

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقدير فحص حول المعلومات المالية الأولية

صفحة

٢	تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٩ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة



تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة كيميات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة كيميات الميثانول ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقائمتين الموجزتين للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والإيضاحات التي تتألف من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بناء على الشخص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات يشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكر كبير في نطافه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سترسل جميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وبناء عليه، لا نبني رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناء على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

علي عبد الرحمن العتيبي
٣٧٩ رقم ترخيص

١٤٣٩ صفر ١٢
(٢٠١٧) ١١ نوفمبر



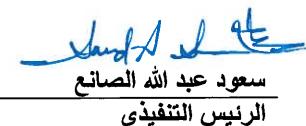
شركة كيميانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

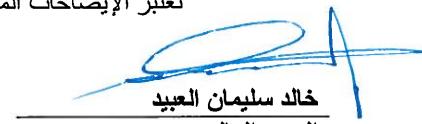
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
٤٧١,٨٧١,٥٠٠	٥٢٣,٠١٢,٧٩٨	١٣٣,٩٠٩,٢٥٤	١٦٧,٧٨٩,٨٥٣
(٤٢١,٣٤٧,١٤٤)	(٤١٧,٨٨٦,٥٤١)	(١٢٤,٤١٥,٠٦٠)	(١٣٤,٥٥٩,٩٩٢)
٥٠,٥٢٣,٩٠٦	١٠٥,١٢٦,٢٥٧	٩,٤٩٤,١٩٤	٣٣,٢٢٩,٨٦١
(٨٥,١٥٣,٦٣٩)	(٧٣,٣١٠,٩١٥)	(٢٥,٧٥٢,٤٤٩)	(٢٢,١٣٥,٨٢٤)
(٢٩,٥٩٥,٥٨٧)	(٢٥,٨٥٢,١٦٠)	(٨,٤٠٤,٣٨٨)	(٧,٩٢٨,٥١٣)
٢٧,٣٣٥,١٧٧	١٧,٤٥٢,٥٦٤	(٨٦١,٠٣٤)	(١,٢٨١,١٧٦) ١١
(٣٦,٨٩٠,١٤٣)	(٢٣,٤١٥,٧٤٦)	(٢٥,٥٢٣,٦٧٧)	١,٨٨٤,٣٤٨
(٢٥,١٦١,٤٣٦)	(٣٣,٣٤٩,٥٦٦)	(١٠,٦٥٣,٧١٠)	(١١,١٢٤,٢٠٢)
-	٧٨٥,٢٨٢	-	٥٨٥,٢٢٢
(٢٥,١٦١,٤٣٦)	(٣٢,٥٦٤,٢٨٤)	(١٠,٦٥٣,٧١٠)	(١٠,٥٣٨,٩٨٠)
(٦٢,٠٥١,٥٧٩)	(٩,١٤٨,٥٣٨)	(٣٦,١٧٧,٣٨٧)	(٨,٦٥٤,٦٣٢)
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)
(٦٤,٣٠١,٥٧٩)	(١٢,٨٩٨,٥٣٨)	(٣٦,٩٢٧,٣٨٧)	(٩,٩٠٤,٦٣٢)
-	-	-	-
(٦٤,٣٠١,٥٧٩)	(١٢,٨٩٨,٥٣٨)	(٣٦,٩٢٧,٣٨٧)	(٩,٩٠٤,٦٣٢)
			الدخل الشامل الآخر للفترة مجموع الخسارة الشاملة للفترة
			خسارة السهم (ريال سعودي): الأساسية والمخصصة ١٤
	(٠,٥٣٣)	(٠,١٠٧)	(٠,٣٠٦) (٠,٠٨٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.


عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة


سعود عبد الله الصانع
الرئيس التنفيذي


خالد سليمان العبيد
المدير المالي

شركة كيميابات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٢٠١٦ ١ يناير	كما في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	كما في ٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر	إيضاح
١,٩٠٤,٧٥٥,٠٢٢	١,٧٧٩,٣٠٦,٤٠٢	١,٧٢٧,٥٤٥,٠١٢	الموجودات
١٩,٨٨٤,٣٨٢	٢٢,٠١١,٦٤٨	١٧,٩٠٢,٦٣٨	موجودات غير متداولة
<u>١,٩٢٤,٦٣٩,٤٥٦</u>	<u>١,٨٠١,٣١٨,٥٥٠</u>	<u>١,٧٤٥,٤٤٧,٦٥٠</u>	ممتلكات ومصنع ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٣٠,٤٢٥,٩٤١	١١٦,٨٩٤,٧١٦	١٠٧,٢٥٤,١٧٨	مخزون
٢٠٠,٠٢٢,٨٦٢	١٧٠,٤٨٩,٣٠٩	١٧٩,٦٦٥,٦٩٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٦٣,٥٩٤,٦٩١	٢٢١,٨٤٧,٠٢٠	٢٣٤,٣٩٧,٠٧٩	نقد وما يماثله
<u>٤٩٤,٠٤٣,٤٩٤</u>	<u>٥٠٩,٢٢١,٠٤٥٠</u>	<u>٥٢١,٣١٦,٩٥١</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢,٤١٨,٦٨٢,٩٠٠</u>	<u>٢,٣١٠,٥٤٩,٠٩٥</u>	<u>٢,٢٦٦,٧٦٤,٦٠١</u>	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١	علاوة إصدار أسهم
٤٤,١١٨,٦٩٣	٤٤,١١٨,٦٩٣	٤٤,١١٨,٦٩٣	احتياطي نظامي
<u>(١٠٧,٠٣٣,٩٦)</u>	<u>(٢٠٨,٦٦٢,٤٩٨)</u>	<u>(٢٢١,٥٦١,٠٣٦)</u>	عجز متراكم
<u>١,٢١٥,٩٣٤,٨٥٨</u>	<u>١,١١٤,٣٠٦,٢٦٦</u>	<u>١,١٠١,٤٠٧,٧٢٨</u>	مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٨٤,٩٥٧,٩٩٩	٩١٤,٩٠١,٨٢٦	٩٢٦,٥١٣,٠١٩	قرופض طويلة الأجل
٤٣,٥٤٠,١٨٩	٤٤,٥٦٨,١١٦	٤٩,٠٤٩,٥١٩	التزامات منافع الموظفين
<u>٤٢٨,٤٩٨,١٨٨</u>	<u>٩٥٩,٤٦٩,٩٤٢</u>	<u>٩٧٥,٥٦٢,٥٣٨</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٢٤,٤٦٥,٣٣٠	١٤١,٩٧٩,٦٢٧	١٠٠,٢٥٠,٧٨٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٢٠,٤٨٤,٥٢٤	٩١,١٤٨,٦٩٦	٨٢,٤٦٩,١٨٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٢٩,٣٠٠,٠٠٠	-	-	قرופض قصيرة الأجل
-	٣,٦٤٤,٥٦٤	٧,٠٧٤,٣٦٨	زكاة مستحقة
<u>٧٧٤,٢٤٩,٨٥٤</u>	<u>٢٣٦,٧٧٢,٨٨٧</u>	<u>١٨٩,٧٩٤,٣٣٥</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٢٠٢,٧٤٨,٠٤٢</u>	<u>١,١٩٦,٢٤٢,٨٢٩</u>	<u>١,١٦٥,٣٥٦,٨٧٣</u>	مجموع المطلوبات
<u>٢,٤١٨,٦٨٢,٩٠٠</u>	<u>٢,٣١٠,٥٤٩,٠٩٥</u>	<u>٢,٢٦٦,٧٦٤,٦٠١</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
			تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

تم إعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات الأخرى حولها والموافقة على اصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٧ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة


سعود عبد الله الصانع
الرئيس التنفيذي


خالد سليمان العبيد
المدير المالي

شركة كيمبانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	عجز مترافق	احتياطي نظامي	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	بيان
١,٢١٥,٩٣٤,٨٥٨ (٤٤,١١٨,٦٩٣ ٧٢,٨٥٠,٠٧١ ١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٧,٠٣٣,٩٠٦)	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
(٦٤,٣٠١,٥٧٩) (٦٤,٣٠١,٥٧٩)	-	-	-	-	خسارة الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
- - (٦٤,٣٠١,٥٧٩) (٦٤,٣٠١,٥٧٩)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١,١٥١,٦٣٣,٢٧٩ (٤٤,١١٨,٦٩٣ ٧٢,٨٥٠,٠٧١ ١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧١,٣٣٥,٤٨٥)	-	-	-	٥
١,١١٤,٣٠٦,٢٦٦ (٤٤,١١٨,٦٩٣ ٧٢,٨٥٠,٠٧١ ١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٨,٦٦٢,٤٩٨)	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(١٢,٨٩٨,٥٣٨) (١٢,٨٩٨,٥٣٨)	-	-	-	-	خسارة الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
- - (١٢,٨٩٨,٥٣٨) (١٢,٨٩٨,٥٣٨)	-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,١٠١,٤٠٧,٧٢٨ (٤٤,١١٨,٦٩٣ ٧٢,٨٥٠,٠٧١ ١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢١,٥٦١,٠٣٦)	-	-	-	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

~~عبد الله الصانع~~
رئيس مجلس الإدارة

سعود عبد الله الصانع
الرئيس التنفيذي

خالد سليمان العيد
المدير المالي

شركة كيميانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		٢٠١٧	بيان
٢٠١٦	٣٠ سبتمبر		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الخسارة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
			استهلاك وإطفاء
			خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			مخصص مخزون متقدم
			تكاليف مالية - بالصافي
			مخصص التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			نقص في المخزون
			(زيادة) نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم مدينة أخرى
			نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
			النقد الناتج من التشغيل
			تكاليف مالية مدفوعة عن قروض
			زكاة مدفوعة
			صافي النقد الداخل من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
			متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
			مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
			صافي النقد الخارج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			تسديد قروض قصيرة الأجل
			تكاليف معاملة اقتراض مدفوعة
			صافي النقد الخارج من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في نقد وما يماثله
			نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
			نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
			تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة

سعود عبد الله الصانع
الرئيس التنفيذي

خالد سليمان العبيد
المدير المالي

بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تقوم شركة كيميات الميثanol ("الشركة" أو "كيمانول") بإنتاج سائل الفورمالدهيد الاليوريافرمالدهيد أو خليط منها مع تركيزات مختلفة وببارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة، والهكسين الميثيلين رباعي الأمين، راتنجات الفينول فورمالدهايد، محضات الخرسانة، الميثanol، أول أكسيد الكربون، دي-ميثيل، أحدى ميثيل، ثلاثي مون-ميثيل، الفورماميد ثانوي الميثيل، الكربون ثانوي ميثيل، بنتا أريثريتول، فورمات الصوديوم والأسيتالديهايد.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ (٩ يناير ٢٠٠٨). تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة حسابات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٨٧٠ بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (١٨٨٩ أغسطس ١٩٨٩). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٢١٠١، الجبيل ٣١٩٥١، المملكة العربية السعودية.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه المعلومات الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة المعترف عليها سابقاً"). سوف تقوم الشركة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد أول معلومات مالية أولية موجزة للأغراض العامة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية كجزء من الفترة التي تشمل أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. يشير المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إلى أن المعلومات المالية الأولية الموجزة تهدف إلى تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إفصاحاً أقل في المعلومات المالية الأولية عن ما تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، بما أن آخر قوائم مالية سنوية للشركة تم إعدادها باستخدام معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً، فإن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة تتضمن السياسات المحاسبية المطبقة وبعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ التي تم التقرير عنها سابقاً.

(ب) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

قامت الشركة بإعداد أول معلومات مالية أولية موجزة للأغراض العامة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ المعتمدين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية الأولية لفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً عليه، قامت الشركة بإعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة التي تتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المقارنة لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. تم شرح كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للشركة ضمن إيضاح رقم ٥ وكذلك تم شرحه ضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. لم تستند الشركة من أي إفادات اختيارية وردت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. كما لم تتطبق عليها الإعفاءات الإلزامية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١.

(ج) العرف المحاسبي للتکلفة التاريخية

يتم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة بموجب العرف المحاسبي للتکلفة التاريخية.

(د) معايير صادرة لم يتم تطبيقها بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للشركة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعدها، ولم تطبقها الشركة مبكراً. تقوم الإدارة حالياً بتقدير المعايير والتعديلات التالية والتي من المحتمل أن يكون لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (يسري اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨)

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل نماذج التصنيف والقياس المتعددة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" بنموذج واحد يحتوي على تصنيفين: التكلفة المطافة والقيمة العادلة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذجاً جديداً لهبوط قيمة الموجودات المالية. يتطلب هذا النموذج الاعتراف بخصصات هبوط القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة وليس بناء على خسائر الائتمان المتکبدة فقط كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" (يسري اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨)

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يشمل عقود البضائع والخدمات ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يشمل عقود الإنشاءات. يستند المعيار الجديد إلى مبدأ إثبات الإيرادات عند السيطرة على تحويل البضائع والخدمات للعميل وبالتالي فإن مفهوم السيطرة يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمنافع.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (يسري اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩)

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشكل رئيسي على المعالجة المحاسبية للمتأجرين وسيتتعد عنده إثبات أغلب عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يلغى المعيار الفرق الحالي بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطبق إثبات الأصل (حق استخدام الأصل المستأجر) والالتزام المالي لدفع إيجارات جميع عقود الإيجار تقريبا. ويوجد استثناء اختياري لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية لم تكن نافذة بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها ("العملة الوظيفية"). يتم عرض المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى ريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من تكلفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.
تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات العائنة مباشرة إلى اقتناء البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقييد كأصل منفصل، حسب الضرورة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند استبدالها. تقييد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للموجودات. يتم تحويل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

عدد السنوات

- | | |
|--------|----------------------------------|
| ٣٣ - ٥ | مبان وتحسينات على عقارات مستأجرة |
| ٣٥ - ٣ | مصنع وألات ومعدات |
| ١٠ - ٣ | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية |
| ٤ | مركبات |

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية كممتلكات ومصنع ومعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام. يتم تحويل هذه البنود إلى الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تصبح هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم تصنيف القطع المحفزة كقطع غيار رأسمالية ويتم استهلاكها في الوقت الذي تكون فيه جاهزة للاستخدام.

تؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتستهلك على مدار الفترة حتى تاريخ الصيانة الدورية المخطط لها اللاحقة. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط لها، يتم تحويل التكاليف المجلة سابقا وغير المستهلكة على المصاريف في الحال ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدار الفترة التي من المحتمل الاستفادة فيها من هذه التكاليف.

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الحاجة، بتاريخ نهاية كل فترة تقرير سنوي.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة، يتم تخفيضها فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة وتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير لتحديد احتمال عكس خسارة الهبوط في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عندما تكون الموجودات في الموقع و/أو وضعها اللازم لاستخدامها على الوجه المخطط لها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازم ليتم العمل بها على الوجه المخطط لها من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٤-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقننة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي للتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الهبوط في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعماres الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنيف باعتبارها محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعماres الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقدير الهبوط في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعماres الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير سنوية على الأقل. تتم المحاسبة عن التغيرات في العصر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك العوائد الاقتصادية المستقبلية المصاححة للموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، وتعامل على أنها تغيرت في التقديرات المحاسبية. يقيد مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعماres المحددة ضمن فئة المصروفات في الربح أو الخسارة بما يتواافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقييد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعماres الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى أعماres الإنتاجية المقدرة بين ٤ سنوات إلى ٢٠ سنة.

٥-٢ الأدوات المالية ٥-٢-١ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية كقروض وذمم مدينة.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) القياس

عند الإثبات الأولي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمة العادلة مضافةً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناه الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تدرج القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٥-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تقيس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

ويتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم إعطاء أو انتهاء الالتزام ضمن المطلوبات. يتم إلغاء المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المتعلقة بها في الربح أو الخسارة عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري.

٦-٢ الهبوط في القيمة

٦-٦-٢ الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للهبوط في القيمة. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء الاختبار السنوي للهبوط في القيمة للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنافع الناتجة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل من الموجودات على حدة، إلا إذا كانت الموجودات لا تحقق تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد أعلى من قيمتها الدفترية، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم قيمة المنافع الناتجة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم مطابقة هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي هبطت قيمتها.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد تعرضت للهبوط في القيمة. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس هبوط القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم إثباتها. ويكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز قيمة الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد أو قيمتها الدفترية التي من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات أي هبوط في قيمة الموجودات في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في الربح والخسارة يتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في نهاية كل فترة تقرير.

٢-٦-٢ الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية للهبوط في القيمة في نهاية كل فترة تقرير. تتحقق قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل موضوعي على حدوث هبوط في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للموجودات ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. وتشتمل الصعوبات الهامة التي يتعرض لها مصدر الموجودات المالية على احتمالية إفلاسه أو تعرضه لإعادة هيكلة مالية أو تخلفه عن السداد، وتعتبر هذه الصعوبات مؤشرات على هبوط قيمة الموجودات المالية. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي. يتم تحويل المخصص على الربح والخسارة.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للفروض والذمم المدينة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (عدا الخسائر الانتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات المالية. يتم خفض القيمة الدفترية للموجودات ويتم إثبات مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. وكإجراءاحتياطي عملي، يمكن للشركة قياس الهبوط في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل لللاحظة في السوق.

إذا انخفض مبلغ خسارة الهبوط في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا الانخفاض موضوعياً بحدثٍ حصل بعد أن تم احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الانتماني للمدين)، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة المحاسبة سابقاً في الربح أو الخسارة.

٢-٦-٣ مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي ضمن المعلومات المالية الأولية الموجزة عند وجود حق قانوني للشركة قابل للتطبيق في مقاصة المبالغ المعترف بها وتكون هناك نية لتسديد المبالغ بالصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ مخزون

تظهر المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعملاء المباشرة والنسبة الملائمة للنفقات المتغيرة والثابتة غير المباشرة، والأخيرة مخصصة على أساس السعة التشغيلية الاعتيادية. يتم تحديد التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجع. يتم تحديد تكلفة شراء المخزون بعد اقتطاع الحسومات والخصومات.

يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف مقدرة لاستكمال العملية والمصاريف المقدرة اللازمة للبيع.

٨-٢ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة، إن وجد. يتم إثبات أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم مدينة قد تم شطبها بقيد دائن على الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف عمومية وإدارية".

٩-٢ ودائع قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل هي ودائع لدى بنوك وذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن سنة، ويتم عرضها بشكل منفصل كودائع قصيرة الأجل ضمن الموجودات المتداولة.

١٠-٢ نقد وما يماثله

يتكون النقد من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب. يتكون ما يماثل النقد من استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة. تكون الاستثمارات عادة مماثلة للنقد في حال كان لها استحقاقات قصيرة الأجل مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم إدراج السحوبات على المكشوف ضمن القروض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

١١-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية حقوق ملكية. تظهر تكاليف المعاملة مباشرة بإصدار الأسهم الجديدة في حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ نعم داننة تجارية

الدّم الداننة التجاريّة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الدّم الداننة التجاريّة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الدّم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الدّم الداننة التجاريّة مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٣-٢ قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتمثلة في المتصحّلات المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتکيدة المؤهلة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولى، تُقاس هذه القروض طويلاً الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أية فروقات بين المتصحّلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات الأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى يتم السحب. تُرسّم أتعاب ضمن المدفوعات المقدمة إلى الحد الذي لا يتبيّن فيه وجود دليل على احتمال سحب التسهيلات، ويتم إطفاؤها على فترة التسهيل المرتبطة بها.

تُستبعد القروض من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه أو انتهائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٤-٢ تكاليف قروض

تم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحدة المنسوبة مباشرةً إلى اقتضاء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الموجودات للاستخدام المقصود منها أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها. تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها في الربح أو الخسارة.

١٥-٢ التزامات مكافأة الموظفين

لدى الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن أنظمة منافع نهاية الخدمة غير ممولة. وبناء عليه، يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه الأنظمة من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الإضافية المتوقعة. تتكون التكاليف المرتبطة بهذه الأنظمة بشكل أساسي من القيمة الحالية العائدة إلى كل سنة من سنوات الخدمات على أساس متساو، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة، في حين يدرج عكس الالتزام المطلوب بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم اعتبار أي تغيرات في صافي المطلوبات، الناتجة عن التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات، كإعادة قياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المتبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل السعودي.

١٦-٢ إيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبول أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة، بعد حسم الخصومات. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة. تعتمد الشركة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، آخذة بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. لا يعد مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق به إلا بعدما تم تسوية كافة المطلوبات المحمولة المرتبطة باليellow.

الإيرادات من بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع إلى العملاء. يتم التسليم عند شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل (والتي تشمل المسوقين)، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع مع انتفاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على انتفاء جميع معايير القبول.

١٧-٢ إيرادات مالية

يتم احتساب الإيرادات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات المستقبلية المتوقعة للتدفقات النقدية أو المستلمة على العمر المتوقع للأداة المالية أو على أقصر فترة إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية عندما يكون مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ عقود الإيجار

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار يكون بناء على جوهر الترتيب في تاريخ البدء، وما إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل، أو موجودات محددة، أو أن الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

يتم تصنيف عقد الإيجار عند إبرامه كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي.

١-١٨-٢ عقود الإيجار التمويلية

يصنف العقد الذي يحول كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بدء عقد الإيجار وبتارikh القيمة العادلة للعقارات المستأجر أو، إذا كانت أقل، القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج التزامات الإيجار ذات الصلة، بعد خصم نفقات التمويل، ضمن الذمم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم تقسيم دفعات الإيجار فيما بين نفقات التمويل وتخفيف التزامات عقد الإيجار من أجل الوصول إلى معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من التزامات لكل فترة. يتم إدراج نفقات التمويل ضمن تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة.

تُستهلك الموجودات المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للموجودات. ومع ذلك، إذا لم يتتوفر تأكيد معقول على أن الشركة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار، تُستهلك الموجودات على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع أو فترة العقد، أيهما أقصر.

٢-١٨-٢ عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية عقود إيجار تشغيلية. يتم إدراج الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حواجز مقبوسة من المؤجر) في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

١٩-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كمطابقات في المعلومات المالية الأولية الموجزة في الفترة التي يتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي التقريري والأرباح المعدلة أيهما أعلى ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة. يتم احتساب الزكاة الإضافية، إن وجدت، عند تحديدها على أنها مطلوبة للفعل.

يتم إثبات مصروف الزكاة في كل فترة أولية بناء على أفضل تقدير لمتوسط الزكاة المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي المتوقع للسنة المالية كاملة. قد يتم تعديل المبالغ المستحقة لمصروف الزكاة في فترة أولية لاحقة من تلك السنة المالية إذا تغير مصروف الزكاة السنوي المتوقع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١-٢ التقارير القطاعية

يتم إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة على أساس التقرير عن قطاع تشغيلي واحد على نحو يتفق مع المعلومات المراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية في الشركة.

يقوم المدير التنفيذي، الذي تم تعيينه من قبل مجلس إدارة الشركة، بتقييم الأداء والوضع المالي للشركة كما يقوم باتخاذ قرارات استراتيجية. وتم تحديد الرئيس التنفيذي على أنه المسؤول الرئيس عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تكسب من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيس للشركة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفّر معلومات مالية منفصلة عنها.

٢٢-٢ ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متکبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

٢٣-٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. يتم التحويل ل الاحتياطي النظامي في نهاية السنة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

٣-٣ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادلة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخقياس في السوق الرئيسية وفي حالة غياب السوق الرئيسية يكون في أكثر الأسواق الملائمة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة لالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

لدى الشركة إطار رقاية ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.

تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري. تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبّي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السمسارة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة. يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن مشاكل التقييم الهامة للشركة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات ملحوظة في السوق (مدخلات غير ملحوظة).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج تحت مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد هاماً لعملية القياس بالكامل.

تبث الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بنهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية الحالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ديسمبر ٢٠١٦ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية المالية خلال ١٢ شهراً من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٤ - تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستقر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات واجتهادات متعلقة بالمستقبل. إن نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، نادرًا ما تتساوى مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تتطوي على مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية مبينة أدناه:

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف والبلى. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الهبوط المتوقع في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الشركة سنويًا باختبار ما إذا كانت الممتلكات والمصنع قد هبطت قيمتها وفقاً لسياسة المحاسبة المبينة في الإيضاح رقم ١-٦-٢. يتم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بناء على حساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب ينطبق على ظروف الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٥ - أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

١-٥ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	المحاسبة المتعارف عليها سابقاً كما في للتقارير المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الموجودات
١,٨١٠,٧٧٢,٩٥٣	(١٥٢,٤٧٥,٥٩٧)	١,٩٦٣,٢٤٨,٥٥٠	٢-٥-٥	موجودات غير متداولة
٢٢,٩٨٢,١٩٦	-	٢٢,٩٨٢,١٩٦		ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٨٣٣,٧٥٥,١٤٩	(١٥٢,٤٧٥,٥٩٧)	١,٩٨٦,٢٣٠,٧٤٦		موجودات غير ملموسة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣٥,١٥٦,٥٢٧	-	١٣٥,١٥٦,٥٢٧		موجودات متداولة
١٨٣,٥٣٢,٧٧٠	-	١٨٣,٥٣٢,٧٧٠		مخزون
١٥٨,٣١٤,٠١٥	-	١٥٨,٣١٤,٠١٥		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٧٧,٠٠٣,٣١٢	-	٤٧٧,٠٠٣,٣١٢		نقد وما يماثله
٢,٣١٠,٧٥٨,٤٦١	(١٥٢,٤٧٥,٥٩٧)	٢,٤٦٣,٢٣٤,٠٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٧٢,٨٥٠,٠٧١	-	٧٢,٨٥٠,٠٧١		حقوق الملكية
٤٤,١١٨,٦٩٣	-	٤٤,١١٨,٦٩٣		رأس المال
(١٧١,٣٣٥,٤٨٥)	(١٧٣,٠٩٥,٩٠٧)	١,٧٦٠,٤٢٢		علاوة إصدار أسهم
١,١٥١,٦٣٣,٢٧٩	(١٧٣,٠٩٥,٩٠٧)	١,٣٢٤,٧٢٩,١٨٦		احتياطي نظامي
				أرباح مبقة (عجز متراكם)
				مجموع حقوق الملكية
٩٥٨,٩٨٢,١٩٩	٥,٧٦٢,١٧٣	٩٥٣,٢٢٠,٠٢٦	٤-٥-٥	المطلوبات
٤٣,٤٦٩,٨٠١	١٤,٤٥٨,٠٨٣	٢٩,٠١١,٧١٨	٣-٥-٥	مطلوبات غير متداولة
١,٠٠٢,٤٥٢,٠٠٠	٢٠,٢٢٠,٢٥٦	٩٨٢,٢٣١,٧٤٤		قروض طويلة الأجل
١١٠,٧٠٧,٣٨٧	-	١١٠,٧٠٧,٣٨٧		التزامات منافع الموظفين
٤٥,٩٦٥,٧٩٥	٤٠٠,٠٥٤	٤٥,٥٦٥,٧٤١	٤-٥-٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥٦,٦٧٣,١٨٢	٤٠٠,٠٥٤	١٥٦,٢٧٣,١٢٨		مطلوبات متداولة
١,١٥٩,١٢٥,١٨٢	٢٠,٦٢٠,٣١٠	١,١٣٨,٥٠٤,٨٧٧		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢,٣١٠,٧٥٨,٤٦١	(١٥٢,٤٧٥,٥٩٧)	٢,٤٦٣,٢٣٤,٠٥٨		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٥ أثر التحول إلى المعايير الدولية للنقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للنقارير المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	المبالغ وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
١٣٣,٩٠٩,٢٥٤	١٠,٥٥٤,١٠٢	أيرادات
(١٢٤,٤١٥,٠٦٠)	٢,٩٧١,٦٩١	تكلفة المبيعات
<u>٩,٤٩٤,١٩٤</u>	<u>١٣,٥٢٥,٧٩٣</u>	<u>اجمالي (الخسارة) الربح</u>
(٢٥,٧٥٢,٤٤٩)	(١٠,٥٥٤,١٠٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨,٤٠٤,٣٨٨)	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٦١,٠٣٤)	-	خسارة تشغيلية أخرى - بالصافي
<u>(٢٥,٥٢٣,٦٧٧)</u>	<u>٢,٩٧١,٦٩١</u>	<u>الخسارة التشغيلية</u>
(١٠,٦٥٣,٧١٠)	٦,٧٦٧	تكاليف مالية
<u>(٣٦,١٧٧,٣٨٧)</u>	<u>٢,٩٧٨,٤٥٨</u>	<u>الخسارة قبل الزكاة</u>
(٧٥٠,٠٠٠)	-	مصروف زكاة
<u>(٣٦,٩٢٧,٣٨٧)</u>	<u>٢,٩٧٨,٤٥٨</u>	<u>خسارة الفترة</u>
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(٣٦,٩٢٧,٣٨٧)</u>	<u>٢,٩٧٨,٤٥٨</u>	<u>مجموع الخسارة الشاملة للفترة</u>

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٥ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	المبالغ وفقاً للمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
٤٧١,٨٧١,٠٥٠	٣٢,١٢٠,٤٩٢	٤٣٩,٧٥٠,٥٥٨	إيرادات
(٤٢١,٣٤٧,١٤٤)	٩,٢٦٧,١٩٥	(٤٣٠,٦١٤,٣٣٩)	تكلفة المبيعات
<u>٥٠,٥٢٣,٩٠٦</u>	<u>٤١,٣٨٧,٦٨٧</u>	<u>٩,١٣٦,٢١٩</u>	<u>إجمالي الربح</u>
(٨٥,١٥٣,٦٣٩)	(٣٢,١٢٠,٤٩٢)	(٥٣,٠٣٣,١٤٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩,٥٩٥,٥٨٧)	-	(٢٩,٥٩٥,٥٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢٧,٣٣٥,١٧٧</u>	<u>-</u>	<u>٢٧,٣٣٥,١٧٧</u>	<u>إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي</u>
<u>(٣٦,٨٩٠,١٤٣)</u>	<u>٩,٢٦٧,١٩٥</u>	<u>(٤٦,١٥٧,٣٣٨)</u>	<u>الخسارة التشغيلية</u>
(٢٥,١٦١,٤٣٦)	١,٢٠٣,٥٣٨	(٢٦,٣٦٤,٩٧٤)	تكاليف مالية
<u>(٦٢,٠٥١,٥٧٩)</u>	<u>١٠,٤٧٠,٧٢٣</u>	<u>(٧٢,٥٢٢,٣١٢)</u>	<u>الخسارة قبل الزكاة</u>
<u>(٢,٢٥٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٢٥٠,٠٠٠)</u>	<u>مصرف زكاة</u>
<u>(٦٤,٣٠١,٥٧٩)</u>	<u>١٠,٤٧٠,٧٢٣</u>	<u>(٧٤,٧٧٢,٣١٢)</u>	<u>خسارة الفترة</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>الدخل الشامل الآخر للفترة</u>
<u>(٦٤,٣٠١,٥٧٩)</u>	<u>١٠,٤٧٠,٧٢٣</u>	<u>(٧٤,٧٧٢,٣١٢)</u>	<u>مجموع الخسارة الشاملة للفترة</u>

٤-٥ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لم يكن هناك أثر هام للتحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٥ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية

١-٥-٥ إيرادات ومصاريف البيع والتوزيع

تم عرض المبيعات إلى المسوقين بعد خصم بعض النفقات بموجب شروط الترتيبات التسويقية المعنية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً. على الرغم من ذلك، عرضت الشركة هذه المبيعات إلى المسوقين على أساس إجمالي وسجلت المصارييف ضمن بند مصاريف البيع والتوزيع، كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، نتج عن التعديلات المذكورة أعلاه زيادة في الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع للشركة بمبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي و٣٢,١ مليون ريال سعودي على التوالي.

٢-٥-٥ الهبوط في القيمة وتقييم مؤشرات والهبوط في القيمة

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها سابقاً، كان على الشركة أن تحسب القيمة المستخدمة لأصل غير متداول باستخدام التدفقات النقدية المخصومة فقط عندما تكون قيمة التدفقات النقدية غير المخصومة أقل من القيمة الدفترية للأصل. حيث أن قيمة بعض بنود الممتلكات والمصنع والمعدات باستخدام التدفقات النقدية غير المخصومة تجاوزت قيمها الدفترية، لم يتم خصم التدفقات النقدية، وعليه لم تسجل أي خسارة هبوط في القيمة. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، أعادت الشركة قياس قيمة المنافع الناتجة عن استخدام هذه الموجودات باستخدام التدفقات النقدية المخصومة كما يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ - "الهبوط في قيمة الموجودات"، مما أدى إلى خسائر هبوط في القيمة. فيما يلي أهم الافتراضات المستخدمة من قبل إدارة الشركة في حساب الهبوط في القيمة:

- التدفقات النقدية المتوقعة لفترة خمس سنوات باستخدام الموازنات والتوقعات المعتمدة.
- الأرقام المتوقعة والتي تعكس أسعار السوق المستقبلية والمقدمة من الخبرير.
- معدل النمو المأخذ في الاعتبار عند توقع التدفقات النقدية ما بعد الفترة التي تشملها الموازنة والتنبؤات المتغيرة من قبل الإدارة.
- بلغ معدل الخصم المستخدم بناء على المتوسط المرجح لنكلفة رأس المال في توقعات التدفقات النقدية حوالي ١٣,٢٪.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في الممتلكات والمصنع والمعدات والأرباح المبقة للشركة بمبلغ ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. وقد أدى هذا التعديل إلى انخفاض تكالفة الاستهلاك وبالتالي انخفضت تكالفة المبيعات والخسارة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي و ١١,١ مليون ريال سعودي على التوالي.

٣-٥-٥ التزامات منافع الموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة، قامت الشركة بإدراج المطلوبات المتعلقة بالتزاماتها المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كقيمة حالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف. مع ذلك، قامت الشركة بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة، كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات منافع الموظفين (الالتزام) وانخفاض في الأرباح المبقة للشركة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٥-٥ إطفاء تكاليف المعاملات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية

قبل تاريخ التحويل، كان يتم تحميل إطفاء تكاليف المعاملات المدفوعة وقت الحصول على القروض طويلة الأجل على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها سابقاً حيث أن استخدام طريقة القسط الثابت لم ينتج عنها اختلافات جوهريه مقارنة بطريقة معدل الفائدة الفعلي. مع ذلك، وكما في تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بإعادة قياس هذه التكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما يتطلبه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل وانخفاض في الأرباح المتبقية للشركة بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعادة تقييم فترة العمر الإنتاجي للمصنع والمعدات وقامت بتغيير فترة العمر الإنتاجي المقدر من ٣ سنوات - ٢٠ سنة إلى ٣ سنوات - ٣٥ سنة. يعتبر التعديل في فترة العمر الإنتاجي المقدر بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية، وبالتالي تم معالجة أثر هذا التغيير بأثر مستقبلي. ونتيجة لهذا التغيير، فإن الاستهلاك المحمول والخسارة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أقل بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي و ٣٠,٠ مليون ريال سعودي على التوالي، فيما لو كان قد تم استخدام فترة الأعمار الإنتاجية السابقة.

-٧ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٥٢,٤٨٧,٢٢١ (٧٢٩,٢٠٩)	١٦٠,٤٣٥,٨٠٩ (٥٤٧,٦٠٧)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥١,٧٥٨,٠١٢	١٥٩,٨٨٨,٢٠٢	
٥,٩٤٠,٤٧٠	٤,٤٥٠,٨٦٧	دفعات مقدمة إلى موردين
٦,١٢٧,٦٧٠	٤,٩٤٥,٦٤٠	سلف للموظفين
٥,١٨٦,٥٨٠	٨,٥١٤,٥٨٢	مدفوعات مقدمة
١,٤٧٦,٥٧٧	١,٨٦٦,٤٠٣	أخرى
١٧٠,٤٨٩,٣٠٩	١٧٩,٦٦٥,٦٩٤	

-٨ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٢٠,٦ مليون سهم عادي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١) ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٠,٦ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٩ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
----------------	----------------

٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٢٧,٦٨٥,٠٠٠	٣٢٧,٦٨٥,٠٠٠
٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠
<u>١,٠٢١,٦٨٥,٠٠٠</u>	<u>١,٠٢١,٦٨٥,٠٠٠</u>

صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
تسهيلات مراقبة - قروض مشاركة
تسهيلات مراقبة - قروض ثنائية

ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطفأة متعلقة بـ:

(٤,٠٨٩,٨٩٣)	(٣,٠٣٧,٤٧٧)
(٦,٣٢٣,٠٤٤)	(٥,٢٧٧,٤٧٧)
(٥,٢٢١,٥٤١)	(٤,٣٨٧,٨٤٥)
<u>(١٥,٦٣٤,٤٧٨)</u>	<u>(١٢,٧٠٢,٧٩٩)</u>
<u>١,٠٠٦,٥٥٠,٥٢٢</u>	<u>١,٠٠٨,٩٨٢,٢٠١</u>

صندوق التنمية الصناعية السعودي
تسهيلات مراقبة - قروض مشاركة
تسهيلات مراقبة - قروض ثنائية

تظهر القروض طويلة الأجل كما يلي:

٩١,١٤٨,٦٩٦	٨٢,٤٦٩,١٨٢
٩١٤,٩٠١,٨٢٦	٩٢٦,٥١٣,٠١٩
<u>١,٠٠٦,٥٥٠,٥٢٢</u>	<u>١,٠٠٨,٩٨٢,٢٠١</u>

الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
قروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٧,٢٤٢,٤٧٧	١٥,٦٣٤,٤٧٨
١٢,٤٣٠,٣٠٣	-
<u>(٤,٠٣٨,٣٠٢)</u>	<u>(٢,٩٣١,٦٧٩)</u>
<u>١٥,٦٣٤,٤٧٨</u>	<u>١٢,٧٠٢,٧٩٩</u>

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
إضافات
ناقصاً: الإطفاء
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٣,٨٥١,٣٠٤	٣,٩١٥,٣٤٣
١١,٧٨٣,١٧٤	٨,٧٨٧,٤٥٦
<u>١٥,٦٣٤,٤٧٨</u>	<u>١٢,٧٠٢,٧٩٩</u>

الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
المدرج ضمن قروض طويلة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٩ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم توقيع اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قروض بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل توسيعة وإنشاء مرافق الإنتاج للشركة والتي تم سحبها بالكامل في يونيو ٢٠١٠. يتم تحمل الأتعاب الإدارية السنوية والمدفوعة مقدماً من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب اتفاقيات القروض.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض من الشركة الحفاظ على بعض المستويات المالية وتحديد توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمور أخرى محددة. كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. إن القرض مضمون برهن على ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تظهر القيم الدفترية للصندوق بالريال السعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بإعادة هيكلة قرض الصندوق وانتهت من اتفاقية إعادة الهيكلة مع الصندوق. إن استحقاق القرض الذي يعتمد على جدول السداد المعدل يمتد من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠. لم ينتج عن إعادة الهيكلة تعديلات جوهرية في بنود اتفاقية القرض.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة مرة أخرى بإعادة هيكلة قرض الصندوق وانتهت من اتفاقية إعادة الهيكلة مع الصندوق. إن إجمالي استحقاق القرض الذي يعتمد على جدول السداد المعدل يمتد حالياً من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢١. لم ينتج عن إعادة الهيكلة تعديلات جوهرية في بنود اتفاقية القرض.

٢-٩ تسهيلات المرابحة

خلال عام ٢٠٠٧، أبرمت الشركة اتفاقية مع مجموعة من البنوك وهي المؤسسة العربية المصرفية وبنك الرياض ومجموعة سامبا المالية والبنك السعودي الهولندي والبنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (يشار إليهم مجتمعين بـ"مشاركي تسهيلات المرابحة") لتقديم تسهيل مرابحة وقروض مشاركة وثنائية لتمويل مشاريع التوسيع. تحمل هذه القروض نفقات مالية بأسعار السوق السائدة والتي تعتمد أساساً على معدل الفائدة بين بنوك السعودية.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض المذكورة أعلاه من الشركة الحفاظ على بعض المستويات المالية وتحديد توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمور أخرى محددة. كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تظهر القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل بالريال السعودي.

خلال ٢٠١٦، قامت الشركة بإعادة هيكلة قروضها قصيرة الأجل وطويلة الأجل وانتهت من اتفاقيات إعادة الهيكلة مع المؤسسات المقرضة. إن إجمالي استحقاقات القروض يعتمد على جداول السداد المراجعة الخاصة بها والتي تمتد حالياً على مدى السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢. لم ينتج عن إعادة الهيكلة تعديلات جوهرية في بنود اتفاقية القرض.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ التزامات منافع الموظفين

١-١ وصف عام للنظام

تقوم الشركة بإدارة نظام غير ممول لمنافع الموظفين، كما يتطلب نظام قانون العمل السعودي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٤٣,٥٤٠,١٨٩	٤٤,٥٦٨,١١٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٣٦٨,٠٠٠	٤,٧٩٤,٧٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٢١,٠٠٠	١,٤٠٧,٧٥٠	تكلفة فائدة
(٦,٩٦١,٠٧٣)	(١,٧٢١,٠٩٧)	دفعات
<u>٤٤,٥٦٨,١١٦</u>	<u>٤٩,٠٤٩,٥١٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
%٣,٥	%٣,٥	معدل الخصم
%٣,٥	%٣,٥	معدل نمو الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

١١ - ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٤٤,٤٣٩,٧٥٠	٥٨,٦٢٩,٠١٣	ذمم دائنة تجارية
٥٧,٤٦٠,٨٨٩	٣٧,٨١٦,٦٢٤	مصاريف مستحقة
١,١٠٠,٩٨٠	١,٩٣٤,٥٨٦	دفعات مقدمة من عملاء
٣٨,٩٧٨,٠٠٨	١,٨٧٠,٥٦٢	أخرى
<u>١٤١,٩٧٩,٦٢٧</u>	<u>١٠٠,٢٥٠,٧٨٥</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بتسييل ضمان أداء بنكي بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٥ مليون ريال سعودي)، الصادر عن أحد المسوقين لها بسبب عدم التزامه بحصته من المشتريات والالتزامات التعاقدية الأخرى بموجب اتفاقية التسويق. قامت الشركة بتسجيل النقد المستلم تحت بند "نقد وما يماثله" مع تسجيل التزام مقابل تحت بند "آخر" أعلاه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ دون وجود أي تأثير على صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. دخلت الشركة في تحكيم مع المسوق لحل الأمر وتم التوصل إلى اتفاقية بين الأطراف خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، مما أدى إلى التزام المسوق تجاه الشركة بمبلغ ٥,٥ مليون دولار أمريكي (٢٠,٦ مليون ريال سعودي) والذي سجلته الشركة تحت بند "إيرادات تشغيلية أخرى" لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. إن المطلوبات المتبقية للشركة تجاه المسوق وبالنسبة ٤,٥ مليون دولار أمريكي (١٦,٩ مليون ريال سعودي) تم دفعها للمسوق خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

١٢ - وضع ربوط وشهادات الزكاة

استلمت الشركة ربوط الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات حتى ٢٠١٠. لم تصدر الهيئة ربوط الزكاة للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦. حصلت الشركة على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٦.

١٣ - معاملات مع طرف ذي علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمين وأعضاء مجلس إدارة وشركات زميلة وكبار موظفي الإدارة. تتضمن الأطراف ذات العلاقة أيضاً المنشآت التجارية التي يكون لبعض المديرين أو أعضاء الإدارة العليا مصلحة فيها (أطراف أخرى ذات علاقة).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات التي قامت بها الشركة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة المعاملات وال العلاقات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٣٥٥,٧٢٩	٢,١٥١,٥٩٣	٨٧٤,٤٢٥	١,٤٩٤,٦٦١	مشتريات من أطراف أخرى ذات علاقة
٨٠٦,٧٩٠	٦٦١,٨٣٤	٤٩٠,٣٧٦	٢٠٧,٦١٨	تكليف ومصاريف محملة من أطراف أخرى ذات علاقة

(ب) تعويضات أعضاء الإدارة العليا:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٦,٢٩٦,٤٢٨	٤,٧٥٧,١٠١	٢,٤٣٤,٨٦٠	١,٤٢٢,٠٢١	رواتب ومنافع أخرى قصيرة
٤٨٣,٣٤٨	١٥٣,٩٩٤	٣٢٩,٣٨٣	٤٤,٦٣١	الأجل للموظفين

رواتب ومنافع أخرى قصيرة
الأجل للموظفين
التزامات منافع الموظفين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تحسب خسارة السهم الأساسية بقسمة الخسارة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة خلال الفترة. حيث أن الشركة لا تمتلك أسهم محتملة مخفضة، فإن خسارة السهم المخفضة هي نفس الخسارة الأساسية للسهم.

للفترة التسعة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		خسارة الفترة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(٦٤,٣٠١,٥٧٩)	(١٢,٨٩٨,٥٣٨)	(٣٦,٩٢٧,٣٨٧)	(٩,٩٠٤,٦٣٢)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة لغرض خسارة السهم الأساسية والمخفضة
١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	خسارة السهم
(٠,٥٣٣)	(٠,١٠٧)	(٠,٣٠٦)	(٠,٠٨٢)	

٥ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٦١,٢ مليون ريال سعودي و٤,٠ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٢,٢ مليون ريال سعودي و٤,٦ مليون ريال سعودي على التوالي).

(٢) بلغت المصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٥,٤ مليون ريال سعودي).