٨٠ مليونا عائدات استثمارية في مزاد عقارات مكة المكرمة

مكة المكرمة – احمد الاحمدي

بعد ركود واضح تزامن مع موسم حج العام الماضي تستضيف غرفة مكة المكرمة للتجارة والصناعة حراكاً عقارياً مرتقباً مساء الاثنين السادس والعشرين من الشهر الجاري، يتمثل في مزاد عقاري بإشراف الدائرة الثالثة بمحكمة التنفيذ بمكة المكرمة.

وقال محسن السروري عضو اللجنة العقارية بغرفة مكة المكرمة للتجارة والصناعة أن العائدات المتوقعة لبيع تلك العقارات يتراوح ما بين ٧٥ إلى ٨٠ مليون ريال نظراً لوجود عقارات تجارية بمساحات جيدة وداخل مناطق تجارية.

وبين السروري وهو رئيس مجلس إدارة الشركة المنظمة للمزاد، أن أكثر من مائة شخصية من كبار العقاريين في المملكة والمنطقة وثلي الشركات العقارية سيحضرون المزاد الذي سيعقد مساء الأثنين السادس والعشرين من محرم الجاري بمقر غرفة مكة الساعة الرابعة عصراً، مبيناً أن تنظيم المزاد في غرفة مكة يأتي ضمن اهتمام الغرفة بتوفير الجو العقاري المناسب وتحقيق رسالة الجهات الحكومية وللوصول لأعلى قيمة سوقية للعقارات المعروضة، وجمع المستثمرين والمطورين وملاك العقار، تحت مظلة واحدة.

وأفاد السروري إن الفرص العقارية السبعة تضمنت مزرعة بمساحة ٦٤٤٣١ م٢ في حي النوارية بمكة المكرمة وأرض استثمارية بمساحة ١٢٠٣ م٢ في حي الزاهر بمكة المكرمة حيث مقار مساكن الحجاج والمعتمرين وعمارة مكونة من أربعة أدوار بحي الزاهر أيضاً وأرض بمساحة ١١٦٣١ في حي النوارية وقطعة أرض بحي الزاهر بمساحة ٩٠٠م٢ وعمارة سكنية بحي العمرة بمساحة ٨٠٠م.

ولفت السروري إلى أن المزادات إن نظمت بطريقة شفافة وضمن الأصول المتعارف عليها، فإنها ستوفر لجميع أطراف السوق العقارية المعلومات الأساسية، التي بموجبها يتمكنون من اتخاذ القرارات، سواء كان بالبيع أو الشراء أو الاستثمار في العقارات القائمة أو تحت التنفيذ، مؤكدا أن إطلاق المزادات بشكل موسع سيعيد للطلب تألقه وسيحدد المناطق أو أشكال العقارات التي لا تزال مرغوبة، كما سيزيد من حركة السوق العقارية فضلا عن تقليص دور الوسطاء الذين قد يشكلون حجر عثرة في إتمام الصفقات بالطريقة التقليدية لأسباب تتعلق بتعظيم العمولات والفوائد من الصفقات.

من جانبه قال الدكتور عبد الله بن شاكر آل غالب الشريف أمين عام غرفة مكة المكرمة للتجارة والصناعة، أن المزاد العقاري المرتقب، يأتي ضمن اهتمام الغرفة بالتوسع في الأعمال المجتمعية التي تخدم القطاعات الحكومية والخاصة.

وأشار آل غالب إلى أن تنظيم المزاد يعتبر وثبة جديدة من الوثبات التي تسعى الغرفة لتحقيقها، بهدف الرقي بأعمال اللجان العاملة لتحقيق فعاليات احترافية، تلامس حاجة المجتمع، وتحقق طموحات رجال المال والأعمال وتلبي رغبات الأسواق المكية بما فيها السوق العقاري الذي يعتبر من أكبر الأسواق المتحركة على مستوى الشرق الأوسط .

وأكد أمين عام غرفة مكة المكرمة للتجارة والصناعة أن من شأن هذه الخطوة المعنية بتنظيم المزادات العقارية بمقر غرفة مكة المكرمة، المساهمة في ضبط المزادات العقارية وزيادة مستوى الثقة فيها ومصداقية الأسعار التي ستخضع لها، كما أنها ستكون واجهة رسمية لرواد المزادات، وتساعد على تحسين مستوى حجم الإقبال على المزادات، وإمكانية التعريف بها على نطاق واسع.

ويرى آل غالب أن تنظيم المزادات العقارية تشكل الوسيلة المثلى في الحركة العقارية لاستقطاب الاستثمارات السكنية والتجارية والسياحية، حيث تتسارع في الوقت الراهن وتيرة تطوير المدن وتحديث البنى التحتية من شبكات الطرق والخدمات وغيرها، التي تمثل بمجملها محركا رئيسيا لعملية تنظيم المزادات، حيث تشهد المزادات العقارية حضور عدد كبير من المستثمرين في المجال العقاري والتجاري والصناعي الى جانب الراغبين بامتلاك أرض وهو ما يدل على قوة القطاع العقاري السعودي وثقة المستثمر به.

شركة اللجين
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه		٣٤٨,١٦٥	٣٣٣,٩٨٨
استثمارات مرابحة		٨,٠٠٠	–
ذمم مدينة		٢١٦,٥٧٥	٢٩٥,٠١٥
مصروفات مدفوعة مقدما وذمم اخرى		٥٨,٥٩٦	٦٠,٧٣٧
موائد مستحقة من أطراف ذات علاقة		٤٨,٦٩٦	١٩,٦٣٥
بضاعة		٢١٩,٨٦٩	٣٤٢,٠٨٥
مجموع الموجودات المتداولة		٩٥٩,٩٠١	١,٠٥١,٤٦٠
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات	٤	٧٤,٧٠٧	٤٠,٥٣٨
نفقات مؤجلة		١١,٤٥٣	١٧,٧٠٠
ممتلكات وآلات ومعدات		٢,٣٣٦,٩٩٦	٢,٣٥٤,٥١٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٤١٢,٧٥١	٢,٤١٢,٧٥١
مجموع الموجودات		٣,٣٨٣,٠٥٧	٣,٤٦٤,٢١١
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة		٨٠,٩٩٦	١١٥,٩٧١
مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى		١٨٨,١٠٠	٢٥٣,٧١٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		٣٣٥	١,٦٥٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٧	٢٧٠,٢٩٠	٢١٩,٠٥٠
زكاة مستحقة		١١,٥٣٣	١٥,١٧٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٥١,٢٥٤	٦٠٥,٦٢٢
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	٧	١,٠٦٥,٦٨٦	١,٣٣٠,٠٦٢
الأدوات المالية المشتقة		٢٩,٨٠٣	٣٨,٠٧١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٥,٧٤٨	٢١,٤٣٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,١٢١,٢٣٧	١,٣٨٩,٥٦٣
مجموع المطلوبات		١,٦٧٢,٤٩١	١,٩٩٥,١٢٥
حقوق المساهمين			
الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم			
رأس المال		٦٩٢,٠٠٠	٦٩٢,٠٠٠
احتياطي نظامي		٤٧,٨٩٨	٣٣,٤٧٥
أرباح مبقاة		٢٧٥,١١٢	١٤٥,٤٢٢
الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية		(١٥,٩٩٠)	(١٨,٤٦٥)
مجموع الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة الأم		٩٩٩,٠٠٦	٨٥٢,٣٣٢
حقوق الأقلية		٧١١,٥٦٠	٦١٦,٦٥٤
مجموع حقوق المساهمين		١,٧١٠,٥٦٦	١,٤٦٩,٠٨٦
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٣,٣٨٣,٠٥٧	٣,٤٦٤,٢١١

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٠) جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير مراجعة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)
المبيعات		٤١٢,٦١٧	٥٤٧,٥٠٣	١,٠٥٩,٧٠٠	١,٥٥٩,٧١٦
تكلفة المبيعات		(٢٨٢,٤٢٩)	(٤٣٦,٨٥٧)	(٧٧٨,٢٢٦)	(١,٢٨٩,٠٣٦)
أجمالي الربح		١٢٩,٦٨٨	١١٤,٥٤٦	٢٨١,٤٧٤	٢٧٠,٦٨٠
المصروفات					
بيع وتوزيع		(٤,٩٨٧)	(٥,٢١٤)	(١٤,٢٦٣)	(١٥,٥٧٠)
عمومية وادارية		(١٥,٠٧٨)	(١٤,١٢٩)	(٤٣,٦٧٦)	(٤١,٥٠٣)
الدخل من العمليات الرئيسية		١٠٩,٦٢٣	٩٥,٢٠٣	٢٢٣,٥٣٥	٢١٣,٨٠٧
إيرادات / (مصروفات) أخرى					
الحصة في خسائر مشاريع مشتركة	٤ (أ)	(٣,٦٠٣)	(٧,٨٠٠)	(١٠,٦٥٢)	(٧,٨٠٠)
أعباء مالية		(١٤,٣٩٦)	(١٦,٧٤٩)	(٤٦,٥٠٣)	(٤٤,٢٥٢)
تكلفة المشروع		(٢,٧٨٠)	(١,٧٠٥)	(٥,٢٤١)	(٤,١٧٩)
اطفاء نفقات مؤجلة		(١,٥٦٢)	(١,٥٦٢)	(٤,٦٨٥)	(٤,٦٨٦)
اطفاء نفقات مالية مؤجلة		(١,٤٧٩)	(١,٤٧٨)	(٤,٤٣٦)	(٤,٤٣٥)
مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع	٤ (ج)	–	–	(١١١)	(٧٠٠)
تعويضات تأمينية	٥	–	–	–	٥١,٠٧٩
التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة		٨١٥	١,٥٤٩	٢,٣٢٨	٢,٦٤٢
(خسارة)/أرباح ترجمة عملات أجنبية		(٣٤)	(١,٢١٠)	٢٥٠	٦٨٥
إيرادات أخرى		٤٠٤	١٠١	١,١٩٤	٧٢١
الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية		٨٩,٦١٥	٦٦,٣٤٩	١٥٥,٧٧٩	١٩٢,٢٨٢
الزكاة		(٤,٨١٠)	(٣,٦٦٠)	(١١,٠٦١)	(٨,٠٣٨)
الدخل قبل حقوق الأقلية		٨٤,٨٠٥	٦٢,٦٨٩	١٤٤,٦١٨	١٨٤,٢٤٤
الدخل العائد لحقوق الأقلية		(٣٦,٢٤٥)	(٢٧,٨٣٥)	(٦٥,٧٠٥)	(٨٢,٠٤٩)
صافي الدخل للفترة		٤٥,٥٦٠	٣٤,٨٥٤	٧٨,٩١٣	١٠٢,١٩٥
ربحية السهم					
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)		٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠
ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (ريال سعودي للسهم)	٨	١,٥٨	١,٣٨	٣,٢٣	٣,٠٩
ربحية السهم من صافي الدخل للفترة (ريال سعودي للسهم)	٨	٠,٦٦	٠,٥٠	١,١٤	١,٤٨

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٠) جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير مراجعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

	إيضاح	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٤م ريال سعودي (بالآلاف)
الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للفترة		٧٨,٩١٣	١٠٢,١٩٥
تعديلات مقابل البنود التالية:			
استهلاك		١٤٥,٨٨٦	١٣١,٣٦٧
اطفاء نفقات مؤجلة		٤,٦٨٥	٤,٦٨٦
اطفاء نفقات مالية مؤجلة		٤,٤٣٦	٤,٤٣٥
مخصص هبوط استثمارات متاحة للبيع	٤ (ج)	١١١	٧٠٠
مخصص زكاة		١١,٠٦١	٨,٠٣٨
الدخل العائد لحقوق الأقلية		٦٥,٧٠٥	٨٢,٠٤٩
أعباء مالية		٤٦,٥٠٣	٥٤,٢٥٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤,٤٩٥	٣,٨٣٢
التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة		(٢,٣٢٨)	(٢,٦٤٢)
الدخل من استثمارات مرابحة		(١٨)	(٧٥)
الحصة في خسائر مشاريع مشتركة	٤ (أ)	١٠,٦٥٢	٧,٨٠٠
		٣٧٠,١٠١	٣٩٦,٦٣٧
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة و مصروفات مدفوعة مقدما		١١٩,٧٠١	(٦,٧٥٣)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(٣١,٧٠٢)	(٤,٤٨٢)
بضاعة		٥,٦٣٥	(٢٨,٩٠٠)
ذمم دائنة و مصروفات مستحقة		(٤٩,٠٣٣)	٢٦,٩٤٨
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		(٩٩٧)	(١,٦٢١)
النقد من العمليات		٤١٣,٧٠٥	٣٨١,٨٢٩
أعباء مالية مدفوعة		(٤٦,٥٠٣)	(٥٤,٢٥٢)
زكاة مدفوعة		(٢١,٦٢٢)	(٨,٤٤٧)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١,٧٢٥)	(١,٥٩٨)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٣٤٣,٨٥٥	٣١٧,٥٣٢
الأنشطة الاستثمارية			
صافي التغيرات في استثمارات مرابحة		(٧,٩٨٢)	١٥,٠٧٥
الاستثمار في مشاريع مشتركة		(٤٨,٠٠٠)	–
شراء ممتلكات وآلات ومعدات		(١٥٣,٥٩٩)	(٤,١٨٩)
صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية		(٢٠٩,٥٨١)	١٠,٨٨٦
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض طويلة الأجل		(٩٨,٨٥٠)	(١٢٤,٤٦٩)
صافي التغير في قروض قصيرة الأجل		(٩٣,٢٢١)	(١٤٢,٤٩٦)
صافي التغير في حقوق الأقلية		(٢٢,٧٩٠)	١,٨٥٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٩٤,٨٦١)	(٢٦٥,١١١)
(النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه		(٦٠,٥٨٧)	٦٣,٣٠٧
رصيد النقد وما في حكمة في بداية الفترة		٤٠٨,٧٥٢	٢٧٠,٦٨١
رصيد النقد وما في حكمة في نهاية الفترة		٣٤٨,١٦٥	٣٣٣,٩٨٨

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٠) جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير مراجعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

	رأس المال ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالآلاف)	أرباح مبقاة ريال سعودي (بالآلاف)	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٣٩,٨٩٣	٢٠٤,٠٩٠	(١٨,٥٨٤)	٩١٧,٤٩٩
صافي الدخل للفترة من ١ يناير ٢٠١٥م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	–	–	٧٨,٩١٣	–	٧٨,٩١٣
المحول إلى الاحتياطي النظامي	–	٧,٨٩١	(٧,٨٩١)	–	–
تعديلات القيمة العادلة	–	–	–	٢,٥٩٤	٢,٥٩٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٤٧,٨٩٤	٢٧٥,١١٢	(١٥,٩٩٠)	٩٩٩,٠٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٢٣,٢٥٥	٥٣,٤٤٧	(٢٠,٩١٣)	٧٤٧,٧٣٩
صافي الدخل للفترة من ١ يناير ٢٠١٤م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م	–	–	١٠٢,١٩٥	–	١٠٢,١٩٥
المحول إلى الاحتياطي النظامي	–	١٠,٢٢٠	(١٠,٢٢٠)	–	–
تعديلات القيمة العادلة	–	–	–	٢,٤٩٨	٢,٤٩٨
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م (غير مراجعة)	٦٩٢,٠٠٠	٣٣,٤٧٥	١٤٥,٤٢٢	(١٨,٤٦٥)	٨٥٢,٤٣٣

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٠) جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة غير مراجعة

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة اللجين - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. بناءً عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق هذه القوائم مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٦ محرم ١٤٣٧هـ
١٩ اكتوبر ٢٠١٥م

جـدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

١ - نشاط الشركة

سجلت شركة اللجين ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية، وتعمل في المملكة العربية السعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩٤ بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤١٢هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ١٩٩١م). حصلت الشركة على سجلها التجاري رقم ٤٠٣٠٠٨٤٥٣٨ في ٣ رجب ١٤١٢هـ (الموافق ٧ يناير ١٩٩٢م). الشركة الأم مدرجة في السوق المالي السعودي (تداول).

تتمثل أغراض الشركة في الترويج والاستثمار في الصناعات المعدنية والبتروكيماوية والمشروعات الصناعية الأخرى.

يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة، ولا يوجد فروع مسجلة لديها بموجب السجل التجاري للشركة.

٢ - أسس اعداد وتوحيد القوائم المالية

٢ - ١ أساس الاعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية للتقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة جميع البيانات والإيضاحات اللازمة للقوائم المالية الكاملة التي تعد وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي، بصفته عملة التشغيل للشركة الأم، وتم تقريب الأرقام لأقرب ألف صحيح ما لم يرد خلاف ذلك.

قد لا تكون النتائج التي تم عرضها في القوائم المالية الأولية الموحدة مؤشراً دقيقاً على النتائج المالية السنوية.

٢ - ٢ أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، القوائم المالية لكل من الشركة الأم وشركتها التابعة، الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية - شركة مساهمة سعودية مقفلة - ("شركة نانيت" أو "الشركة التابعة") (المشار إليهما بشكل جماعي ("بالمجموعة")) والتي تمتلك بها الشركة حصة ٥٧,٤٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م: ٥٧,٤٪) من رأس المال. تقوم شركة نانيت بأعمال صناعة وبيع مادة البولي بروبلين. بدأت شركة نانيت نشاطها في ٦ أغسطس ٢٠١٠م بالإنتاج التجاري بمصنع البولي بروبلين الواقع في مدينة ينبع الصناعية.

تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تتضمن قائمة الدخل الموحدة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة نتائج عمليات شركة نانيت لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وتتضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة موجودات ومطلوبات شركة نانيت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م. تمتلك الشركة الأم سيطرة على أعمال وإدارة شركة نانيت، لذلك فقد تم اعتبار شركة نانيت كشركة تابعة، وتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة التابعة

هي شركة تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل أكثر من ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس المجموعة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ الانتهاء من تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية لقوائم الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. تستبعد جميع الأرصدة والدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

تمثل حقوق الأقلية الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة ويتم عرضها بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تتطابق السياسات المحاسبية التي اتبعتها شركات المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتفق مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية وفقا لمبدأ الاستحقاق فيما عدا الأدوات المالية المشتقة التي تقاس بالقيمة العادلة.

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاحات عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت لها القوائم المالية الأولية الموحدة.

النقد وما في حكمة

يشتمل النقد وما حكمة على النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ الشراء، ان وجد.

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة حال تكبدها. يقيد أي مبالغ مستردة في وقت لاحق لذمم تم شطبها سابقا بقيد دائن في قائمة الدخل الموحدة.

البضاعة

تقوم البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، يحدد سعر التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة العائدة لها. تقدر صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع التقديري في الظروف الاعتيادية مخصوماً منه مصاريف التجهيز و مصاريف البيع التقديرية.

يتم تكوين مخصص عند الضرورة للبضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة.

استثمار في شركة زميلة

يحتسب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشآت تمارس المجموعة عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة أو شركة محاصة. وبموجب طريقة حقوق الملكية يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة طبقاً للتكلفة المعدلة بتغيرات ما بعد الاقتناء لحصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. تعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغيير تم تسجيله مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة. لا تسجل المجموعة أي خسائر إضافية عندما تكون حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة مساوية أو تجاوزت حصتها، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، ما لم تتكبد المجموعة التزامات أو تسدد دفعات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي يتم عنها اعداد القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

استثمارات في مشاريع مشتركة

يتم قيد الاستثمارات في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئيا بالتكلفة. تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة المشاريع المشتركة في قائمة الدخل الموحدة، كما تقيد حصتها في التغير من الاحتياطيات التي تحدث بعد الشراء في الاحتياطيات، يتم تعديل الحركة المتراكمة بعد الشراء للقيمة الدفترية للاستثمار. لا تسجل المجموعة أي خسائر إضافية عندما تكون حصة المجموعة في خسائر المشاريع المشتركة مساوية أو تجاوزت حصتها، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، ما لم تتكبد المجموعة التزامات أو تسدد دفعات نيابة عن المشروع المشترك.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع من استثمارات في اوراق مالية مدرجة أو غير مدرجة في أسواق مالية بنسبة ملكية تقل عن ٢٠٪ واستثمارات في وحدات صناديق مشتركة. تدرج هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تنوي الإدارة بيعها خلال الاثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة. تسجل هذه الاستثمارات مبدئيا بالتكلفة وتعدل لاحقا بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة كما يلي:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية بحسب سعر السوق المتوفر كما في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ بعين الاعتبار أية قيود تمنع بيع أو نقل هذه الاستثمارات، و
- يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة بأسواق مالية بطرق التقديرات المعقولة من خلال تحديد القيمة السوقية لأوراق مالية مشابهة مدرجة في السوق أو من خلال خصم التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلا. في حالة عدم توفر القيمة العادلة كما ذكر سابق، سيكون من الأنسب اظهار الاستثمار بالتكلفة كبديل موثوق به عن القيمة العادلة للأوراق المالية. بالتالي، تقوم المجموعة الاوراق المالية غير المدرجة بالأسواق المالية بالتكلفة ناقص الانخفاض في القيمة.

يتم إدراج التعديلات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الاستثمارات كبند مستقل في حقوق المساهمين احتياطي القيمة العادلة حتى استبعاد هذه الاستثمارات.

استثمارات مرابحة

تشمل استثمارات المرابحة الاستثمارات مع البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق في ثلاثة أشهر أو أكثر وليست أكثر من ستة من تاريخ الشراء.

الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في قيمتها. تستهلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، في حالة وجود أي مؤشر وتجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها، يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة مخصوماً منها تكلفة بيعها أو قيمتها قيد الاستعمال، أيهما أعلى.

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

إن تكاليف الصيانة الدورية المقررة تؤجل وتطفأ خلال الفترة وحتى التاريخ المقرر لمرحلة الصيانة التالية، إما اذا حدث صيانة دورية غير موقوفة للمصنع قبل تاريخ الصيانة المقررة وفقا للخطة، فإن النفقات المؤجلة السابقة التي لم يتم اطفاؤها بعد، تحمل فورا على حساب المصاريف وتبدأ تأجيل اطفأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدة الفترة التي يمكن خلالها الانتفاع من تلك التكاليف.

نفقات مؤجلة

تقيد التكاليف التي ليست لها منافع مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة للفترة الحالية بينما يتم رسملة التكاليف التي يستفاد منها في الفترات المستقبلية. تتأكد معظم النفقات المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة من تكاليف إنشاء محددة غير مباشرة ويتم إطفاؤها على فترات لا تتجاوز السب