القوانم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠١ مارس ٢٠١٧



العظم والسديري محاسبون فانونيون واستشاريون عضو كرو هـوروث الدولية

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحة	
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
۲	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
۳۰ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



العظم والسديري محاسبون فانونبون واستشاريون عضو كرو هوروت الدولية ترجيص رقم: ١١٤٤٢ /١/٢٢٢ /١١٤٤٢ الرياض ،١١٤٤٢ للملكة العربية السعودية تليفون ، ١٥٠٠ (١١) (١٠) تليفون ، ١١٤٢٠ (١١) (١١) www.crowehorwath.com Email: ch@crowehorwath.com.

تقرير فحص حول القوانم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين المحترمين شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والنخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (٤١) والمعتبرة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعابير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استنداذ لفحصنا.

نطاق القحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من إجراء استفسارات بشكل اساسي من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكن المحلول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

امر آخر

بمر مبين في الإيضاح (٢) تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدرنا بشأنها رأياً مطلقا بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٧م) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما قمنا بفحص التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسديري محاسبون ومراجعون قانونيون

> عبدالله محمد العظم ترخيــص رقم (٣٣٥)

الفائم والدوي كابوي ور الموي قانونوي الدوي الموي قانونوي المدوي كابوي ور الموي قانونوي المدوي المدو

۱۳ شعبان ۱۳۵۸هـ (الموافق ۹ مايو ۲۰۱۷م) الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

			۳۱ دیسمبر ۲۰۱٦	۳۱ دیسمبر ۱۰،
	إيضاح	۳۱ مارس ۲۰۱۷	(معدلة)	(معدلة)
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة:				
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٤	*** , ** *, * \ 9	٣٣٧, ٤٤٨, ٩٠٦	287,971,907
استثمارات متاحة للبيع		4,417,441	٤,٥٣٧,٣٤٨	-
موجودات غير ملموسة		1,777,771	1,088,091	1,792,210
مدينون- غير متداولة		* Y, V 91,719	71,179,.75	mm,9 £9,0m9
إجمالي الموجودات غير المتداولة		77 1,£\£,090	٣٧٤,٦٤٨,٩١٩	٤٦٨,٢١٥,٩٨١
الموجودات المتداولة:				
المخزون		187,744,457	190,.18,011	***,777,**
مدينون		٣ ٩٦,٥٨٢,٠٨٦	£ £ £ , V T • , 9 7 T	٤٠٢,٧٥٨,٩٧٤
النقد وأرصدة البنوك		01,272,1	۲٦,٨٤٦,٨٦٠	WE,9E9,WAW
إجمالي الموجودات المتداولة		77.779,077	777,097,778	777,770,771
إجمالى الموجودات		999,176,177	1,. 1,71,707	1,182,091,719
بِبعدي محربود. ح حقوق الملكية و المطلوبات				
رأس المال	٦	4,,	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	7,,
احتياطي نظامي		۲۸,۹۸٥,۱۸۰	۲۸,۹۸0,۱۸۰	۲۸,۹۸۰,۱۸۰
خسائر متراكمة		(171,777,770)	(170,79.,270)	(٢٥٦,٣٩٢,٥٢٩)
احتياطي إعادة تقييم استثمارات		7,V17,TV	٤,٥٣٧,٣٤٨	(1-1,11,11)
مياسي إحاده عييم المسادرات حصص ملكية عائدة لمالكي الشركة		£3·,A39,YA1	٤٥٧,٨٣٢,١٠٣	- ۳۷۲,09۲,701
حصص غير مسيطرة		(10,789,75.)	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	(77,717,79.)
إجمالي حقوق الملكية		£ £ 0, 7 T • , 1 £ 1	£ £ £ , ۲ ٦ £ , ٨ ١ £	٣٠٩,٢٧٩,٣٦١
المطلوبات غير المتداولة:		<u> </u>	, , ,	. ,, . , , , , , ,
قروض طويلة الأجل		79,777,717	٧٥,٢٨٦,١٣٠	797,090,177
تعويضات نهاية الخدمة		77,.07,191	77, 41, 010	TE,0ET,1E.
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		97,770,6.7	97,772,710	٣٣١,١٣٨,٢٧٦
المطلوبات المتداولة:				
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		119,977,190	117,717,172	109,.99,727
قروض قصيرة الأجل		90,991,879	1.7,791,791	1
دائنون		۲۳•, ٦٧٨,٢ ٩ ٨	777,.77,091	111,777,797
زكاة مستحقة		1 £, 107, 07 £	17,877,072	17, 277, 77 2
- توزیعات أرباح مستحقة		£1,1AY	٤١,١٨٧	٤١,١٨٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٦١,٥٥٥,٥٨٣	٤٩٩,٣٠١,٧٢٤	£9£,1VT,9AY

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

, ,			
	الإيضاحات	۳۱ مارس ۲۰۱۷	۳۱ مارس ۲۱۰' (معدلة)
إير ادات		195,. ٧٦, ٤٥٨	772,197,777
تكلفة المبيعات		(177,040,494)	(١٩٨,٠٧٩,٠٧١)
إجمالي الدخل		٣١,٥٠٠,٥٦٠	۲٦,٨١٣,٦٥٥
مصاريف بيعية وتسويقية		(٩,٨٠٨,٨٨٥)	(1.,٨٨٩,٩)
مصاريف عمومية وإدارية		(٨,٧٧٢,٦٤٥)	(9,057,575)
تكاليف الطاقة الإنتاجية غير المستغلة		$(\Upsilon, 1 \wedge \lambda, \wedge \vee \epsilon)$	(٤,٧٣٣,٨٦٠)
مصاريف أخرى		(۲۹,۳٤٤)	(١٨٦,١٣١)
صافي الربح قبل التكاليف المالية والزكاة		۹,٧٠٠,٨١٢	1,27.,79.
التكاليف المالية		(0,77.,017)	(٧,٢٥٦,٢٤٦)
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة		٤,٣٤٠,٢٩٩	(0, 490, 907)
الزكاة		$(7,00\cdot,\cdots)$	(٢,٣٧٢,٥٤٧)
صافي الربح (الخسارة) للفترة		1,79.,799	(٨,١٦٨,٥٠٣)
الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا الى حساب الأرباح و الخسائر: بعادة احتساب تعويضات نهاية الخدمة بنود قد يعاد تصنيفها لاحقا الى حساب الأرباح و الخسائر: صافى خسارة القيمة العادلة لموجودات مالية متاحة للبيع		- (۸۲٤,۹۷۲)	19.,0
تعدي عسره الميسة المحدد الموجودات عايد المدال البيع إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة		970,777	(v, 9 v A, · · r)
صافي الربح (الخسارة) للفترة العائدة إلى:		,	
مالكي الشركة		٣,٨٦٢,٦٥٠	(0,.11,090)
حصص ملكية غير مسيطرة		(۲,۰۷۲,۳۵۱)	$(r, \cdot \lambda 7, 9 \cdot \lambda)$
		1,79.,799	(٨,١٦٨,٥٠٣)
إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة العائدة إلى: مالكي الشركة		۳,•۳۷,٦٧٨	(٤,٨٩١,٠٩٥)
حصص ملكية غير مسيطرة		(۲,۰۷۲,۳٥١)	(٣,٠٨٦,٩٠٨)
		970,777	(٧,٩٧٨,٠٠٣)
ربحية (خسارة) السهم (بالريال السعودي)	٣		
		٠.٠٦	$(\cdot . \cdot \lambda)$
ربحية السهم الأساسية			(' '')

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

		الاحتياطي		احتياط <i>ي</i> إعادة تقييم استثمارات	حصص الملكية العاندة لمالكي	حصص ملكية غير مسيطرة	
	رأس المال	النظامي	الخسائر المتراكمة		الشركة		المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م كما هو هو مسجل سابقا	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	۲۸,۹۸۵,۱۸۰	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	-	٣٧٣,٩٩٢,٦١ ٨	(14,414,44)	۳۱۰,٦٧٩,٣٢٨
تعدیل (ایضاح ۱۱)	-	-	1,577,051	_	1,287,021	-	1,277,021
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ١٢)	-	-	(٢,٨٣٧,٥١٥)	-	(٢,٨٣٧,٥١٥)	-	(٢,٨٣٧,٥١٥)
المعدل	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	۲۸,۹۸۵,۱۸۰	(201,797,019)	_	777,097,701	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	۳٠٩,٢٧٩,٣٦١
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(٤,٨٩١,٠٩٥)	-	(£,191,+90)	$(\Upsilon, \bullet \land \lnot, \lnot \bullet \land)$	(V, 9VA, •• T)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	۲۸,۹۸٥,۱۸۰	(۲71,77,775)	-	7 77,7.1,007	(77, £ • • , 19 Å)	T•1,T•1,T0A
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م، كما هو مسجل سابقا	7,,	۲۸,۹۸۵,۱۸۰	(170,770,.00)	٤,٥٣٧,٣٤٨	٤٥٨,٢٩٧,٤٧٣	(14,024,474)	£££,V٣•,1A£
تعديل (إيضاح ١١)	-	-	1,774,177	-	١,٦٨٧,١٧٢	-	1,7,1,17
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ١٢)	-	-	(7,107,057)	-	(7,107,057)	-	(٢,١٥٢,٥٤٢)
المعدل	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	۲۸,۹۸۵,۱۸۰	(170,79.,570)	٤,٥٣٧,٣٤٨	٤٥٧,٨٣٢,١٠٣	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	£££,77£,A1£
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	۳,۸٦۲,٦٥٠	$(\lambda \Upsilon \xi, 9 V \Upsilon)$	۳,۰۳۷,٦٧۸	(1,. 47, 401)	970,817
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م	٦٠٠,٠٠٠,	۲۸,۹۸۵,۱۸۰	(171,777,770)	٣,٧١٢,٣٧٦	£7.,A79,VA1	(10,789,75.)	£ £ 0, 7 T • , 1 £ 1

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

	۳۱ مارس ۲۰۱٦ (معدلة)	۳۱ مارس ۲۰۱۷	
	, ,		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	(0, 790, 907)	٤,٣٤٠,٣٠٠	صافي الربح قبل الزكاة
	1.,٣11,٣٢٩	۸,0۳۱,۹٥۸	استهلاك وإطفاء
	-	117,419	خسارة استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
	(999,.79)	777,7.7	الزيادة (النقص) في مخصص تعويضات نهاية الخدمة
_	٣,٥١٦,٣٤٤	14,204,274	
			حركة رأس المال العامل:
	(٧,٢٦٨,١٤٠)	£7,£87,447	المدينون
	(٢٢,٨٩٥)	17,788,777	المخزون
_	٤٢,٨١٩,٣١٤	(٣٢,٣٩٨,٥٦٩)	الدائنون
	٣٩,٠٤٤,٦٢٣	٤٠,٣٧٥,٢١٨	النقد من العمليات
	$(r, \cdot \lambda r, \forall 19)$	(٣,٩٥٠,٧٢٥)	تكاليف مالية مدفوعة
	۳0,971,9·٤	77,272,297	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
	(٧٣٤,٢٢٠)	(1,071,•• £)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
	_	(٣٧٩,٤٨٣)	شراء موجودات غير ملموسة
_	(٧٣٤,٢٢٠)	(1,9,£AV)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدى من الأنشطة التمويلية
	(۲۲,089,717)	(٦,٧٠٦,٩١٩)	سداد قروض قصيرة الأجل
	(9, 7 · £, 770)	(٣,١٩٩,٨٤٧)	سداد قروض طويلة الأجل
_	(٣٢,٢٤٣,٥٥٢)	(٩,٩٠٦,٧٦٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
	۲,۹,٤,۱۳۲	7 £ , 7 1 V , 7 £ •	صافي الزيادة في النقد ومافي حكمه
	٣٤,9٤9, ٣ ٨٣	۲ ٦,٨٤٦,٨٦•	النقد ومافي حكمه في بداية الفترة
_	TV,9TT,010	01,£7£,1	النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة
_			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١ - الأنشطة

إن شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠١٠١ الصادر بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤١٣هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢م).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلفة بالنايلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق ومأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

إن المكتب المسجل للشركة يقع في العنوان التالي:

مشروع البيت، بناية رقم ١

طريق صلاح الدين الأيوبي

صندوق برید رقم ۵۸۵

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة الشركات التابعة والاستثمارات التالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة، وتسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة، في هذه القوائم المالية الموحدة.

		ية الحالية ٪	نسبة الملك		
السنة		۳۱ مارس	۳۱ مارس		
المالية	بلد التأسيس	٥١٠٢م	۲۰۱٦م	الشكل القانونى	الشركة التابعة
					شركة الشرق الأوسط للكابلات
۳۱ دیسمبر	الأردن	٤٩	19,9	مساهمة	المتخصصة – الأردن (أ)
					شركة مسك للجهد العالي والمتوسط
۳۱ دیسمبر	الأردن	٦٩,١٤	٥٧,٥	مساهمة مقفلة	(ب)
	الامارات العربية			ذات مسئولية	
۳۱ دیسمبر	المتحدة	١	١	محدودة	شركة مسك رأس الخيمة

- أ) في ٢٨ مارس ٢٠١٦م وبهدف إعادة هيكلة ملكية شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة الأردن(مسك الأردن) أبرمت الشركة إتفاقية بيع أسهم بموجبها قامت الشركة ببيع وتحويل الملكية القانونية لعدد ما نسبته ٢٩,١ من الأسهم في شركة مسك الأردن. خلال شهر إبريل ٢٠١٦م، تم تغيير تركيبة مجلس الإدارة في مسك الأردن ونتيجة عملية بيع الأسهم التي انخفض بموجبها حصة الشركة في مسك الأردن، أصبح لزاماً على شركة مسك السعودية تخفيض عدد ممثليها في مجلس إدارة مسك الأردن مما أدى إلى انتهاء السيطرة. وبناء عليه قامت الشركة بالتوقف عن توحيد القوائم المالية لشركة مسك الأردن ابتداء من ٢٠١١ أبريل ٢٠١٦.
- ب) تمتلك الشركة بشكل مباشر نسبة ٥٧٫٥٪ في شركة مسك للجهد العالي والمتوسط كما تمتلك النسبة المتبقية بشكل غير مباشر من خلال شركتها التابعة (شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة الأردن).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة

المعايير المحاسبة المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية الأولية المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، راجع الإيضاح رقم ١٢ الذي يوضح أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي القوائم المالية الأولى للمجموعة التي يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، أما بالنسبة للفترات الأخرى وتتضمن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فقد أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ووفقا لذلك، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في ١٣ مارس ٢٠١٧، وكذلك قائمتي المركز المالي المقارنة الموجزة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة، وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة فقد تم إعدادها كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، ويتضمن الإيضاح ١٢ التعديلات التي أجرتها المجموعة على قوائمها المالية الموحدة المعدة وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمتي المركز المالي الموجزة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ونتيجة التطبيق المذكور للمعايير الدولية للتقرير المالي فقد تم إضافة عنوان "معدلة" على أرصدة قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ النقدية يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة اللدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مخصص تعويضات نهاية الخدمة الذي تم قياسه اكتواريا كما هو مبين في السياسات المحاسبية المذكورة أدناه، والاستثمارات المتاحة للبيع التي تقاس بالقيمة العادلة. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للعوض المقدم مقابل البضائع والخدمات.

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة وشركاتها التابعة. يتم تحقيق السيطرة عندما:

- تمتلك الشركة السلطة على الشركة المستثمر فيها؟
- عندما تكون الشركة معرضة إلى، أو تمتلك حقوقاً في عوائد متنوعة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها؛ و
 - لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على العوائد.

تقوم الشركة بإعادة تقييم إذا كانت لا تزال تسيطر على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق و الظروف على أن هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها من المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة المناسبة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. وتأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها تكفي لتعطيها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم الشركة التي تمتلك حقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع حقوق التصويت لحاملي الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة، وغيرها من حاملي الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى؛
 - الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- أي وقائع وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك أو تفتقد القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المناسبة في الوقت الذي
 يكون فيه حاجة لاتخاذالقر ارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة، وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة اللدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

إن االدخل وكل بند من الدخل الشامل الآخر يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك لتوحيد سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

اندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البدل المحول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، المطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في قائمة الدخل الموحدة عند تحققها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات بالقيمة العادلة باستثناء المطلوبات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩.

إن حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حامليها للحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية قد يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. إن أنواع حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو، حيثما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار دولي آخر للتقارير المالية.

عندما يتضمن البدل المحول من قبل المجموعة ضمن اندماج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب بدل محتمل، فإنه يتم قياس البدل المحتمل بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم ادراجه كجزء من البدل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل والتي يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع عمل تعديلات مقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ عن معلومات إضافية يتم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اندماج الأعمال (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

إن القياس اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل التي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البدل المحتمل. إن البدل المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه بتواريخ تقارير لاحقة ويتم احتساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. إن البدل المحتمل الذي يتم تصنيفه كأصل أو التزام يتم إعادة قياسه بتواريخ التقارير اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الإعتراف بالمكسب أو الخسارة ذات العلاقة في قائمة الدخل.

عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، يتم قياس حصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم الاعتراف بما ينتج من مكسب أو خسارة، إن وجدت، في قائمة الدخل. إن المبالغ الناشئة عن الملكية في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في حال كانت هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد تلك الملكية.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال مع نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث فيها الاندماج، تقوم المجموعة بأخذ مخصصات عن المبالغ الانتقالية للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. ويتم تعديل هذه المبالغ خلال فترة القياس (راجع أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، وذلك لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والمظروف القائمة بتاريخ التملّك، إذا كانت معروفة، والتي يمكن أن تكون قد أثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمردودات من العملاء المقدرة والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم توصيل البضائع، وانتقال الملكية، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام المجموعة بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ المجموعة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادةً بالملكية ولا بالسيطرة الفعّالة على البضاعة.
 - إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
 - يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة؛ و
 - إمكانية قياس التكاليف التي تُكِبِّدت أو التي سيتم تكبدها المتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) فقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جو هري. أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. لا توجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمويلية.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجارات التشغيلية كمصروف وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة التأجير المتعلقة بها، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد مخصص تعويضات نهاية الخدمة، والتي تعتبر خطة منافع محددة، باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فورا ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الدخل الموحدة، إن تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقا يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة في فترة تعديل الخطة، ويتم احتساب مصروف الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة، وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقا لما يلي:

- تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقليصها وتسديدها.
 - مصاريف الفائدة
 - إعادة القياس

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن ا

في البنود المتعلقة

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية وتذاكر الطيران والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها مقابل المبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها لتلك الخدمة.

نقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

يتم احتساب الزكاة وتكوين مخصص الزكاة للمجموعة وفقا للأنظمة المالية السعودية ويتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة، ويتم احتسابها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بنهاية الفترة المالية.

الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. في حال وجود قطع غيار رئيسية من المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة فيتم المحاسبة عنها كممتلكات ومنشآت ومعدات.

يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات ناقصا قيمتها المتبقية على مدى حياتها العملية باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة مالية، مع المحاسبة عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

تطبق المجموعة النسب التالية السنوية على ممتلكاتها ومنشآتها ومعداتها:

مباني	%0
منشأت وألات	% Y O-% Y
أثاث ومفروشات وأدوات مكتبية	%10-%1.
سیار ات	% Y 0

لايتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، ويتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود منافع اقتصادية متوقعة من الاستخدام المستمر للأصل، إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من استبعاد أو إلغاء الاعتراف بالممتلكات والمنشآت والمعدات يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح والخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لقترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة التي تكون حياتها العملية محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل تظهر بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الحياة العملية المقدرة، وتتم مراجعة الحياة العملية المقدرة وطريقة الإطفاء بنهاية كل فترة مالية، مع المحاسبة عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي، أما الموجودات غير الملموسة التي تكون حياتها العملية غير محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل فتظهر بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض المتراكمة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة، التي تتمثل في برامج حاسب آلي، على مدى فترة ٦ سنوات.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد و القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح والخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة و غير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد انخفضت قيمتها الدفترية. ويتم سنويا اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات التي لديها حياة عملية غير محددة، مثل الأراضي، وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجودات العامة للمجموعة يتم توزيعها إلى وحدات مدرة للنقدية بشكل إفرادي أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات مدرة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة المدرجة أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المدرجة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة و غير الملموسة (تتمة)

إذا كان من المتوقع أن تقل القيمة القابلة لاسترداد الأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية (أو الوحدة المدرة للنقد) لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف فوراً بخسارة الانخفاض في حساب الأرباح و الخسائر.

إذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض، يتم حينها زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المدرة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة، بحيث أن الزيادة في القيمة لا تتعدى قيمته الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل (الوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض كإيراد فوراً في حساب الأرباح و الخسائر.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه كل التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

النقد ومافى حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، إن النقد ومافي حكمه يتضمن النقد في الصندوق والودائع لدى البنوك ومتاحة ليتم استخدامها من قبل المجموعة مالم يتم ذكر خلاف ذلك ولديها تواريخ استحقاق خلال ٩٠ يوما أو أقل.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق باقتناء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية (فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، إن وجدت)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، أيهما أنسب. إن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

<u>الموجودات المالية</u>

يتم تصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات المحددة التالية: موجودات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر"، "وقروض و مدينون". يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والهدف منها ويتم تحديد التصنيف عند الإعتراف المبدئي بالموجودات المالية. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع الموجودات المالية على أساس تاريخ التداول عندما يكون شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد تتطلب شروطه الحصول على استثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعنى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

طريقة معدل الفائدة الفعلى

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" عندما يكون هناك (١) عوض محتمل قد يتم دفعه من قبل المستحوذ كجزء من دمج الأعمال التي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، (٣) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إن الأصل المالي يعد محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

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

يمكن تصنيف الموجودات المالية ما عدا الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو العوض المحتمل الذي يتم دفعه من قبل الجهة المستحوذة كجزء من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة عند الاعتراف المبدئي في حال:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لقترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر (تتمة)

يتم إدراج الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة أي أرباح أو فائدة مدفوعة على الموجودات المالية وتدرج في بند "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة.

القروض والمدينون

إن القروض والمدينين هي عبارة عن موجودات مالية ليست من أدوات المشتقات لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير المدرجة في سوق نشط، ويتم قياس القروض والمدينين بما فيها المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى وأرصدة البنوك والنقد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى ناقصا أي خسارة انخفاض.

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بإستثناء القروض والمدينون قصيري الأجل عندما يكون أثر الخصم ذات أهمية غير نسبية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على اساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان من ٦٠ – ١٢٠ يوم بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلازم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفاة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة و المخصومة على أساس نسبة معدل عائد السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة، ولا يتم عكس هذا الانخفاض في القيمة في الفترات اللاحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمراها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الشركة بسدادها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحمول فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

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

وعند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بشكل غير كامل (مثل أن تبقي المجموعة خيار إعادة شراء جزء من الأصل المحول)، تقوم المجموعة بتوزيع القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء المستمر في الاعتراف به والجزء الذي لم تعد تعترف به على أساس القيم العادلة النسبية لهذه الأجزاء في تاريخ التحويل، ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم تعد تعترف به وأي ربح أو المخصصة للجزء الذي لم تعد تعترف به وإجمالي مبلغ العوض المستلم مقابل الجزء الذي لم تعد تعترف به وأي ربح أو خسارة متراكمة مخصصة له التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل ضمن حساب الأرباح والخسائر، ويتم توزيع الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل بين الجزء الذي تستمر الشركة في الاعتراف به والجزء الذي لم تعد تعترف به على أساس القيم العادلة النسبية لهذه الأجزاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لقترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجو هر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

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

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

المطلوبات المالية

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

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر (أ) عندما تكون عوض محتمل قد يتم دفعه من قبل المستحوذ كجزء من اندماج الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، (ب)عندما تكون مقتناة لأغراض المتاجرة أو (ج) عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف الإلتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة في حال:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية الأخرى

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

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

تقوم المجموعة بالغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التعاقدي أو إلغائه أو إنتهاء مدته. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والعوض المدفوع والمستحق في حساب الأرباح والخسائر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشروط التالية:

- عندما يكون لدى المجموعة حق قائم بتسوية المبالغ المعترف بها
- عندما تنوي المجموعة إما السداد على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصل وسداد الالتزام في آن واحد.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرةً إلى شراء، أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب حتماً فترة جوهرية من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، يتم إضافتها إلى تكاليف هذه الأصول إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بصورة جوهرية للاستعمال المقرر أو بيعها.

إن ربح الاستثمار الناتج من الاستثمار المؤقت لقروض محددة المتوقف إنفاقها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

لمخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

٣- ربحية السهم

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على ربح الفترة العائدة إلى مالكي الشركة بمبلغ ٣,٨٦٢,٦٥٠ ريال سعودي (٣٦ مارس ٢٠١٦: صافي خسارة بمبلغ ٥,٠٨١,٥٩٥ ريال سعودي) مقسما على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة البالغ عددها ٢٠١٠ مليون سهم.

٤- الممتلكات والمنشآت والمعدات

خلال الفترة، أنفقت المجموعة ما يقارب ١٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٧.٠ مليون ريال سعودي) على الممتلكات والمنشآت والمعدات لتطوير منشآتها الصناعية.

٥- توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن توزيعات أرباح خلال الفترة (٣١ مارس ٢٠١٦: لا شيء)

٦- رأس المال

يوجد لدى الشركة ٦٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي صادرة كما في تاريخ التقرير، وليس هناك حركة في رأس المال خلال فترة التقرير.

٧- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١.٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦.١ مليون ريال سعودي) ومطلوبات محتملة على شكل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٩٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٧ مليون ريال سعودي)

٨- التزامات عقود الإيجار التشغيلي

يوجد لدى المجموعة التزامات عقود إيجار تشغيلي بمبلغ ١٤١ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠١١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) نفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

٩- أحداث لاحقة لفترة التقرير

تقوم الشركة التابعة "شركة مسك للجهد العالي والمتوسط" في الأردن بإعادة هيكلة داخلية جذرية بسبب الظروف القتصادية والتشغيلية التي تتضمن، من بين أمور أخرى، قرارا من قبل إدارة الشركة التابعة بإنهاء عقود الموظفين (وتوظيف موظفين جدد) بطريقة تتماشى مع مصالح الشركة التابعة.

١٠ معاملات الجهات ذات العلاقة

لا توجد معاملات جو هرية مع جهات ذات علاقة خلال فترة التقرير.

١١- تعديلات

قامت المجموعة بتحديد القيم المتبقية لممتلكاتها ومنشآتها ومعداتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١٦ السياسة واعتمدت على هذه القيم لتحديد المبالغ القابلة للاستهلاك للمتلكات والمنشآت والمعدات، وتم تطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، وتم تسجيل هذا الأثر على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلى: ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلى:

أثر التعديل على قائمة المركز المالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

		المبالغ المسجلة سابقا	
7		وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية 	
المبالغ المعدلة ۲۹٫۷٥۳,٤۱۲	ا لتعدیل ۱,٤٣٧,٥٤٨	للمحاسبين القانونيين ٤٢٨,٣١٥,٨٦٤	ممتلکات و منشآت و معدات
(٢٥٣,٥٥٥,٠١٤)	1,577,051	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	خسائر متراكمة

أثر التعديل على قائمة المركز المالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

		المبالغ المسجله سابقا وفقا للمعايير الصادرة	
 المبالغ المعدلة	التعديل	عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٣٣٤,٨٢٠,٩٢٠	١,٦٨٧,١٧٢	٣٣٣,١٣٣,٧٤٨	ممتلكات ومنشأت ومعدات
(۱۷۳,0 ۳۷, ۸۸۳)	١,٦٨٧,١٧٢	(140,770,.00)	خسائر متراكمة

أثر التعديل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

		المبالغ المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية	
المبالغ المعدلة	التعديل	للمحاسبين القانونيين	
191,175,559	(٧٢,٤٣٣)	198,777,887	تكلفة المبيعات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٢- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ١٠١٠ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

۱۱۱۱ انر نطبیق المعاییر الدونیه	الإيضاحات	ي سعى المعدلة المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات غير المتداولة:				
ممتلكات ومنشآت ومعدات	Í	279,708,217	٣,٢١٨,٥٤٥	£87,9V1,90V
موجودات غير ملموسة		1,798,810	_	1,798,810
استبقاءات مدينة	ب	٣٣,٤٨٢,١٤٦	(٣٣, ٤٨٢, ١٤٦)	-
مدینون- غیر متداول	ب ب، ج، و	-	77,989,079	77,989,079
إجمالي الموجودات غير المتداولة	, J (,	٤٦٤,٥٣٠,٠٤٣	۳,٦٨٥,٩٣٨	٤٦٨,٢١٥,٩٨١
الموجودات المتداولة:	•		.,,	
المخزون	Í	771,110,177	(٣,٢١٨,٥٤٥)	777,777,771
المدينون	د، هـ، ل	٣٦٩,٦٦٥,٠١٥	rr,.9r,909	٤٠٢,٧٥٨,٩٧٤
دفعات مقدمة وموجودات متداولة				
أخرى	و	۲۷,۷۰٦,۰۷۳	(٢٧,٧٠٦,٠٧٣)	-
الجزء المتداول من استبقاءات مدينة	و	۸,90٤,٨٦٢	(٨,٩٥٤,٨٦٢)	-
النقد وأرصدة البنوك		٣٤,٩٤٩,٣٨٣	-	<u> </u>
إجمالي الموجودات المتداولة	•	777,171,109	(٦,٧٨٥,٥٢١)	111,770,171
إجمالي الموجودات رأس المال والاحتياطيات	ı	1,147,791,7.7	(٣,٠٩٩,٥٨٣)	1,172,091,719
راس المال		9		9
راس العدال احتياطي نظامي		7,, 7.,9.0.,1.1.	-	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٢٨,٩٨٥,١٨٠
خسائر متراكمة	٣ . ١٢	(٢٥٣,٥٥٥,٠١٤)	(٢,٨٣٧,٥١٥)	(٢٥٦,٣٩٢,٥٢٩)
حصص ملكية عائدة لمالكي الشركة	· •	۳۷٥,٤٣٠,١٦٦	(۲,۸۳۷,010)	۳۷۲,09۲,٦٥١
حصص غير مسيطرة		(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	-	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)
إجمالي حقوق الملكية	•	۳۱۲,۱۱٦,۸٧٦	(۲,۸۳۷,۵۱۵)	W.9,7V9,771
المطلوبات غير المتداولة:	•			
قروض طويلة الأجل	J	797,988,778	(٣٣٨,٤٨٧)	797,090,187
تعويضات نهاية الخدمة	ز	٣٢,٦٨٥,٢٦٠	١,٨٥٧,٨٨٠	75,057,15.
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		779,717,777	1,019,797	~~~ , 144, 777
المطلوبات المتداولة:				
الجزء المتداول من القروض طويلة	t			
الأجل قروض قصيرة الأجل	ل	17., 11., 11.	(١,٧٨١,٤٦١)	109,.99,727
فروض قصیره ۱ <i>۱ جن</i> دائنون	~	1 £ 1 , 7 7 7 , 4 7 2 2	-	1 £ 1 , T T T , A T T 1 A 1 , T T T , T T Y
دالتون المستحق إلى جهة ذات علاقة	ح ط	187,7· £,800 7,£87,770	£9,177,•£7 (7,£77,770)	1/11/11/17/
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	<u>ــ</u> ط	09,7.7,474	(09, 7 . 7, 77)	
زكاة مستحقة	ي	- 1,1 1,111	17,277,772	17, 277, 772
توزيعات أرباح مستحقة	ي	-	٤١,١٨٧	٤١,١٨٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		190,900,117	(1,741,£71)	£9£,1VT,9AY
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		1,187,791,7•7	(٣,٠٩٩,٥٨٣)	1,175,091,719

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٢-أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة) ٢.١٢ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المعدلة المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الإيضاحات	-
				الموجودات غير المتداولة:
٣٣٧,٤٤٨,٩٠٦	۲,٦٢٧,٩٨٦	٣٣٤,٨٢٠,٩٢٠	ĺ	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤,٥٣٧,٣٤٨	-	٤,٥٣٧,٣٤٨		استثمارات متاحة للبيع
1,088,091	-	1,077,091		موجودات غير ملموسة
-	(٣٠,٩٨١,١١٢)	۳۰,۹۸۱,۱۱۲	ب	استبقاءات مدينة
٣١,١٢٩,٠٧٤	٣١,١٢٩,٠٧٤	-	ب،ج،و	مدينون- غير متداول
**** **** ***	7,770,951	٣٧١,٨٧٢,٩٧١	=	إجمالي الموجودات غير المتداولة
190.16011	(۲,٦٢٧,٩٨٦)	197,757,597	Í	الموجودات المتداولة: المخزون
190, • 1 £, 0 1 1 £ £ £, V T • , 9 7 T	٣٩,٢٩٣,٣00	£.0,£TV,\\	د،هـ،	المحيرون المدينون
-	(702,.01)	702,.01	و	المستحق من جهات ذات علاقة
-	(19, 279, 7, 1)	19,279,712	و	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
-	(71,712,7.0	و	الجزء المتداول من أستبقاءات مدينة
Y7,A£7,A7·		۲٦,٨٤٦,٨٦٠	<u>-</u>	النقد وأرصدة البنوك
777,097,778	(٤,٧٠٣,٠٧١)	771,790,200	-	إجمالي الموجودات المتداولة
1, • £ 1, 7 £ 1, 7 0 \$	(1,977,177)	1, • £ ٣, ١ ٦ ٨, ٣ ٧ ٦	= 1	إجمالي الموجودات
				رأس المال والاحتياطيات
7,,	-	7,,		
۲۸,۹۸۰,۱۸۰	-	۲۸,۹۸۰,۱۸۰	٣.١٢	احتياطي نظامي خسائر متراكمة
(170,79.,570)	(٢,١٥٢,٥٤٢)	(177,077,177)	' .''	حسادر مدراحمه احتیاطی إعادة تقییم استثمارات
£,087,85A £07,487,1.8	(۲,107,057)	٤,٥٣٧,٣٤٨ ٤٥٩,٩٨٤,٦٤٥	<u>-</u>	المياضي إحاده لعييم المستعارات حصص ملكية عائدة لمالكي الشركة
(17,077,719)	(1,101,021)	(17,077,719)		حصص غير مسيطرة
£ £ £ , Y ¬ £ , A \ £	(7,107,0£7)	££7,£1V,٣07	=	إجمالي حقوق الملكية
	(, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		-	المطلوبات غير المتداولة:
٧٥,٢٨٦,١٣٠	(177,177)	٧٥,٤١٣,٢٩٢	J	قروض طويلة الأجل
<u> </u>	١,٣٤٣,٢٠.	۲۱,۰٤0,۳۸0	ز	تعويضات نهاية الخدمة
97,772,710	١,٢١٦,٠٣٨	97,201,777	<u>.</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
	,		ل	الجزء المتداول من القروض طويلة
117,717,175	(99.,719)	111,7.7,75		الأجل ت تالكا
1.7,791,791	-	1.7,791,791	_	قروض قصيرة الأجل دائنون
777,.77,091	1 • 7, 7, 7, 7 or (£ 7, 7, 7, 0, 1 •)	\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	ح ط	دانتون المستحق إلى جهة ذات علاقة
_	(٧٦,٣٦٣,٣٥٤)	V1, T1T, T0 £	ط	مصاریف مستحقة ومطلوبات أخری
17,777,072	17,877,072	-	ي	زكاة مستحقة
٤١,١٨٧	٤١,١٨٧	-	ي	توزيعات أرباح مستحقة
£99, 7. 1, VY£	(99.,719)	0, 797, 727		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,• £1,7 £1,707	(1,977,177)	1,• £8,174,477	=	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) فقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٢- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٣.١٢ تسوية حقوق الملكية

	الإيضاحات	کما ف <i>ي</i> ۳۱ ديسمبر ۲۰۱۰	کما ف <i>ي</i> ۳۱ ديسمبر ۲۰۱۲	کما ف <i>ي</i> ۳۱ مارس ۲۰۱۳
إجمالي حقوق الملكية المعدلة المسجلة وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		٣ ١٢,11٦,٨٧٦	££7,£1V, ٣ 07	*** , 917 , AA *
خصم قروض موظفين	هـ	(£A,Y£T)	(٣٣,١١٦)	(* £,£AV)
تقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة	ز	(1, 104, 11)	(1,727,7)	(1,775,077)
تعديل التكاليف الإدارية للقرض	J	(971,797)	(۲۲۲,۲۲۲)	(١٥٠,٥٠٢)
إجمالي التعديل على حقوق الملكية		(۲,۸۳۷,٥١٥)	(٢,١٥٢,٥٤٢)	(۲,٦١٥,٥٢٥)
إجمالي حقوق الملكية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي		W.9,7V9,W71	£££,77£,A1£	** 1, ** 1, ** 0A

١٢. ٤ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
 ٣١ مارس ٢٠١٦

المبالغ المعدلة المسحلة سابقا و فقا		
للمعايير الصادرة		
عن الهيئة السعودية		
O	m1 1 * 5 91	
<u> </u>	الإيصاحات	
		إيرادات
(191,175,559)	م	تكلفة المبيعات
77,774,777		إجمالي الدخل
(1.,٨٨٩,٩)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٥٧٤,٩٦٤)	ه، ز، ل	مصاريف عمومية وإدارية
(£,٧٣٣,٨٦٠)		تكاليف الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
707,777	م	مصاريف أخرى
1,747,19.	•	صافي الربح قبل التكاليف المالية والزكاة
(٧,٦١٠,٦٣٦)	م	التكاليف المالية
(0, 177, 557)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(۲,۳۷۲,0٤٧)	•	الزكاة
(1,199,994)		صافي الخسارة للفترة
	•	الخسارة الشاملة الأخرى
		بند لن يعاد تصنيفه لاحقا الى حساب
		الأرباح و الخسائر:
-	<u>(5)</u>	إعادة احتساب تعويضات نهاية الخدمة
(1,199,994)	•	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
	عن الهيئة السعودية المحاسبين المحاسبين القانونيين القانونيين (۱۹۸,۱۹۲,۷۲۲ (۱۹۸,۱۹۲) (۱۹۸,۱۹۰,۷۲۸,۲۷۷ (۱۰,۸۸۹,۹۰۰) (۲,۷۳۳,۸۹۰) (۲,۷۳۳,۱۹۰ (۷,۲۱۰,۱۹۰) (۷,۲۷۲,۶٤۲) (۷,۲۷۲,۶٤۲) (۸,۱۹۹,۹۹۳)	المعابير الصادرة عن الهيئة السعودية المحاسبين عن الهيئة السعودية المحاسبين المحاسبين القانونيين المحادت القانونيين المحادث (١٩٨,١٦٤,٤٤٩) هـ، ز، ل (١٠,٨٨٩,٩٠٠) م (٢,٧٣,٨٦٠) م (٢,٧٣,١٩٠) م (٢,٧٣,١٩٠) م (٢,٧٢,٠٤٧) م (٢,٧٢٠,١٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) فقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٢- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١٢. ٥ تسوية الخسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صافي الخسارة للفترة	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	الإيضاحات	
(٨,١٩٩,٩٩٣)	(0,177,557)		صافي الخسارة المعدلة المسجلة وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
17,707	17,707	هـ	خصم قروض موظفين
(٥٧,١٥٦)	(٥٧,١٥٦)	ز	القيمة الاكتوارية لتعويضات نهاية الخدمة
٧٤,٨٩٠	٧٤,٨٩٠	ل	تعديل التكاليف الإدارية للقرض
(٨,١٦٨,٥٠٣)	(0, 100, 901)		صافي خسارة الفترة المسجلة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
19.,0			دخل شامل آخر
(٧,٩٧٨,٠٠٣)			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي

١٢. ٦ تسوية إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي الدخل الشامل للسنة	الإيضاحات	
79,701,777		صافي الربح المعدل المسجل وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
10,177	هـ	خصم قروض موظفین
(* £ V , \ * T •)	ز	القيمة الاكتوارية لتعويضات نهاية الخدمة
100,177	J	تعديل التكاليف الإدارية للقرض
79,181,757		صافي الربح المسجل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
0,799,75		دخل شامل آخر
٧٤,٤٨٠,٥٩٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي

١١. ٧ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لم يؤثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المدرجة كتدفقات نقدية تشغيلية أواستثمارية أوتمويلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لقترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٢- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى (تتمة)

١١. ٨ إيضاحات حول التسويات

- أ. إعادة تصنيف قطع الغيار من المخزون إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات لتتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي
 الدولي رقم ١٦: ممتلكات ومنشآت ومعدات.
- ب. إعادة تسمية بند الاستبقاءات غير المتداولة إلى مدينون لتتوافق مع المصطلحات المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم 1: عرض القوائم المالية.
- ج. إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض الموظفين من دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى إلى مدينون-غير متداول بمبلغ ٤٩٧,٨٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- د. إعادة تصنيف مستحق من جهات ذات علاقة ودفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى والجزء المتداول من الاستبقاءات المدينة إلى مدينون لتتوافق مع متطلبات العرض المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.
- . خصم قروض الموظفين غير الخاضعة للفائدة ولها فترات سداد ثابتة كما هو مطلوب وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس الذي يتطلب تسجيل الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة، ونتج عن هذا التغيير انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٤٨,٢٤٣ ريال سعودي و ٣٣,١١٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي، وانخفاض في خسارة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ ١٣,٧٥٦ ريال سعودي.
 - و. إعادة تصنيف البنود المذكورة في الفقرة د أعلاه.
- ز. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: مزايا الموظفين أن يتم إجراء تقييم اكتواري لمزايا الموظفين طويلة الأجل المحددة، وبالتالي يجب إجراء تقييم اكتواري لالتزام الشركة من تعويضات نهاية الخدمة، وحددت الشركة سابقا التزامها المتعلق بتعويضات نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات قانون العمل السعودي، ونتج عن هذا التغيير انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ١,٨٥٧,٨٨٠ ريال سعودي و ١,٣٤٣,٢٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي وزيادة في خسارة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ ٥٧,١٥٦ ريال سعودي.
- ح. إعادة تصنيف المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى وصافي الزكاة المستحقة وتوزيعات الأرباح المستحقة والمستحقة والمست
 - ط. إعادة تصنيف البنود المذكورة في الفقرة ح أعلاه.
- ي. إدراج إفصاح منفصل للزكاة المستحقة وتوزيعات الأرباح المستحقة في قائمة المركز المالي كما هو مطلوب وفقا
 لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٢- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالى (تتمة)

١١. ٨ إيضاحات حول التسويات (تتمة)

- ك. عرض الربح الاكتواري المتعلق بالتزام تعويضات نهاية الخدمة كجزء من الدخل الشامل الآخر لتتوالف مع معيار المحاسبة الدولي رقم 19: مزايا الموظفين.
- ل. إعادة قياس التكاليف الإدارية للقرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لتتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وقد قامت المجموعة سابقا بإطفاء هذه التكاليف على أساس القسط الثابت، ونتج عن هذا التغيير انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٣٩٦,٣٩٢ ريال سعودي و ٣٧٦,٢٢٦ ريال سعودي و ٣٠٥,٥٠٢ ريال سعودي و ٣٠٥,٥٠١ ريال سعودي و١٠٥ مارس ٢٠١٦ على التوالي، كما نتج انخفاض في خسارة فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ ٢٠١٨ ريال سعودي وارتفاع في ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٠١٥ ريال سعودي.
- م. إعادة تصنيف المسترجع من الجمارك وعمولة القرض من إيرادات أخرى إلى تكلفة المبيعات والتكاليف المالية لتتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٢: المخزون ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية على التوالي.

١٣- المعلومات القطاعية

تركز المعلومات التي يتم تقديمها إلى صانع القرارات التشغيلية الرئيسي لأغراض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات على الموقع الجغرافي للأعمال المختلفة، وقررت إدارة الشركة تقسيم المجموعة وفقا للاختلافات في الهيكل الداخلي. إن القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- المملكة العربية السعودية
 - الأردن
- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

١.١٣ الإيرادات والنتائج القطاعية

۳۱ مارس ۲۰۱۷	۳۱ مارس ۲۰۱۷
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة	الإيرادات
· · · · ·	
۸,۰٤٦,۲۷۰	171,779,175
(٤,٨٧٦,١٢٠)	٦,٠٦٠,٧٧١
1,17.,129	٦٢,٦٩٤,٦٨٩
_	(٤٣,٤٤٨,٨٦٦)
٤,٣٤٠,٢٩٩	198,.77,801
۳۱ مارس ۲۰۱۷	۳۱ مارس ۲۰۱۷
المطلوبات	الموجودات
۳۸0,۱۳٤,۱۸۱	۸٤٦,٠٠٣,٩٦٢
1 60,788,668	187, £ £ • , Y 1 Y
٦٧,٤٨٥,١٩٣	۲۸۱,٦١٣,٥٤٨
((۲٦٠,٨٩٤,١٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) فقرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (بالريالات السعودية)

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

١-١٣ الإيرادات والنتائج القطاعية (تتمة)

_
А
۲
:)
٦
١
٣
•
Д

إن الإيرادات القطاعية المذكورة تمثل الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والجهات ذات علاقة. جميع القطاعات تقوم ببيع منتجات تنتمي إلى نطاق واحد.

لا توجد إيرادات من أحد العملاء بنسبة أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات المجموعة.

٤ ١ - اعتماد القوائم الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.