١,٢٠١,٠٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	٢,١٤٢,٧٧٠	٢,١٤٢,٧٧٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	٣,١٤١,٢٩٧	٣,١٤١,٢٩٧	مخصص زكاة تقديرية
	<u>٥٨,٧٥٤,١٧٧</u>	<u>٥٨,٧٥٤,١٧٧</u>	

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي) ١ يناير ٢٠١٦	القيمة الدفترية (ريال سعودي) ١ يناير ٢٠١٦	
			<b>الموجودات المالية</b>
مستوى ثالث	٤٦,١٩٨,٦٨٨	٤٦,١٩٨,٦٨٨	ذمم مدينة، صافي
مستوى ثالث	٥,٥٩٥,٤١٣	٥,٥٩٥,٤١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مستوى ثاني	٩,١٨٥,٩٧٦	٩,١٨٥,٩٧٦	النقد وما في حكمه
	<u>٦٠,٩٨٠,٠٧٧</u>	<u>٦٠,٩٨٠,٠٧٧</u>	
			<b>المطلوبات المالية</b>
مستوى ثالث	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض
مستوى ثالث	١٨,٩٨٤,٤٦٣	١٨,٩٨٤,٤٦٣	ذمم دائنة
مستوى ثالث	٣,٢٨٢,٢٠٠	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائنو فائض الاكتتاب
مستوى ثالث	١,٢٠٤,٧٢٨	١,٢٠٤,٧٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	١,٨٢٣,٧٢٥	١,٨٢٣,٧٢٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مستوى ثالث	٢,٢٧٤,٥٣٨	٢,٢٧٤,٥٣٨	مخصص زكاة تقديرية
	<u>٦٠,٥٦٩,٦٥٤</u>	<u>٦٠,٥٦٩,٦٥٤</u>	

للبنود المبينة أعلاه قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.

تعتقد الإدارة بأن التكلفة أو التكلفة المطفأة هي أنسب تقدير للقيمة العادلة حيث لا يوجد معلومات كافية و موثوق فيها لقياس القيمة العادلة.

#### ٩- أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

فيما يلي تأثير تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ " تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" على القوائم المالية الأولية الموجزة:

١-٩ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٥١٠,٤١٤	١,٢٨٩,٦٦١	١٢٧,٢٢٠,٧٥٣	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
--	(٦٧٤,٩٦٩)	٦٧٤,٩٦٩	ممتلكات وألات ومعدات غير مستغلة
١٧,٠٥٠,٠٠٠	--	١٧,٠٥٠,٠٠٠	الاستثمارات في الشركات، صافي
١٢,٤٠٨,٥٣٥	--	١٢,٤٠٨,٥٣٥	مشاريع تحت التنفيذ
١١,١٢٧,٧٠٨	--	١١,١٢٧,٧٠٨	استثمارات عقارية
٣٤١,٧٦٤	--	٣٤١,٧٦٤	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخرى
--	(١٤,٢٢٤)	١٤,٢٢٤	نفقات إيرادية مؤجلة
١٦٩,٤٣٨,٤٢١	٦٠٠,٤٦٨	١٦٨,٨٣٧,٩٥٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٦,١٩٨,٦٨٨	--	٤٦,١٩٨,٦٨٨	الموجودات المتداولة
٣٦,٧٠١,٩١٥	(٦٩٠,٥٢٧)	٣٧,٣٩٢,٤٤٢	ذمم مدينة، صافي
٥,٥٩٥,٤١٣	--	٥,٥٩٥,٤١٣	مخزون
٩,١٨٥,٩٧٦	--	٩,١٨٥,٩٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩٧,٦٨١,٩٩٢	(٦٩٠,٥٢٧)	٩٨,٣٧٢,٥١٩	النقد وما في حكمه
٢٦٧,١٢٠,٤١٣	(٩٠,٠٥٩)	٢٦٧,٢١٠,٤٧٢	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	--	٧,٢٠٢,٤٢٤	احتياطي نظامي
(٩١٣,٩٣٥)	--	(٩١٣,٩٣٥)	احتياطي القيمة العادلة
(٥,١٠٣,١٢٧)	(٢٠٤,٠١٠)	(٤,٨٩٩,١١٧)	خسائر مترakمة
٢٠١,١٨٥,٣٦٢	(٢٠٤,٠١٠)	٢٠١,٣٨٩,٣٧٢	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٥,٣٦٥,٣٩٧	١١٣,٩٥١	٥,٢٥١,٤٤٦	التزامات منافع موظفين
٣٥,٣٦٥,٣٩٧	١١٣,٩٥١	٣٥,٢٥١,٤٤٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨,٩٨٤,٤٦٣	--	١٨,٩٨٤,٤٦٣	ذمم دائنة
٣,٢٨٢,٢٠٠	--	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائنو فائض اكتاب
١,٨٢٣,٧٢٥	--	١,٨٢٣,٧٢٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٠٤,٧٢٨	--	١,٢٠٤,٧٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	--	٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٢,٢٧٤,٥٣٨	--	٢,٢٧٤,٥٣٨	مخصص الزكاة التقديرية
٣٠,٥٦٩,٦٥٤	--	٣٠,٥٦٩,٦٥٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٥,٩٣٥,٠٥١	١١٣,٩٥١	٦٥,٨٢١,١٠٠	إجمالي المطلوبات
٢٦٧,١٢٠,٤١٣	(٩٠,٠٥٩)	٢٦٧,٢١٠,٤٧٢	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٢-٩ تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦

الأرصدة كما في
٢٠١٦/١/١
٢٠١,٣٨٩,٣٧٢
(١١٣,٩٥١)
(٧٥,٨٣٥)
(١٤,٢٢٤)
٢٠١,١٨٥,٣٦٢

إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية  
تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الاكتوارية  
قيمة مجمع استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والألات  
قيمة النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

٣-٩ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٩,٢٧٧,٤٨٩	٩٨٦,٧٨٩	١٢٨,٢٩٠,٧٠٠	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
--	(٤٤١,١٤٩)	٤٤١,١٤٩	ممتلكات والآلات ومعدات غير مستغلة
١٣,٧٦٢,٤٣٨	--	١٣,٧٦٢,٤٣٨	الاستثمارات في الشركات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	--	١١,١٢٧,٧٠٨	استثمارات عقارية
٥٦٩,٨٥٣	--	٥٦٩,٨٥٣	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخر
--	(١٤,٢٢٤)	١٤,٢٢٤	نفقات إيرادية مؤجلة
١٥٤,٧٣٧,٤٨٨	٥٣١,٤١٦	١٥٤,٢٠٦,٠٧٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٨,٦٩٥,٢١٨	--	٣٨,٦٩٥,٢١٨	ذمم مدينة، صافي
٤٠,٢٨٥,١٣٤	(٦٩٠,٥٢٧)	٤٠,٩٧٥,٦٦١	مخزون
٧,٩٣٢,١٥٠	--	٧,٩٣٢,١٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٢٦٨,٣٦٨	--	٤,٢٦٨,٣٦٨	النقد وما في حكمه
٩١,١٨٠,٨٧٠	(٦٩٠,٥٢٧)	٩١,٨٧١,٣٩٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	(١٥٩,١١١)	٢٤٦,٠٧٧,٤٦٩	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	--	٧,٢٠٢,٤٢٤	احتياطي نظامي
(٦٨٥,٨٤٦)	--	(٦٨٥,٨٤٦)	احتياطي القيمة العادلة
(٢٥,٣٩٣,٩٣٢)	(٢٧٣,٠٦٢)	(٢٥,١٢٠,٨٧٠)	خسائر متراكمة
١٨١,١٢٢,٦٤٦	(٢٧٣,٠٦٢)	١٨١,٣٩٥,٧٠٨	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	--	٣١,٥٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٦,٠٤١,٥٣٥	١١٣,٩٥١	٥,٩٢٧,٥٨٤	التزامات منافع موظفين
٣٧,٥٤١,٥٣٥	١١٣,٩٥١	٣٧,٤٢٧,٥٨٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,٤٨٦,٨٨٥	--	١٧,٤٨٦,٨٨٥	ذمم دائنة
٣,٢٨٢,٢٠٠	--	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائنو فائض ائتمان
٢,١٤٢,٧٧٠	--	٢,١٤٢,٧٧٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٠١,٠٢٥	--	١,٢٠١,٠٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
٣,١٤١,٢٩٧	--	٣,١٤١,٢٩٧	مخصص الزكاة التقديرية
٢٧,٢٥٤,١٧٧	--	٢٧,٢٥٤,١٧٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤,٧٩٥,٧١٢	١١٣,٩٥١	٦٤,٦٨١,٧٦١	إجمالي المطلوبات
٢٤٥,٩١٨,٣٥٨	(١٥٩,١١١)	٢٤٦,٠٧٧,٤٦٩	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٤-٩ تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرصدة كما في  
٢٠١٦/١٢/٣١

١٨١,٣٩٥,٧٠٨
(١١٣,٩٥١)
(١٤٤,٨٨٧)
(١٤,٢٢٤)
١٨١,١٢٢,٦٤٦

إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية  
تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الاكتوارية  
قيمة مجمع استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والآلات  
قيمة النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

٥-٩ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الموجودات
١١٩,٠٠١,٤٥٦	١,٠٦٢,٥٠٦	١١٧,٩٣٨,٩٥٠	الموجودات غير المتداولة
--	(٤٩٩,٦٠٤)	٤٩٩,٦٠٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٧,٠٥٠,٠٠٠	--	١٧,٠٥٠,٠٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات غير مستغلة
١٢,٤٠٨,٥٣٥	--	١٢,٤٠٨,٥٣٥	الاستثمارات في الشركات، صافي
١١,١٢٧,٧٠٨	--	١١,١٢٧,٧٠٨	مشاريع تحت التنفيذ
٤٥٥,٦٥٠	--	٤٥٥,٦٥٠	استثمارات عقارية
--	(١٤,٢٢٤)	١٤,٢٢٤	استثمارات بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الأخرى
١٦٠,٠٤٣,٣٤٩	٥٤٨,٦٧٨	١٥٩,٤٩٤,٦٧١	نفقات إيرادية مؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢,١١٤,٩٢٩	--	٤٢,١١٤,٩٢٩	ذمم مدينة، صافي
٣٩,٨٤٣,٠٤٣	(٦٩٠,٥٢٧)	٤٠,٥٣٣,٥٧٠	مخزون
٨,٥٥٩,٢٢٧	--	٨,٥٥٩,٢٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٣٦٤,٤٨٠	--	٤,٣٦٤,٤٨٠	النقد وما في حكمه
٩٤,٨٨١,٦٧٩	(٦٩٠,٥٢٧)	٩٥,٥٧٢,٢٠٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥٤,٩٢٥,٠٢٨	(١٤١,٨٤٩)	٢٥٥,٠٦٦,٨٧٧	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٢٠٢,٤٢٤	--	٧,٢٠٢,٤٢٤	احتياطي نظامي
(٨٠٠,٠٤٩)	--	(٨٠٠,٠٤٩)	احتياطي القيمة العادلة
(١٣,٥٩٨,٦٨٥)	(٢٥٥,٨٠٠)	(١٣,٣٤٢,٨٨٥)	خسائر متراكمة
١٩٢,٨٠٣,٦٩٠	(٢٥٥,٨٠٠)	١٩٣,٠٥٩,٤٩٠	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٥,٨٢٧,٦٩٨	١١٣,٩٥١	٥,٧١٣,٧٤٧	التزامات منافع موظفين
٣٣,٨٢٧,٦٩٨	١١٣,٩٥١	٣٣,٧١٣,٧٤٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥,٣٩٧,٣٠٧	--	١٥,٣٩٧,٣٠٧	ذمم دائنة
٣,٢٨٢,٢٠٠	--	٣,٢٨٢,٢٠٠	دائنو فائض اكتتاب
١,٤١٣,١٠٨	--	١,٤١٣,١٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٠١,٠٢٥	--	١,٢٠١,٠٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة التقديرية
٢٨,٢٩٣,٦٤٠	--	٢٨,٢٩٣,٦٤٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٢,١٢١,٣٣٨	١١٣,٩٥١	٦٢,٠٠٧,٣٨٧	إجمالي المطلوبات
٢٥٤,٩٢٥,٠٢٨	(١٤١,٨٤٩)	٢٥٥,٠٦٦,٨٧٧	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

٦-٩ تسوية قائمة حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الأرصدة كما في

٢٠١٦/٩/٣٠

١٩٣,٠٥٩,٤٩٠

(١١٣,٩٥١)

(١٢٧,٦٢٥)

(١٤,٢٢٤)

١٩٢,٨٠٣,٦٩٠

إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية

تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الاكتوارية

قيمة مجمع استهلاك قطع الغيار المحولة للممتلكات والآلات

قيمة النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

٧-٩ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مطابقة قائمة الدخل الشامل ١١

أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)		
٦٣,٦٠٤,٤٨١	(٨,٩٥٨,٦٩٦)	٧٢,٥٦٣,١٧٧	١٣,٣٠٥,٦٤٢	(٤,٦٠١,٩٦٠)	١٧,٩٠٧,٦٠٢	٨١,٥٥٧,٠٨٧	(١٠,٣٠٠,٣٥٠)	٩١,٨٥٧,٤٣٧
(٤٠,٩٩٥,٠٦٣)	--	(٤٠,٩٩٥,٠٦٣)	(١١,٩٨٨,٧٩٩)	--	(١١,٩٨٨,٧٩٩)	(٥٤,٦١١,٠٦٠)	--	(٥٤,٦١١,٠٦٠)
(٨,٣٨٠,١٠٢)	(٥١,٧٩٠)	(٨,٣٢٨,٣١٢)	(٢,٧٦٥,٣٣٧)	(١٧,٢٢٣)	(٢,٧٤٨,٠٧٤)	(١١,١٨٢,٤٩٠)	(٦٩,٠٥٣)	(١١,١١٣,٤٣٧)
١٤,٢٢٩,٣١٦	(٩,٠١٠,٤٨٦)	٢٣,٢٣٩,٨٠٢	(١,٤٤٨,٤٩٤)	(٤,٦١٩,٢٢٣)	٢,١٧٠,٧٢٩	١٥,٧٣٢,٥٣٧	(١٠,٣٢٩,٤٠٣)	٢٦,١٣٣,٩٤٠
(٧,٠٢٣,٩٣٢)	--	(٧,٠٢٣,٩٣٢)	(٢,٥١٥,٤٨٥)	--	(٢,٥١٥,٤٨٥)	(٩,٦٣٣,٠١٦)	--	(٩,٦٣٣,٠١٦)
(١٤,٨٩٤,٦٦٥)	٨,٩٥٨,٦٩٦	(٢٣,٨٥٣,٣٦١)	(٥,١٩١,٧٣٩)	٤,٦٠١,٩٦٠	(٩,٧٩٣,٦٩٩)	(١٩,٢٣٢,١٤٢)	١٠,٣٠٠,٣٥٠	(٢٩,٥٣٢,٤٩٢)
(٧,٦٨٩,٢٨١)	(٥١,٧٩٠)	(٧,٦٣٧,٤٩١)	(٩,١٥٥,٧١٨)	(١٧,٢٢٣)	(٩,١٣٨,٤٥٥)	(١٣,١٠١,٦٢١)	(٦٩,٠٥٣)	(١٣,٠٣٢,٥٦٨)
--	--	--	--	--	--	(٣,٢٨٧,٥٦٢)	--	(٣,٢٨٧,٥٦٢)
--	--	--	--	--	--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
١٩٣,٧٢٣	--	١٩٣,٧٢٣	٩٠,٦٩٠	--	٩٠,٦٩٠	٢٣٩,٦٧٤	--	٢٣٩,٦٧٤
(٧,٤٩٥,٥٥٨)	(٥١,٧٩٠)	(٧,٤٤٣,٧٦٨)	(٩,٠٦٥,٠٧٨)	(١٧,٢٦٣)	(٩,٠٤٧,٧٦٥)	(١٨,١٤٩,٥٠٩)	(٦٩,٠٥٣)	(١٨,٠٨٠,٤٥٦)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)	--	(٢٧٠,٠٠٠)	(٢,١٤١,٢٩٧)	--	(٢,١٤١,٢٩٧)
(٨,٤٩٥,٥٥٨)	(٥١,٧٩٠)	(٨,٤٤٣,٧٦٨)	(٩,٣٣٥,٠٧٨)	(١٧,٢٢٣)	(٩,٣١٧,٧٦٥)	(٢٠,٢٩٠,٨٠٦)	(٦٩,٠٥٣)	(٢٠,٢٢١,٧٥٣)
١١٣,٨٨٦	١١٣,٨٨٦	--	١٣,٧٠٨	١٣,٧٠٨	--	٢٢٨,٠٨٩	٢٢٨,٠٨٩	--
(٨,٤٨١,٦٣٧)	٦٢,٩٦	(٨,٤٤٣,٦٦٨)	(٩,٣٢١,٣٠)	(٣,٥٥٥)	(٩,٣١٧,٧٦٥)	(٢٠,٠٦٢,٧١٧)	١٥٩,٠٣٦	(٢٠,٢٢١,٧٥٣)

المبيعات، صافي  
تكافة السبيعات  
استهلاكات  
إجمالي الدخل (الخسارة) التشغيلية

مصاريف إدارية وصومية  
مصاريف بيعية وتسويقية  
صافي الخسارة من العمليات الرئيسية  
مخصص الهبوط في قيمة الاستثمارات  
مخصص ديون مشترك في تحصيلها  
إيرادات أخرى  
صافي خسارة السنة / الفترة

زكاة تقديرية

صافي خسارة السنة / الفترة بعد الزكاة التقديرية  
بنود الدخل الشامل الأخرى:

بنود قد يصاد تصنيغها في وقت لاحق للبيع أو الخسارة:  
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات  
إجمالي الخسارة الشاملة لسنة / الفترة

## ٨-٩ إيضاحات على التسويات:

- الالتزامات المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين أن يتم تقييم الالتزامات من هذا النوع اكتوارياً. ويكون أثر هذا التغيير في حقوق المساهمين بقيمة ١١٣,٩٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.
- التسويات المتعلقة بالمتلكات والآلات والمعدات، يتطلب المعيار المحاسبي رقم (٢) المخزون والمعيار المحاسبي رقم (١٦) المتلكات والمصانع والمعدات أن يتم الاعتراف بمخزون قطع غيار الآلات المستخدمة في الإنتاج ضمن المتلكات والمعدات طويلة الأجل وقت اقتنائها، والتي تم تقديرها بمبلغ ٦٩٠,٥٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والذي بلغ مجمع استهلاكها مبلغ ٧٥,٨٣٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، مبلغ ١٢٧,٦٢٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ومبلغ ١٤٤,٨٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.
- التسويات المتعلقة بالنفقات الإيرادية المؤجلة، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية أن يتم إثبات النفقات بالكامل على قائمة الدخل الشامل، لذا تم إثباتها في الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.
- قامت الشركة بتغيير اسم قائمة الدخل لتصبح قائمة الدخل الشامل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١).

## ١٠- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

## ١١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ٩ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧).