

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للمساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمتي الدخل والدخل الشامل الأوليتين الموجزتين لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأوليتين الموجزتين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإتينا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦



٣ صفر ١٤٣٩ هـ
٢٣ أكتوبر ٢٠١٧م

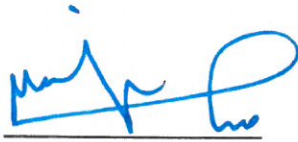
جدة
AAA/٠٢/١٧

شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسحاب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

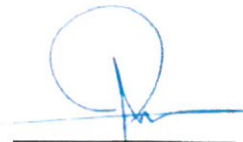
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م		
(الايضاح ٦)	(الايضاح ٦)	(الايضاح ٦)	(الايضاح ٦)		
٤,٥٨٥,٥٧٥	٥,٠٥٤,٠٦٠	١,٥١٦,٨٠٤	١,٩٣٣,٤٣٦		مبيعات
(٦,٤٣٦,٩١٧)	(٣,٠٨٠,٣٠٧)	(٨٢٨,٠٧٧)	(١,١٥٣,١٠٢)		تكلفة المبيعات
٢,١٤٨,٦٥٨	١,٩٧٣,٧٥٣	٦٨٨,٧٢٧	٧٨٠,٣٣٤		إجمالي الربح
(٣٢,٨٩٧)	(٤٤,٤٨٤)	(٨,٠٤٣)	(١٨,٣٠٣)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٨٠,٥٦٢)	(٢٩٤,٧٣٤)	(٨٨,٧٩٠)	(١٠٨,٤١١)		مصروفات عمومية وإدارية
١,٨٣٥,١٩٩	١,٦٣٤,٥٣٥	٥٩١,٨٩٤	٦٥٣,٦٢٠		الدخل من العمليات الرئيسية
٤٥,٤٦١	٤٩,١١٥	١٠,٦٤٧	١٨,٧٢٤		إيرادات تمويل
(٨٤,٤٥٨)	(٥٠,٠٠٦)	(٦٦,٦٥٣)	(١٥,٥٢٧)		أعباء تمويل، صافي
٦٢,٦٢٥	٦٢,١٧٩	٣٢,٧٨٦	٢١,٨٣٤		إيرادات أخرى، صافي
١,٨٥٨,٨٢٧	١,٦٩٥,٨٢٣	٦٠٨,٦٢٤	٦٧٨,٦٥١		الدخل قبل الزكاة
(١٢١,٤٦١)	(٩٧,٣٦٠)	(٢٠,٣٩٣)	(٣٤,٠٦٥)	١١	الزكاة
١,٧٣٧,٣٦٦	١,٥٩٨,٤٦٣	٥٨٨,٢٨١	٦٤٤,٥٨٦		صافي الدخل للفترة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠		ربحية السهم (ريال سعودي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف الريالات السعودية)
٣,٠٠٩	٢,٨٤	١,٠٠١	١,١٥	١٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبد اللطيف باشيخ



المدير المالي
عبد الكريم بن هشام المالكي



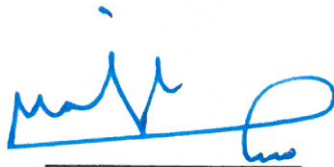
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

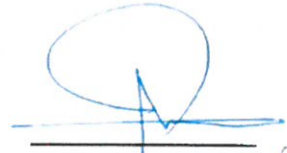
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٦٤٤,٥٨٦	٥٦٨,٢٨١	١,٥٩٨,٤٦٣	١,٧٣٧,٢٦٦	(الإيضاح ٦)	(الإيضاح ٦)
صافي الدخل للفترة					
خسارة شاملة أخرى					
البنود التي لن يتم تصنيفها في قائمة الدخل الأولية الموجزة في فترات لاحقة:					
١-٦	(٨,٨٣٢)	(١,٠٨١)	(٨,٨٣٢)	(٤٩,٤٧٨)	
مجموع الدخل الشامل للفترة	٦٣٥,٧٥٤	٥٦٧,٢٠٠	١,٥٨٩,٦٣١	١,٦٨٧,٨٨٨	



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدآله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبد اللطيف باشير



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي



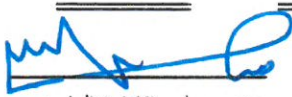
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (الإيضاح ٦)	ايضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٣,١١٥,١٣٤	١٣,٥٧٨,٧٦٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٨١	١٢,٢٧٨	موجودات غير ملموسة
٢٠١,٣٦٠	٢٢٤,٧٥٤	موجودات أخرى غير متداولة
١٣,٣٢٦,٠٧٥	١٣,٨١٥,٧٩٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٧٧٦,٦٨١	٨٢٦,٦٨٩	مخزون
٢,٢٦٥,٠٤٩	١,٨٩٦,٠٣٥	ذمم مدينة تجارية
٢٩٣,٠٣٢	٢٣٣,٧٣٦	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٠٧٩,٧٥٠	١,٧٣٧,٢٩٨	استثمارات قصيرة الأجل
٩٥٤,٧١٨	١,٦٧٦,٢٣٣	نقد وما في حكمه
٦,٣٦٩,٢٣٠	٦,٣٦٩,٩٩١	مجموع الموجودات المتداولة
١٩,٦٩٥,٣٠٥	٢٠,١٨٥,٧٨٩	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	رأس المال
١,٧٦٦,٣٥٣	١,٦٠٦,٥٠٧	احتياطي نظامي
١٠,٣٩٥	١٩,٢٢٧	احتياطي اكتواري
٨,٥٥٤,٥٢٦	٨,٨٠٤,٨٠٩	أرباح متبقية
١٥,٩٥٦,٢٧٤	١٦,٠٥٥,٥٤٣	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة		
٤٠٠,٥٦٠	١,١٣٠,١٧٧	قروض طويلة الأجل
٤٩٤,٩٢٥	٤٥٠,٠٥٥	منافع الموظفين
٥,٠٩٣	١٨,٧٦٣	مطلوبات غير متداولة أخرى
٩٠٠,٥٧٨	١,٥٩٨,٩٩٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
١,٤٦١,٤٨٥	١,٤٥٩,٢٥٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٠٩,٩٥٨	٢٩٤,٦٧٤	ذمم دائنة تجارية
٨٤٣,٠٤٢	٦٠٧,٤٤٤	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٣,٩٦٨	١٦٩,٨٧٩	زكاة مستحقة
٢,٨٣٨,٥٥٣	٢,٥٣١,٢٥١	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٧٣٩,٠٣١	٤,١٣٠,٢٤٦	مجموع المطلوبات
١٩,٦٩٥,٣٠٥	٢٠,١٨٥,٧٨٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة المفوض

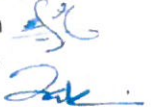
ماجد بن عبد الله نور الدين


رئيس الشركة

أسامة بن عبد اللطيف باشيخ


المدير المالي

عبد الكريم بن هاشم المالكي


مراجع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

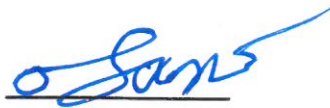
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

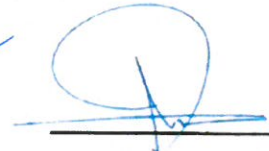
المجموع	أرباح سقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٥,١١٠,٠٥٨	٨,٠٩٦,٨٥٧	١١,٨٥٤	١,٣٧٦,٣٤٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١,٧٣٧,٣٦٦	١,٧٣٧,٣٦٦	—	—	—	صافي الدخل للفترة
(٤٩,٤٧٨)	—	(٤٩,٤٧٨)	—	—	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (الإيضاح ١-٦)
١,٦٨٧,٨٨٨	١,٧٣٧,٣٦٦	(٤٩,٤٧٨)	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
—	(١٦٩,٨٧٥)	—	١٦٩,٨٧٥	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	—	—	—	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	—	—	—	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٣٩٠,٢٩٦	٨,٢٥٦,٦٩٨	(٣٧,٦٢٤)	١,٥٤٦,٢٢٢	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
١٦,٠٥٥,٥٤٣	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٩,٢٢٧	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
١,٥٩٨,٤٦٣	١,٥٩٨,٤٦٣	—	—	—	صافي الدخل للفترة
(٨,٨٣٢)	—	(٨,٨٣٢)	—	—	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (الإيضاح ١-٦)
١,٥٨٩,٦٣١	١,٥٩٨,٤٦٣	(٨,٨٣٢)	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
—	(١٥٩,٨٤٦)	—	١٥٩,٨٤٦	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	—	—	—	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	—	—	—	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٩٥٦,٢٧٤	٨,٥٥٤,٥٢٦	١٠,٣٩٥	١,٧٦٦,٣٥٣	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م



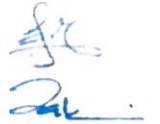
عضو مجلس الإدارة المفوض
ساجد بن عبد الإله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبد اللطيف باشيخ



المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (بنسب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (الإيضاح ٦)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١,٨٥٨,٨٢٧	١,٦٩٥,٨٢٣	الأنشطة التشغيلية
٧٩٨,٦٩١	٨٠٣,٦٩٠	الدخل للفترة قبل الزكاة
٢,٦٩٧	٢,٦٩٧	تعديلات لمطابقة الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
—	(٢٣,٠٠٠)	استهلاك
٣٦,٥٠٢	٤٣,٢٧٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٣,٥٥٩)	(٣٦,٩٤٥)	عكس قيد مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٤٠٤	١١,٢٦١	مصرف منافع موظفين غير نقدية
١٢٨,٠١٧	٨٦,٩٥١	تعديل على القيمة العادلة لمشتقات
٢,٧٨٢,٥٧٩	٢,٥٧٣,٧٥٣	خسارة من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٨٤,٧٦٤)	٨٣,٠٠٨	أعباء تمويل
١٠٢,٨٧٦	(٣٦٩,٠١٤)	مخزون
١٣,٧٣٦	(٣٥,٩٠٢)	ذمم مدينة تجارية
(٣٣,٤٠٨)	١١٥,٢٨٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٦٨,٣٧١)	٢٠٣,٨٣٠	ذمم دائنة تجارية
٢,٧١٧,٦٤٨	٢,٥٧٠,٩٥٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٨,٧٠٩)	(٣٢,٢٠٦)	النقد من العمليات
(٤,٣٣٦)	(٧,٤١٣)	أعباء تمويل مدفوعة
(١٣١,٤٧١)	(١٤٣,٢٧١)	منافع موظفين مدفوعة
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	زكاة مدفوعة
٢,٥٠١,٧٣٢	٢,٣٨٦,٦٦٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(٣,٥٣٠,٠٨٠)	(٢,٧٤٩,١٢٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٣٣٥,٦٢٤	٢,٤٠٦,٦٧٣	الأنشطة الاستثمارية
(٢٢١,١٤١)	(٣٥١,٣١٩)	استثمارات قصيرة الأجل
(٤١٥,٥٩٧)	(٦٩٣,٧٧١)	متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٧٣٢,٠٠٥)	(٧٢٩,٨٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٠٣,٢١٩)	(١,٦٨٤,٦٠٤)	الأنشطة التمويلية
(٢,١٣٥,٢٢٤)	(٢,٤١٤,٤١٣)	سداد قروض طويلة الأجل
(٤٩,٠٨٩)	(٧٢١,٥١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٦٣,٧٥١	١,٦٧٦,٢٣٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦١٤,٦٦٢	٩٥٤,٧١٨	النقص في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين

رئيس الشركة
أسامة بن عبد اللطيف باشيخ

المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٤٣٢ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٠٦م) وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥م). تعمل الشركة في تصنيع المنتجات البتروكيماوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاولة نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠م.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار في ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧م.

٢ - أساس الإعداد

٢ - ١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي "التقرير المالي الأولي" معيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية. لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) بخصوص "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي جرى تطبيقها. أنظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات حول تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة الشركة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق على السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢ - ٢ أساس القياس

تُعد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بالنسبة للموظفين ومنافع ما بعد الخدمة.

٢ - ٣ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وتم تقريب الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام التي ستأثر في المستقبل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

٣-١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي قد يتأتى عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، ما يلي:

٣-١-٣-١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣-١-٣-٢ المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الاعتراف قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات مدى احتمال وجود تدفقات نقدية خارجة. وتستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات الأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته وكذلك إلى التكنولوجيا اللازمة للتنظيف. وتستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة. أما فيما يتعلق بمخصصات منافع إنهاء خدمات الموظفين وتكاليف ترك العمل - إن وجدت - فإنها تنطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة إزاء إنهاء الخدمات وإغلاق المواقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير من الإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجة.

٣-١-٣-٣ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة - اليوبيل - أو منافع نهاية الخدمة ومدفوعات التعويض الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل والافتراضات المطلوبة لتوقع الالتزامات والقيم العادلة لأصول البرنامج - إن وجدت. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات حول المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويض والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات وحركة التوظيف وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستشير إدارة الشركة بشكل دوري اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٣ الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة ذات التأثير الجوهرى على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

١-٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات الشركة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي للاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل. وهذا يتطلب التأكد من أن المكونات الرئيسية قائمة بذاتها أم أنها تابعة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٤ - معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة، ولم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. تعترم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويوفر قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

ليس هناك حاجة لتطبيق المعيار قبل ١ يناير ٢٠١٨م، إلا أنه متاح للتطبيق المبكر. لا تتوقع الشركة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

قامت الشركة بإجراء تقييم مبدئي لتصنيف وقياس الموجودات المالية، والشركة لا تتوقع عمل تغييرات جوهرية للمحاسبة على هذه الموجودات.

قررت الشركة أنه لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة على المطلوبات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على المحاسبة على المطلوبات المالية التي يتم إدراجها بالقيم العادلة من خلال قائمة الدخل، وليس لدى الشركة أي مطلوبات من هذا القبيل.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكبد فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي (٣٩). وهذا ينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء، وضم الإيجار المدينة والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. ومع عدم قيام الشركة بإجراء تقييم مفصل لكيفية تأثير مخصصات انخفاض القيمة من خلال النموذج الجديد، فإن ذلك قد يؤدي إلى اعتراف أولي بخسائر الائتمان.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات إفصاح على نطاق أوسع وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى تغيير طبيعة ومدى إفصاحات الشركة بشأن أدواتها المالية خاصة في سنة تطبيق المعيار الجديد. ستقوم الشركة بإجراء المزيد من التقييمات التفصيلية في المستقبل لتحديد مدى التأثير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناشئة عن بيع بضائع وتقديم خدمات، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) والذي يغطي عقود الانشاءات، والمعيار (١٣) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي برامج امتيازات العملاء، والمعيار (١٥) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي اتفاقيات انشاء العقارات والمعيار (١٨) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي تحويل الموجودات من العملاء ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (الجزء-٣١) والذي يغطي معاملات مقايضة الإيرادات بما في ذلك خدمات الإعلان.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ تسجيل الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

يسمح المعيار إما بتبني منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. يدخل المعيار الجديد حيز التنفيذ للفترات الأولية الأولى ضمن فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتبني المبكر.

الشركة بصدد القيام بتقدير تأثير المعيار الجديد على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد مدى التأثير. لا تتوقع الشركة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

٣-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة تابعة له

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي. إن التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) ليس لها أي تأثير على الشركة.

٤-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: أثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع منافع التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية.

عند تبني المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. يتم تطبيق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتبني المبكر. إن التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) ليس له أي تأثير على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"
- المعيار (٤) للجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- المعيار (١٥) للجنة تفسير المعايير - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- المعيار (٢٧) للجنة تفسير المعايير - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، يجب على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات الإيجار، ومع ذلك فإنه لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن. لم يتم بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في المملكة العربية السعودية. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً لتحديد مدى تأثير ذلك مستقبلاً. التاريخ الإلزامي لتبني المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

٤-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغيرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه. إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ليس له أي تأثير على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٧ تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً
يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو استلامات مدفوعة مقدماً، عندئذٍ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً.

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد:

(١) بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة، أو

(٢) بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

تكون تفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر للتفسير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بدايةً في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصروف أو الدخل (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً أو المستلم مقدماً بالعملة الأجنبية. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد مدى تأثير ذلك.

٤-٨ تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٣): عدم التيقن بخصوص معالجة ضريبة الدخل
يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم التيقن الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٢ ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢. كما أنه لا يتضمن المتطلبات التي تتعلق بالفائدة والعقوبات التي ترتبط بالمعالجة غير المؤكدة للضريبة.

يتناول التفسير بشكل محدد ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تعتبر معالجات الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل.
- الافتراض بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والانتماء الضريبي غير المستخدم ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.

يجب على المنشأة تحديد ما إذا كانت تعتبر معالجة الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل أو مع إحدى المعالجات الضريبية الأخرى المشكوك فيها أو أكثر. ويجب اتباع المنهج الذي يتوقع الحل بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات التي أعدت عنها القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك مع وجود بعض الاعفاءات في الانتقال. لا يوجد تأثير للتفسير أعلاه على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٩-٤ التحسينات السنوية للدورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١) " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - حذف الاعفاءات القصيرة الأجل للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية لأول مرة.

تم حذف الاعفاءات القصيرة الأجل من الفقرتين هـ ٣ وهـ ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي لأنها ادت الغرض المرجو منها. تسري التعديلات من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م.

معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة" - التوضيح أن المنشآت المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي استثمار مع خيار الاستثمار.

توضح التعديلات ما يلي:

- أن المنشأة التي هي عبارة عن تنظيم مشروع مشترك أو أي منشأة مؤهلة أخرى قد تقوم باختيار، عند الاعتراف الأولي بالاستثمار مع خيار الاستثمار، قياس الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- أن المنشأة التي ليست منشأة استثمارية بذاتها ولكن لديها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك عبارة عن منشأة استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من تلك المنشأة الاستثمارية الزميلة أو المشروع المشترك مع حصص المنشأة الاستثمارية الزميلة أو المشروع المشترك في الشركات التابعة. يتم عمل هذه الاختيار بشكل منفصل لكل منشأة استثمارية زميلة أو مشروع مشترك في تاريخ لاحق (أ) عندما يتم الاعتراف بالمنشأة الاستثمارية الزميلة أو المشروع المشترك في البداية (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية (ج) تصبح المنشأة الاستثمارية الزميلة أو المشروع المشترك شركة أم.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م مع امكانية التطبيق المبكر. في حال قامت المنشأة بتطبيق هذه التعديلات لفترة سابقة، يتوجب عليها الإفصاح عن هذه الحقيقة. لا تنطبق هذه التعديلات على الشركة.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف الفوري للعملة التشغيلية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة،
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

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

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات للوصول إلى القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة. كما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

يتم التقييم الدوري للسياسات والاجراءات لقياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر بشكل دوري.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، فقد حددت الشركة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو موضح أعلاه.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء أي ضرائب أو رسوم. تكون المبالغ المفصح عنها كإيرادات هي صافية من العوائد والمخصصات التجارية والمسترجعات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

كما يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة والمبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضائع إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضاعة. تمثل الإيرادات قيمة البضائع المشحونة والخدمات المقدمة التي صدر بها فواتير من قبل الشركة خلال الفترة، بعد الخصم التجاري والخصم على الكميات. في تقدير الشركة بأنها هي الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر البضاعة والائتمان.

إيرادات التمويل

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة السائد. إن معدل الفائدة السائد هو المعدل الذي يطرح على وجه التحديد المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية أو المبالغ المستلمة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات الفائدة في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة. يتم الاعتراف بالأرباح المتأتبة من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

المصروفات

تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائدة إليها. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. وتشمل هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصروفات التسويق والتوزيع وخدمات المساندة، فضلاً عن عمولات البيع والرسوم. كما تشمل أيضاً مخصصات بعض المصروفات العامة غير المباشرة.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع المصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

الزكاة والضرائب

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموجزة. يتم تعديل الفروقات - إن وجدت - الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

ضريبة الاستقطاع

تدرج ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتوزيعات الأرباح والامتيازات والفوائد ورسوم الخدمات كمطلوبات.

توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية على حملة الأسهم

تعترف الشركة بالالتزام للقيام بالتوزيع النقدي على حملة الأسهم بالشركة عندما يكون التوزيع مصرحاً به ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. يتم تقييم اعتماد التوزيع وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية مع الموافقة على التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

يجب قياس التوزيعات غير النقدية - إن وجدت - بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات المملوكة

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة - إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الانشاءات طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تتضمن جميع المبالغ اللازمة لجلب الأصل لوضعه الحالي وموقعه ليكون جاهزاً للاستخدام المحدد له من قبل الإدارة ويتم استبعاد جميع التكاليف التي لا تعود إليها مباشرة مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم تحميل أي تكاليف دراسة جدوى كمصروفات عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وعائد إليه مباشرة. يتم إدراج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة البدء بعد خصم المتحصلات من بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة، شريطة أن تكون التكلفة عائدة إليه مباشرة مع استيفاء معايير الاعتراف، وتصل للمرحلة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام المحدد له.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات جوهرية من حيث التكلفة بالمقارنة مع إجمالي التكلفة للبند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على الشركة إدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وكذلك عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يسجل كعنصر مستقل له عمر إنتاجي يساوي الفترة الزمنية حتى موعد الفحص الرئيسي التالي (الصيانة الدورية). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم احتساب أي قيمة دفترية لأي تحول سابق كمصروف على الفور. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموجز عند تكبدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. تقوم الشركة بتقييم التوقعات والتقديرات بشكل دوري لإلغاء الالتزامات.

يتم رسملة النفقات المتعلقة بالبيئة والصحة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الاعتراف، وهي بشكل رئيسي تمثل التكاليف المعتمدة بموجب التشريعات المعمول بها وكذلك لاستمرار الحصول على الترخيص للعمل أو يتم فرضها بموجب متطلبات الشركة الإلزامية الخاصة بالبيئة والصحة والسلامة والأمن. يتم رسملة هذه النفقات ضمن تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات العلاقة.

يحتسب الاستهلاك من تاريخ توفر بنود الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام المحدد لها أو فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشاؤها ذاتياً من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للاستخدام المحدد لها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية للأصل على النحو التالي:

مباني وتحسينات عقارات مستأجرة	١٣-٤٠ سنة
آلات ومعدات	٤-٥٠ سنة
أثاث وتجهيزات وسيارات	٣-١٠ سنوات
قطع غيار رأسمالية	٤-٥٠ سنة
محفرات	١,٥ - ٢٠ سنة

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها في المستقبل عند الضرورة في نهاية كل سنة مالية.

لا تستهلك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المحدد لها.

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهرية تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند استبعاد الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الموجودات المؤجرة

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد تأجير يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ البدء. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل أو موجودات محددة أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في الاتفاقية. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل في معاملة قد لا تكون في جوهرها من طبيعة عقد الإيجار. يتم تقييم جميع عقود الإيجار، سواء كانت اتفاقية تأجير صريحة أو عقد تأجير ضمني في أي اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنف على أنها إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تنتقل بموجبها بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الشركة كإيجار تمويلي ويتم رسملتها عند بدء العقد بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام عقد الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج أعباء التمويل ضمن بند أعباء التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة - إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الموجودات غير الملموسة قد تكون تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

فيما يلي فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة:

١٥-٣ سنة

برامج وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تقييمها الحالي للأعمار ما زال قائماً. وإذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو جماعي على مستوى الوحدات المنتجة للنقد.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

البرامج

يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاحتفاظ بالبرامج كمصروف عند تكبدها. يتم الاعتراف بتكاليف التطوير العائدة مباشرة إلى تصميم واختبار المنتجات البرمجية القابلة للتحديد والفريدة من نوعها التي تسيطر عليها الشركة كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من الأجدى فنياً إكمال البرنامج بحيث يكون متاحاً للاستخدام
- تعترم الإدارة إكمال البرنامج واستخدامه أو بيعه
- هناك قدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- يمكن إثبات كيف سيحقق البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر موارد تقنية ومالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخدام البرامج أو بيعه
- يمكن قياس النفقات العائدة مباشرة إلى البرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تتضمن التكاليف العائدة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من تكاليف برامج الموظفين وجزء مناسب من المصروفات الرأسمالية ذات العلاقة.

تسجل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها عند النقطة التي يكون فيها الأصل مؤهلاً للاستخدام.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يستند احتساب انخفاض القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى الشركة التي يتم تخصيص موجودات فردية لها. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموجزة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وبغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، تقوم الشركة كذلك باختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد (متضمنة الشهرة) أو الموجودات غير الملموسة والتي ليست متاحة للاستخدام للانخفاض في القيمة سنوياً من خلال مقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار انخفاض القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل سنة. وقد يتم اختبار موجودات غير ملموسة مختلفة لمعرفة الانخفاض في القيمة في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا تم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات غير الملموسة خلال الفترة السنوية الحالية، فيتم اختبار هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات غير المذكورة أعلاه، يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو تعرضت لمزيد من الانخفاض. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بعكس القيد في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض أموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو قروض وضمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو مشتقات مصممة كأدوات تحوط فعالة - كما هو ملائم. تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حال الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، كتكاليف معاملة عائدة مباشرة لاقتناء أصل مالي.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع أصل.

القروض والذمم المدينة

إن هذه الفئة هي الأقرب إلى الشركة. تنطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات القصيرة الأجل. لدى الذمم المدينة التجارية عموماً آجال بـ ٩٠ يوماً. إن الاستثمارات القصيرة الأجل هي ودائع قصيرة الأجل ذات مواعيد استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر ولكنها أقل من خمسة أشهر.

القياس اللاحق

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الحسبان أي خصم أو علاوة على الاقتناء أو أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً من معدل الفائدة السائد. يتم تضمين اطفاء معدل الفائدة السائد في إيرادات التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في قائمة الدخل الأولية الموجزة ضمن أتعاب التمويل مقابل القروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف التشغيل الأخرى للذمم المدينة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وكان لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوق بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدنيين أو مجموعة من المدنيين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد.

بالنسبة للموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتقييم مدى وجود انخفاض في القيمة على المستوى الفردي للموجودات المالية والتي تعتبر هامة بحد ذاتها أو على المستوى الجماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة منفردة. وفيما إذا قررت الشركة عدم وجود دليلاً موضوعياً على وجود انخفاض في القيمة لأي أصل مالي جرى تقييمه منفرداً - سواء كان جوهرياً أم لا - فإن الشركة تقوم بوضع الأصل المالي ضمن مجموعة من موجودات مالية ذات خصائص مخاطر ائتمان مشابهة وتقييمها جماعياً لتحديد انخفاض القيمة - إن وجد. بالنسبة للموجودات التي يتم تقييمها لمعرفة الانخفاض بشكل منفرد والتي تعرضت لخسارة انخفاض تم إدراجها أو استمرت في تعرضها لخسارة انخفاض، فإنه يتم تضمينها في إطار تقييم جماعي للانخفاض.

يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المحددة على أنه الفرق ما بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية يتم طرحها بمعدل الفائدة الأصلي الفعّال للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل الأولية الموجزة. لا تزال إيرادات الفائدة (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة) مستحقة بالقيمة الدفترية المخفضة ومستحقة باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تسهيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال تم زيادة أو خفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية - في سنة لاحقة - بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض، فإنه يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض المسجلة مسبقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد الشطب فيما بعد، فإنه يتم إدراج الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين عند الاعتراف الأولي:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد

تتضمن المطلوبات المالية للشركة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقروض طويلة الأجل وأدوات مالية مشتقة.

تشتمل فئة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل هي بشكل رئيسي المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة مثل التزام مقابل أوراق مالية مقترضة بغرض البيع خلال فترة قصيرة - والذي يجب إعادته في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أدوات مالية مشتقة تم الدخول فيها من قبل الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات تحوط. يتم تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تحديدها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية في البداية عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية والتزامات بموجب الأدوات المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، فإن المتحصلات المستلمة تكون بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

القياس اللاحق

يتم الاستمرار في تسجيل المطلوبات المالية من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة مع التغيرات التي تم تسجيلها في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

فيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى - بما في ذلك القروض الطويلة الأجل - بعد الاعتراف الأولي، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة السائد.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة السائد. يدرج إطفاء معدل الفائدة السائد كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو انتهاءه أو الغاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض وحسب شروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

عقود الضمانات المالية

تدرج عقود الضمانات المالية كالتزام مالي في الوقت الذي يتم فيه إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة. تحدد القيمة العادلة للضمان على اعتبار القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين الدفعات التعاقدية بموجب أدوات دين ودفعات ستكون مطلوبة دون ضمان أو القيمة التقديرية التي سيتم دفعها لطرف ثالث وفاءً للالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الضمانات المالية (تتمة)

عند تقديم ضمانات تتعلق بقروض وضمم دائنة أخرى لشركات زميلة دون تعويض، تتم المحاسبة على القيم العادلة كمساهمات ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الاستثمار.

يتم إدراج عقود الضمانات المالية لأطراف ثالثة مبدئياً كالنزام بالقيمة العادلة، معدلة بحسب تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى اصدار الضمان. يتم قياس الضمان لاحقاً وفقاً لأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي والمبلغ المدرج ناقصاً الإطفاء المتراكم - أيهما أعلى.

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في ذات الوقت.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط مقابل مخاطر تقلبات أسعار الفائدة.

تدرج الادوات المالية المشتقة بدايةً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد الاداة المالية ويتم إعادة تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج كافة المشتقات بقيمتها العادلة كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها موجبه، وتفيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سالبة. تفيد أي مكاسب أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها للمتاجرة خلال الفترة مباشرةً في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

المخزون

يتم إدراج المخزون بما في ذلك المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة - أي أسعار الشراء التاريخية وفقاً لمبدأ متوسط التكلفة المرجح بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة (بصفة أساسية الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل.

يشتمل مخزون الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة التامة الصنع تكلفة المواد والعمالة والجزء الملائم من النفقات الثابتة والمتغيرة.

تستبعد خسائر المخزون غير العادي نتيجة لأمر تتعلق بالجودة أو أي أمور أخرى والنفقات المتكبدة خلال فترة الصيانة غير المخطط لها / الإيقاف من تكلفة المخزون. يعتمد توزيع النفقات في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على القدرة العادية أو الانتاجية الفعلية للفترة - أيهما أعلى. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف. ويتم تحديد تكلفة المخزون الذي يتم شراؤه بعد اقتطاع المرتجعات والخصومات. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية اللازمة لإكمال البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

مخزون الخردة والمنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية

تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في ذات الوقت أو قد تؤدي إلى إنتاج منتجات ثانوية أو خردة (إما غير قابلة للاستعمال أو قابلة لإعادة التدوير). في حال عدم تحديد تكلفة تحويل هذه المنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية و/أو الخردة بشكل غير منفصل من تكلفة الإنتاج الرئيسية، فإنه يتم توزيعها على أساس نسبي وثابت ويعتمد التوزيع على القيمة النسبية لمبيعات كل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما يمكن تحديد المنتجات بشكل منفصل أو اكتمال الإنتاج.

وفي حال كانت المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكلفة عليها أو أنها غير كافية لعمل ذلك، فإنه يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، لا تكون القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي مختلفة اختلافاً جوهرياً عن التكلفة.

تتخفيض قيمة تكلفة المبيعات وفقاً لصافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة للفترة في قائمة الدخل الأولية الموجزة. وفي حال بيع المنتجات الثانوية لاحقاً، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تكلفة مقابلة للبيع التي تم تسجيلها اعتماداً على صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة مسبقاً، أما فيما يتعلق بالخردة، فإنه يتم تسجيل المتحصلات ناقصاً التكلفة كإيرادات أخرى.

قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات نصف منتهية الصنع أو منتهية الصنع. قد تشمل المواد الاستهلاكية مواد هندسية أو مواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في الآلات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد الآلات والمعدات أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- المعدات تحت الطلب المقتناة مع الآلات/خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بآلات محددة أو خط إنتاج والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل الآلات يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسمة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي سيتم الاستفاد منها-أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسمة المخزون التي يتم استيفاؤها ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالآلات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسمة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسمة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات والمعدات التي تم تركيبها فيها - أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - لا تقتصر على آلات محددة ويمكن استخدامها في عدة آلات أو خطوط إنتاج أو أي سلع يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. يتم تصنيف هذه القطع "كمواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون. إلا في حال زادت عن الحد ولديها عمر انتاجي أكثر من سنة، فإنه يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حققت مثل هذه العناصر معايير الرسمة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقايضات المخزون

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند مقايضة البضائع إذا كانت غير متشابهة في طبيعتها أو عندما تسفر المقايضة عن تغير جوهري في تكوين التدفقات النقدية للمحول.

لدى الشركة أنواع مختلفة من عمليات مقايضات المخزون مؤهلة بحسب الموقع أو الوقت.

مقايضات الموقع

تمثل عمليات مقايضات المخزون مقايضات سلع متشابهة ضمن فترة زمنية قصيرة محدودة، ولا يترتب على مثل هذه المعاملات أساس تجاري. يتم الاعتراف بإيرادات مقايضات البضائع فقط إذا كانت غير متشابهة من حيث الطبيعة أو عندما تسفر المقايضة عن تغير جوهري في تكوين التدفقات النقدية للمحول. وإذا لم تكن الحالة كذلك، تسجل هذه المعاملات كمخزون تحويلات بالتكلفة ويسجل الأثر المقابل لها كذمم مدينة أو دائنة.

مقايضات وقتية

إذا كانت المقايضات لفترة زمنية أطول بحيث تتغير الأسعار بشكل جوهري خلال هذه الفترة، أو تتضمن إرسال البضاعة تامة الصنع إلى أطراف ثالثة (لأي شركة) بحيث تدل على وجود أساس جوهري يتم تسجيلها كمبيعات ومشتريات بناءً على السعر المتفق عليه.

خدمات المناولة

قد يكون لدى الشركة ترتيبات خدمات مناولة حيث يتم تزويد المخزون أو البضاعة النصف تامة الصنع (أعمال تحت التنفيذ) المملوكة بواسطة جهة ذات علاقة للمعالجة الإضافية. قد تقوم الشركة أيضاً ببيع البضائع التامة الصنع. في مثل هذه الترتيبات، يتم تحديد الطرف الذي تعود له منافع ومخاطر ملكية المخزون. ويتم احتساب هذه الترتيبات كمعاملات مبيعات ومشتريات اعتماداً على الجهة التي تحتفظ بملكية ومخاطر الخسارة المرتبطة بالمخزون والبضاعة التامة الصنع الناتجة.

عند احتفاظ الجهة المُناولة بمثل هذه المخاطر والمنافع، يتم التعامل معها كاتفاقية خدمة حيث يتم تسجيل المخزون والمبيعات ذات الصلة وتكلفة التصنيع ضمن دفاتر الجهة المُناولة بينما تقوم الشركة بتسجيل مصروفات الخدمة وفقاً للمعادلة المتفق عليها في اتفاقية المناولة تحت بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير جوهريّة في التغير في القيمة.

المخصصات

عام

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو جميع المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل الأولية الموجزة بعد طرح أي سداد. إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

عقود ملزمة

يتم تسجيل مخصص للعقود الملزمة عندما تكون المنافع المتوقعة التي تحصل عليها الشركة من هذه العقود أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها للالتزام بموجب العقد.

منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تشمل التزامات الرواتب والاجور بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتكلفة السفر وبدل التعليم وبدل الأثاث التي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة ويتم الاعتراف بها حتى نهاية الفترة، فيما يتعلق بالموظفين، التي أعدت عنها القوائم المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم الإفصاح عن المطلوبات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

التزامات منافع موظفين طويلة الأجل

تشمل التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة المستمرة وإجازات الخدمة طويلة والإجازات السنوية التي لا يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة) وتقاس بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم دفعها فيما يتعلق بالخدمات المقدمة بواسطة الموظفين حتى نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتسجل كمطلوبات غير متداولة. يجب إيلاء اهتمام إلى مستويات الرواتب والاجور المستقبلية المتوقعة وخبرة الموظفين المغادرين ومعدلات التناقص التاريخية وفترات الخدمة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية لسندات الشركات العالية السيولة مع العملات والشروط التي تتوافق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية المستقبلية. يدرج إعادة القياس كنتيجة لخبرة التعديلات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

تُعرض الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إذا لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل التسوية خلال ١٢ شهراً بعد الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية بصرف النظر عن الموعد الذي ستتم فيه التسوية الفعلية.

التزام ما بعد الخدمة

تدير الشركة برامج متعددة لما بعد الخدمة لموظفيها بما في ذلك برامج المنافع المحددة وبرامج المساهمات غير المحددة وبرامج التأمين الطبي لما بعد الخدمة وبرنامج التأمين على الحياة للموظفين المؤهلين ومن يعيلونهم.

برامج المساهمات المحددة

برنامج المساهمات المحددة هو برنامج منافع ما بعد الخدمة الذي تقوم الشركة بموجبه بدفع مساهمات ثابتة لمنشأة منفصلة ولا يوجد التزام قانوني أو ضمني لدفع مبالغ. تدرج المساهمات كمصروف منافع موظفين حال استحقاقها. تدرج المساهمات المدفوعة مقدماً كأصل في حدود النقد المرتجع أو التخفيض في الدفعات المستقبلية المتوفرة. قد يستثمر الموظفون المؤهلين والمشاركين في برنامج المساهمات المحددة جزءاً من عوائدهم في صناديق برنامج متنوعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

برامج المساهمات المحددة (تتمة)

تدير الشركة برنامج ادخار لتشجيع الموظفين السعوديين لعمل ادخارات بشكل يضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج الموجود. تودع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي منفصل غير الحسابات التشغيلية العادية للشركة. هذا النقد عبارة عن رصيد مقيد ولغرض العرض في القوائم المالية الأولية الموجزة، يتم تسويتها مع الالتزام ذي الصلة بموجب برنامج الادخار ويتم الافصاح عن صافي الالتزام للموظفين ضمن التزام منافع الموظفين.

برنامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو برنامج ما بعد الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يوجد لدى الشركة بصورة أساسية برامج منافع نهاية الخدمة وتأمين طبي لما بعد الخدمة وتأمين على الحياة مؤهلة كبرامج منافع محددة.

منافع نهاية الخدمة

صافي أصل التقاعد أو الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة العادلة لموجودات البرنامج - إن وجدت - ناقصاً القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يحتسب التزام المنافع المحدد سنوياً بواسطة خبراء مستقلين باستخدام طريقة وحدة التأمين المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحدد بواسطة خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات سعر فائدة لسندات شركات عالية السيولة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها بشروط قريبة من شروط الالتزام ذي الصلة. يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية في الدول التي لا يوجد بها سوق لمثل هذه السندات. يحتسب صافي تكلفة الفائدة بواسطة تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

تدرج أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن خبرة التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تظهر بها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تدرج التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناشئة عن تعديلات البرنامج أو التخفيض فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم عمل تقييمات لهذه البرامج بواسطة خبراء مستقلين بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف التي ترتبط بمثل هذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المقدمة على أساس متساوٍ لكل سنة خدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

تدرج التكاليف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة بينما تسجل معدلات الخصم الخاصة بتصفية الالتزام كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر إعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل.

عملية التقييم الاكتوارية تأخذ بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

التأمين الطبي على الحياة

تقدم الشركة منافع العناية الصحية التقاعدية والتأمين على الحياة للأشخاص المؤمنين طبياً ومعالجهم. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبة مماثلة مثل المستخدمة في برامج المنافع المحددة. تدرج / تقيد أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن خبرة التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تظهر بها. يتم تقييم هذه الالتزامات سنوياً بواسطة مختصين مستقلين ومؤهلين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

برامج تحفيزية قصيرة وطويلة الأجل

تقوم الشركة بإدراج التزام ومصروف لبرامج المكافآت والحوافز وفقاً لمعادلة تأخذ بالحسبان المبلغ التقديري المتوقع دفعه بناءً على أداء الشركة. تقوم الشركة بإدراج مخصص في حال كانت ملزمة تعاقدياً أو إذا هناك ممارسة سابقة أدت إلى إيجاد التزام ضمني وفي حال استحق المبلغ خلال فترة ما اعتماداً على التوقع المستهدف وعمل تقدير موثوق لتقدير مبلغ الالتزام.

منافع إنهاء الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

يستحق دفع منافع إنهاء الخدمة عندما يتم إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد العادي أو عند موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر مقابل هذه المنافع. تقوم الشركة بإدراج منافع الخدمة في هذه التواريخ بشكل مسبق عند (أ) عدم قدرة الشركة على سحب العرض الخاص بهذه المنافع (ب) عند قيام الشركة بإدراج تكاليف إعادة الهيكلة التي تتضمن دفعات منافع إنهاء الخدمة. ويتم تقديم عرض في هذه الحالة للتشجيع على موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر مقابل هذه المنافع. يتم قياس منافع إنهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. ويتم خصم المنافع التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية إلى القيمة الحالية.

برنامج تملك وحدات سكنية الموظفين

قامت الشركة بتأسيس برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين يوفر للموظفين المؤهلين فرصة اقتناء وحدات سكنية من خلال سلسلة دفعات خلال عدد محدد من السنوات. تنتقل ملكية المنازل عند الانتهاء من جميع الدفعات.

بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف مقابل المنزل يمكن اعادتها للموظف في حال ترك الموظف العمل وأعاد المنزل للشركة. لا تنطبق المتطلبات التي تتعلق بالأدوات المالية على مثل هذه الأرصدة المتراكمة لأن الفقرة ٢(ج) من معيار المحاسبة الدولي (٣٩) تستثني حقوق الموظفين والالتزامات بموجب برامج منافع الموظفين. إن سداد مثل هذا المبلغ في حال ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للمنزل الذي استثمر فيه يمثل التزاماً محتملاً على صاحب العمل الذي ينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي (١٩). يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس الناتج المتوقع.

برنامج القرض السكني للموظفين

تقدم الشركة قرض سكني دون فائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة خلال فترة الخدمة لغرض شراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية من خلال الاقتطاع من بدل السكن للموظف.

يتم إدراج برنامج القرض السكني للموظفين كأصل مالي غير متداول بالقيمة العادلة ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. يدرج الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ التقديري الفعلي الذي أعطي للموظف تحت بند "منافع موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" وتطفاً كمصروف مساوٍ لفترة الخدمة. يتم اطفاء نفس المبلغ كدخل فائدة مقابل ذمم مستحقة القبض من الموظفين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

سيارات المدراء التنفيذيين

تمنح الشركة الموظفين المؤهلين سيارة مملوكة للشركة مقابل قيمة محددة. تقدم هذه المنفعة للموظفين مقابل خدماتهم لفترة ثابتة من السنوات. للموظف خيار الحصول على سيارة ذي قيمة أعلى مقابل أن يدفع الفرق. تظل السيارة مملوكة للشركة. تخضع ترتيبات نقل ملكية السيارة للموظف لسياسة الموارد البشرية التي تحدد الظروف التي يتم بموجبها نقل ملكية السيارة إلى الموظف.

ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:

- الربح العائد لحملة الأسهم للشركة ويستثنى أي تكاليف خدمات حقوق ملكية عدا الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

يعدل الربح المخفض للسهم الأرقام المستخدمة في تحديد الربح الأساسي للسهم ليأخذ ما يلي في الاعتبار:

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية القائمة عند تحويل جميع الاسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي يساوي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

جميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت الشركة قوائمها المالية المراجعة فقط وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية"). قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م مع عرض بيانات مقارنة عن الفترة ذات الصلة. وبناءً على ذلك هذه هي القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة المعدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ومع الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعتمد في المملكة العربية السعودية. تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بناءً على التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتحليل تأثير وملاحظة التعديلات على المراكز المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وأيضا قائمة الدخل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. التعديلات التالية هي التعديلات الجوهرية في الانتقال من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. التعديلات الجوهرية في الانتقال من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

توضح الجداول التالية مطابقة حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للشركة:

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاكتواري	أرباح مبقاة	المجموع
الأرصدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٥٤٦,٢٢٢	-	٨,٤٧١,٨٧٣	١٥,٦٤٣,٠٩٥
٦ (أ) تقييم اكتواري لمنافع الموظفين	-	-	(٣٧,٦٢٤)	(١٩٠,٥٢١)	(٢٢٨,١٤٥)
٦ (ب) مخصص حالات الغياب المتراكمة	-	-	-	(١٤,٤٢١)	(١٤,٤٢١)
٦ (ج) عناصر الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	٣١,٥٨٤	٣١,٥٨٤
٦ (د) تعديل المخزون	-	-	-	(١٢,٧٢٩)	(١٢,٧٢٩)
٦ (هـ) فروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة	-	-	-	٤,٩٠٩	٤,٩٠٩
٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة	-	-	-	(١٩,٣٦٤)	(١٩,٣٦٤)
٦ (ز) أخرى، صافي	-	-	-	(١٤,٦٣٣)	(١٤,٦٣٣)
مجموع التعديلات على حقوق الملكية	-	-	(٣٧,٦٢٤)	(٢١٥,١٧٥)	(٢٥٢,٧٩٩)
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٥٤٦,٢٢٢	(٣٧,٦٢٤)	٨,٢٥٦,٦٩٨	١٥,٣٩٠,٢٩٦

مطابقة مجموع الدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م على النحو التالي:

إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
صافي الدخل وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٦٠٧,٥٩٨	١,٦٩٨,٧٥١
٦ (أ) تقييم اكتواري لمنافع الموظفين	(٦,٨٠٦)	(٦,٨٧٨)
٦ (ب) مخصص حالات الغياب المتراكمة	١,١٦٩	٢,٣٩٢
٦ (ج) عناصر الممتلكات والآلات والمعدات	٤٢٦	٧,٠٧٢
٦ (د) تعديل المخزون	(١,٠٢٦)	٣٥,٠٥٣
٦ (هـ) فروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة	(١,٨٠٤)	٣١,٩٣٢
٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة	(٥٦٤)	(١,٩٩٩)
٦ (ز) أخرى، صافي	(٣٠,٧١٢)	(٢٨,٩٥٧)
مجموع التعديلات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي	(٣٩,٣١٧)	٣٨,٦١٥
صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٥٦٨,٢٨١	١,٧٣٧,٣٦٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

١-٦ الدخل الشامل الآخر

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتوجب احتساب منافع نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. يمثل صافي الخسارة الشاملة الأخرى خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ربح / خسارة إعادة القياس الناشئة عن خبرة التعديلات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية التي ظهرت خلال الفترة. إن هذا التعديل ناتج عن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي فقط ولا يوجد مثل هذا البند في قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م المعروضتين وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لن يتم إعادة تصنيف مثل هذا التعديل في قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

بما أنه لا توجد تغيرات جوهرية في الافتراضات الاكتوارية خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، فإنه لم يتم تسجيل مكاسب / خسائر اكتوارية مستحقة خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

٢-٦ التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التعديلات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية). بمنأى عن التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة ومكافأة الخدمة المستمرة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-١-٣) حيث أن تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لا يتطلب التقديرات وفقاً للتوجيهات المقدمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

كان التأثير على التدفقات النقدية والربحية للسهم على النحو التالي:

الفرق	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	الفرق
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢,٥٠٤,٩٩٢	٢,٥٠١,٧٣٢	٣,٢٦٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٤١٥,٥٩٧)	(٤١٥,٥٩٧)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢,١٣٥,٢٢٤)	(٢,١٣٥,٢٢٤)	-
لكل سهم عادي بالريال السعودي - صافي الربح	٣,٠٢	٣,٠٩	٠,٠٧

فيما يلي الايضاحات حول مطابقة حقوق الملكية ومجموع الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦ (أ) التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب كل من منافع نهاية الخدمة ومنافع التأمين الطبي لما بعد الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تاريخياً، كانت الشركة تقوم باحتساب هذه الالتزامات بناءً على المخصص الحالي. أدى هذا التغيير إلى زيادة في أرصدة التزام منافع الموظفين ومنافع التأمين الطبي لما بعد الخدمة وانخفاض في الأرباح المبقاة والدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

٦ (ب) مخصص حالات الغياب المتراكمة وغيرها

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تعتبر حالات الغياب المتراكمة المدفوعة هي تلك التي يتم ترحيلها ويمكن استخدامها في الفترات المستقبلية إذا لم يتم استخدام استحقاق الفترة الحالية بالكامل. يجب إدراج الالتزام الناشئ بخصوص حالات الغياب المتراكمة هذه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بصرف النظر ما إذا كانت حالات الغياب منحة أو ليست منحة. أدى هذا التغيير إلى زيادة في المستحقات ودفع الإيجارات ونقص في الأرباح المبقاة والدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

٦ (ج) عناصر الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب وضع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن مكونات منفصلة وتحديد عمرها الانتاجي. إن هذه الممارسة لم تكن متبعة عموماً في الشركات في المملكة العربية السعودية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإن الشركة قامت بتطبيق مفهوم عناصر الموجودات واحتساب تأثير ذلك على الأعمار الانتاجية لها، وهذا أدى إلى زيادة قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

٦ (د) تعديلات المخزون

وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم تحمل بعض التكاليف كجزء من تكلفة المخزون، التي تم تحميلها على قائمة الدخل كتكلفة مبيعات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بناءً على تقييم الشركة والذي أدى بدوره إلى تعديل المخزون والأرباح المبقاة. إضافة لذلك، أدى هذا التعديل إلى إعادة تصنيف بين تكلفة مبيعات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية في قائمة الدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

٦ (هـ) القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم طرح بعض التكاليف المدفوعة مقدماً مقابل القروض طويلة الأجل من إجمالي مبالغ القروض هذه لتسجيل هذه القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد، بينما كانت تسجل بموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كموجودات غير ملموسة تطفأ طيلة مدة سريان القرض. ونتج عن هذا نقص/زيادة في الموجودات غير ملموسة والقروض طويلة الأجل والأرباح المبقاة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة

بموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم إعادة تحميل بعض منافع الموظفين في الخدمات المشتركة على جهات منتسبة بواسطة الشريك الرئيسي كجهة ذات علاقة. وحال تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإن مكافأة نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة يجب احتسابها باستخدام تقييمات اكتوارية. تاريخياً كانت مثل هذه التكاليف يعاد تحميلها على جهات منتسبة استناداً إلى المخصص الحالي. ونتيجة لذلك فإن حصة الشركة في تكاليف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الخدمات المشتركة تم تعديلها. وقد نتج عن هذا التعديل زيادة في والأرصدة المستحقة ونقص في الأرباح المبقاة في تاريخ التحول لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

٦ (ز) أخرى

تتضمن بعض التعديلات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ما يلي:

(١) تعديل يتعلق بخطة الادخار حيث تم تسجيل المساهمات كمساهمات موظفين مستحقة الدفع. يتم الاحتفاظ بالنقد المساهم به في هذا الالتزام في حساب بنكي مستقل لا يستخدم في عمليات الشركة.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية واستناداً إلى التقييم المنفذ من الشركة، نتج عن بعض معاملات المقايضة الزمنية للبضائع إعادة تصنيف ما بين البضاعة والذمم المستحقة القبض لجهات ذات علاقة.

(٣) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن الترتيب الذي ينطوي على معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة - دون أن يأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار إلا أنه يعطي الحق في استعمال الأصل مقابل دفعة أو سلسلة دفعات - يؤول الترتيب للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. إن بعض ترتيبات الإيجار في نطاق الشركة مؤهلة للاعتراف كعقود إيجار تمويلي بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد نتج عن ذلك زيادة في الذمم المستحقة الاستلام عن عقود الإيجار التمويلي ونقص في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ذات العلاقة وزيادة في الأرباح المبقاة.

إضافة إلى ما جاء أعلاه من تعديلات جراء تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إعادة تصنيف بعض الأرقام - بشكل رئيسي في حسابات الموجودات غير الملموسة، والقروض طويلة الأجل، والموجودات غير المتداولة الأخرى، والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما أنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ترتيبات المناولة لاتفاقيات الخدمة حيث أن مخاطر ومنافع البضاعة لم يجري نقلها إلى الشركة ("المناول"). تاريخياً واستناداً إلى الجوهر وليس الشكل والعقود المتوفرة فإن هذه الترتيبات تم إدراجها كمبيعات عادية ومشتريات من جانب الشركة. لقد نتج عن إعادة التصنيف ما بين مبيعات وتكلفة مبيعات ومصروفات أخرى ذات علاقة في الاعتراف بصافي رسوم المناولة في الإيرادات الأخرى. ليس لإعادة التصنيف هذا أي تأثير على الأرباح المبقاة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٧م	٢٠١٦م
ودائع لأجل	
٩٢٨,٠٣١	١,٦٤٦,٧٤٥
أرصدة بنكية	٢٦,٦٨٧
٩٥٤,٧١٨	١,٦٧٦,٢٣٣

٨ - رأس المال

رأسمال الشركة المصرح والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٥٦٢,٥ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. الشركة مملوكة بنسبة ٥١% من قبل الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (المساهم رئيسي) و ٤٩% بواسطة آخرين أو يتم تداولها.

٩ - قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل من قروض تقليدية وتمويل بالإجارة.

قروض تقليدية لأجل

تمثل القروض لأجل القروض التي يتم الحصول عليها من صندوق الاستثمارات العامة ووكالات ائتمان الصادات على التوالي. فيما يلي تفاصيل هذه القروض:

(أ) تم الحصول على قرض لأجل من صندوق الاستثمارات العامة في ٢٠٠٧م لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع في حدود مبلغ أقصاه ٤,٠٠١ مليون ريال سعودي. تدفع على القرض لأجل تكاليف اقتراض طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. تم سداد القسط الأول في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

(ب) خلال السنة ٢٠٠٧م، تم الحصول على قروض من مجموعة من البنوك على شكل ثلاثة قروض، اثنين منها في حدود مبلغ أقصاه ٥,٩٤٨ مليون ريال سعودي ومضمونين من وكالات ائتمان الصادات، وسيرفيزي اسيكورتي في ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان ائتمان الصادات لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع ورأس المال العامل. تدفع على القروض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سدادها على أقساط نصف سنوية متفاوتة القيمة، تم سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

هذه القروض طويلة الأجل مضمونة مقابل متحصلات المشاريع. إضافة لذلك، وقعت الشركة اتفاقية دعم وإدارة وحفظ للأسهم مع المساهم رئيسي (سابك) وبموجبها تحتفظ سابك بملكيته في شركة ينساب بنسبة ٥١% على مدى فترة القروض.

تمويل بالإجارة

أبرمت الشركة في ٢٠٠٩م اتفاقيات تمويل بالإجارة تقوم بموجبها البنوك التجارية بالمشاركة في شراء جزء من موجودات المشروع على أساس هيكل الملكية المشتركة.

عند اكتمال المشروع سيتم تأجير هذه الموجودات ذات الملكية المشتركة للشركة بإيجار سنوي متفق عليه مضافاً إليه هامش.

تم تأسيس منشأة لأغراض خاصة في المملكة العربية السعودية تقوم بالعمل كوكيل يمثل حصة الممولين في الموجودات ذات الملكية المشتركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

تمويل بالإجارة (تتمة)

بموجب اتفاقية الإيجار الأجل واتفاقيات التمويل الأخرى مع صندوق الاستثمارات العامة، ستقوم الشركة بشراء حصة الممولين في الموجودات أعلاه من الوكيل على مدى ١٢ سنة تبدأ من ١٨ يونيو ٢٠٠٦م. يتم احتساب العمولات على الالتزام بهذه الاتفاقيات بناءً على المعدلات التجارية.

طبقاً لاتفاقية التوريد تم تحويل جزء من المشروع بما يعادل حصة المشاركين الأصليين في تمويل الإجارة كما في تاريخ الاكتمال المالي بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٠م بمبلغ ٢,٧٧٥ مليون ريال سعودي باسم الوكيل (الشركة مملوكة من المساهمين الأصليين). وحسب اتفاقيات الإجارة يستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

١٠ - منافع الموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٤٧٦,٨٧٣	٤٢٦,١٩٩	التزام منافع محددة (الإيضاح ١-١٠) أخرى
١٨,٠٥٢	٢٣,٨٥٦	
<u>٤٩٤,٩٢٥</u>	<u>٤٥٠,٠٥٥</u>	

١-١٠ التزام منافع محددة

يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٤٢٦,١٩٩	٣٩٤,٧١٠	التزام منافع محددة في بداية الفترة / السنة تكلفة الخدمة الحالية
٣٦,٦٤١	٤٥,٤٧٨	
١٢,٤٣٩	١٥,٨٤٣	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
٨,٨٣٢	(٧,٣٧٣)	مكاسب اكتوارية على الالتزام
(٧,٤١٣)	(٣٢,٧١٩)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٧٥	١٠,٢٦٠	محول إلى الشركة، صافي
<u>٤٧٦,٨٧٣</u>	<u>٤٢٦,١٩٩</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

صافي مصروف المنافع المحددة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
٣٦,٦٤١	٣٤,١٠٩	تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
١٢,٤٣٩	١١,٨٨٢	
<u>٤٩,٠٨٠</u>	<u>٤٥,٩٩١</u>	صافي مصروف المنافع المحددة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- منافع الموظفين (تتمة)

١-١٠ التزام منافع محددة (تتمة)

الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للشركة كما هو مبين أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	معدل الخصم
٤,٠٠%	معدل زيادة الرواتب – للتنفيذيين
٥%	معدل زيادة الرواتب – لغير التنفيذيين
٧%	معدل التضخم الطبي
الإيضاح (أ) أدناه	متوسط عمر التقاعد
٥٨	

أ) ليس هناك تغيرات جوهرية في الافتراض الاكتواري خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

ب) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، انخفضت النسبة في سنة ٢٠١٧م من ١٠% إلى ٥% حتى +٢٠٢٢.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية الخاصة بالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	معدل الخصم:
٤٠٧,٨٥٦	+٢٥ زيادة في نقاط الأساس
(٤٣٧,٠٤٩)	-٢٥ انخفاض في نقاط الأساس
	معدل ارتفاع الرواتب:
٤٣٦,١٦٣	+٢٥ زيادة في نقاط الأساس
(٤٠٨,٦١٩)	-٢٥ انخفاض في نقاط الأساس
	معدل التضخم الطبي:
٤٢٦,٥٩٧	+٢٥ زيادة في نقاط الأساس
(٤٢٥,٨٢٢)	-٢٥ انخفاض في نقاط الأساس

أ) نظراً لعدم وجود تغيرات جوهرية في الافتراض الاكتواري خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لم يتم عرض تحليل الحساسية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

السنة المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١٥٥,٧٥٤	١٦٩,٨٧٩	في بداية الفترة / السنة
١٤٥,٥٩٦	٩٧,٣٦٠	المخصص خلال الفترة / السنة
(١٣١,٤٧١)	(١٤٣,٢٧١)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>١٦٩,٨٧٩</u>	<u>١٢٣,٩٦٨</u>	في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كما قامت الشركة بتسوية المستحقات والربوط الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م خلال الفترة. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط. تعتقد الإدارة بأن لدى الشركة مخصص زكوي كافٍ للوفاء بأي التزام إضافي قد ينشأ نتيجة هذه الربوط. وقد قدمت الشركة اقراراً زكويّاً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ولكن الربط الزكوي النهائي المتعلق بهذه السنة لم يتم إصداره بعد من قبل الهيئة.

١٢ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١,٧٣٧,٣٦٦	١,٥٩٨,٤٦٣	٥٦٨,٢٨١	٦٤٤,٥٨٦	صافي الدخل للفترة (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٣,٠٩</u>	<u>٢,٨٤</u>	<u>١,٠١</u>	<u>١,١٥</u>	ربحية السهم (ريال سعودي) - الأساسية والمخفضة

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - التزام ادوات مشتقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٢٣,٠٠٤	٥٢,٥٥٩	احتفظ بها للمتاجرة:
٤,٣٥٢	١٧,٧٤١	اتفاقيات مقايضة الفائدة – متداولة
		اتفاقيات مقايضة الفائدة – غير متداولة
٢٧,٣٥٦	٧٠,٣٠٠	
١,١١٤,٥٤١	١,٥١٢,٤٣٦	القيمة الاسمية

١٤ - قياس القيمة العادلة

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، بين القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة - خلاف تلك الأدوات التي تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة:

القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	القيمة العادلة	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة ادوات مالية مشتقة
٢٧,٣٥٦	٢٧,٣٥٦	-	٢٧,٣٥٦	-	

لم يكن هناك أي تناقلات بين المستوى الأول والثاني خلال الفترة.

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة العادلة	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة ادوات مالية مشتقة
٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	-	٧٠,٣٠٠	-	

لم يكن هناك أي تناقلات بين المستوى الأول والثاني خلال الفترة.

قامت الإدارة بتقييم النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى التي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب مواعيد الاستحقاق القصيرة لهذه الادوات.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة طويلة الأجل ذات السعر الثابت والمتغير بواسطة الشركة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة، ومخاطر الدولة المحددة والجدارة الائتمانية للعملاء وخصائص مخاطر المشاريع الممولة. بناءً على هذا التقييم، يتم أخذ المخصصات في الحسبان فيما يتعلق بالخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة ناقص المخصصات اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

تدخل الشركة في ادوات مالية مشتقة بشكل أساسي مع المؤسسات المالية التي تمتلك تصنيفات استثمارية ائتمانية. تخضع الادوات المالية المشتقة التي يتم تقييمها باستخدام اساليب تقييم مع معطيات السوق القابلة للرصد لمقايضات معدل سعر الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الأكثر استخداماً بشكل متكرر الأسعار المرحلة ونماذج المقايضات باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج عدة معطيات بما في ذلك الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة وسعر الصرف وقت المعاملة ومعدلات صرف العملات الآجلة ومنحنيات معدل سعر الفائدة ومنحنيات معدل سعر الفائدة الآجلة للسلع. جميع عقود المشتقات مضمونة بالنقد. بالتالي، تستبعد مخاطر عدم التنفيذ لكل من الطرف المقابل والشركة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كانت القيمة السوقية لمراكز موجودات الادوات المالية المشتقة بالصافي بعد استبعاد تعديل التقييم الائتماني العائد إلى مخاطر تعثر أطراف الاداة المالية المشتقة.

يتم تحديد القيم العادلة القروض طويلة الأجل في الشركة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض في نهاية الفترة التي اعدت عنها القوائم المالية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لا تختلف القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - جهات ذات علاقة وأرصدها

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيس)	بيع منتجات	٥,٠٥٤,٠٦٠	٤,٥٨٥,٥٧٥	٢,٢٥٩,٣٣١	١,٨٨١,٧٥٨
	دفعات مقدمة لشراء مواد ومنتجات مبيعات	١١,٨٧٨	١١,٥٥٩	١٧٤,٨٣٤	١٦٤,٩٥١
	ومعاملات أخرى	-	-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
	دفعات مقدمة طويلة الأجل للمساندة	-	-	-	-
جهات منتسبة أخرى	مبادلة منتجات	٨,٠٧٩	٥,٠٨٦	١,٥٨٧	١٣,٧٤٣
	أخرى	٣,٢٥٢	٣,٥١٩	٨,١٤٤	٦,٢٥٠
		<u>٥,٠٧٧,٢٦٩</u>	<u>٤,٦٠٥,٧٣٩</u>	<u>٢,٤٥١,٣٩٦</u>	<u>٢,٠٧٤,٢٠٢</u>
ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيس)	مبالغ مدفوعة بالنيابة عن الشركة وخدمات	١,١٠٠,٥١٨	٩٩٥,٢٤٨	٢٤٠,٢٧٢	١٩٣,٢٧٦
	أخرى مقدمة من المساهم الرئيسي	١٠١,٢٢٩	٩١,٧٢٨	٧٧,٥٦٦	٣٦,٩٨٨
	أتعاب بحث وتطوير	-	-	-	-
	إيرادات أخرى على حسابات ترتيبات مناولة البروبان	٦٥,٩٣٣	٤٨,٣٠١	١٢٤,٤٣٢	٤٣,٢٩٦
جهات منتسبة أخرى	خدمات التخزين وشراء غاز وأخرى	٢٦٣,٦٣٦	٤٥٩,٣٠٠	١٢٠,٣٤٦	٣٢,٦٠٣
	مكافأة	١,٤٠٠	١,٤٠٠	-	-
أعضاء مجلس الإدارة		<u>١,٥٣٢,٧١٦</u>	<u>١,٥٩٥,٩٧٧</u>	<u>٥٦٢,٦١٦</u>	<u>٣٠٦,١٦٣</u>

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - جهات ذات علاقة وأرصدها (تتمة)

مكافآت الإدارة الرئيسية

فيما يلي مكافآت الإدارة الرئيسية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١٠,٣٧١	١٠,٧٩٤	رواتب ومنافع أخرى
٧٩٥	١,٠٣٢	منافع ما بعد الخدمة
<u>١١,١٦٦</u>	<u>١١,٨٢٦</u>	

بنود وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المبيعات والمشتريات من / إلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط مماثلة للمعاملات على أساس تجاري. الأرصدة القائمة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للجهات ذات العلاقة. يتم اجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والسوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

١٦ - المعلومات القطاعية

يقوم رئيس الشركة ومجلس الإدارة بمتابعة نتائج عمليات الشركة لغرض اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالتنفيذيين المسؤولين عن صناعة القرارات للشركة (صناع القرار). يقوم صناع القرار بمراجعة نتائج الشركة ككل حيث أنهم يعتقدون بعدم فعالية اتخاذ قرارات بمنأى عن منتجات منفردة للشركة نظراً للطبيعة المعقدة للأعمال والمرافق المتداخلة التي تمر من خلالها مراحل تصنيع المنتجات في ذات الوقت ونظراً لطبيعة سوق المنتجات. وبالتالي يتم التعامل مع الشركة كقطاع تشغيلي واحد وتم إظهار نتائج الشركة ومركزها المالي آنفاً.

إن المعايير الرئيسية لتقييم أداء القطاع هي صافي الربح وهذا يتم تقييمه وقياسه باستمرار طوال الفترة المحاسبية.

تقع الموجودات غير المتداولة للشركة في المملكة العربية السعودية ويتم تنفيذ مبيعات المنتجات من قبل الشركة إلى المساهم الرئيسي فيها والذي يتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً له أيضاً.

١٧ - ارتباطات والتزامات طارئة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ١٥٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي ضمن دورة أعمالها العادية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠,٣ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - توزيع صافي الدخل

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥م، اوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (واحد ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٥م بما يمثل ١٠% من القيمة الاسمية للأسهم. إن أحقية الحصول على توزيعات الأرباح هي للمساهمين المسجلين لدى سوق الأسهم السعودية (تداول) كما في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ٣١ مارس ٢٠١٦م. وافقت الجمعية العمومية على التوزيعات في اجتماعها المنعقد في ٣١ مارس ٢٠١٦م. كان مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بما في ذلك توزيعات الأرباح الأولية التي بلغت ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم). إضافة الى توزيعات الأرباح أعلاه فقد وافقت الجمعية العمومية على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٥م.

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٦م أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٦م والتي تمثل ١٥% من القيمة الإسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم ١٥ يونيو ٢٠١٦م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م، اوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٦م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. إن أحقية الحصول على توزيعات الأرباح هي للمساهمين المسجلين لدى سوق الأسهم السعودية (تداول) كما في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ١٤ مارس ٢٠١٧م. وافقت الجمعية العمومية على التوزيعات في اجتماعها المنعقد في ١٤ مارس ٢٠١٧م. كان مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم). إضافة الى توزيعات الأرباح أعلاه فقد وافقت الجمعية العمومية على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦م.

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٧م أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٧م والتي تمثل ١٥% من القيمة الإسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم ٢ يوليو ٢٠١٧م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٧م.