

**الشركة السعودية للصناعات المتطرفة
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية
لفترتي ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



Crowe Horwath

العظم والسديري
محاسبون فانيون ومستشاريون
crowe horwath الدولية

الشركة السعودية للصناعات المتقدمة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي (غير المدققة)
٣	قائمة الدخل (غير المدققة)
٤	قائمة التدفق النقدي (غير المدققة)
١١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

العظم والسديري

محاسبون وماراجعون قانونيون
محمد بن عبد الله بن عبد الله
الرخيص رقم ٣٢٥
٢٠١٦/١١/٢٨
الرخص رقم ١٤٢٥
الملكية العربية السعودية
العنوان: ١١١١٧٣٣
هـ ١١١١٧٣٣
فاكس: ٩٦٦٣٦٦٦٦٦٦٦
البريد الإلكتروني: ch@crowehorwath.com.sa
العنوان: www.crowehorwath.com.sa

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

السادة المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات المتغيرة
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص لقد فحصنا قائمة المركز الثاني الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات المتغيرة (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر و السنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتذبذب النقدي الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٦) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولة إدارة الشركة التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات الفحص تحليلاً على البيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الأولية ككل، لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعليلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري

محاسبون وماراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



٢٧ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ (٧ يناير ٢٠١٦)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدفقة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(ريال سعودي)

٢٠١٤

٢٠١٥

الموجودات

١٦,٥١٨,٤٣٠	٢,٤٤٩,٥٣٨
-	١,٦٢٠,٦١٣
<u>٤٩٤,٤٥٠</u>	<u>٨٦٧,٩٠٨</u>

١٧,٠١٢,٨٨٠

٢,٤٤٩,٥٣٨	٤,٩٣٨,٠٥٩
<u>٨٦٧,٩٠٨</u>	<u>٤,٩٣٨,٠٥٩</u>

موجودات متداولة: نقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ٣ ب)

إيرادات مستحقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مجموع الموجودات المتداولة

٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٦٦,٥٢٥,٦٤٠	٣٧١,٦٤٣,١٢٠
٢٩٤,٥٦١,٥٢٩	٣٥٥,٢٩٥,٥٢٢
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٧٦,٠٤٧</u>	<u>١٥٠,٢٢٨</u>
<u>٨٢٦,١٦٣,٢١٦</u>	<u>٧٩٢,٠٨٨,٨٧٠</u>
<u>٨٤٣,١٧٦,٠٩٦</u>	<u>٧٩٧,٠٢٦,٩٢٩</u>

موجودات غير متداولة: استثمار في منشأة مدارة بصورة مشتركة (إيضاحي ٣ د و ٥)
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٣ ج و ٦)
استثمارات في شركات زميلة (إيضاحي ٣ ج و ٦ ه)
مطلوب من طرف ذو علاقة
ممتلكات وألات ومعدات، صافي (إيضاح ٣ و)

مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

٤٩٧,٣٣٩	١,٨٨٥,٨٩٧
<u>٢,٠١٩,٩١٨</u>	<u>٢,٢١٧,٠٢٥</u>
<u>٢,٥١٧,٢٥٧</u>	<u>٤,١٠٢,٩٢٢</u>

مطلوبات متداولة: مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
زكاة تقديرية (إيضاح ٣ ط و ٧)

مجموع المطلوبات المتداولة

٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٦٢٤,٩٥٩</u>	<u>٨٥٨,٣٢٣</u>

مطلوبات غير متداولة: مطلوب إلى طرف ذو علاقة
قرض طويل الأجل (إيضاح ٨)
مخصص تعويض نهاية الخدمة (إيضاح ٣ ز)

مجموع المطلوبات غير المتداولة

٥٥,٦٢٤,٩٥٩	٩٥,٨٥٨,٣٢٣
<u>٥٨,١٤٢,٢١٦</u>	<u>٩٩,٩٦١,٢٤٥</u>

مجموع المطلوبات

٤٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٣,٨٢٦,٣٥٧	-
<u>٢٣,٠٦٤,٩٤٠</u>	<u>٤,٤٧٥,٠٠٢</u>

حقوق المساهمين: رأس المال (إيضاح ٩)
احتياطي نظامي (إيضاح ١٠ ب و ج)
علاوة الإصدار (إيضاح ١٠)
أرباح مبفحة
(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات

في أوراق مالية متاحة للبيع (إيضاحي ٣ ج و ٦)

<u>١٠,١٤٢,٥٨٣</u>	<u>(٥٧,٤٠٩,٣١٨)</u>
-------------------	---------------------

مجموع حقوق المساهمين

<u>٧٨٥,٠٣٣,٨٨٠</u>	<u>٦٩٧,٠٦٥,٦٨٤</u>
--------------------	--------------------

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

<u>٨٤٣,١٧٦,٠٩٦</u>	<u>٧٩٧,٠٢٦,٩٢٩</u>
--------------------	--------------------

سید محمد العصبي

جعفر

العضو المؤمن

محمد بن سلطان
الدكتور محمد بن سلطان

السيد / عاصم
الرئيس التنفيذي

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

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مدقة)
لفترتي ثلاثة أشهر و السنة المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (ريل سعودي)

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤/٠١/٠١ من ٢٠١٤/١٢/٣١ إلى ٢٠١٥/١١/٠١ (مدقة)	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤/١٢/٣١ من ٢٠١٤/١٢/٣١ إلى ٢٠١٥/١١/٠١ (غير مدقة)	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤/١٢/٣١ من ٢٠١٤/١٠/٠١ إلى ٢٠١٤/١٢/٣١ (غير مدقة)	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥/١٢/٣١ من ٢٠١٥/١٠/٠١ إلى ٢٠١٥/١١/٠١ (غير مدقة)	
١١,٩٠٨,٩٨٩	٦,٧٣٣,٩٩٣	٦,١٥٨,٩٢١	(٩٠٣,٥٨٢)	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة (ايضاح ٣ ج)
<u>١٥,٤٠٣,٣٠٦</u>	<u>١٢,٣٨٦,٧٥٣</u>	-	<u>٤٥٦,٧٧٦</u>	توزيعات أرباح مكتسبة (ايضاح ٣ ي)
٢٧,٣١٢,٢٩٥	١٩,١٢٠,٧٤٦	٦,١٥٨,٩٢١	(٤٤٦,٨٠٦)	مجمل الربح التشغيلي للفترة / للسنة
<u>(٥,٨٣٥,١٨٦)</u>	<u>(٦,١٣٤,٧٠٣)</u>	<u>(٢,٦١٠,٦٢٩)</u>	<u>(٢,٢٦٥,٠٢٦)</u>	مصاريف إدارية و عمومية (ايضاح ٣ ك)
٢١,٤٧٧,١٠٩	١٢,٩٨٦,٠٤٣	٣,٥٤٨,٢٩٢	(٢,٧١١,٨٣٢)	صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية للفترة / للسنة
٨,٩٤٨,٢٢٦	٢٧٢,٥٢٥	٢٥٤,٤٤٨	(٨٦٦,٠٣٤)	مصاريف / إيرادات أخرى (ايضاح ٣ ي و ١١)
<u>(٢,٢٠١,٣٢٠)</u>	<u>(٤٧٤,٨٦٢)</u>	<u>(٧٠٧,٩٥٥)</u>	<u>(٤٧٤,٨٦٢)</u>	مصاريف تمويل (ايضاح ٣ ك)
<u>(٣,٠٣٢,٠٠٠)</u>	<u>(١١,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٧٥٨,٠٠٠)</u>	<u>(١١,٠٠٠,٠٠٠)</u>	خسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات
<u>(٩,٢١٢,٧٧١)</u>	-	-	-	خسارة من بيع استثمار في شركة زميلة
١٥,٩٧٤,٢٤٤	١,٧٨٣,٧٠٦	٢,٣٣٦,٧٨٥	(١٥,٠٥٢,٧٢٨)	صافي (خسارة) ربح الفترة / السنة قبل الزكاة التقديرية (٨)
<u>(٧٤٥,٤٩٦)</u>	<u>(٦٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٢٠,٠٠٠)</u>	<u>(١٥٠,٠٠٠)</u>	زكاة تقديرية والمستحقة عن الفترة / السنة (ايضاح ٣ ط و ٧)
<u>١٥,٢٢٨,٧٤٨</u>	<u>١,١٨٣,٧٠٦</u>	<u>٢,٣١٦,٧٨٥</u>	<u>(١٥,٢٠٢,٧٢٨)</u>	صافي (خسارة) ربح الفترة / السنة
<u>٠,٣٢</u>	<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٥</u>	<u>(٠,٣٢)</u>	(خسارة) ربحية الفترة / السنة للسهم الواحد (ايضاح ٣ ل و ١٤)

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الشركة السعودية للصناعات المتغيرة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدقة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

من ٢٠١٤/١١/٠١
إلى ٢٠١٤/١٢/٣١
(مدقة)

١٥,٢٢٨,٧٤٨

من ٢٠١٥/٠١/٠١
إلى ٢٠١٥/١٢/٣١
(غير مدقة)

١,١٨٣,٧٠٦

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي
النقد المحصل من أنشطة التشغيل:

استهلاكات السنة

خسائر بيع ممتلكات و الات و معدات

مكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة

مكون من مخصص الزكاة التقديرية

حصة الشركة من أرباح شركات زميلة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى

مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى

إيرادات مستحقة

المسدود من مخصص الزكاة التقديرية

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

صافي التغيير في الاستثمار

استثمار في شركات زميلة

شراء ممتلكات و معدات

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح

قرض طويل الأجل

صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية

صافي (النقد) الزيادة في أرصدة النقد

في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة

أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

خسائر غير محققة من استثمارات

في أوراق مالية متاحة للبيع

المحول من علاوة الإصدار إلى رأس المال

المحول من علاوة الإصدار إلى الأرباح المبقاء

المحول من علاوة الإصدار إلى الاحتياطي النظامي

٥,٠٥٩,٠١٣

-

(٧٥,٧٩٤)

-

٤,٩٨٣,٢١٩

-

(٥٤,٠٠٠,٠٠٠)

(١١٨,٩٥٥)

٢٧,٣٣٠,٦١٩

(٢٦,٧٨٨,٢٨٦)

٨,٤١٠,٥٣٦

٨,١٠٧,٨٩٤

١٦,٥١٨,٤٣٠

(١٤,٠٦٨,٨٩٢)

١٦,٥١٨,٤٣٠

٢,٤٤٩,٥٣٨

١١٤,٩٤١,١١٠

-

-

-

(٦٧,٥٥١,٩٠١)

٦٨,٠٠٠,٠٠٠

١,٨٢٦,٣٥٧

٣٤,٠٠٠,٠٠٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

٥٦

١٥

٦٦٦

الشركة السعودية للصناعات المتطرورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيصالات حول القوائم المالية الأولية (غير مدقة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

التكوين والنشاط

- ١

سجلت الشركة السعودية للصناعات المتطرورة كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٣٢١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ (الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨). يتكون رأس المال الشركة وبالبالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي من ٥٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة في نقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة من خلال المشاركة في برامج التوازن الاقتصادي والمشاريع الصناعية الأخرى.

أسس إعداد القوائم المالية الأولية

- ٢

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق، فيما عدا الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق إعادة التقييم ضمن حقوق المساهمين.

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تظهر البندود في القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الأولية إلى أقرب ريال سعودي.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

- ٣

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

أ) استخدام التقديرات - -

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة، وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية، وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية بشأنها. وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحدث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا إن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

ب) نقد في الصندوق ولدي البنك - -

يتضمن النقد في الصندوق ولدي البنك الأرصدة والودائع البنكية القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراوها.

ج) استثمارات - -

الاستثمارات في الشركات: تتكون الاستثمارات في الشركات من حصص في شركات تملك فيها الشركة حصة ملكية بحسب مختلفة حيث تظهر الاستثمارات التي تبلغ حصة الشركة فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية بالتكلفة، وما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق الملكية. فتعالج وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، أما الاستثمارات التي تتجاوز حصة الملكية ٥٠٪ فيتم توحيد قوائمها المالية ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة (إن وجدت).

استثمارات في أوراق مالية للاتجار: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية للاتجار في القوائم المالية الأولية على أساس القيمة السوقية ويتم إثبات الارباح أو الخسائر المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع: يظهر الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الأولية على أساس القيمة العادلة ويتم إثبات الارباح والخسائر المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية والارباح والخسائر غير المحققة فيتم إثباتها ضمن حقوق المساهمين.

د) استثمار في منشأة مداربة بصورة مشتركة - -

المشروع المشترك هو عبارة عن اتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط اقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك إن السياسات التشغيلية والمالية الاستراتيجية المتعلقة

بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بمنشآت مدارة بصورة مشتركة يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشآة المدارسة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

هـ) انخفاض في قيمة الموجودات - -

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات وال الموجودات الغير متداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة (إن وجدت)، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. ويتم تحويل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل الأولية.

و) ممتلكات وألات ومعدات - -

تظهر الممتلكات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

% ١٥	أثاث ومفرشات
% ٢٥	سيارات
% ٣٣,٣٣	حاسب آلي
% ١٥	معدات مكتبية

ز) مخصص تعويض نهاية الخدمة - -

يتم الاستدراك لتعويض ترك الخدمة للموظفين عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية.

ح) عقود الإيجار التشغيلية - -

يتم تحويل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حواجز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

ط) زكاة تقديرية - -

إن الزكاة التقديرية التزام الشركة ويتم استدراها في القوانين المالية الأولية المرفقة بتحميلها على قائمة الدخل الأولية وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تم احتسابها للفترة الربع سنوية تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ي) إيرادات - -

يتم إثبات إيرادات (خسائر) الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع عند استلامها أو صدور قرار من جهة الاختصاص بتوزيعها ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ج) مصاريف - -

تتمثل مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من مصاريف التكاليف المنفذة لتسويق وبيع بضائع الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها.

ل) ربحية السهم - -

يتم احتساب ربحية السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة / السنة المالية.

ـ م) تحويل العملات الأجنبية -

تظهر القوائم المالية الأولية والمرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات أو الأرصدة التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً للأسعار السائدة حين إجراء المعاملات (إن وجد)، ولم ينبع عن هذا التحويل أية أرباح أو خسائر ذات صبغة جوهرية.

التسوييات المتعلقة بالفترة

- ٤-

لقد قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات الازمة لإظهار عدالة المركز المالي ونتائج الأعمال الأولية للشركة إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

استثمار في منشأة مدارة بصورة مشتركة

- ٥-

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠١١، اتفاقية مشروع مشترك مع شركة التصنيع الوطنية وذلك لتأسيس شركة التصنيع والمتطرورة للبوليول (ومستقاته) منشأة مدارة بصورة مشتركة. يمثل مبلغ الاستثمار ما نسبته ٥٠٪ من رأس مال المشروع.

اتفق الشركاء بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على تخفيض رأس مال شركة التصنيع والمتطرورة للبوليول (ومستقاته) من ١٤٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠ مليون ريال سعودي وذلك نظراً لزيادة رأس المال عن الحاجة في الوقت الحالي، علماً بأنه لم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية بعد وعليه فقد تم قيد مبلغ التخفيض وبالبالغ ٥٥ مليون ريال كرصيد أطراف ذات علاقة إلى حين الانتهاء من الإجراءات النظامية.

قامت الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بتسجيل خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في المنشآة المدارة بصورة مشتركة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي وذلك بناءً على تقييم إدارة الشركة للأداء المالي والتسيغيلي للمشروع المشترك والقيمة العادلة للاستثمار، بالإضافة إلى نية الشركة ومقدرتها على استرداد القيمة الدفترية لهذا الاستثمار.

وعليه لم يتم استدراك أي مخصص زكاة لشركة التصنيع والمتطرورة للبوليول (ومستقاته)، والشركة بصدد دراسة المبلغ المترتب عليها من حصتها في استثماراتها في هذه الشركة للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ولم يتم إصدار أي قوائم مالية للشركة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولغاية تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية.

وتم إعادة تصنيف المطلوب إلى طرف ذو مطلوبات غير متداولة وذلك لأن الالتزام المترتب على الشركة عائد إلى استرداد قيمة الاستثمار في شركة التصنيع والمتطرورة للبوليول (ومستقاته) ولم يتم إطفارها في قيمة الاستثمار لحين الانتهاء من الإجراءات النظامية.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

- ٦-

أ) تتمثل الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع كما يلي:

الإجمالي	غير مرحلة (أج)	مرحلة (آب)	التكلفة في بداية ونهاية الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تسويات إعادة التقييم:
٤٢٩٠٥٢٤٣٨	٢١٣٠٨٤٩٠٩٧٠	٢١٥٠٢٠٢٤٦٨	الرصيد في بداية الفترة
١٠٠١٤٢٥٨٣ (٦٧٥٥١٩٠١)	-	١٠٠١٤٢٥٨٣ (٦٧٥٥١٩٠١)	الرصيد في نهاية الفترة
(٥٧٤٠٩٣١٨)	-	(٥٧٤٠٩٣١٨)	خسائر غير محققة للفترة
٣٧١٦٤٣١٢٠	٢١٣٠٨٤٩٠٩٧٠	١٥٧٧٩٣١٥٠	الرصيد في نهاية الفترة
٤٦٦٥٢٥٦٤٠	١٢٣٠٥٩٩٠٩٩٠	٣٤٢٠٩٣٥٦٥٠	القيمة الدفترية
			كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
			كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

ب) تتمثل الاستثمارات المدرجة الاستثمار في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ومحفظة استثمارية في بنك عودة ومحفظة استثمارية في بنك الاستثمار وهي مدرجة في سوق الأسهم. وتم خلال عام ٢٠١٤ رهن أسهم الشركة في ينساب ضماناً لتسهيلات بنكية محتملة.

ج) تمثل الاستثمارات الغير مدرجة استثمار الشركة في الشركات المذكورة أدناه وجميعها شركات قائمة وتعمل في المملكة العربية السعودية:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	نسبة الملكية	
٦٧,٤٩٩,٩٩٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	%٣,٣٨	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٥٣,١٦٠,٠٠٠	٥٣,١٦٠,٠٠٠	%٠,٦٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	%١٠	شركة السلام للطائرات المحدودة
٥,٠٣٢,٠٠٠	٥,٠٣٢,٠٠٠	%١١,١٨	الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة
١٤٥,٦٣١,٩٩٠	٢٤٦,٨٨١,٩٧٠		
(٢٢,٠٣٢,٠٠٠)	(٢٣,٠٣٢,٠٠٠)		خسارة انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمار
<u>١٢٣,٥٩٩,٩٩٠</u>	<u>٢١٣,٨٤٩,٩٧٠</u>		

د) بلغت حصة الشركة من الخسائر المتراكمة للشركة الصناعية (ابن رشد) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٠,٥٢ مليون ريال سعودي في حين إن خسارة الانخفاض غير المؤقت المتعلقة بذلك الاستثمار قد بلغت ١٧ مليون ريال سعودي . تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركزالي والتغيرات النقدية المستقبلية والأداء المالي المستقبلي للشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) و خلال الربع الرابع قرر مجلس الإدارة بأخذ مخصص هبوط استثمار بواقع ١١ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ و أخذ مخصصات مماثلة خلال عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ في حال استمرار الشركة بتحقيق خسائر مماثلة للأعوام المذكورة.

وفيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة، فقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتسجيل خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي، حيث يعتبر هذا الانخفاض غير مؤقت بناءاً على تقييم إدارة الشركة للأداء المالي والتغطية للاستثمار والقيمة العادلة له، بالإضافة إلى المعلومات المتاحة من المحللين الماليين ونية الشركة ومقدرتها على الاحتفاظ بهذا الاستثمار. وتم تسجيل مبلغ ٣,٠٣٢,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بناءاً على التقييم الذي تم ذكره سابقاً واستمرار هذا الانخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمار.

ه) تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة استثمارات الشركة في الشركات التالية:

نسبة الملكية	الكيان القانوني	اسم المنشأة
%٣١,٨٤	مساهمة مقلقة	شركة دويتشه الخليج للتمويل (السعودية)
%٤٠	مساهمة مقلقة	شركة العبيكان للزجاج (السعودية)

وفيما يلي ملخصاً بحركة الاستثمار خلال السنة:

الإجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	شركة العبيكان للزجاج الخليج للتمويل ريال سعودي	شركة دويتشه ال الخليج للتمويل ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة دفعه مقدمة لشراء استثمار زيادة في رأس المال خسائر بيع الاستثمار المحصل من بيع الاستثمار حصة الشركة من الأرباح (الخسائر) ١٠,١٩١,٠٠٣	الرصيد في نهاية الفترة الرصيد في نهاية الفترة
٥٠١,٤٢٢,٦٧٩	٢٩٤,٥٦١,٥٢٩	٨٩,٩٢٨,٧٣٣	٢٠٤,٦٣٢,٧٩٦		
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-		
-	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	-		
(٩,٢١٧,٧٧١)	-	-	-		
(٤٠٧,٨٣٤,٣٨٢)	-	-	-		
١٠,١٩١,٠٠٣	٦,٧٣٢,٩٩٣	(٣,٦٧٥,٣٨٢)	١٠,٤٠٩,٣٧٥		
<u>٢٩٤,٥٦١,٥٢٩</u>	<u>٣٥٥,٢٩٥,٥٢٢</u>	<u>١٤٠,٢٥٣,٣٥١</u>	<u>٢١٥,٠٤٢,١٧١</u>		

مخصص الزكاة التقديرية

-٧-

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة والحصول على شهادات الزكاة النهائية حتى عام ٢٠٠٦م كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من سنة ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٤ . وقامت مصلحة الزكاة والدخل بمطالبة الشركة بزكوة إضافية عن عام ٢٠١٠ بمبلغ ١٠٠,٥٠٩,٠١١ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على بعض بنود احتساب الزكاة التي استبعدتها المصلحة في مطالبتها. لم يتم البت في هذا الاعتراف من قبل المصلحة. كما قامت المصلحة بمطالبة الشركة بزكوة إضافية عن عام ٢٠١١ بمبلغ ١,٥١٣,٠٥٠ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه المطالبة أيضاً. وخلال عام ٢٠١٥ تم الرابط على الشركة بقيمة ١١,٦٦٣,١٤١ ريال سعودي من قبل مصلحة الزكاة والدخل وقد قالت الشركة بالاعتراض على هذا الرابط ولم يتم البت في هذا الاعتراف بعد.

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتمويل استثمارات لصالح الشركة السعودية للصناعات المتطرفة وقد بلغ المستخدم منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م ١١٠ مليون ريال سعودي ، ومدة كل مدرونة ٣ سنوات من تاريخ كل سحب، إن هذه التسهيلات صادرة بضمان رهن أسهم يناسب لصالح البنك، وخلال عام ٢٠١٤ تم تسديد كامل قيمة القرض. وفي الرابع من عام ٢٠١٥ تم استخدام مبلغ ٠٢ مليون ريال سعودي.

رأس المال

بلغ رأس المال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسمًا إلى ٥٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

وافقت الجمعية العامة باجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٤٣٦/٦/٣٠ (الموافق ٢٠١٥/٤/١٩) على زيادة رأس مال الشركة من ٤٣٢ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٠ مليون ريال سعودي بنسبة ١٥,٧% وذلك بتحويل مبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار.

١٠ - علاوة الإصدار والاحتياطي النظامي

أ) تمثل هذه العلاوة إجمالي الزيادة عن قيمة الأسهم الاسمية مخصوصاً منها تكاليف الإصدار المتکبدة نتيجة لإصدار أسهم حقوق أولوية في طرح الشركة لها عام ٢٠٠٧.

ب) قرر مجلس إدارة الشركة خلال ٢٠١١ تحويل مبلغ ٢٠٨,١٧٧,٢٣٢ ريال سعودي من علاوة الإصدار إلى الاحتياطي النظامي والذي بلغ نصف رأس المال بعد هذا التحويل.

ج) وافقت الجمعية العامة بجتماعها الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٤٣٦/٦/٣٠ (الموافق ٢٠١٥/٤/١٩) بتحويل مبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار إلى رأس المال، وبتحويل مبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار إلى الاحتياطي النظامي، وتحويل مبلغ ١,٨٢٦,٣٥٧ ريال سعودي من علاوة الإصدار إلى الأرباح المبقاة.

١١ - إيرادات أخرى

ت تكون الإيرادات والمصاريف الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	
٦,٩٠٧,١٢٩	-	أرباح غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للتجارة
١,٤٠١,٢٤٤	-	أرباح محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للتجارة
٦٢١,٤٦٢	٢٥٣,٦٠٦	أرباح محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٤,٢٨٨	١٩,٨١٦	إيرادات مرابحات إسلامية
٤,١٠٣	(٨٩٧)	أخرى
٨,٩٤٨,٢٢٦	٢٧٢,٥٢٥	

١٢- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، ولتمشيتها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند القطاعات الأخرى.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، ٢٠١٤ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي	القطاعات الأخرى	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (النفط والغاز والخدمات المالية)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع البتروكيميات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: الإيرادات (الخسائر)
١٩,٣٩٣,٢٧١	٢٧٢,٥٢٥	١٣,٠٠٢,٤٤٥	١,٦٢٠,٠٠٠	(٣,٦٧٥,٣٨٢)	٨,١٧٣,٦٨٣	
١,١٨٣,٧٠٦	١٤٥,٠٣٢	١٠,٧٤٧,٤٣٨	٢٥,٦١١	(٥,٣٣٥,٣٥٤)	(٤,٣٩٩,٠٢١)	صافي الربح (الخسارة)
٧٩٧,٠٢٦,٩٢٩	١٥,٠٨٨,٢٨٨	٢٦٦,٨٧١,٧٠٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٤٠,٢٥٣,٣٥١	١٨٦,١٢٣,٦٢٠	اجمالي الموجودات
<u>٩٩,٩٦١,٢٤٥</u>	<u>٤,٩٦١,٢٤٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	اجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:						
٣٦,٢٦٠,٥٢١	١٠,٢٨٢,٣٥٥	٥,٠١٦,٦٥٣	٣,٩٦٠,١٥٠	٥,٥٥٨,٢٠٧	١١,٤٤٣,١٥٦	الإيرادات
١٥,٢٢٨,٧٤٨	٣,٧٩٨,٧٠٥	٢,٥٨١,٨٠١	(٥,٩١٥,٦٨٩)	٤,٨٣٤,٣٣٢	٩,٩٢٩,٥٩٩	صافي الربح (الخسارة)
٨٤٣,١٧٦,٠٩٦	١٦٢,٠٩٤,٩٥٩	٣١١,٧٩٤,٧٢٠	٨٧,٤٣٩,٩٩٠	٨٩,٩٢٨,٧٣٣	١٩١,٩١٧,٦٩٤	اجمالي الموجودات
<u>٥٨,١٤٢,٢١٦</u>	<u>٣,١٤٢,٢١٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	اجمالي المطلوبات

يمثل قطاع البتروكيميات من استثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيميات (ينساب) والشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) وشركة التصنيع والمتطورة للبوليول ومشتقاته ، ويمثل قطاع الصناعات الزجاجية استثمار الشركة في شركة العيikan للزجاج ، ويمثل قطاع الخدمات الصناعية استثمار الشركة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، وشركة السلام للطائرات المحدودة. ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشة الخليج للتمويل، والصناديق المالية. وتتمثل القطاعات الأخرى استثمار الشركة في الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة وباقي الموجودات.

١٣- التزامات محتمل أن تطرأ

يوجد لدى الشركة التزامات محتملة ناجمة عن خطابات ضمان صادرة عن الشركة ومقدمة لإحدى الشركات المستثمر بها مقابل قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٠١,٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٠٤,٦ مليون ريال سعودي).

١٤- (خسارة) ربح الفترة / السنة للسهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة، وباجتماع الجمعية العامة الغير عادي المنعقد بتاريخ ١٤٣٦/٦/٣٠ (الموافق ٢٠١٥/٤/١٩) وافتتحت إدارة الشركة على زيادة رأس مال الشركة من ٤٣٢ مليون ريال سعودي إلى ٥٠٠ مليون ريال سعودي بنسبة ١٥,٧٪ وذلك بتحويل مبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاء وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم بلغ ٤٧,٩٨٧,٩٥٦ سهم.

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية بشكل رئيسي على النقد في الصندوق ولدي البنوك والمدينين وال موجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات الغير متداولة الأخرى.

- **مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. وتسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.

- **مخاطر السيولة:** هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

- **مخاطر العملات:** هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

- **القيمة العادلة:** تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٦- الموافقة على القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (١٩ يناير ٢٠١٦).