

شركة أسمنت ينبع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٣ - ٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وتمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والمعدة طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن هيئة المحاسبين السعوديين بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقرير فحص غير معدل بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م وتقرير مراجعة برأي مطلق بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٧م.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



٦ صفر ١٤٣٩هـ
٢٦ أكتوبر ٢٠١٧م

جدة

AIR/٣٢/١٧

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(إيضاح ٣)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨٣,٤١٤,٤٥٢	٦٩٤,١٨٠,٧٠٢	٢٣٥,٥١٤,٦٠٥	١٧٢,٧٠٨,٧١٤	صافي المبيعات
(٥٠٦,٩٠٦,٥٣٦)	(٤٥٢,٤٣٩,٩٧٤)	(١٢٨,٢١٦,٣٠١)	(١٤٥,٤٩٣,٧١٧)	تكلفة المبيعات
٤٧٦,٥٠٧,٩١٦	٢٤١,٧٤٠,٧٢٨	١٠٧,٢٩٨,٣٠٤	٢٧,٢١٤,٩٩٧	إجمالي الربح
(٩,٨٤٥,٨٤٥)	(٧,٨٨٨,٤٢٦)	(٢,٧٩٢,٨٥٧)	(١,٨٨٩,٦٢١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٤,٠٦٤,٢٠٣)	(٢٠,٥٧١,٠٠٦)	(٦,٤١٧,٧٢٤)	(٥,٨٧٤,٥٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٤٢,٥٩٧,٨٦٨	٢١٣,٢٨١,٢٩٦	٩٨,٠٨٧,٧٢٣	١٩,٤٥٠,٨١٣	ربح التشغيل
(١١,٥٦٨,٣٠٠)	٦,٢٦٤,١٢٤	(١,٣٢٦,٦٠٤)	١,٣٨٤,٤٩٦	أرباح / (خسائر) تقييم المشتقات المالية
(٣٠,٢٩,١٢٢)	(٢,٢٨٩,٥٥٤)	(١,٨١٧,٤٤٦)	(١,٥٦٣,٧٠٧)	أعباء تمويلية
٤,٨٣٦,٣٠٨	١٥,١٠٠,٩١٥	٣٨٦,٧٩٢	١,٩١٣,٣٠٣	إيرادات أخرى، صافي
٤٣٢,٨٣٦,٧٥٤	٢٣٢,٣٥٦,٧٨١	٩٥,٣٣٠,٤٦٥	٢١,١٨٤,٩٠٥	ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة
(١٠,٥٥٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,١٢٥,٠٠٠)	الزكاة
٤٢٢,٢٨٦,٧٥٤	٢٢٣,٣٥٦,٧٨١	٩٢,٠٨٠,٤٦٥	١٨,٠٥٩,٩٠٥	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٢٢,٢٨٦,٧٥٤	٢٢٣,٣٥٦,٧٨١	٩٢,٠٨٠,٤٦٥	١٨,٠٥٩,٩٠٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤٢١,٩٧٦,٩٨٩	٢٢٢,٧٢٢,٤٧٢	٩٢,٠٦٢,٨٣١	١٧,٩٧٢,٨٧١	العائد إلى:
٣٠٩,٧٦٥	٦٣٤,٣٠٩	١٧,٦٣٤	٨٧,٠٣٤	المساهمين في الشركة الأم
٤٢٢,٢٨٦,٧٥٤	٢٢٣,٣٥٦,٧٨١	٩٢,٠٨٠,٤٦٥	١٨,٠٥٩,٩٠٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٦٨	١,٤١	٠,٣٩	٠,١١	ربحية السهم
				الربح الأساسي والمنخفض للسهم من صافي ربح
				الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٣) (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٣,٠٥١,٦٨٩,١٥٣	٨
ممتلكات وآلات ومعدات		
٣,١٧٠,٩١٩,٣٥٤	٣,٠٥١,٦٨٩,١٥٣	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
الموجودات المتداولة		
٥٥٣,٧٦١,٥٠٨	٦٠٥,٢٢٢,١٨٥	٩
١٦٤,٣٤٥,٣٥١	١٥٧,٦٢٦,٨٣٩	
٢٩,١٦٦,٣٤٨	٢٩,٠٩١,٦٧٩	
١١١,٠١٩,٢٥٦	٣٧,٧٧٠,٣٣٩	
المخزون		
ذمم مدينة تجارية		
مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
نقد وما في حكمه		
٨٥٨,٢٩٢,٤٦٣	٨٢٩,٧١١,٠٤٢	
إجمالي الموجودات المتداولة		
٤,٠٢٩,٢١١,٨١٧	٣,٨٨١,٤٠٠,١٩٥	
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١
٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢
١,١٥١,٩٥٩,٤٥٤	٩٤١,٥٥٦,٩٢٦	
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقاه		
٣,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	٣,٣٠٤,٠٥٦,٩٢٦	
٣١,٣٦٨,٧٣٣	٣٠,٨٠٣,٠٤٢	
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
٣,٥٤٥,٨٢٨,١٨٧	٣,٣٣٤,٨٥٩,٩٦٨	
إجمالي حقوق المساهمين		

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٣) (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)		
المطلوبات غير المتداولة		
١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	١٨١,٦١٢,٠٠٠	١٠
٥٩,٤٨٢,١١٨	٦٤,٣٢٨,٨٣٠	١١
<u>١٨٠,٤٨١,١١٨</u>	<u>٢٤٥,٩٤٠,٨٣٠</u>	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٨,٤٤٥,٥٢١	١٤,٠٦٨,٧٩٦	
٦,٣٤٢,٦٠٤	٧٨,٤٨٠	
٩٣,٣٩٤,٠٤٢	١٢١,٥٢٤,٨٦٦	١٠
٧٣,٢٣٢,٧٧٧	٧٦,١٠٩,١٦٧	١٣
١٠٦,٨٦٩,٧٩٩	٧٨,٤٨٦,٢٨٥	
١٤,٦١٧,٧٦٩	١٠,٣٣١,٨٠٣	٧
<u>٣٠٢,٩٠٢,٥١٢</u>	<u>٣٠٠,٥٩٩,٣٩٧</u>	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
٤٨٣,٣٨٣,٦٣٠	٥٤٦,٥٤٠,٢٢٧	
<u>٤٠,٢٩,٢١١,٨١٧</u>	<u>٣,٨٨١,٤٠٠,١٩٥</u>	

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموزعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم					
		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	أرباح مقابله	احتياطي نظامي	رأس المال
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٥٤٥,٨٧٨,١٨٧	٣١,٢٦٨,٨٧٣	٢,٥١٤,٤٥٩,٤٥٤	١,٠١٥١,٩٥٩,٤٥٤	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)	
٧٢٣,٣٥٦,٧٨١	٦٣٤,٣٠٩	٧٢٢,٧٢٢,٤٧٢	٧٢٢,٧٢٢,٤٧٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	(٤٣٣,١٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	
٢,٣٣٤,٨٥٩,٩٦٨	٣٠,٨٠٣,٠٠٤	٢,٣٦٥,٦٦٢,٩٧٢	٩٤١,٥٥٦,٩٧٦	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم							
		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	أرباح مقابله	احتياطي نظامي	رأس المال
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٧٨,٩٠٣,٦٥٣	٣١,٥٨٨,٠٥٢	٢,٦٩٧,٣١٥,٦٠١	١,٢٣٤,٨١٥,٦٠١	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	
٤٢٢,٢٨٦,٧٥٤	٣٠,٩٧٦٥	٤٢١,٩٧٦,٩٨٩	٤٢١,٩٧٦,٩٨٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل	
(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٠٨,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٣)	
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة	
٣,٤٤١,٢٤٠,٤٠٧	٣٠,٦٩٧,٨١٧	٣,٤١٠,٥٤٢,٥٩٠	١,٠٤٨,٠٤٢,٥٩٠	٧٨٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	

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

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٤٣٢,٨٣٦,٧٥٤	٢٣٢,٣٥٦,٧٨١		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية ربح التشغيل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٦٧,١٦٧,٨٣٧	١٦٩,٩٥٣,٩٨٣	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٣٠,٠٢٥	٩٩٢,٨٢٤		أعباء تمويل مؤجلة
١١,٥٦٨,٣٠٠	(٦,٢٦٤,١٢٤)		(أرباح) / خسائر تقييم المشتقات المالية
٩,٢٢٠,٦٣٤	٧,٤٧٨,١٢٤	١١	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٢٢,٥٢٣,٥٥٠	٤٠٤,٥١٧,٥٨٨		
٦٤,٩٩٣,٥٠٩	٦,٧١٨,٥١٢		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٢,٩٨٦,١٦٣)	(٥١,٤٦٠,٦٧٧)		ذمم مدينة تجارية
٣٢٣,٦٤٠	-		المخزون
(١٩,٤٢٥,٢٨٧)	٧٤,٦٦٩		مستحق من طرف ذو علاقة
(٣,٤٠٧,١٩٢)	٥,٦٢٣,٢٧٥		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٨٧٦,٩٤١)	(٢٨,٣٨٣,٥١٤)		ذمم دائنة تجارية
٦١٣,١٤٥,١١٦	٣٣٦,٨٤٨,٧٤٦		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,١١٨,٥٢٠)	(٢,٦٣١,٤١٢)	١١	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(١٨,٢٩٩,٦٢٠)	(١٣,٢٨٥,٩٦٦)	٧	زكاة مدفوعة
٥٨٩,٧٢٦,٩٧٦	٣٢١,١٧٢,٤٧٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢١٤,٤٦٥,٦٢٩)	(٥٠,٧٢٣,٧٨٢)	٨	النشاط الاستثماري
(٢١٤,٤٦٥,٦٢٩)	(٥٠,٧٢٣,٧٨٢)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
١١٠,٧٤٩,٠٠٠	١٣٩,٢٥١,٠٠٠		الأنشطة التمويلية
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥١,٥٠٠,٠٠٠)		متحصلات من قروض لأجل
(٧٠٥,٥٨١,٦٩٠)	(٤٣٠,٢٤٨,٦١٠)	١٣	سداد قروض لأجل
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٢٦,٠٣٢,٦٩٠	(٣٤٣,٦٩٧,٦١٠)		أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٥٠,٧٧١,٣٤٣)	(٧٣,٢٤٨,٩١٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٨٦,٧٥١,٢٦٤	١١١,٠١٩,٢٥٦		النقص في النقد وما في حكمه
٣٥,٩٧٩,٩٢١	٣٧,٧٧٠,٣٣٩		رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

١ - معلومات الشركة

شركة أسمنت ينبع ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٣٩٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ١٩٧٧م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٠٢٣٣ الصادر في مدينة ينبع بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ١٩٧٨م). إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٥٧٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

تم إصدار نظام شركات جديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٥ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٧م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل في صناعة وإنتاج الإسمنت ومشتقاته والاتجار به بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٤٨ الصادر بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٣٧ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٥م) والذي ينتهي بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨م).

إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أسمنت ينبع، حي البغدادية الغربية، ص.ب. ٥٣٣٠، جدة ٢١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة الأم وشركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية المحدودة ("شركة تابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ٦٠% للشركة الأم (ويشار إليهما مجتمعين "المجموعة")، يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة أكياس الاسمنت الورقية بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢١٠ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٥هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٤م).

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٧م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم إفصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أقل من تلك التي تتطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة معاملاتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة سيطرتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا - فقط إذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة معاملاتها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيبات التعاقدية مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف أن هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة على المساهمين في الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب أي تغيير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الدخل الشامل. ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداءه مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس، بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

(ب) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، 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 لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) قياس القيمة العادلة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تقدماً يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

د) تحقق الإيرادات

يتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كطرف أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) تحقق الإيرادات (تتمة)

وفيما يلي المواصفات الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات السلع

يتحقق الإيراد من مبيعات السلع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري مع إمكانية تقييم الإيرادات بواقعية، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري.

هـ) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية

و) الزكاة

يجنب مخصص للزكاة على المجموعة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. يتم احتساب مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة طبقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على مخصص الزكاة الواجب احتسابها في نهاية السنة.

ز) ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ح) توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) ممتلكات وآلات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كتكلفة إحلال إذا توفرت شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

مباني	٢٥ - ٤٠ سنة
الرصيف البحري	٢٠ سنوات
آلات ومعدات	٢٥ سنوات
سيارات وقلابيات	٤ - ٦،٦٧ سنة
أثاث وأصول أخرى	٤ - ٦،٦٧ سنة

ي) مشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

ك) الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. الاتفاق يمثل إيجار أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، وأن الاتفاق يحول حق استخدام أصل.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ل) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بصفتها - موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وقروض وذمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية - وفق الحاجة. وتحدد المجموعة تبويب موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعي تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة. أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات. وتتضمن الموجودات المالية للمجموعة على النقد، والذمم المدينة التجارية ومشتقات الأدوات المالية.

٢) القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على الموجودات المالية لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة غير المخصصة كأدوات تحوط في علاقات التحوط الموضحة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من قائمة الدخل الشامل في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تحميل التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. تسجل الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بشروط معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تسجل المجموعة أي موجودات مالية بالاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة التي لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. بعد القياس الأولي، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف التمويل للقروض وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(٣) استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في ترتيبات التمير ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية في جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل؛ يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به.

في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة. وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

٤ (انخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلا موضوعيا على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية ويمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلته ماليا، أو وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

م) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

٤) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة في البداية بإجراء تقييم بصورة فردية للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة أي من الموجودات المالية التي تعتبر هامة بمفردها، أو بشكل جماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة بمفردها. وإذا ما تبين للمجموعة عدم وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الموجودات التي تم تقويمها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها، سواء كان هام أم لا، فإنها تقوم بإدراج الأصل في مجموعة من الموجودات المالية التي لها خصائص ومخاطر انتمان متشابهة وتقوم بتقويمها بشكل جماعي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. إن الموجودات، التي يتم تقييمها على أساس فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها والتي يتم بشأنها إثبات أو الاستمرار في إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، لا يتم إدراجها في عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تتم على أساس جماعي.

أما في حالة وجود دليل موضوعي على حدوث خسائر انخفاض في القيمة، تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تحملها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. أما في حالة القروض متغيرة الفائدة يعتبر سعر الخصم لقياس خسائر انخفاض القيمة هو سعر الفائدة الفعلي السائد.

تخضع القيمة الدفترية للأصل باستخدام حساب مخصص ويعترف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. إذا ارتفعت أو انخفضت مبالغ خسائر الانخفاض في القيمة في سنوات لاحقة نتيجة حدث وقع بعد خصم الانخفاض يتم زيادة الانخفاض المخصص سابقاً أو تخفيضه بتعديل حساب المخصص.

المطلوبات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية في إطار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو القروض والديونيات أو كمشتقات مالية مخصصة لتغطية الاستثمارات كغطاء فعلي كلما كان ذلك ملائماً، وتحدد المجموعة تبويب مطلوباتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة في حالة القروض والسلف بالإضافة إلى تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والقروض طويلة الأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تبويبها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة
والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض بيعها في المستقبل
القريب. وتتضمن هذه الفئة الأدوات المالية المشتقة التي أدخلتها المجموعة وهي غير مخصصة باعتبارها أداة
تغطية في علاقات التغطية كما الموضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. كما يتم الاعتراف بالمشتقات الضمنية
المنفصلة بصفقتها كمطلوبات محتفظ بها لغرض المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الدخل الشامل الأولية
الموحدة الموجزة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
والخسائر في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم تصنف
المجموعة أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم
الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية إطفاء معدل
العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر
جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل الشامل
الأولية الموحدة الموجزة.

٣) استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا أو أن شروط المطلوبات
القائمة تم تغييرها جوهريا، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الأصلية والاعتراف
بمطلوبات جديدة ويعترف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

المقاصة

لا يمكن إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية
الموحدة المبدئية لأغراض خاصة إلا في الحالات الآتية:

- وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، و
- توافر النية للتسوية بالصافي أو تحقق وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح

أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقص التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكلفة أخرى يستلزمها إتمام البيع.

ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الزكاة/الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع - في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل.

ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة من انخفاض القيمة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ص) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الشامل.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغييراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الإستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ع) الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من أسعار العملات. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الرئيسي والمحاسبة عليها بصورة مستقلة إذا توافرت عدة الشروط. يتم في بداية الامر إدراج هذه المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد أداة مشتقة ثم يعاد لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات في الدفاتر كموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة ومطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة خلال الفترة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لمحاسبة التحوط، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تقوم المجموعة، عند بداية عملية التحوط، بتحديد وتوثيق العملية التي تريد المجموعة تطبيق محاسبة التحوط عليها إضافة إلى أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية القيام بالتحوط. تتضمن المستندات تعريف أداة التحوط والبند أو العملية التي تم التحوط لها، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط مقابلها وكيفية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط في مقابلة التعرض للتغيرات في التدفقات النقدية للبند المغطى والعائدة للمخاطر المغطاة. يتوقع أن تكون هذه التحوطات عالية الفعالية في تحقيق تقليل التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مستمر لتحديد ما إذا كان لها بالفعل فعالية عالية طوال فترات إعداد التقارير المالية لها.

يتم إدراج الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن تحوطات التدفقات النقدية التي تتماشى مع متطلبات محاسبة التحوط مباشرة في حقوق المساهمين، في حين يتم إدراج أي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

تحول المبالغ المدرجة في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل عندما تؤثر المعاملة المغطاة في الربح أو الخسارة، مثال ذلك عند التحوط لإيراد أو مصروف أو عند حدوث بيع متوقع. وإذا كان البند المعد له التحوط هو تكلفة موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية فإن المبالغ المسجلة في حقوق المساهمين يتم تحويلها إلى القيمة الدفترية الأصلية للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ع) الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تتمة)

إذا انتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إنهاؤها أو تمت ممارسة الخيار المتعلق بها دون تبديلها أو تجديدها (كجزء من استراتيجية التحوط) أو في حالة إلغاء تصنيفها كتحوط أو لم تعد مؤهلة للشروط الخاصة بحاسبة التحوط، تظل الأرباح والخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين ضمن حقوق المساهمين في حساب منفصل حتى حدوث المعاملة المتوقعة أو مقابلة الالتزام الثابت من العملات الأجنبية. إذا لم يعد حدوث المعاملة المتوقعة أو الالتزام الثابت متوقع الحدوث، عندئذ يتم تحويل المبالغ التي سبق إدراجها في حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

ف) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من النقدية لدى البنوك والودائع الإسلامية والتي لها تواريخ استحقاق أصلية ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست عرضة لمخاطر التغيير في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية والودائع الإسلامية المشار إليها مخصوماً منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك إن وجدت حيث يتم اعتبارها جزءاً من إدارة النقد للمجموعة.

ص) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

ق) المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة للموظفين الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة بواسطة خبير اكتواري، ويتم تسديدها عند نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٣ بيان السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ق) المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الشامل إما:

- ◀ بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- ◀ بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة - أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب الوظيفة):

- ◀ تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- ◀ صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ر) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى حيث تعمل المجموع في قطاع أعمال واحد وتمارس نشاطها داخل المملكة العربية السعودية، وبالتالي لم يتم تقسيم المعلومات المالية إلى قطاعات مختلفة.

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة خلال الفترات السابقة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بما في ذلك السنة المنتهية في ذلك التاريخ بإعداد ونشر قوائمها المالية الموحدة طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "المعايير السعودية". قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد قوائمها المالية بداية من ١ يناير ٢٠١٧ م بالإضافة إلى إعداد الأرقام المقارنة على ذلك الأساس. وبناء على ذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم إعدادها بناء على المعايير الدولية.

تمشيا مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م بعد إجراء التعديلات اللازمة للتحويل من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت الشركة بتحليل أثر التحويل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بشكل تفصيلي وبيان أثر ذلك التحويل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

توضح الجداول التالية مطابقة الدخل الشامل وحقوق الملكية المصرح عنها سابقاً وفق المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
المبالغ المعدلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة قياس ريال سعودي	المبالغ المدرجة وفقاً للمعايير السعودية ريال سعودي	المبالغ المعدلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي
(١٢٨,٢١٦,٣٠١)	(١٨٦,٨٠١)	(١٢٨,٠٢٩,٤٩٨)	تكلفة المبيعات
(١,٨١٧,٤٤٦)	٢٠٤,٢٨٦	(٢,٠٢١,٧٣٢)	أعباء تمويلية

فيما يلي أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
المبالغ المعدلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	إعادة قياس ريال سعودي	المبالغ المدرجة وفقاً للمعايير السعودية ريال سعودي	المبالغ المعدلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي
(٥٠٦,٩٠٦,٥٣٦)	(٥٦٠,٤٠٥)	(٥٠٦,٣٤٦,١٣١)	تكلفة المبيعات (ج)
(٣,٠٢٩,١٢٢)	٤٣٨,٩٧٥	(٣,٤٦٨,٠٩٧)	أعباء تمويلية (ب)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	حقوق الملكية
غير المسيطرة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٣,٤٥٩,١٦٣	٣٠,٨٤٢	١,٠٦٥,٨٢١	٧٨٧,٥٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠
(٤,٦١٥)	(١٤٤)	(٤,٤٧١)	—	—
(٢,٧٦٥)	—	(٢,٧٦٥)	—	—
١,٠٢٦	—	١,٠٢٦	—	—
(١١,٥٦٨)	—	(١١,٥٦٨)	—	—
٣,٤٤١,٢٤٠	٣٠,٦٩٨	١,٠٤٨,٠٤٣	٧٨٧,٥٠٠	١,٥٧٥,٠٠٠

أ) قامت المجموعة بتعيين خبير اکتواري لتقييم التزامات المنافع المحددة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) "مزایا الموظفين" وقد أظهر تقرير الخبير اکتواري قيمة هذه الالتزامات بمبلغ ٧٨,٨٠٤,٢٠٧ ريال سعودي مقابل الرصيد الدفترى المصرح عنه في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٧٤,١٨٨,٧٤٣ ريال سعودي. تم تعديل أثر هذه الفروقات والبالغة ٤,٦١٥,٤٦٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م ضمن الأرباح المبقاه بلغت حصة حقوق غير المسيطرة منها مبلغ ١,٤٤١,١٠٤ ريال سعودي.

٣) اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

ب) خلال السنوات السابقة لتطبيق المعايير الدولية لم تقم إدارة الشركة بتخفيض تكاليف التمويل المؤجلة واحتساب المصاريف التمويلية وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي تمثيلاً مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، قامت الإدارة بإعادة احتساب المصاريف التمويلية وأثر ذلك على رصيد تكاليف التمويل المؤجلة للقروض والأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٣,٢٠٤,٢٩٤ ريال سعودي. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ ٤٣٨,٩٧٥ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المبقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢,٧٦٥,٣١٩ ريال سعودي .

ج) تم إعادة تصنيف بعض قطع الغيار الاستراتيجية من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وبناءً على ذلك تم احتساب الاستهلاك المتراكم المتعلق بتلك الموجودات ونتج عن هذا التحويل رد مخصص مخزون بطيء الحركة. بلغ تأثير هذا التحويل على الأرباح المبقة بمبلغ ١,٥٨٧,٢٤٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. وكان أثر ذلك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ ٥٥١,٤٠٥ ريال سعودي، حيث بلغ صافي الأثر على الأرباح المبقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ ١,٠٢٦,٨٣٩ ريال سعودي.

د) خلال السنوات ٢٠١٥م و٢٠١٦م قامت الشركة بالحصول على عقود مبادلة عملات آجلة. لم يتم تسجيل القيمة العادلة لتلك العقود في القوائم المالية المصدرة عن السنوات السابقة. قامت الشركة بتسجيل أثر تلك العقود خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بمبلغ ١١,٥٦٨,٣٠٠ ريال سعودي.

هـ) تمثيلاً مع متطلبات العرض في المعايير الدولية، تم إدراج مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والبالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، مقابل قيدها كتسويات على الأرباح المبقة في قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي وذلك عند اعتمادها من الجمعية العمومية والتي تم إعدادها ونشرها وفق متطلبات المعايير السعودية.

٤ - الاجتهادات والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

الاجتهادات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بالاجتهادات التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٤ - الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم تقدير المبالغ على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

(ب) الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحة توليد النقد التي يجري اختبارها. وتتوقف القيمة القابلة للاسترداد على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

(د) مخصص استخراج المواد

وفقاً لعقد استئجار الأراضي المقام عليها مصنع الشركة والأراضي التي تقوم الشركة باستخراج الحجر الجيري منها وطبقاً لقانون الثروة المعدنية السعودي وملحقه رقم ٣ يجب ان تقوم المجموعة بدفع ٦،٧٥ ريال سعودي عن كل طن من الحجر الجيري المستخرج من تلك الأراضي. تقوم الإدارة بوضع تقديرات وتوقعات تتعلق بكميات الحجر الجيري المستخرجة من الموقع وتقوم بدفع رسوم استغلال الموقع طبقاً لتلك التقديرات.

(هـ) التزامات منافع الموظفين

تحدد التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية سنوية.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملازم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها التزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أأ) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

٤) الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لم يكن ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٥- المعلومات القطاعية

للشركة قطاع تشغيلي واحد يتمثل في إنتاج الأسمنت، وتمارس الشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة غير هامة بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لأغراض المعلومات القطاعية.

٦- إيرادات أخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	١٢،١١٩،٢٠٩	فروقات جرد (انظر الايضاح ادناه)
-	٤١١،٧٦٥	فروقات عملة
٤،٨٣٦،٣٠٨	٢،٥٦٩،٩٤١	أخرى
<u>٤،٨٣٦،٣٠٨</u>	<u>١٥،١٠٠،٩١٥</u>	

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م تم تعيين شركة مختصة لجرد مخزون المواد الأولية ومخزون البضاعة شبه تامة الصنع (كلنكر) ونتج عن ذلك فروقات جرد بلغت قيمتها ١٢،١ مليون ريال سعودي بالزيادة عن الرصيد الدفترى. لا تتعلق هذه الفروقات بعمليات الإنتاج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وبالتالي قررت الإدارة قيد تلك الفروقات ضمن الإيرادات الأخرى.

٧ - الزكاة

١) كانت حركة الزكاة المستحقة على المجموعة كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٩,٤٩٣,٦٣٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٠,٥٥٠,٠٠٠	١٤,٣٣٧,٦٩٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة/ السنة
(١٨,٢٩٩,٦٢٠)	(١٩,٢١٣,٥٦٣)	(١٣,٢٨٥,٩٦٦)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١١,٧٤٤,٠١٣	١٤,٦١٧,٧٦٩	١٠,٣٣١,٨٠٣	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم احتساب الزكاة عن الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م وفقاً لتقديرات الإدارة والتي قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً على الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م.

٢) الموقف الزكوي

شركة أسمنت ينبع (الشركة الأم)

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، كما قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للاعوام من ٢٠١٢ م الى ٢٠١٦ م، وقامت الهيئة بعمل فحص ميداني للإقرارات الخاصة بعامي ٢٠١٢ م و ٢٠١٣ م مما أسفر عن مطالبة الهيئة للشركة بفروقات زكوية بمبلغ ٥٠٦ الف ريال سعودي وفروقات ضريبية استقطاع بمبلغ ٢٥٧ الف ريال سعودي في حين اعترضت الشركة على هذا الربط.

شركة ينبع السعودية الكويتية للمنتجات الورقية (الشركة التابعة)

أنهت الشركة التابعة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م. قامت الهيئة بعمل فحص الإقرارات الزكوية الخاصة بالسنوات من ٢٠٠٩ م الى ٢٠١٤ م اسفر عن مطالبة الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٦٨٩ الف ريال سعودي وفروقات ضريبية استقطاع بمبلغ ٢٤٦ الف ريال سعودي، وغرامات تأخير بمبلغ ٧٧ الف ريال سعودي وقامت الشركة التابعة بسداد ضريبة الاستقطاع وغرامات التأخير وكذلك مبلغ الزكاة المتفق عليه مع الهيئة، في حين اعترضت الشركة على بعض البنود الأخرى بمبلغ ٦٤٥ ألف ريال سعودي وقامت بالرد على استفسارات الهيئة فيما يتعلق بنقاط الاعتراض وتم استلام الربط المعدل بتاريخ ٧ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ١٣ ابريل ٢٠١٦ م، ونتج عنه فروقات زكوية وضريبية بمبلغ ٣٥٧ الف ريال سعودي، تم رفع الاعتراض الى اللجنة الابتدائية والتي لم تصدر قرار حتى تاريخه.

قامت الشركة التابعة بتقديم اقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م ولم تستلم أي ربط حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي
١٦٧،١٦٧،٨٣٧	١٦٩،٩٥٣،٩٨٣
(٢١٤،٤٦٥،٦٢٩)	(٥٠،٧٢٣،٧٨٢)
	استهلاكات
	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

- تم رهن كافة ممتلكات والآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس والبالغ صافي قيمته الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ١،٦٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١،٧٤ مليار ريال سعودي) لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي (الصندوق) كضمان القرض لأجل الذي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٠).

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م مشروعات تحت التنفيذ بلغ رصيدها ٢٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٦٦ مليون ريال سعودي)، تتمثل بشكل رئيسي في مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة وانشاءات خدمية بمصنع الشركة. تم رهن مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة كضمان للقرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك الأهلي التجاري (إيضاح ١٠).

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات رصيد أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م تبلغ تكلفتها ١،٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ١،٢٨ مليون ريال سعودي)، كما قامت إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الانتاجية لهذه الموجودات ولا ترى حاجة إلى تعديلها نظراً لعدم استخدامها في التشغيل بشكل دائم.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

(٩) المخزون

يتكون المخزون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي	
٣٥١,٥٢٦,٩١٢	٣٤٦,٨٠٢,٤٩٦	قطع غيار
٣١٩,٢٣٨,٥٤٤	٢٧٤,١١٨,٤٥٦	إنتاج تحت التشغيل
٣٣,٠٤٢,٦٨٦	٢٦,٥٩٨,٦١١	مواد أولية
٦,٤٥٧,٦٠٦	١٠,٢٨٦,٠٣٥	محروقات
٤,٢٦٤,٩٤٤	٥,٨٨٩,٠١٣	مواد تعبئة وتغليف
١,٧٥٢,٣٦١	١,١٢٧,٧٦٥	مواد أخرى
٧١٦,٢٨٣,٠٥٣	٦٦٤,٨٢٢,٣٧٧	
(١١١,٠٦٠,٨٦٨)	(١١١,٠٦٠,٨٦٨)	يخصم: مخصص مخزون قطع غيار بطيء الحركة
٦٠٥,٢٢٢,١٨٥	٥٥٣,٧٦١,٥٠٨	

(١٠) قروض لأجل

تتمثل القروض لأجل القائمة في تاريخ قائمة المركز المالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة) ريال سعودي	
٦٩,٦٣٦,٨٦٦	١٠٣,٦٤٤,٠٤٢	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
٢٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١١٠,٧٤٩,٠٠٠	قرض البنك الأهلي التجاري (ب)
٣٠٣,١٣٦,٨٦٦	٢١٤,٣٩٣,٠٤٢	
(١٢١,٥٢٤,٨٦٦)	(٩٣,٣٩٤,٠٤٢)	الجزء المتداول
١٨١,٦١٢,٠٠٠	١٢٠,٩٩٩,٠٠٠	الجزء غير المتداول

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

في ٧ يونيو ٢٠١٠ م حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل مشروع إنشاء الخط الخامس بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي يخصم منها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل ويسدد القرض على فترة ٦ سنوات وعلى أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ م. بلغ إجمالي رصيد القرض بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ٦٩ مليون ريال سعودي. إن القرض مضمون بواسطة رهن جميع ممتلكات وآلات ومعدات خط الإنتاج الخامس لصالح الصندوق. تتضمن اتفاقية القرض على تعهدات تتضمن من بين أمور أخرى، الحد من النفقات الرأسمالية المستقبلية والمحافظة على نسب مالية معينة.

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(١٠) قروض لأجل (تتمة)

أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)
تم رسملة مبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي من تكاليف التمويل ضمن تكلفة المشروع والتي تخص الفترة منذ الحصول على القرض وحتى اكمال المشروع في ٣١ مارس ٢٠١٢م. تم تصنيف الرصيد المتبقي والبالغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كتكاليف تمويل مؤجلة، ويتم اطفاء الرصيد على مدى فترة القرض المتبقية والتي تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠١٨م طبقا لطريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتمثل رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(١,٣٥٥,٩٥٨)	(٣٦٣,١٣٤)	يخصم: رصيد تكاليف تمويل مؤجلة
١٠٣,٦٤٤,٠٤٢	٦٩,٦٣٦,٨٦٦	
(٦٨,٦٤٤,٠٤٢)	(٦٩,٦٣٦,٨٦٦)	الجزء المتداول
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول

ب) قرض البنك الأهلي التجاري
خلال سنة ٢٠١٥م، ابرمت الشركة عقود تسهيلات بنكية جديدة مع البنك الأهلي التجاري بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية تمويل مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة. تم استخدامها بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١١٠,٧ مليون ريال سعودي) يتم سداد القرض على دفعات شهرية قيمة كل منها ٤,٣٢ مليون ريال سعودي تنتهي في ابريل ٢٠٢٢م. يحمل القرض بتكاليف تمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافا إليه معدل عمولة ثابت. وقد تم رهن مشروع محطة توليد كهرباء من الحرارة المهذرة بالكامل للبنك الأهلي التجاري كضمان للقرض.

يتمثل رصيد قرض البنك الأهلي التجاري فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١٠,٧٤٩,٠٠٠	٢٣٣,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
(٢٤,٧٥٠,٠٠٠)	(٥١,٨٨٨,٠٠٠)	الجزء المتداول
٨٥,٩٩٩,٠٠٠	١٨١,٦١٢,٠٠٠	الجزء غير المتداول

شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(١٠) قروض لأجل (تتمة)

(ج) فيما يلي ملخص جدول الأقساط المستحقة للقروض:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧م ٢٠١٨م ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م
٩٣,٣٩٤,٠٤٢	٤٧,٦٠٩,٠٨٨	
٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٨٨٨,٨٨٩	
٥٢,٩٩٩,٠٠٠	١٦٨,٦٣٨,٨٨٩	
<u>٢١٤,٣٩٣,٠٤٢</u>	<u>٣٠٣,١٣٦,٨٦٦</u>	

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٧٨,٨٠٤,٢٠٧	٥٩,٤٨٢,١١٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٩,٢٢٠,٦٣٤	٧,١٩٥,٩٠٠	٧,٤٧٨,١٢٤	المكون خلال الفترة/السنة
-	٣,٧٥٩,٠٩٩	-	تكلفة الفوائد
-	١,٤١٤,٤٥٧	-	إعادة قياس التزام مزايا الموظفين
(٥,١١٨,٥٢٠)	(٣١,٦٩١,٥٤٥)	(٢,٦٣١,٤١٢)	المدفوع خلال الفترة/السنة
<u>٨٢,٩٠٦,٣٢١</u>	<u>٥٩,٤٨٢,١١٨</u>	<u>٦٤,٣٢٨,٨٣٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لم تقم الإدارة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بتعيين خبير اکتواري لإعادة احتساب التزامات المنافع المحددة لموظفين الشركة حيث تعتقد إدارة الشركة أن أثر التغير في معدلات الخصم والزيادات المستقبلية والمتوقعة غير جوهري عن تلك المستخدمة بواسطة الخبير اکتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

١٢ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. بما أن الشركة قد حققت ذلك خلال السنوات السابقة فقد قررت التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣- توزيعات أرباح

- قامت الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٣٨هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠١٧م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٣١٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٦م بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم (٥٥١,٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم الواحد خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م).
- أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٣٨هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٧م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,١ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الأول لسنة ٢٠١٧م بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد ما يعادل ٧,٥% من القيمة الاسمية للسهم. تخضع هذه التوصية إلى موافقة الجمعية العامة العادية في الاجتماع اللاحق.

١٤- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من ربح الفترة وذلك بقسمة ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة و البالغة ١٥٧,٥ مليون سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للفترة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م (غير مراجعة)	٢٠١٧م (غير مراجعة)	
٤٢١,٩٧٧	٢٢٢,٧٢٢	ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
٢,٦٨	١,٤١	الربح الأساسي والمخفض للسهم من ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغت الارتباطات الرأس مالية فيما يتعلق بالمشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٥,٧ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان البنكية الصادرة نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي).

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

- بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣,٥١٢	٣,٥٦١	رواتب وبدلات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢,٢٠٠	٢,٤٢٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
١٦٢	٢٢٤	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان

١٧- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيانا بالمعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا انطبقت عليها عند سريانها. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

المعايير الصادرة غير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة التحوط، يجب تطبيقه بأثر رجعي إلا أن عرض معلومات المقارنة غير إلزامياً. وبالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق متطلبات المعيار على أساس مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحددة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يجب أن يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعتزم المجموعة إتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

١٧- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

لقد صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في شهر يناير ٢٠١٦م، وحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الإيجار، والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يسمح بالاتباع المبكر له، لكن ليس قبل قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). يمكن للمستاجر تطبيق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الاعفاءات.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك

تتناول التعديلات التباين بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم إثبات كامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) - تجميع الأعمال، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم باتباع هذه التعديلات مبكراً تطبيقها على أساس مستقبلي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): تصنيف وقياس معاملات الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢): الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم. تتناول التعديلات ثلاثة نقاط رئيسية هي: تأثير شروط الاستحقاق على قياس الدفعات المحسوبة على أساس الأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع المحسوبة على أساس الأسهم عندما ترتب على صافي مبلغ التسوية التزامات ضريبية مقطوعة، والمعالجة المحاسبية عندما تؤدي التعديلات في شروط وأحكام معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من "مسددة نقداً" إلى "مسددة على شكل أسهم".

وعند البدء في التطبيق، يتعين على المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة عرض الفترات السابقة، إلا أنه يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا ما تقرر تطبيقها على التعديلات الثلاث مع توفر شروط أخرى. تسري هذه التعديلات على الفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر لها.

تحويل الاستثمارات العقارية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠)

توضح التعديلات التاريخ الذي ستقوم فيه المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك العقارات تحت الإنشاء أو التطوير داخل أو خارج الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات بأن تغيير الاستخدام يحدث عندما يفى أو يتوقف العقار عن الوفاء بشروط تعريفه كاستثمار عقاري ووجود دليل على تغيير الاستخدام. إن مجرد وجود تغيير في نية الإدارة على استخدام العقار لا يعتبر دليلاً على تغيير الاستخدام.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. ويسمح بالتطبيق بأثر رجعي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) فقط إذا كان ذلك ممكناً وبدون استخدامها متأخراً. يسمح بالاتباع المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنها.

١٧- المعايير الصادرة والتعديلات على المعايير الحالية وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

تهدف التعديلات إلى تقليل تنوع الممارسات عند إثبات الموجودات والمصاريف أو الإيرادات (أو أي جزء منها) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالدفعة المقدمة المستلمة أو المدفوعة بعملات أجنبية. تقوم المجموعة بدراسة الأثر المحتمل للتعديلات على قوائمها المالية الموحدة.

يسري هذا التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يسمح بالاتباع المبكر له، ويجب الإفصاح عنه. يسمح لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة تطبيق التفسير مستقبلاً على كافة الموجودات والمصاريف والإيرادات المثبتة أصلاً في أو بعد تاريخ التحول إلى اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة
لم تستخدم الشركة أي إعفاءات عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
يوضح التعديلات الخاصة يجب قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كل استثمار على حده.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالاتباع المبكر له. وفي حالة قيام المجموعة بإتباع تلك التعديلات، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك.

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملئ عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تستلم تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل والودائع الإسلامية. إن حساسية قائمة الدخل الشامل هي تأثير التغيرات الافتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحفوظ بها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م شأنه أن يؤثر على أسعار الفوائد بمبلغ ٢,٣٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,١٠ مليون ريال سعودي).

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال الفترة.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً استثمار في شركة تابعة والتي تتعرض صافي موجوداتهم لمخاطر العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي واليورو.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان. يمثل أكبر خمسة عملاء ٨٥% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٥%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة ٥ عملاء حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٨٤% من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٧٥%)، كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٧٣% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦٥%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات جيد مع هؤلاء العملاء.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشونها. وذلك عن طريق ادارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢٩ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٣٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٠٣ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية والمشتقات المالية والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والذكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال والأرباح المبقة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل اقتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.