

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

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



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 القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة	الفهرس
٢-١	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصادرات الصناعية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقائمة الأولية الموجزة للدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وكل من القوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٢) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن الإدارة مسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة" المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتكون فحص القوائم 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 نبدي رأي مراجعة حولها.

أساس الاستنتاج المتحفظ

يوجد ضمن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى، أرصدة معلقة منذ عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ بلغت ٦٤,٦١١,٤٢٠ ريال سعودي. لم نقم إدارة الشركة بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مقابل هذه المبالغ مما يؤثر على تقييم المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والذي سيؤثر أيضاً على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وباستثناء الأمر المنصوص عليه في الفقرة السابقة، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصادرات الصناعية (شركة مساهمة سعودية) غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

كما هو مبين في الإيضاح (٢) تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدر مراجع آخر بشأنها رأياً مطلقاً بتاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٧ م) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما قمنا بفحص التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بندر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



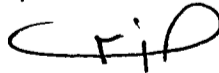
٢٩ محرم ١٤٣٩ هـ (١٩ أكتوبر ٢٠١٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

(معدلة)	(معدلة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٢٠١٦ يناير ١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	رقم
١٠٦,٩٨٣	٣,٤٨٠,٣٩٣	٣,٣١٣,٠٢٦	(ج٣)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٤,٧٠٩,٨٤٨	١٤,٣٥٢,٣٣٦	٤,٩٣٣,٣٠٢	(أ٣)
١١,٨٣٧,٤٢٧	١١,٨٣٧,٤٢٧	١١,٨٣٧,٤٢٧	
٤١,٦٥٤,٢٥٨	٤٤,٦٧٠,١٥٦	٣٥,٠٨٣,٧٥٥	
٦٥,٧٥٨,٢٦٢	٦٥,١٦٧,٦٧٠	٦٨,٥٢٠,٠١٣	(د٣)
--	٣,٧٩٩,٤٨٧	٤,٧٣٩,٨٣٧	(و٣)
--	٤٨٠,٥٧١	--	(أ٣)
٢١,٠١٥,٤٨٢	٣,٠٥٣,٩١٣	٢,٨١٧,٤٤١	(ز٣)
٨٦,٧٧٣,٧٤٤	٧٢,٥٠١,٦٤١	٧٦,٠٧٧,٢٩١	
١٢٨,٤٢٨,٠٠٢	١١٧,١٧١,٧٩٧	١١١,١٦١,٠٤٦	
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٣٦٢,٤٧٢	٦,٣٦٢,٤٧٢	٦,٣٦٢,٤٧٢	احتياطي نظامي
٢١,٧٠٣,٣٩٨	٨,٥٧٧,٩٧٠	(١٧,٠٨٤,٠٧٧)	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(١٦,٠٥٩,١٣٢)	(١٦,٨٦١,٠٣٦)	٦٩٠,٨٣٢	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة
١٢٠,٠٠٦,٧٣٨	١٠٦,٠٧٩,٤٠٦	٩٧,٩٦٩,٢٢٧	إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٨٣١,٧٧٤	٤٧٥,١٤٩	٣٥٨,٦٨٠	(ك٣)
--	١,٠٧٧,٥٣٢	١,٣٧٧,٢٢٩	
٨٣١,٧٧٤	١,٥٥٢,٦٨١	١,٧٣٥,٩٠٩	
المطلوبات المتداولة			
٣,٢٠٢,٣٩٤	٣,٠٢٤,٨٢٣	٣,٣٥٥,٨٤٨	(ح٣)
٢,٣٨٢,٠٨٦	٢,٣٨٢,٢٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢	
٢,٠٠٥,٠١٠	٤,١٣٢,٦٢٥	٥,٧٢٠,٩٠٠	(ي٣)
٧,٥٨٩,٤٩٠	٩,٥٣٩,٧١٠	١١,٤٥٥,٩١٠	
٨,٤٢١,٢٦٤	١١,٠٩٢,٣٩١	١٣,١٩١,٨١٩	
١٢٨,٤٢٨,٠٠٢	١١٧,١٧١,٧٩٧	١١١,١٦١,٠٤٦	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي والحضور المستتب



المدير المالي



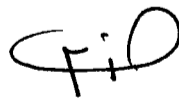
الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	إيضاح
من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/١/١ إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ إلى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٧/٧/١ إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	
١,٨٥١,٤٢٧	١٢,١٨٤,٨٥٠	٣٣٤,٠٢٠	١١,٦٢٧,٦٥٩	(ل٣) الإيرادات، صافي
(٧٠٣,٥٩٨)	(١١,٦٥٤,٩٨٦)	(١٤٧,٤٤٧)	(١١,٣٣٧,٢٨٣)	تكلفة الإيرادات
١,١٤٧,٨٢٩	٥٢٩,٨٦٤	١٨٦,٥٧٣	٢٩٠,٣٧٦	اجمالي الدخل التشغيلي
(٨٣٣,٠٨٠)	(٩٥٣,٦٨٧)	(٢٤٧,٢١١)	(٢٩٥,٣٤٣)	(م٣) مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٣٨٣,٢٤٤)	(٥,٥٧٧,٩٣٣)	(١,١٠١,٩٠٣)	(١,٦٠٣,٨٤٤)	(م٣) مصاريف إدارية وعمومية
(١٩٦,٨٠٩)	(٢٢٩,٣٦٠)	(٧٤,٣٩٠)	(٧٦,٥٤٠)	(ج٣) استهلاكات
(٣,٢٦٥,٣٠٤)	(٦,٢٣١,١١٦)	(١,٢٣٦,٩٣١)	(١,٦٨٥,٣٥١)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(٧,١١٩,٩٨٤)	--	(٧,١١٩,٩٨٤)	--	خسائر ناتجة عن شراء ممتلكات وآلات
--	(١٩,٢٢٧,٧٥٢)	--	(٨,٥١٠,٣٦٤)	خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة
١,٤٠٠,٥٣٥	٩١٠,٤٤٦	١٠٤,٩٩٩	--	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها
(٤٨٢,٥٢٧)	--	(٦٨٠,٦١٣)	--	مكاسب هبوط استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩,١٥٩)	--	٢	--	(ن٣) خسائر تغير أسعار الصرف، بالصافي
٥٢٧,٦٨٩	٤٧٤,٦٥٠	٧٥,٧٥٠	٩٤,٩٥٢	(ل٣) إيرادات أخرى
(٨,٩٤٨,٧٥٠)	(٢٤,٠٧٣,٧٧٢)	(٨,٨٥٦,٧٧٧)	(١٠,١٠٠,٧٦٣)	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١,٢٥٤,١٧٢)	(١,٥٨٨,٢٧٥)	(٤١٨,٠٥٧)	(٥٢٩,٤٢٥)	زكاة تقديرية
(١٠,٢٠٢,٩٢٢)	(٢٥,٦٦٢,٠٤٧)	(٩,٢٧٤,٨٣٤)	(١٠,٦٣٠,١٨٨)	صافي خسارة الفترة
				الخسارة الشاملة الأخرى:
(٤,٤٥٦,٧٠٦)	١٧,٥٥١,٨٦٨	(٣,٠٤٨,٥١١)	٩,١٨٢,١١١	بنود قد يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
٥٥,٨٩٠	--	١٨,٦٣٠	--	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(١٤,٦٠٣,٧٣٨)	(٨,١١٠,١٧٩)	(١٢,٣٠٤,٧١٥)	(١,٤٤٨,٠٧٧)	بنود لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
				المكاسب الاكتوارية على خطط المنافع المحددة للموظفين
				اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٠,٣٠)	(٠,٥٨)	(٠,١١)	(٠,١٦)	خسارة السهم:
(٠,٩٤)	(٢,٣٨)	(٠,٨٦)	(٠,٩٨)	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 (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
١٢٠,١٠٢,٤٣٣	٢١,٧٩٩,٠٩٣	(١٦,٠٥٩,١٣٢)	٦,٣٦٢,٤٧٢	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
(٩٥,٦٩٥)	(٩٥,٦٩٥)	--	--	--	أثر التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ٩)
١٢٠,٠٠٦,٧٣٨	٢١,٧٠٣,٣٩٨	(١٦,٠٥٩,١٣٢)	٦,٣٦٢,٤٧٢	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)
(١٠,٢٠٢,٩٢٢)	(١٠,٢٠٢,٩٢٢)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
(٤,٤٠٠,٨١٦)	٥٥,٨٩٠	(٤,٤٥٦,٧٠٦)	--	--	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٠٥,٤٠٣,٠٠٠	١١,٥٥٦,٣٦٦	(٢٠,٥١٥,٨٣٨)	٦,٣٦٢,٤٧٢	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (معدلة)
١٠٦,٠٧٩,٤٠٦	٨,٥٧٧,٩٧٠	(١٦,٨٦١,٠٣٦)	٦,٣٦٢,٤٧٢	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة)
(٢٥,٦٦٢,٠٤٧)	(٢٥,٦٦٢,٠٤٧)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
١٧,٥٥١,٨٦٨	--	١٧,٥٥١,٨٦٨	--	--	الدخل الشامل الآخر
٩٧,٩٦٩,٢٢٧	(١٧,٠٨٤,٠٧٧)	٦٩٠,٨٣٢	٦,٣٦٢,٤٧٢	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس
Fid

المدير المالي

R. G. A.

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

غير مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	غير مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(١٠,٢٠٢,٩٢٢)	(٢٥,٦٦٢,٠٤٧)	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد
		المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١٩٦,٨٠٩	٢٢٩,٣٦٠	إستهلاكات الفترة
١,٢٥٤,١٧٢	١,٥٨٨,٢٧٥	الزكاة التقديرية خلال الفترة
١١٥,٦٣٨	١٧٢,٨٢٥	التزامات منافع الموظفين
٤٨٢,٥٢٧	--	مكاسب هبوط استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٤٤,٣٩٢)	(٣٧٥,٣٧٨)	توزيعات أرباح غير نقدية
٧,١١٩,٩٨٤	--	خسائر ناتجة عن شراء ممتلكات وآلات
--	١٩,٢٢٧,٧٥٢	خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١,٤٧٨,١٨٤)	(٤,٨١٩,٢١٣)	خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
(٧٤٤,٥٣٨)	(٣,٣٥٢,٣٤٣)	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢,٤٩٩,٧٤٩)	٤٨٠,٥٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٧٩٩,٥٣٠)	(٩٤٠,٣٥٠)	المخزون
(٢٢٥,٠٦٨)	٣٣١,٠٢٥	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٧٦	(٣,١٠٠)	توزيعات أرباح
(٨,٧٤٦,٨٩٣)	(٨,٣٠٣,٤١٠)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
--	--	المسدد من الزكاة التقديرية
(٣٢٧,٢١٣)	(٢٨٩,٢٩٤)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٩,٠٧٤,١٠٦)	(٨,٥٩٢,٧٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٧٤٩,٦٠٦)	(٦١,٩٩٣)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
--	١٢,٣٦٠,٩٩٨	المحصل من بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة خلال الفترة
--	(٤,٢٤٢,٤٧٠)	المدفوع في شراء استثمارات محددة بالقيمة العادلة خلال الفترة
(١٠,٧٤٩,٦٠٦)	٨,٠٥٦,٥٣٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
١,٠٠٣,٠٤٨	٢٩٩,٦٩٧	تسهيلات بنكية
١,٠٠٣,٠٤٨	٢٩٩,٦٩٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٨,٨٢٠,٦٦٤)	(٢٣٦,٤٧٢)	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢١,٠١٥,٤٨٢	٣,٠٥٣,٩١٣	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٢,١٩٤,٨١٨	٢,٨١٧,٤٤١	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
(٤,٤٥٦,٧٠٦)	١٧,٥٥١,٨٦٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٥٥,٨٩٠	--	المكاسب الاكتوارية على خطط المنافع المحددة للموظفين

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي *عبدالمستب*

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤١٠هـ (الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠)، إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٥٥٤ بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠).

إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل يتكون من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تسويق وتصدير المنتجات الوطنية الصناعية داخل المملكة وخارجها لحساب الشركة أو لحساب الغير وإعادة التصدير والمقايضة والاستيراد لحسابها أو لحساب الغير وتقديم خدمات التسويق والتصدير للمصانع والشركات السعودية والدخول في عقود التوريد وتصدير المنتجات الوطنية للخارج ولها في ذلك القيام بالأنشطة المتممة لأغراضها.

إن القوائم المالية المرفقة تشمل حسابات الشركة و فروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	النشاط
مصنع سارة للمستلزمات الطبية	١٠١٠١٤٣٨٧٠	صيانة المصانع.

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. 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 افصاحات 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 تحت 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 أن تكون المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر فائدة.

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:

١- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت الشركة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق باقتناء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية (فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، إن وجدت)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، أيهما أنسب. إن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، يتم الاعتراف بها مباشرة في حساب الأرباح والخسائر.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات المحددة التالية: موجودات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر"، "والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق"، وموجودات مالية "متاحة للبيع"، "وقروض ومديون". يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والهدف منها ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع الموجودات المالية على أساس تاريخ التداول عندما يكون شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد الذي تتطلب شروطه الحصول على استثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعني.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل، الذي يخضم تماماً الاستلامات النقدية المستقبلية (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات الأخرى أو الخصومات) المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" عندما يكون هناك (1) عوض محتمل قد يتم دفعه من قبل المستحوز كجزء من دمج الأعمال التي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، (2) محتفظ بها للمتاجرة، (3) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إن الأصل المالي يعد محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائه بشكل مبدئي بهدف بيعه في المستقبل القريب، أو
- عند الاعتراف المبدئي يمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كونه من المشتقات المالية غير المصنفة وغير الفعالة كأداة تحوط.

Handwritten signature

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو العوض المحتمل الذي يتم دفعه من قبل الجهة المستحوذة كجزء من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال:

- كان هذا التصنيف يزيل أو يخفض بشكل مهم حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوؤها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
- تشكل الموجودات المالية جزء من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو الاثنين معاً، والتي تتم إدارتها وتقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع إستراتيجية الشركة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الإستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأساس؛ أو
- تشكل جزء من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، وتصنيف كامل العقد مجتمعاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

يتم إدراج الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي توزيعات أرباح أو فائدة مدفوعة على الموجودات المالية وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق

إن الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وبتواريخ استحقاق ثابتة التي يكون لدى الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية للاستثمارات المتاحة للبيع هي عبارة عن الأدوات المالية غير المشتقة والتي تصنف ضمن المتاحة للبيع أو لا تدرج ضمن (أ) القروض والمدينون (ب) أو الاستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق (ج) أو الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر. يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيم الدفترية للموجودات المالية المتاحة للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات، وعندما يتم استبعاد قيمة الإستثمار، فيتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في حساب الأرباح والخسائر. إن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي ليس لديها سعر مدرج في سوق نشط ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض تم تحديدها في نهاية كل فترة مالية.

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 وأدوات حقوق الملكية

- التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في الشركة كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

- أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم الإقرار بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في الشركة وفقاً للمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في حساب الأرباح والخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" أو "كمطلوبات مالية أخرى".

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف المطلوبات كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر (أ) عندما تكون مقتناة لأغراض المتاجرة أو (ج) عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

- تم الإستحواذ عليه مبدئياً بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب؛
- عند الاعتراف الأولي كونه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولها نمط فعلي حديث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- هو أداة مشتقة، باستثناء الأداة المشتقة كعقد ضمان مالي أو المصنفة والفعالة كأداة تحوط.

تظهر المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي فائدة مدفوعة عن الالتزام المالي وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

- المطلوبات المالية الأخرى

إن المطلوبات المالية الأخرى (بما فيها الاقتراضات والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعينة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم وبشكل تام الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر (إذا كان ذلك مناسباً) وذلك إلى صافي القيمة الدفترية المدرجة عند الاعتراف المبدئي.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما فقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إغاثة أو إنتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والعوض المدفوع والمستحق في حساب الأرباح والخسائر.

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 مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، غير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المستمر في القيمة العادلة للأوراق المالية عن التكلفة يعتبر دليلاً موضوعياً لوجود الانخفاض في القيمة. لجميع الموجودات الأخرى، قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية ملموسة لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف أو التأخر عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- يكون من المحتمل بأن يتعرض المقترض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة و المخصومة على أساس نسبة معدل عائد السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

- 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 ان 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 اذا كان هناك تغير 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 ناقصا الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

- إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

أو عندما تقوم الشركة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الشركة بسدادها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحمول فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتتعترف أيضاً بقروض مضمونة مقابل المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وتراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

- ج- ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات 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 لبند 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 أقل.
إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

آلات و معدات	١٢,٥%
أثاث وتراكيبات	١٠%
سيارات	٢٥%

- د- 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.

- هـ - مشاريع تحت التنفيذ

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

- و - مخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة و مواد 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.

- ز - 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.

- ح - الذمم الدائنة

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

- ط - 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.



ي - زكاة تقديرية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة 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.

ك - مكافآت الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكنواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكنوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة، إن تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة، ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة.

تعويضات نهاية الخدمة (تتمة)

وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

- تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقليصها وتسديدها).
 - مصاريف الفائدة
 - إعادة القياس
- تعرض الشركة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العمومية والإدارية".

مزايا التقاعد

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

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

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. وبناء على ذلك، تم تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة بأثر رجعي بإجمالي مبلغ ٣٥٠,١٩٧ ريال سعودي. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكنواري كما يلي:

بطيء

%٤

%٤

معدل دوران الموظفين

زيادة الرواتب

معدل الخصم للتدفقات النقدية



ل - الاعتراف بالإيراد

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل 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 كتدخل 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

م - 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 السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية.

ن - 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.

س - 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 وإن 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 ان 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. ان 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 دلالات تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرسل للمزيد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرسل الذي كان سيحدد ناقصا الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

ع - 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.

ف - 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 تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- إمعيار 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 وإلى 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- رأس المال

لا توجد حركة في رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

٥- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لا يوجد لدى الشركة أي التزامات رأسمالية أو التزامات محتملة أو التزامات بموجب عقود إيجار تشغيلي بتاريخ التقرير.

٦- أحداث لاحقة لفترة التقرير

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح منفصل في هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة.

٧- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

لا توجد معاملات للشركة مع أطراف ذوي علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 الموضوعية.

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 والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

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.

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 احتياجات نقدية مفاجئة.

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.

FIP R. Am

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 السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

٩- اثر 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 ان 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)	
١٠٦,٩٨٣	--	١٠٦,٩٨٣	الموجودات غير المتداولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات ودائع تأمين
١٤,٧٠٩,٨٤٨	--	١٤,٧٠٩,٨٤٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١١,٨٣٧,٤٢٧	--	١١,٨٣٧,٤٢٧	استثمارات في شركات
٤١,٦٥٤,٢٥٨	--	٤١,٦٥٤,٢٥٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٥,٧٥٨,٢٦٢	٢,١١٢,٩٧٠	٦٣,٦٤٥,٢٩٢	الموجودات المتداولة
--	(٢,١١٢,٩٧٠)	٢,١١٢,٩٧٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٠١٥,٤٨٢	--	٢١,٠١٥,٤٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٨٦,٧٧٣,٧٤٤	--	٨٦,٧٧٣,٧٤٤	النقد وما في حكمه
١٢٨,٤٢٨,٠٠٢	--	١٢٨,٤٢٨,٠٠٢	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٦,٣٦٢,٤٧٢	--	٦,٣٦٢,٤٧٢	رأس المال
٢١,٧٠٣,٣٩٨	(٩٥,٦٩٥)	٢١,٧٩٩,٠٩٣	احتياطي نظامي
(١٦,٠٥٩,١٣٢)	--	(١٦,٠٥٩,١٣٢)	أرباح مبقاة
١٢٠,٠٠٦,٧٣٨	(٩٥,٦٩٥)	١٢٠,١٠٢,٤٣٣	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
٨٣١,٧٧٤	(١,٢١٣,٠٥٥)	٢,٠٤٤,٨٢٩	المطلوبات غير المتداولة
٨٣١,٧٧٤	(١,٢١٣,٠٥٥)	٢,٠٤٤,٨٢٩	التزامات منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٠٢,٣٩٤	١,٣٠٨,٧٥٠	١,٨٩٣,٦٤٤	المطلوبات المتداولة
٢,٣٨٢,٠٨٦	--	٢,٣٨٢,٠٨٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٠٥,٠١٠	--	٢,٠٠٥,٠١٠	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٥٨٩,٤٩٠	١,٣٠٨,٧٥٠	٦,٢٨٠,٧٤٠	مخصص الزكاة التقديرية
٨,٤٢١,٢٦٤	٩٥,٦٩٥	٨,٣٢٥,٥٦٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٨,٤٢٨,٠٠٢	--	١٢٨,٤٢٨,٠٠٢	إجمالي المطلوبات
			<u>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</u>

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

الأرصدة كما في
٢٠١٦/١/١

١٢٠,١٠٢,٤٣٣
(٩٥,٦٩٥)

١٢٠,٠٠٦,٧٣٨

إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية
تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الاكتوارية
إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

Handwritten signature

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

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية (ريال سعودي)	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (ريال سعودي)	
٣,٤٨٠,٣٩٣	--	٣,٤٨٠,٣٩٣	الموجودات غير المتداولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ممتلكات وألات ومعدات
١٤,٣٥٢,٣٣٦	--	١٤,٣٥٢,٣٣٦	ودائع تأمين
١١,٨٣٧,٤٢٧	--	١١,٨٣٧,٤٢٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٤,٦٧٠,١٥٦	--	٤٤,٦٧٠,١٥٦	استثمارات في شركات
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٥,١٦٧,٦٧٠	٢,٨٩٦,٣٠٠	٦٢,٢٧١,٣٧٠	الموجودات المتداولة
--	(٢,٨٩٦,٣٠٠)	٢,٨٩٦,٣٠٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٩٩,٤٨٧	--	٣,٧٩٩,٤٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٤٨٠,٥٧١	--	٤٨٠,٥٧١	المخزون
٣,٠٥٣,٩١٣	--	٣,٠٥٣,٩١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٢,٥٠١,٦٤١	--	٧٢,٥٠١,٦٤١	النقد وما في حكمه
١١٧,١٧١,٧٩٧	--	١١٧,١٧١,٧٩٧	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٦,٣٦٢,٤٧٢	--	٦,٣٦٢,٤٧٢	رأس المال
٨,٥٧٧,٩٧٠	٢٥٤,٥٠٢	٨,٣٢٣,٤٦٨	احتياطي نظامي
(١٦,٨٦١,٠٣٦)	--	(١٦,٨٦١,٠٣٦)	أرباح مبقاة
١٠٦,٠٧٩,٤٠٦	٢٥٤,٥٠٢	١٠٥,٨٢٤,٩٠٤	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
٤٧٥,١٤٩	(١,٥٦٣,٢٥٢)	٢,٠٣٨,٤٠١	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٧,٥٣٢	--	١,٠٧٧,٥٣٢	التزامات منافع الموظفين
١,٥٥٢,٦٨١	(١,٥٦٣,٢٥٢)	٣,١١٥,٩٣٣	تسهيلات بنكية
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٢٤,٨٢٣	١,٣٠٨,٧٥٠	١,٧١٦,٠٧٣	المطلوبات المتداولة
٢,٣٨٢,٢٦٢	--	٢,٣٨٢,٢٦٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٣٢,٦٢٥	--	٤,١٣٢,٦٢٥	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٥٣٩,٧١٠	١,٣٠٨,٧٥٠	٨,٢٣٠,٩٦٠	مخصص الزكاة التقديرية
١١,٠٩٢,٣٩١	(٢٥٤,٥٠٢)	١١,٣٤٦,٨٩٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٧,١٧١,٧٩٧	--	١١٧,١٧١,٧٩٧	إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

الأرصدة كما في
٢٠١٦/١٢/٣١
١٠٥,٨٢٤,٩٠٤
٢٥٤,٥٠٢
١٠٦,٠٧٩,٤٠٦

إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية
تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الاكتوارية
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)	
٣,٥٣٩,٧٩٦	--	٣,٥٣٩,٧٩٦	الموجودات غير المتداولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ممتلكات وألات ومعدات ودائع تأمين
١٠,٦٩٧,٥٣٤	--	١٠,٦٩٧,٥٣٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١,٨٣٧,٤٢٧	--	١١,٨٣٧,٤٢٧	استثمارات في شركات إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤١,٠٧٤,٧٥٧	--	٤١,٠٧٤,٧٥٧	الموجودات المتداولة
٦٦,٥٠٢,٨٠٠	٥,٦٣٤,٨٤٧	٦٠,٨٦٧,٩٥٣	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
--	(٥,٦٣٤,٨٤٧)	٥,٦٣٤,٨٤٧	أرصدة مدينة أخرى
٣,٧٩٩,٥٣٠	--	٣,٧٩٩,٥٣٠	المخزون
٢,٠١٧,٢٢٢	--	٢,٠١٧,٢٢٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢,١٩٤,٨١٨	--	٢,١٩٤,٨١٨	النقد وما في حكمه
٧٤,٥١٤,٣٧٠	--	٧٤,٥١٤,٣٧٠	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٥,٥٨٩,١٢٧	--	١١٥,٥٨٩,١٢٧	إجمالي الموجودات
			<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>
			حقوق المساهمين
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٣٦٢,٤٧٢	--	٦,٣٦٢,٤٧٢	احتياطي نظامي
١١,٥٥٦,٣٦٦	٢٧٣,٥٣٥	١١,٢٨٢,٨٣١	أرباح مبقاة
(٢٠,٥١٥,٨٣٨)	--	(٢٠,٥١٥,٨٣٨)	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة
١٠٥,٤٠٣,٠٠٠	٢٧٣,٥٣٥	١٠٥,١٢٩,٤٦٥	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦٤,٣٠٩	(١,٥٨٢,٢٨٥)	٢,١٤٦,٥٩٤	التزامات منافع الموظفين
١,٠٠٣,٠٤٨	--	١,٠٠٣,٠٤٨	تسهيلات بنكية
١,٥٦٧,٣٥٧	(١,٥٨٢,٢٨٥)	٣,١٤٩,٦٤٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٩٧٧,٣٢٦	٢,٣٠٨,٧٥٠	١,٦٦٨,٥٧٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٨٢,٢٦٢	--	٢,٣٨٢,٢٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٢٥٩,١٨٢	--	٣,٢٥٩,١٨٢	مخصص الزكاة التقديرية
٨,٦١٨,٧٧٠	١,٣٠٨,٧٥٠	٧,٣١٠,٠٢٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,١٨٦,١٢٧	(٢٧٣,٥٣٥)	١٠,٤٥٩,٦٦٢	إجمالي المطلوبات
١١٥,٥٨٩,١٢٧	--	١١٥,٥٨٩,١٢٧	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

الأرصدة كما في ٢٠١٦/٩/٣٠	إجمالي حقوق المساهمين كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية
١١٢,٢٤٩,٤٤٩	تعديلات على القوائم المالية (إيضاح ١٠)
(٧,١١٩,٩٨٤)	تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الاكتوارية
٢٧٣,٥٣٥	إجمالي حقوق المساهمين بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
١٠٥,٤٠٣,٠٠٠	

٧٤٩ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ "مطابقة قائمة الدخل الشامل"

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
أرصدة قائمة الدخل	الأرصدة كما تم	الأرصدة كما تم	أرصدة قائمة الدخل	الأرصدة كما تم	أرصدة قائمة الدخل	الأرصدة كما تم	الأرصدة كما تم		
الشامل بعد تطبيق	تأثير اعتماد	عرضها سابقا	الشامل بعد تطبيق	تأثير اعتماد	الشامل بعد تطبيق	تأثير اعتماد	عرضها سابقا		
المعايير الدولية	المعايير الدولية	بالمعايير السعودية	المعايير الدولية	المعايير الدولية	المعايير الدولية	المعايير الدولية	بالمعايير السعودية		
للتقارير المالية	للتقارير المالية	للتقارير المالية	للتقارير المالية	للتقارير المالية	للتقارير المالية	للتقارير المالية	للتقارير المالية		
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)		
١,٨٥١,٤٢٧	--	١,٨٥١,٤٢٧	٣٣٤,٠٤٠	--	٣٣٤,٠٢٠	--	٦٢٣,٣٩٢	الإيرادات، صافي	
(٧٠٣,٥٩٨)	--	(٧٠٣,٥٩٨)	(١٤٧,٤٤٧)	--	(١٤٧,٤٤٧)	--	(٣٠٦,٦٩٨)	تكلفة الإيرادات	
١,١٤٧,٨٢٩	--	١,١٤٧,٨٢٩	١٨٦,٥٧٣	--	١٨٦,٥٧٣	--	٣١٦,٦٩٤	إجمالي الدخل التشغيلي	
(٨٣٣,٠٨٠)	--	(٨٣٣,٠٨٠)	(٢٤٧,٢١١)	--	(٢٤٧,٢١١)	--	(١,٠٨٠,٣٣٢)	مصاريف بيعية وتسويقية	
(٣,٣٨٣,٢٤٤)	٣١٣,٣٤٠	(٣,٦٩٦,٥٨٤)	(١,١٠١,٩٠٣)	٣٤٢,٣٩١	(١,٤٤٤,٢٩٤)	٢٧٥,٦٧٧	(٤,٧٩٠,٦٣٠)	مصاريف إدارية وعمومية	
(١٩٦,٨٠٩)	--	(١٩٦,٨٠٩)	(٧٤,٣٩٠)	--	(٧٤,٣٩٠)	--	(٢٦٧,٣٢٢)	استهلاكات	
(٣,٢٦٥,٣٠٤)	٣١٣,٣٤٠	(٣,٥٧٨,٦٤٤)	(١,٢٣٦,٩٣١)	٣٤٢,٣٩١	(١,٥٧٩,٣٢٢)	٢٧٥,٦٧٧	(٥,٨٢١,٥٩٠)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية	
(٧,١١٩,٩٨٤)	--	(٧,١١٩,٩٨٤)	(٧,١١٩,٩٨٤)	--	(٧,١١٩,٩٨٤)	--	(٧,١١٩,٩٨٤)	خسائر ناتجة عن شراء ممتلكات وآلات	
--	--	--	--	--	--	--	--	خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة	
١,٤٠٠,٥٣٥	١,٤٠٠,٥٣٥	--	١٠٤,٩٩٩	١٠٤,٩٩٩	--	١,٤٢٦,٤٥٤	١,٤٢٦,٤٥٤	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها	
(٤٨٢,٥٢٧)	--	(٤٨٢,٥٢٧)	(٦٨٠,٦١٣)	--	(٦٨٠,٦١٣)	--	--	مكاسب هبوط استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(٩,١٥٩)	(٩,١٥٩)	--	٢	٢	--	(٩,١٦١)	(٩,١٦١)	خسائر تغير أسعار الصرف، بالصافي	
٥٢٧,٦٨٩	(١,٣٩١,٣٧٦)	١,٩١٩,٠٦٥	٧٥,٧٥٠	(١٠٥,٠٠١)	١٨٠,٧٥١	٤٥١,٩٤٩	(١,٤١٧,٢٩٣)	إيرادات أخرى	
(٨,٩٤٨,٧٥٠)	٣١٣,٣٤٠	(٩,٢٦٢,٠٩٠)	(٨,٨٥٦,٧٧٧)	٣٤٢,٣٩١	(٩,١٩٩,١٦٨)	٢٧٥,٦٧٧	(١١,٠٧٢,٣٣٢)	صافي خسارة السنة / الفترة	
(١,٢٥٤,١٧٢)	--	(١,٢٥٤,١٧٢)	(٤١٨,٠٥٧)	--	(٤١٨,٠٥٧)	--	(٢,١٢٧,٦١٤)	زكاة تقديرية	
(١٠,٢٠٢,٩٢٢)	٣١٣,٣٤٠	(١٠,٥١٦,٢٦٢)	(٩,٢٧٤,٨٣٤)	٣٤٢,٣٩١	(٩,٦١٧,٢٢٥)	٢٧٥,٣٧٧	(١٣,٤٧٥,٦٢٣)	صافي خسارة السنة / الفترة بعد الزكاة التقديرية	
--	--	--	--	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر:	
٥٥,٨٩٠	٥٥,٨٩٠	--	١٨,٦٣٠	١٨,٦٣٠	--	٧٤,٥٢٠	٧٤,٥٢٠	بنود لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:	
--	--	--	--	--	--	--	--	المكاسب الإكتوارية على خطط المنافع المحددة للموظفين	
(٤,٤٥٦,٧٠٦)	(٤,٤٥٦,٧٠٦)	--	(٣,٠٤٨,٥١١)	(٣,٠٤٨,٥١١)	--	(٨٠١,٩٠٤)	(٨٠١,٩٠٤)	بنود قد يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:	
(١٤,٦٠٣,٧٣٨)	(٤,٠٨٧,٤٧٦)	(١٠,٥١٦,٢٦٢)	(١٢,٣٠٤,٧١٥)	(٢,٦٨٧,٤٩٠)	(٩,٦١٧,٢٢٥)	(١٣,٩٢٧,٣٣٠)	(٤٥١,٧٠٧)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	
--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة / للفترة	

CFP RGM

- 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 ٩٥,٦٩٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، ٢٧٣,٥٣٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٥٤,٥٠٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- إعادة تصنيف أحد المطلوبات المتداولة المدرجة مع تعويضات نهاية الخدمة إلى دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى وفقاً لمتطلبات الإفصاح المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.
- قامت الشركة بتغيير اسم قائمة الدخل لتصبح قائمة الدخل الشامل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١).
- إعادة تصنيف أثر التعديل من الأنشطة التمويلية إلى الأنشطة الاستثمارية لتتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: قائمة التدفقات النقدية في الفترة السابقة.
- عرض صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات كجزء من الخسارة الشاملة الأخرى لتتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.

١٠- تعديل القوائم المالية

- تم تعديل القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، وذلك كما يلي:
- قرر مجلس إدارة الشركة الحالي إلغاء الشهرة الناتجة عن شراء مصنع سارة للمستلزمات الطبية المثبتة بالقوائم المالية وإطفائها في الأرباح المبقاة، والتي سبق وأن اعترض عليها مجلس إدارة الشركة الحالي باجتماعه رقم (٦) بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ وتحفظ على المبلغ مع التوصية باتخاذ كافة الإجراءات القانونية تجاه المسؤولين من مجلس إدارة الشركة السابق عن شراء المصنع بتلك القيمة.
 - أدرجت الشركة بالخطأ موجودات مالية متداولة محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ضمن بند موجودات مالية غير متداولة محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- لذلك قامت إدارة الشركة بتعديل البنود الآتية:

- الشهرة - قائمة المركز المالي.
- خسائر ناتجة عن شراء ممتلكات وآلات - قائمة الدخل.
- استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

وفيما يلي ملخصاً لهذه التعديلات :

البند	الرصيد قبل التعديل	الرصيد بعد التعديل	الفرق
الشهرة	٧,١١٩,٩٨٤	--	(٧,١١٩,٩٨٤)
خسائر ناتجة عن شراء ممتلكات وآلات	--	(٧,١١٩,٩٨٤)	٧,١١٩,٩٨٤
صافي خسارة السنة	(٦,٣٥٥,٦٣٩)	(١٣,٤٧٥,٦٢٣)	٧,١١٩,٩٨٤
الأرباح المبقاة	١٥,٦٩٧,٩٥٤	٨,٥٧٧,٩٧٠	(٧,١١٩,٩٨٤)
استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٤,٨٣٢,٩٠٧	١٤,٣٥٢,٣٣٦	(٤٨٠,٥٧١)
استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	--	٤٨٠,٥٧١	٤٨٠,٥٧١

١١- النتائج الأولية

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

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٧).

Handwritten signature