

**الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨



**Crowe Horwath**

العظام والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية  
للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة

الفهرس

١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



**العنوان والمصدر**  
مساكن قلوب وامثلة  
عنوان كتبه هيثم المطرية  
١٨٦/١٢٣٣، رقم ٣٧٣  
ستة بـ ١-٥-٤، ١٣٣٣  
الملكية العربية السعودية  
العنوان ..... ٦٧٦٢١-١١١  
فاكس ..... ٩٦٦-١١١٦٧٧  
[www.crownhouse.com.sa](http://www.crownhouse.com.sa)  
Email: [ch@crownhouse.com.sa](mailto:ch@crownhouse.com.sa)

تقدير عن فحص المعلومات المالية الأولية

الى المسلاة / المساهمين  
الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

- 4 -

لقد حصلنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة السعودية للصادرات الصناعية والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وكل من القوائم الأولية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإداراة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطأة الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنشورة من قبل المرجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نتعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة، وعلى كل نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى قصتنا، لم يلف انتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من حيث الجوائب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري  
محاسبون ومحاسبون قانونيون



١٣ صفر ١٤٤٠ (٢٢ أكتوبر ٢٠١٨)  
الراي، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قسمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
<b>الموجودات</b>		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وألات ومعدات، صافي		
ودائع تأمينية، صافي		
استثمارات في شركات، صافي		
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		
نقد وما في حكمه		
إجمالي الموجودات المتداولة		
إجمالي الموجودات		
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
أرباح مبقاء		
إجمالي حقوق المساهمين		
<b>المطلوبات</b>		
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات مناقع الموظفين		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		
توزيعات أرباح مستحقة		
مخصص الزكاة التقديرية		
إجمالي المطلوبات المتداولة		
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

(ريال سعودي)

غير منفعة من ٢٠١٧/٦/١ إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	غير منفعة من ٤٠١٨/١/١ إلى ٤٠١٨/٣/٣٠	غير منفعة من ٢٠١٧/٧/١ إلى ٢٠١٧/٩/٣٠	غير منفعة من ٤٠١٨/٧/١ إلى ٤٠١٨/٩/٣٠	إيضاح
١٢,١٨٤,٨٥٠	٩١,٧٦٢,٢٠٥	١١,٦٢٧,٦٥٩	٥١,٥٣٤,٩٧٠	الإيرادات
(١١,٦٥٤,٩٨٦)	(٨٨,٠٤٥,١٣٩)	(١١,٣٣٧,٢٨٣)	(٥٠,٥٦٥,٩٤٢)	تكلفة الإيرادات
٥٢٩,٨٦٤	٣,٧٣٧,٠٦٦	٢٩٠,٣٧٦	٩٦٩,٠٤٨	اجمالي الدخل التشغيلي
(٥,٥٧٧,٩٣٣)	(٥,١٢٠,٠٤٨)	(١,٦٠٣,٨٤٤)	(١,٥٠٨,٢٥٦)	مصاريف إدارية وعمومية
(٩٥٣,٦٨٧)	(١٨٩,٥٩٧)	(٢٩٥,٣٤٣)	(٥٨,٧١٧)	مصاريف بيعية وتسويقة
(٢٢٩,٣٦٠)	(٩٩,١٣٣)	(٧٦,٥٤٠)	(١٠,٥٥٦)	استهلاكات
(٦,٢٣١,١١٦)	(١,٦٧١,٧١٤)	(١,٦٨٥,٣٥١)	(٦٠,٨,٥٠١)	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١٩,٢٢٧,٧٥٢)	--	(٨,٥١٠,٣٦٤)	--	خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة
٩١٠,٤٤٦	--	--	--	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها
٤٧٤,٦٥٠	١٤,٣١١,٦٤٧	٩٤,٩٥٢	٢٦١,٦٦٧	إيرادات أخرى
(٤٤,٠٧٣,٧٧٢)	١٢,٦٣٩,٩١٥	(١٠,١٠٠,٧٦٣)	(٣٤٦,٨٧٤)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١,٥٨٨,٢٧٥)	(٨٦,٥٧٤)	(٥٢٩,٤٢٥)	(٢٨,٨٥٨)	زكاة تقديرية
(٢٥,٦٦٢,٠٤٧)	١٢,٥٥٢,٣٤١	(١٠,٦٣٠,١٨٨)	(٣٧٥,٧٣٢)	صافي (خسارة) دخل الفترة
١٧,٥٥١,٨٦٨	--	٩,١٨٢,١١١	--	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:
(٨,١١٠,١٧٩)	١٢,٥٥٣,٣٤١	(١,٤٤٨,٠٧٧)	(٣٢٥,٧٣٢)	بنود قد يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
(٠,٥٨)	(٠,٥٩)	(٠,١٦)	(٠,٥٦)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٢,٣٨)	١١,٦٢	(٠,٩٨)	(٠,٣٥)	اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
				(خسارة) ربحية السهم:
				من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
				من صافي (خسارة) دخل الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصلات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة  
 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
 (رطال سعودي)

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة	(مسارات مترافق)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة) صافي خسائر الفترة	٦٣٣,٠١٦,٨٦,٦١)	٦٧٧,٧٧,٥٧,٩٧	٨,٠٠٠,٨٠١	٦٢٣,٢٦,٣٣,٦	١٠٤,٤,٧٩,٠٦
الدخل الشامل الآخر	—	—	—	—	٧٤٠,٢٦,٦٥,٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)	٦٣٦,٣٣,٦	٦٧٣,٢٦,٣٣,٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠١٦,٨٦,٦١)	٦٧,٥٥,٦٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة) صافي دخل الفترة	٦٢٣,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٧٦,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠١٦,٨٦,٦١)	٩٧,٤٦,٩,٢٢٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)	٦٢٣,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٧٦,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠١٦,٨٦,٦١)	١٠,٩٩,١٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة) صافي دخل الفترة	٦٢٣,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٧٦,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠١٦,٨٦,٦١)	١٤,٣٢,٥٥,٦٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)	٦٢٣,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٧٦,٤,٢٦,٣٣,٦	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠١٦,٨٦,٦١)	٢٣,٥٥,٥٣

إن الإصدارات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(ريال سعودي)

٢٠١٧ ٣٠ سبتمبر (غير مدقة)	٢٠١٨ ٣٠ سبتمبر (غير مدقة)
(٢٥,٦٦٢,٠٤٧)	١٢,٥٥٣,٣٤١
٢٢٩,٣٦٠	٩٩,١٣٣
١,٥٨٨,٢٧٥	٨٦,٥٧٤
١٧٢,٨٢٥	٢٨,٢٨٨
١٩,٢٢٧,٧٥٢	--
(٣٧٥,٣٧٨)	--
(٤,٨١٩,٢١٣)	١٢,٧٦٧,٣٣٦
(٣,٣٥٢,٣٤٣)	(٤٢,٠٧١,٤٤٣)
٤٨٠,٥٧١	--
-	(١,١٤٧,٥٠٠)
(٩٤٠,٣٥٠)	--
٣٣١,٠٢٥	١٠,٩١٠,٠٠٠
(٣,١٠٠)	(٧,٥٠٠)
(٨,٣٠٣,٤١٠)	٤٥٠,٩١٣
--	(١,٣١٠,٩٥٨)
(٢٨٩,٢٩٤)	(٢٢,٤٨٨)
(٨,٥٩٢,٧٠٤)	(٨٨٤,٥٣٣)
(٦١,٩٩٣)	(٧٢,٦٧٦)
١٢,٣٦٠,٩٩٨	--
(٤,٢٤٢,٤٧٠)	--
٨,٠٥٦,٥٣٥	(٧٢,٦٧٦)
٢٩٩,٦٩٧	--
٢٩٩,٦٩٧	--
(٢٣٦,٤٧٢)	(٩٥٥,٢٠٩)
٣,٠٥٣,٩١٣	٣,٢٩٣,٠١١
٢,٨١٧,٤٤١	٢,٣٣٧,٨٠٢
١٧,٥٥١,٨٦٨	--

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل / (خسارة) الفترة

تعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:

إنتهاكات

الزكاة التقديرية

التزامات منافع الموظفين

خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

توزيعات أرباح غير نقدية

أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل

المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ودائع تأمينية

المخزون

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

توزيعات أرباح

النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

المدفوع من الزكاة التقديرية

التزامات منافع الموظفين المدفوعة

النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة

المدفوع في شراء استثمارات محددة بالقيمة العادلة خلال الفترة

النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

تسهيلات بنكية

النقد المحصل من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة

أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة

أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

## ١- التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب قرار معملي وزير التجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذي القعدة ١٤١٠هـ (الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠)، إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٥٥٤ بتاريخ ٢٥ ذي القعدة ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠). إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل يتكون من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وأفاد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧م على تخفيض رأس مال الشركة من ١٠٨ مليون ريال سعودي إلى ١٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم ليتماشى مع متطلبات نظام الشركات. نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال الشركة من الجهات المختصة.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تسويق وتصدير المنتجات الوطنية الصناعية داخل المملكة وخارجها لحساب المجموعة أو لحساب الغير وإعادة التصدير والمقاييس والاستيراد لحسابها أو لحساب الغير وتقديم خدمات التسويق والتتصدير للمصانع والشركات السعودية والدخول في عقود التوريد وتصدير المنتجات الوطنية للخارج ولها في ذلك القيام بالأنشطة المتممة لأغراضها.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تشمل حسابات الشركة وشركتها التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة الملكية	بلد التأسيس
الشركة السعودية للصادرات الصناعية	٢٥٠,٠٠٠ دينار لردني	%١٠٠	الأردن

## ٢- أسس الإعداد

### بيان إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧، وبأي تاريخ انتقال المجموعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

## ٣- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

- يتم قياس الأدوات المالية المستحقة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

## ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

## ٤- أسس الاعداد (تتمة)

### د- استخدام التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وأفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومتالع الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والأفتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغييرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقييم الأصول الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمالها الإنتاجية في المستقبل.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقدمة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقييماتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بتقييم المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في الخفض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

- تقوم الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدنى في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتقييم مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

### هـ- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف متطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات، وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر فائدة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة للملحوظة قدر الإمكان. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم، كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.

- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها)، إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تحتند الإدارة بأن تقييماتها وأفتراضاتها معقولة وكافية.

**٣- السياسات المحاسبية الهامة****٣-١) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للفترة السابقة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي سيتم ذكرها بفقرة ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

قامت المجموعة بتطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

إن الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير يعود بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات.
- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية.

**أ- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"**

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولية ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولية ١١ "عقود الإنشاءات" والتقديرات المتعلقة بها.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والأقرار باستلامها، بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بإيرادات المجموعة:

طبيعة التغير في السياسة المحاسبية	طبيعة وتوقيت استيقاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة
وفقاً للمعيار المحاسبة الدولية ١٨ "الإيرادات"، تم أيضًا إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عن تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقولها في موقعه وأمكانية إجراء تقدير معقول لمرتجعات المبيعات، إلا أن مرتجعات المبيعات المقدرة يتم إثباتها ضمن تكاليف الإيرادات بدلاً من خصمها من الإيرادات مع الالتزام المقابل لها ضمن التزم الدائنة الأخرى بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات مقابل التزم المدينة التجارية بالنسبة للمبيعات الأجلة.	يحصل العميل على السيطرة على البضائع عند تسليمها له وإقراره بقولها في موقعه، يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك اللحظة الزمنية، تستحق فواتير الاتصال عادة خلال ٣٠ - ٤٥ يوم، يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة، لا يمنع العميل نقاط ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة بالمواد المباعة.
يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بارجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المتباينة، وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية، مقابل تعديل الذمم المدينة التجارية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" باستخدام طريقة الأثر المترافق وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولى (١ يناير ٢٠١٨). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للفترة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والتقديرات المتعلقة به.

#### ١-٢) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

<sup>٩</sup>- المعيار الدولي للتقرير المالي " الأدوات المالية "

حدد المعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية" متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي "ال أدوات المالية".

بما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهمة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

## تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

احتفلت المعايير الدولية للتقرير المالي <sup>٩</sup> "الآلات المالية" بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩، حيث يهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحظوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتزrost والسلفيات والمتحفظات للبيع.

ن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة وال المتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة، وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على صنف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي<sup>٩</sup>، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقابلة بالتكلفة المطافأة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي<sup>٩</sup> "الأدوات المالية" عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلال إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية. لا يتم أبداً فصل الممتلكات المتضمنة في العقود التي فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلفة بكل بعده تصنيفها.

تم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المحفوظة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال لربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف على الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و- تنشأ فرائض التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

تم قيام الاستثمارات في أنواع الدين بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر إذا استوفت كلًا الشرطين أدناه ولا تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات تعاقدية وبيع موجودات مالية، وتنشأ قدراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختر بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدى.



33

R. Gask

#### ١-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

- بـ- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ " الأدوات المالية " (تنمية)  
أـ- تصنیف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تنمية)

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، وعند الاتيات الأولى، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائى الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القويس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولى للموجودات المالية (ما لم تكن نسمة مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقلص بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة لتكاليف المعاملة التي تتعلق بالقىءها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح و الخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح و الخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يعرض الجدول التالي فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup> "الأدوات المالية" لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup>	القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية <sup>٣٩</sup>	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup>
٢,٣٠٥,٥٢٧	٢,٣٠٥,٥٢٧	التكلفة المطفأة
٣,٢٩٣,٠١١	٣,٢٩٣,٠١١	التكلفة المطفأة
٥,٥٩٨,٥٣٨	٥,٥٩٨,٥٣٨	(١٦)

#### **١-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)**

بــ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ " الأدوات المالية " (تنمية)

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يسجل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج " الخسارة المتکبدة " في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج " الخسارة الانتمانية المتوقعة ". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطغاة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية . ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الانتمانية المعترف بها سابقا وفقا للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ .

#### **الموارد المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة**

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطهأة ذات قيمة الائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقام بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات،  
يتم عرض خسائر الأختلاص في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل متصل في قسم الأرباح أو الخسائر بقائمة  
الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

#### ٤-٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وبأي تارikh انتقال المجموعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، وتورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- ممتلكات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والأدوات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق وخصائص التدفق المترافق، تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الأدوات والمعدات.

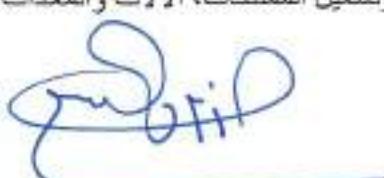
عندما يختلف العمر الإنتاجي لبئر الممتلكات والآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المقوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

النَّكَالِيفُ الْلَّا حَقَّةُ

تسجل كلفة الجزء المستبدل ليهدى من بنود الممتلكات، الآلات و المعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملاها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات، الآلات و المعدات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عند نجدها.



14



٣- ٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أ- ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للايجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل. إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها لفترات السابقة وتقسيطها كما يلي:

%٢	مباني
%١٢,٥	آلات و معدات
%١٠	أذك و تركيبات
%٢٥	سيارات

ب- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، تشبث الديون المعدومة عند تكبدها.

ج- مشاريع تحت التنفيذ

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

د- مخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة ومواد تحت التصنيع والمواد الموحدة والتوازن و يظير المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

هـ- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التغير في القيمة العالية ويتم استخدامها من قبل المجموعة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

و- الذمم الدائنة

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

زـ- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع الاقتصادية ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

## ٢-٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

### ح - زكاة تقديرية

يجب مخصص لزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة. ويتم إجراء تسويات للفرقوقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائي خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

### ط - مكافآت الموظفين

#### تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في حين يتم إدراج المصارييف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترض به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقية فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة، إن تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة، ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة، وتصنف تكاليف المنفعة المحددة وفقاً لما يلي:

\* تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكافآت والخسائر الناتجة عن تقليلها وتسديدها).

\* مصاريف الفائدة

\* إعادة القيام

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العمومية والإدارية".

#### مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتتغير الدفعات كمصاريف عند تكديها.

#### مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

### ٣- ٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ي- المصارييف

ت تكون المصارييف التي تتكونها المجموعة من المصارييف بيعية وتسويقيه ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحمل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصنیف المصروفات الناتجة من مجهودات المجموعة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف بيعية وتسويقيه. ويتم تصنیف المصارييف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصارييف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصارييف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقيه ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقيه.

#### ك- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفرقوقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

#### ل- التناص

يتم إجراء تناص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسويقة المطلوبات في نفس الوقت.

#### المعايير الجديدة الصادرة غير المطبقة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

#### التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) دمج الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي (٢٢) تكاليف الاقراض.

#### التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدنى لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

- خصائص المدفوعات مقنماً مع التعريف السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup>).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي <sup>١٩</sup>).

**٤- ودائع تأمينية، صافي**

تتمثل الودائع التأمينية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ (مدققة) ـ	٢٠١٨ (غير مدققة) ـ	١,١٤٧,٥٠٠	تأمينات لدى شركة لوبريف وضلال الياسمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	ـ	ـ	ـ	تأمينات لدى شركة عافية *
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	ـ	ـ	ـ	يخصم: ودائع مشكوك في استردادها
ـ	ـ	ـ	ـ	الصافي

\* خلال عام ٢٠١٣ قامت المجموعة بالاتفاق مع شركة شهد الصحراء على التعاقد مجتمعين مع شركة عافية للحصول على حق ووكلة عافية للتوزيع داخل المملكة، وبموجب هذا التعاقد تم دفع مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي لشركة عافية كتأمين وضمان لاستمرار الأعمال، وبعد عدم حصول المجموعة على الوكالة وهروب مالك شركة شهد الصحراء طالب إدارة المجموعة شركة عافية باسترداد مبلغ التأمين ولكن تم الرد بالرفض لعدم وجود ممثل شركة شهد الصحراء كشريك مجتمع مع المجموعة في التعاقد مع شركة عافية، مما أسفر عن وجود نزاع قضائي مع شركة عافية من أجل الحصول على مبلغ التأمين الذي تم دفعه، وخلال الرابع الأول من عام ٢٠١٨ صدر حكم قضائي بالتزام شركة عافية بسداد مبلغ ١٤,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للمجموعة، وبناءً عليه تم تحويل باقي الرصيد المستحق على شركة عافية والبالغ قيمته ٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كمدفوعة على شركة شهد الصحراء.

**٥- استثمارات في شركات، صافي**

تتمثل الاستثمارات في شركات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ (مدققة) ـ	٢٠١٨ (غير مدققة) ـ	النسبة %	
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	%٣,٨٤٦	شركة المخازن والخدمات المساعدة
٣٢٧,٤٢٧	٣٢٧,٤٢٧	٣٢٧,٤٢٧	%٤٠	شركة المتحدة
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	%٥١	شركة شهد للتوزيع
١١,٨٣٧,٤٢٧	١١,٨٣٧,٤٢٧	١١,٨٣٧,٤٢٧	ـ	ـ
(٣,٩٥٠,١٠٦)	(٣,٩٥٠,١٠٦)	ـ	ـ	يخصم: التدني في قيمة الاستثمارات
٧,٨٨٧,٣٢١	٧,٨٨٧,٣٢١	ـ	ـ	الصافي

**٦- رأس المال**

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٨ مليون ريال سعودي، يتكون من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧ على تخفيض رأس مال المجموعة من ١٠٨ مليون ريال سعودي إلى ١٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم ليتماشى مع متطلبات نظام الشركات. تتجزء عن ذلك الخفاض في الخسائر المترافقمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال المجموعة من الجهات المختصة، ليصبح رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ (مدققة) ـ	٢٠١٨ (غير مدققة) ـ	رأس المال
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	ـ	ـ
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	ـ	ـ

#### ٧- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ستقوم بتحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي وسيستمر هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي ٦٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. خلال عام ٢٠١٧ قامت الإدارة باستخدام رصيد الاحتياطي النظامي بالكامل في إطفاء الخسائر المتراكمة لمساعدة ذلك على انخفاض الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ٨- أرباح مبقاء

تتمثل الحركة على الأرباح المبقاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(مدقة)
٧,٦٢٠,٧٤٠	١٩٩,٤١٢	١٩٩,٤١٢	رصيد أول الفترة / السنة
(١١٠,٩٩٠,٥٨٨)	١٢,٥٥٣,٣٤١	١٢,٥٥٣,٣٤١	صافي دخل الفترة / (خسارة) السنة
٦,٧٨٨	--	--	دخل الشامل الآخر
٩٧,٢٠٠,٠٠٠	--	--	انخفاض رأس المال
٦,٣٦٢,٤٧٢	--	--	استخدام الاحتياطي النظامي
<b>١٩٩,٤١٢</b>	<b>١٢,٧٥٢,٧٥٣</b>		

#### ٩- الإيرادات

ت تكون الإيرادات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)
٥,٧٥٧,٦٦٦	٧٨,١٤١,٧٩٦	٧٨,١٤١,٧٩٦	إيرادات مبيعات منتجات كبريت
--	٩,٢٣٩,٣٤٤	٩,٢٣٩,٣٤٤	إيرادات مبيعات منتجات بلاستيكية
--	٤,٠٧٣,٦٩٦	٤,٠٧٣,٦٩٦	إيرادات مبيعات أسمنت
٥,٦٧٦,٢٢٣	٣٠٧,٣٦٩	٣٠٧,٣٦٩	إيرادات مبيعات خامات
٦٩٥,٩٦١	--	--	إيرادات مبيعات مستلزمات طبية
٥٥,٠٠٠	--	--	إيرادات خدمات
<b>١٢,١٨٤,٨٥٠</b>	<b>٩١,٧٦٢,٢٠٥</b>		

#### ١٠- تكلفة الإيرادات

ت تكون تكلفة الإيرادات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)
٥,٦٥٩,٧٨٢	٧٤,٥٨٨,٣٣١	٧٤,٥٨٨,٣٣١	تكلفة مبيعات منتجات الكبريت
--	٩,٠٥٥,٧٧٩	٩,٠٥٥,٧٧٩	تكلفة مبيعات المنتجات البلاستيكية
--	٤,١٠٦,٨٣٧	٤,١٠٦,٨٣٧	تكلفة مبيعات الأسمنت
٥,٥٠٣,٧٢٥	٢٧٤,١٩٢	٢٧٤,١٩٢	تكلفة مبيعات الخامات
٣٢٦,١٥٠	--	--	تكلفة مبيعات المستلزمات الطبية
١٦٥,٣٢٧	--	--	تكلفة الإيرادات الخدمية
<b>١١,٦٥٤,٩٨٦</b>	<b>٨٨,٠٤٥,١٣٩</b>		

#### ١١- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

يوجد قضايا مقامة على المجموعة بأجمالي مطالبات مالية بلغت ٦,٩٩ مليون ريال سعودي تقريباً، لم يصدر بشأنها أحكام نهائية حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة.

#### ١٢- أحداث لاحقة لفترة التقرير

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إقصاص منفصل في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

#### ١٣- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

لا توجد معاملات للمجموعة مع أطراف ذوي علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

#### ١٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

##### الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسئولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة.

إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مرافقه مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمديلين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنون والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بذلة مالية بالتزاماته التعاقدية وتتسع هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى والاستثمار في الأوراق المالية.

يتأثر مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء المجموعة بما في ذلك المخاطر الاقترانية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

صلوة

**٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)**

**مخاطر السيولة:** إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على البقاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ومتطلباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحفظ دائماً بسيولة كافية لوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

تحرص المجموعة على أن يتتوفر لديها قدر كافى من التقدمة لتفطير المصارييف التشغيلية المتوقعة وبما فى ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاتمة من الصعب التنبؤ بها كالكارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة تحفظ بمصدر لتمويل من البنك الذي تعامل معها لمواجهة أي احتياجات تقدمة مفاجئة.

فيما يلى الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المستقة:

المطلوبات المالية غير المستقة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقة)	القيمة الافتراضية	التدفقات النقدية المتعاقدة عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
دالنون تجاريون ومطلوبات أخرى	١٣,٠٤٨,٠٧٨	١٣,٠٤٨,٠٧٨	--	١٣,٠٤٨,٠٧٨
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٣٧١,٦٦٢	٢,٣٧١,٦٦٢	--	٢,٣٧١,٦٦٢
مخصص زكاة تقديرية	١,٩٦٠,٩٨٩	١,٩٦٠,٩٨٩	--	١,٩٦٠,٩٨٩
الالتزامات منافع موظفين	٣٨٨,١٨٧	٣٨٨,١٨٧	٣٨٨,١٨٧	--
	<b>٣٨٨,١٨٧</b>	<b>١٧,٣٨٠,٧٢٩</b>		
		<b>١٧,٧٦٨,٩١٦</b>		
			<b>١٧,٧٦٨,٩١٦</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقة)				
دالنون تجاريون ومطلوبات أخرى	٢,١٣٨,٠٧٨	٢,١٣٨,٠٧٨	--	٢,١٣٨,٠٧٨
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢	--	٢,٣٧٩,١٦٢
مخصص زكاة تقديرية	٣,١٨٥,٣٧٣	٣,١٨٥,٣٧٣	--	٣,١٨٥,٣٧٣
الالتزامات منافع موظفين	٣٨٢,٣٨٧	٣٨٢,٣٨٧	٣٨٢,٣٨٧	--
	<b>٣٨٢,٣٨٧</b>	<b>٧,٧٠٢,٦٦٣</b>		
		<b>٨,٠٨٥,٠٠٠</b>		
			<b>٨,٠٨٥,٠٠٠</b>	

**مخاطر السوق:** إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المرابحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

**مخاطر العملات:** معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات المجموعة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

**ادارة رأس المال:** إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدالنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتآتى من مركز قوي لرأس المال.

#### ٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

##### نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٧,٧٠٢,٦١٣	١٧,٣٨٠,٧٢٩	المديونية آخر الفترة / السنة
(٣,٢٩٢,٠١١)	(٢,٣٣٧,٨٠٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
٤,٤٠٩,٦٠٢	١٥,٠٤٢,٩٢٧	صافي المديونية
١٠,٩٩٩,٤١٢	٢٣,٥٥٢,٧٥٣	رأس المال المعدل
<b>%٤٠,٠٩</b>	<b>%٦٣,٨٧</b>	

#### ٥- أحداث هامة

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧ التوصية بزيادة رأس المال الشركة بعد التخفيض للجمعية العامة غير العادية من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٥٤,٠٠,٠٠٠ ريال مشروطة بأخذ موافقة الجهات الرسمية، وتقتصر الزيادة على ملوك الأسهم المقيدين في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية التي تقرر زيادة رأس المال.
- بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٧، أوصى مجلس الإدارة بضرورة زيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٥٤,٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بتعيين شركة بيت التمويل السعودي الكويتي مستشار مالي لإدارة الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.
- بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٨، قامت الشركة بتقديم ملف طلب زيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية إلى هيئة السوق المالية والتي بدورها وافقت على طلب زيادة رأس المال بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٨.
- بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٨، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على زيادة رأس المال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٥٤,٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

#### ٦- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٨م).

