

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقدير فحص مراجعى الحسابات المستقلين

لفترتى الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

الفهرس

- | | |
|--------|--------------------------------------------------------|
| ١ | تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة |
| ٣ | قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
| ٥١ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة |

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة للمركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(بألاف الريالات السعودية)

النهاية	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
الأصول				
الأصول المتداولة				
نقدية وما في حكمها				
عملاء، تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي				٧
مخزون				
مدفوعات مقدماً وأصول متداولة أخرى				
إجمالي الأصول المتداولة	٩,٣٨١,٥٨٤	٨,٧٨٠,٩٣٣	٨,٢٤٠,٩٨٣	٢,١٢٢,٧٩٩
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات وألات ومعدات				
مشروعات تحت التنفيذ				
أصول غير ملموسة				
تكاليف تقييم واستكشاف				
استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة				
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
أصول ضريبية موجلة				٩
أصول غير متداولة أخرى				
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢٢,٦٧٧,٥٣٧	٢٢,٩٨٨,١٢	٢٢,٧٥٦,٦٩	٢٢,٥٧٤,٤٠٣
الالتزامات وحقوق الملكية				
الالتزامات المتداولة				
قرصون - الجزء المتداول				
موردون تجاريون ودائون آخرون				
مخصصات والتزامات متداولة أخرى				
زكاء وضرائب مستحقة				
إجمالي الالتزامات المتداولة	٦,٠٠٢,٢٧٢	٥,٨٠٥,٥٧	١,٧٤٢,١٣	٥,٢١٣,٥٩٠
الالتزامات غير المتداولة				
قرصون				
مزايا عاملين				
التزامات ضريبية موجلة				
الالتزامات غير متداولة أخرى				
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٦,٤٤٢,٥٢٢	١٦,٣٠٣,٤٦	١١,٩٤٦,٨٨٣	١٢,٣٥٩,٣٤٤
حقوق الملكية				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
احتياطيات أخرى				
أرباح مبقاء				
إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢
حقوق الملكية غير المسيطرة				
إجمالي حقوق الملكية	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٢٢,٦٧٧,٥٣٧	٢٢,٩٨٨,١٢	٢٢,٧٥٦,٦٩	٢٢,٥٧٤,٤٠٣

نائب الرئيس للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المختار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مرلجمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بألاف الريالات السعودية)

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الإضاح	الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الإيرادات
٤٢٥٤,٤٨٨	٥,١٤٨,٠١٥		٢,١٧١,٢٣٢	٢,٦٦٧,٤٨٢	تكتل الإيرادات
(٤,٠٠٩,١٤٦)	(٤,٢٩٦,١٢٥)		(٢,٠٧٤,٨٢١)	(٢,٢٤٢,٤٦٧)	الربح الإجمالي
٢٣٥,٣٤٢	٨٥١,٨٨٠		٩٦,٤٠٢	٤٢٥,٠١٥	مصاروفات بيع وتوزيع
(٢٢٨,٩٦٥)	(٢٧٩,١٣٢)		(١١٠,٤٧٠)	(١٢٧,٠٨٠)	مصاروفات عمومية وادارية
(٤٨٨,٥٧١)	(٤٩٧,٠٥٢)		(٢٢٩,٦٧٩)	(٢٤٨,٧٦٧)	حصة الشركة في مصلحة ارباح الشركات الشقيقة
٦٨٩,٣٤٩	٥٩١,٩٢٣		٤٠٩,٥١	٢٧٨,٠١٦	والمشاريع المشتركة
٢١٧,١٥٥	٦٦٧,٦١٩		١٦٥,٤٠٤	٢٢٧,١٨٢	الربح التشغيلي
٢٢,٤٦٦	١١٩,٧٤٣		٢٩,٩٢٤	٧٥,٨١٠	إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي
(٢٢٦,٨٩٧)	(٣٨٢,٢٧٠)		(١٢٧,٠١٢)	(١٩٧,٧١٢)	نخاليف تمويل
١٣,٧١٩	٤٠٤,٠٩٢		٧٨,٢٨٤	٢٠٥,٢٨١	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٧٦	(٣٥,٥٧٨)		٢٢,٧٧٩	(١٩,٦٦٨)	الزكاة وضريبة الدخل
١٩,٤٧٩	٣٦٨,٥١٢		١٠٠,٩٦٢	١٨٥,٦١٢	صافي ربح الفترة
		١٥			يقسم إلى:
(١٥,٩٥٩)	١٩٦,٨٩٦		٨٧,٥٤٢	٩٣,٥٥٨	حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
٣٥,٤٣٨	١٧١,٦١٨		١٣,٤٢١	٩٢,٠٥٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩,٤٧٩	٣٦٨,٥١٢		١٠٠,٩٦٢	١٨٥,٦١٢	
(٠,٠٢)	٠,٢٩		٠,١٢	٠,١٤	العائد على السهم:
		١٢			أساسي ومحفظ (ريال سعودي)



عضو مجلس الإدارة المكلف



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(بألاف الريالات السعودية)

		لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
١٩٤٧٩	٣٦٨,٥١٤	١٠٠,٩٦٢	١٨٥,٦١٣		

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

بنود يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:

تسوية فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات

بالعملة الأجنبية

احتياطي التحوط من التدفق النقدي

اجمالي البنود التي يتم تصنيفها كربح أو خسارة

في الفترات اللاحقة

٢١,٩٩١	١١٩,٧٨٨	(١٠١,٧٣٩)	(٥,٦٤٥)		
٢٦٩	٢,٨١٥	١,٦٦٥	٢,٩٤٦		
٢٢,٢٦٠	١٢٢,٦٠٢	(١٠٠,٧٤١)	(٢,٦٩٩)		

بنود لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:

أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اجمالي البنود التي لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة

في الفترات اللاحقة

٥٦١٩١	(٢,٨٨٢)	٥٠,٤٠٥	(٢٨,٤٨٩)		
٩٧,٩٣٠	٤٨٨,٢٢٤	٥١,٢٩٤	١٥٤,٤٢٥	١٥	

اجمالي الدخل الشامل للفترة

يقسم إلى:

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

عن.....

عضو مجلس الإدارة المكان

.....

الرئيس التنفيذي

.....

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة التنمية الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الفواتير في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجحة)

للفترة من شهر التسمية ٢٠١٧ يونيو ٢٠١٧

لغاً الريلات السعودية)

(بيان رقم ٢٠١٧)

النيل إلى حقوق مساهمي الشركة: الأيم	أحصائي		أختبار
	احتياطي الملكي	احتياطيات أخرى	
أجمالي حقوق الملكية	أجمالي حقوق الملكية	أذياح مبنية	رأسمال
أجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسقطة	أذياح مبنية	أذياح
٣٥٦٥٠٨٠١	٣٥٧٧٦٢١	٧٣٣٧٦٧٤	٣٦٨٩٦
١٤٣٧٦	٣٥٤٩١	١٥٤٩١	-
٧٨١٥١	٣٧٧٧٧	-	-
٣١٠٣٧	-	-	-
١١٢١٢١١	٧٨٤٣١	٧٧٥٩٣٣	٣٦٨٩٦
٦٠٠٨٧٥٠١	٦٢٣٦٦١٧	٦٣٠٥٣٦٧	٣٦٨٩٦
٣٠٥٨٦٢	٦١٦٦١٧	٦١٦٨٦١	-
-	-	-	-
١١٦٦٢٧	٢٥٧٤٧	١٦٦٧٣	-
٣١٤٦٦	١٦٦٤٤٣	-	-
١١٣٢٣٧	٢٠٥٦٢٠٥٠	٧٦٦٦٧٦	٣٦٨٩٦

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)
ملاي خدمة الشركة
المدخل الشامل الآخر
ملاي الشركة خلال الشركة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير
مراجعة)

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (مراجعة)
ملاي ريع الشركة
التحول إلى الاحتياطي النظامي
المدخل الشامل الآخر
ملاي الشركة خلال الشركة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير
مراجعة)

نائب الرئيس للشؤون المالية

رئيس التدبي

عضو مجلس إدارة اسكناف

تمكناً الإيداعات المرتفع من ١ إلى ١٩ جزاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة التمكين الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٦	٢٠١٧
١٢,٧١٩	٤٠٤,٩٢
٤٢٢,٤٣١	٤٣٩,٣٩٥
٢٣٤٨	٢,٧٩٤
٢٤,١٩١	٢٩,٠٩٢
(٦٨٩,٣٤٩)	(٥٩١,٩٢٢)
<u>٢٣٦,٨٩٧</u>	<u>٢٨٤,٢٧٠</u>
١٤,٢٢٧	٦٦٧,٦٢٠
٥٢٨,٤٥٩	٢٦٢,٧٨٧
(٢٩١,٧٥٨)	(٤٠٧,٢٢٠)
١,٠٧٤٣	(٢٦٨,٩٦٧)
(٢٢٧,٠٠٦)	(١٧,٥٦٤)
٢٧١,٤٣١	٩٨,٠٣٩
(١٠,٢٧٢)	(٢٦٨,٦٢٢)
<u>٨٢,٢٢٤</u>	<u>(٨٨,٢٨٢)</u>
<u>(١٢٥,٦٢٢)</u>	<u>(٢٢٢,٢٢٠)</u>
(٢٢٥٩٠)	(٣٦٠,٨٢٦)
٤٦٨٦٨	١٥,٢٠٨
(٧٩٦,٧٦٥)	(١٨٦,٦٧٨)
(٧٠,٥٧٥)	(٣٠,٨٤٥)
٤٦٦,٥٤٨	٧٦١,١٥٢
٢٩٠,٨٤٠	٧١,٠٢١
<u>(٩٥,٦٧٤)</u>	<u>٢٦٩,٤٤٢</u>
١١٥,١٣٤	٨٤٥,٧١٣
(٥٩٢٤٠)	(٨٠١,٠٨٨)
(٤٧٧,٧٩٦)	٤٤,٦٢٥
(٦٩٩,١٠٢)	٩١,٤٤٥
٢,١٢٢,٦٩٩	٢,٤٤٥,٩٨٣
٢,٤٣٤,٥٩٦	٢,٥٣٧,٤٢٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

تسوية :- :

استهلاكات وأطفاءات

مخصص مخزون بطن الحركة

مزايا عاملين، بالصافي

حصة الشركة من صافي أرباح شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

تكاليف تمويل

التدفقات النقدية المتولدة من الأنشطة التشغيلية

التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية :

مخزون

عملاء تجاريون ومديونون آخرون

مدفوعات مقدماً وأصول متداولة أخرى

أصول غير متداولة أخرى

موردون تجاريون ودائون آخرون

مخصصات والتزامات متداولة أخرى

الالتزامات غير متداولة أخرى

صافية التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

اضافات ممتلكات وألات ومعدات

استبعادات ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

اضافات/ حذف مشروعات تحت التنفيذ، بالصافي

اضافات/ حذف أصول غير ملموسة، بالصافي

استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر، بالصافي

صافية التدفقات النقدية المتولدة من/(المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قرصون، بالصافي

حقوق الملكية غير المسيطرة

صافية التدفقات النقدية المتولدة من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافية الزيادة/(النقص) في النقدية وما في حكمها

رصيد أول الفترة من النقية وما في حكمها

رصيد آخر الفترة من النقية وما في حكمها

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥ م)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤ م).

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة العربية السعودية بصفة خاصة والمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيماويات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيميائية والكيماوية وتسيير منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوّكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المسحوب وأسلاك التوابن وأسلاك التسلیح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة لخزانة وأسلاك اللحام. كما يشمل نشاطها إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسييرها. كما تعمل المجموعة أيضاً في إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيماوية والمعدينية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. وكذلك إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج الواح الأكريليك وتسييرها وإنتاج وتسيير ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الإيثيلين والبولي إيثيلين والبولي بروبيلين وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايبل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

المكتب المسجل للشركة كما يلى:

صندوق بريد رقم ٢٦٧٠٧

الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

١ - ١ الشركات التابعة

فيما يلى بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة:

اسم الشركة	البيان القانوني	نسبة الملكية (%)	نسبة الملكية (%)
		٢٠١٦	٢٠١٧
شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة ("رواد") وشركتها التابعة (١)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات وشركتها التابعة (٢)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية للتسيير والخدمات الصناعية ("خدمات")	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات ٢")	ذات مسؤولية محدودة	٨٨,٣٣	٨٨,٣٣
الشركة الوطنية لصناعة البطاريات ("بطاريات")	ذات مسؤولية محدودة	٩٠	٩٠
الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركتها التابعة (٢)	ذات مسؤولية محدودة	٧٩	٧٩

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)**١- ١ الشركات التابعة (تتمة)**

		نسبة الملكية (%)	اسم الشركة
٢٠١٥	٢٠١٦	الكيان القانوني	
٨٩,٥٠	٨٩,٥٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة (٤)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥	مساهمة سعودية مفلقة	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات وشركاتها التابعة (٥)
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص")
٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	ذات مسؤولية محدودة	تي بي في - الشرق الأوسط

(١) شركة رواد الوطنية للبلاستيك المحدودة

تمتلك شركة رواد الوطنية للبلاستيك المحدودة حصة قدرها ٩٧٪ /٦٢,٥٪ في كل من شركة رواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة رواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الرياض.

(٢) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة (بصورة مباشرة وغير مباشرة) ١٠٠٪ من الحصص في شركة التقنية الرياضية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة.

(٣) الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة

إن الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم (كريستل)، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة، ويتمثل نشاطها الرئيسي وشركاتها التابعة في إنتاج وتسويق ثاني أوكسيد التيتانيوم. تمتلك شركة كريستل ١٠٠٪ من الحصص في كل من الشركات التابعة التالية: شركة كريستل أن اورجانيك كيميكلز المحدودة في جزر الكايمان. وشركة كريستل استراليا بي. تي. واي. المحدودة ومقرها استراليا. وشركة كريستل يو. اس. ايه ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية (ايضاح رقم ١٧).

(٤) شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة

خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة، بنسبة ملكية مباشرة قدرها ٥٠٪ لكل من شركة التصنيع الوطنية وشركة كريستل، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة وبلغ رأس المال ٢ مليون ريال سعودي

خلال الربع الأول من العام ٢٠١٦، قامت شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة بإنشاء شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وتهوّل معنـى التيتانيوم المحدودة برأسمال ٤١٢ مليون ريال سعودي، بنسبة ملكية ٦٥٪ لشركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة و ٣٥٪ لشركة توهـو تيتانيوم اليابانية. ويتم حاليا العمل على إنشاء المصانع الخاصة بالشركة، ولم يتم بعد بدء النشاط التجاري.

(٥) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مقرها الرئيسي في مدينة الجبيل. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيمياويات والمواد الكيماوية.

كل الشركات التابعة المباشرة المشار إليها أعلاه توجد في المملكة العربية السعودية ماعدا شركة تي بي في الشرق الأوسط والتي توجد في مملكة البحرين.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١ - ٢ الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

فيما يلي بياناً بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة المجمعة:

الملكية (%)	٢٠١٦	٢٠١٧	الطبيعة القانونية	العلاقة	اسم الشركة
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية للبوليفينات	
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية لونرات الأكريليك المحدودة	
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية	
٢٢,٣	٢٢,٣	ذات مسؤولية محدودة	عمليات مشتركة	شركة البيوتانول السعودية المحدودة	
٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	ذات مسؤولية محدودة	شركة زميلة	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن	
٤٠	٤٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة زميلة	شركة كلاريات السعودية للمعونات المحدودة	

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٢ - ١ أساس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ من السنة المالية التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وعليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافتراضات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المتواقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي ستطبق خلال السنة التي تنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م.

السياسات المحاسبية المبينة في هذا الإيضاح متتفقة مع إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ ، المعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لكل من فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ والأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول).

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٥ والذي يوضح أثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة والتడفقات النقدية.

(ii) مبدأ التكالفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكالفة التاريخية فيما عدا بعض الأصول والالتزامات المالية (متضمنة الأدوات المالية المشتقة) والتي تم تقييمها بناء على القيمة العادلة.

(iii) أساس القياس

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة يتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الرئيسية للشركة. جميع المبالغ تم ترديتها لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يتم الإشارة لغير ذلك.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد ومحاسبة الملكية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للشركة، وشركاتها التابعة والشقيقة وذات السيطرة المشتركة كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧.

(أ) الشركات التابعة

هي الشركات التي تمتلك المجموعة سيطرة عليها، حيث تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة القدرة أو الحق في العوائد المتغيرة المتحققة من خلال مشاركتها بالاستثمارات ويكون لديها القدرة على التحكم بهذه العائدات من خلال السيطرة على هذه الاستثمارات. عملياً تمتلك المجموعة السيطرة على الشركات المستثمر فيها إذا كانت المجموعة لديها:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها).
- معرضه له، أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام السيطرة للتأثير على عوائد الجهة المستثمر فيها.

بشكل عام ، هناك أفتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة وتائداً لهذا الافتراض فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت متساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها ، تأخذ المجموعة بعض الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ، ويشمل ذلك ما يلي :

- الاتفاقيات الموقعة مع أصحاب حق التصويت بالجهة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التقاضية الأخرى.
- حقوق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتلة.
- أي حقائق أو حالات أخرى تدل على أن الشركة لديها / ليس لديها القدرة للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

يمكن للمجموعة أن تعد تقييم قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات التي تظهر فيها الحقائق والظروف التي تشير إلى تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم إيقاف التوحيد بخسارة المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الأصول والالتزامات والدخل والمصاريف للشركة التابعة خلال السنة المالية حيث تبدأ من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتنتهي بفقدان المجموعة لتلك السيطرة.

ينسب الربح أو الخسارة لكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية الفير مسيطراً، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم عمل تسويات للقواعد المالية للشركات التابعة ليتم تعديل سياساتها المحاسبية لتتناسب مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة من أصول والتزامات وحقوق الملكية ودخل ومصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

التغير في حقوق الملكية بالشركات التابعة دون فقدان السيطرة يتم المحاسبة عليه بطريقة حقوق الملكية. يجب أن تقوم المجموعة بالتخالص من الأصول والالتزامات التابعة للشركات التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على هذه الشركات ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتج عن ذلك. ويتم المحاسبة بالقيمة العادلة في حال تبقى بعض المصالح بالشركة التابعة التي فقدت المجموعة السيطرة عليها.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٢-٢ أساس التوحيد ومحاسبة الملكية (تمة)

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإن:

- استبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات المرتبطة بالشركة التابعة.

- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

- استبعاد فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية في حقوق الملكية.

- الاعتراف بالقيمة العادلة للعرض المستلم

- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات محتفظ بها.

- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود التي التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر للربح أو الخسارة

أو الأرباح المتبقية، أيهما انساب، وكما هو مطلوب في حال قيام المجموعة باستبعاد الأصول والالتزامات ذات

العلاقة المباشرة.

(ii) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة

وتحتل فيها حصة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

(انظر ايضاح (١٧) أدناه) بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

(iii) الترتيبات المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي

عبارة عن ترتيب مشترك والذي يتحدد فقط عندما يكون هناك قرارات عن أنشطة معينة مطلوبة بالإجماع من

الأطراف المشتركة في السيطرة.

الاعتبارات التي تحدد السيطرة المشتركة موجودة أم لا مشابهة لتلك السيطرة المحددة على الشركات التابعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة بشكل عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يعتمد

التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر وليس البيكل القانوني للترتيب المشترك.

لدى المجموعة عمليات مشتركة ومشاريع مشتركة. ايضاح (١ - ٢).

المشاريع المشتركة:

هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في صافي الأصول من هذا التعاقد.

يتم المحاسبة على المزايا المتحققة من المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (ايضاح (١٧) أدناه)، بعد

الاعتراف بها بالتكلفة بقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

العمليات المشتركة:

هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في الأصول والالتزامات من هذا

التعاقد التشغيلي.

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقها المباشر بالأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف من العمليات المشتركة

ومساحتها بأية أصول أو التزامات مملوكة بصورة مشتركة وأية إيرادات أو مصاريف. يتم تضمين هذه الحسابات

بالقوائم المالية تحت التصنيفات ذات العلاقة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد ومحاسبة الملكية (تتمة)

(iv) طريقة حقوق الملكية

يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة من أرباح أو خسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالجهة المستثمر فيها ويتم الاعتراف أيضاً بحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر في الجهة المستثمر فيها ضمن الدخل الشامل الآخر بعد تحفيض المساهمة بالجهة المستثمر فيها لتصل لصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للجهة المستثمر فيها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الجهة المستثمر فيها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح أو الدعم المدينة الناتجة عن المشاريع المشتركة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن التعاقدات المشتركة بصفة قيمة الاستثمارات ولا تخضع للإطفاء بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة مساهمة المجموعة بالعمليات التشغيلية الناتجة عن المشاريع المشتركة. أي تغيير يطرأ على الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة لأي تغيير يحدث على صافي حقوق الملكية للمشاريع المشتركة فإن المجموعة يجب أن تعرف بهذا التغيير بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة. يتم حذف الأرباح والخسائر الفير محققة والناتجة عن العمليات بين المجموعة والمشاريع المشتركة بما يتناسب مع حصة المجموعة من هذه المشاريع التابعة والمشتركة. يتم اعداد القوائم المالية للشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة بنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة إذا اقتضت الحاجة للاعتراف بخسارة البيوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الشقيقة أو المشروع المشترك. وتحدد المجموعة أيضاً بكل فترة مالية هل هناك دليل موضوعي حول الاعتراف بالخسائر الناتجة عن البيوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة. وفي حال كان هناك مؤشرات ودلائل على البيوط بالقيمة العادلة للاستثمارات فإن المجموعة تقوم باحتساب قيمة البيوط من خلال الفرق بين القيمة المسترددة وصافي القيمة ويتم الاعتراف بالخسارة على شكل "حصة من الأرباح بالشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

في حال خسرت المجموعة جزء مهم من التأثير على الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة، يجب أن تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأية استثمارات مبقاء بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الفرق بين صافي القيمة عند خسارة التأثير والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية والعائدات من التخلص من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة.

٢-٣ تجميع الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقه الاستحواذ . تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العادلة للعوض المحول ، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ، وبمبلغ 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 بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الإستحواذ المتکبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

٢-٣ تجميع الأعمال والشهرة (نهاية)

إذا ما تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل ، فإنه يتم إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة من خلال الربح أو الخسارة.

وعند قيام المجموعة بالإستحواذ على مشروع ما، يتم تقدير الأصول المستحوذ عليها والإلتزامات المالية التي تم التعميد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التقاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم اضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الإلتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس أو تسوية الإلتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (أي الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والمبالغ المعترف بها لمحض حقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الأصول المشتراء والإلتزامات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة. وذلك بعد التحقق المبدئي، ويتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة نتيجة لانخفاض القيمة. وإذا كانت إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة.

وفي حالة عدم اكتمال المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حدث فيها التجميع، تقوم المجموعة في تقاريرها المالية بالإيضاح عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة بشأنها. خلال فترة القياس التي لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ باثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة بتاريخ الاستحواذ، والتي من شأنها أن تؤثر على النتائج المعترف بها في ذلك التاريخ. كما يتم الاعتراف بأية أصول أو التزامات إضافية خلال فترة القياس إذا تم الحصول على معلومات جديدة عن الأصول والإلتزامات القائمة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة ولغرض اختبار هبوط القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال (بصرف النظر عن الأصول أو الإلتزامات الأخرى) والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "الوحدة المنتجة للنقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المولدة للنقد، فإنه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية.

يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل.

(أ) بيع السلع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك المواد الكيميائية والبوليمرات والبلاستيك. ويتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عيوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت.

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متطرق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر المعاملة طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيفات والبالغ المسترددة والتسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر المعاملة المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل المبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكيد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبط به حل مستقبلياً.

تضمن تعديلات أسعار المعاملة في بعض الحالات مثل قيام شركات المجموعة بعمل تسويات أسعار متعلقة بتعديلات لاحقة في بعض المبيعات والتي تتم على أساس مخصصات وكذلك الخصومات والتخفيفات والأمتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة والأمتيازات والتخفيفات المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة المالية.

(ب) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات خلال فترة تقديم الخدمة. بالنسبة للعقود بأسعار ثابتة، يتم إثبات الإيرادات على أساس طريقة "نسبة الانجاز" والتي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة مالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها بناءً على العقد. ويتم مراجعة وتعديل التقديرات والإيرادات والتكليف أو نسبة الانجاز حال تغيرت الظروف المرتبطة بذلك. وإن أي زيادة أو نقصان ناتجة في الإيرادات أو التكاليف المقدرة تظهر في الربح أو الخسارة في الفترة التي أثرت فيها الظروف وأدت إلى المراجعة والتعديل وأصبحت معروفة من قبل الإدارة.

٠٥ مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

تشكل مصروفات البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف الخاصة بأعمال تسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. وبباقي المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

تضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة المبيعات.

توزع المصروفات المشتركة بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الحاجة، ويتم على أساس ثابت.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لـ كل شركة والبنود المدرجة في البيانات المالية لـ كل منشأة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

(i) العمليات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف للعملة الرئيسية في تاريخ حدوث العملية الواجب الاعتراف بها. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. ويتم الاعتراف بالاختلافات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاشرة الأولية.

(ii) شركات المجموعة

في التوحيد، يتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو متوسط سعر الصرف خلال الفترة. ويتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأخرى الأولية الموحدة، وفي حالة استبعاد إحدى العمليات بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بالإيرادات الموحدة الأخرى المتعلقة بتلك العملية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة .

٧ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة الموجلة

(i) الزكاة

يخضع المساهمين السعوديين والمساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للهيئة العامة للزكاة والدخل والتي تدرج بعد ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

ويتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحسب على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة للسنة أو على أساس الوعاء الزكوي حسب لوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل. ويتم الاعتراف بأي فرق في التقدير المسجل سابقاً عند الموافقة على الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(ii) ضريبة الدخل الحالية

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة للشركة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للجهات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لحساب المبلغ هي تلك التي يتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ الفترة المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة ونتج عنها الدخل الخاضع للضريبة.

(iii) الضرائب الموجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل الموجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٧ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة الموجزة (تتمة)

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية الموجزة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجزة لكافحة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يتحمل أن توفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الأصول الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تم مراجعة القيمة الدفترية للأصول ضريبة الدخل الموجزة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتحفظ بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل أصول الضريبة الموجزة أو جزء منها. يعاد تقييم أصول ضريبة الدخل الموجزة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يتحمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح بسترداد أصول الضريبة الموجزة.

تقاس أصول والالتزامات الضريبية الموجزة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الأصول أو تسدد فيها الالتزامات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تم مقاصدة أصول والالتزامات الضريبية الموجزة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية أصول الضريبة الحالية والالتزامات الضريبية الحالية، وأن الضرائب الموجزة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبينفس السلطة الضريبية.

٢-٨ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع الاستهلاك والانخفاض في القيمة، إن وجد، باستثناء الأراضي المملوكة والأصول تحت الإنشاء والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع قيد التنفيذ كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشروع تحت التنفيذ الجديد ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كممتلكات وآلات ومعدات. يتم الافتتاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات، بينما، يحسب استهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام.

تتضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرةً ببناء أو شراء الأصول والممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. كما يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تحكمها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمجموعة ويتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسطنطين الثابت على الفترة حتى موعد انتهاءها، ويتم الاعتراف بالتكلفة بالقيمة الدفترية من الآلات والمنشآت كمعالجة بدبله إذا تم استيفاء معايير التحقق. ويتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى عند حدوثها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

يتم رسملة أي نفقات لاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس التكلفة بشكل مؤكّد.

تقوم بعض الشركات التابعة للمجموعة بإدراج المخصصات المتعلقة بالتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل بعض الأصول وتكاليف إصلاح وإغلاق المناجم. يتم إدراج القيمة الحالية لهذه التكاليف المتوقعة إلى تكلفة الأصل الخاصة بها في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

تصنيف الأصل	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
المباني والأنشطة	٤٠ - ١٠
تحسينات في أصول مستأجرة	٦٠ - ٢
آلات ومعدات	٤٠ - ٢
أدوات وقطع غيار	١٤ - ٢
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	١٠ - ٢
سيارات	٥ - ٤
أجهزة كمبيوتر	٢
تطوير مناجم	٢٠ - ٥
مواد مساعدة (محفزة)	١٥

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم استهلاك المواد الخام وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة. يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع بعدم وجود مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم عمل تسويتها مستقبلياً إذا كان ذلك ملائم.

كما هو مطلوب وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول تمت مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية في تاريخ التحول، وبناءً على هذه المراجعة تم تعديل بعض الأعمار الإنتاجية للمصانع والآلات من ٢٠ إلى ٢٥ سنة ومن ١٤ إلى ٢٠ سنة على التوالي وتم تحديد القيمة المتبقية لحساب الاستهلاك لبعض المصانع والآلات.

٢-٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة بافتاء أو إنشاء أو تكوين الأصول والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكالفة الأصل المعنى. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والمصاروفات الأخرى التي تت要看ها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢-١٠ الإيجارات

يتم تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار تمويلي أو يتضمن إيجار تمويلي يستند إلى جوهر العقد في تاريخ إبرام العقد. ويتم تحديد العقد لتحديد ما إذا كان يعتمد على السماح باستخدام أصل أو أن العقد ينقل الحق في استخدام الأصل، حتى لو لم يكن هذا الحق محدد بشكل صريح.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٠ الإيجارات (تتمة)

إن عقود التأجير التمويلي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية البند المستأجر يتم رسمتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للبند المستأجر أو إذا كانت أقل من ذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار. ويتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل وخفض الالتزامات الإيجارية الموجزة وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. ويتم استهلاك الأصل المؤجر على مدة العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة إذا لم يكن هناك تأكيد معقول من أن المجموعة سوف تحصل على ملكية الأصل بنهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة التأجير أيهما أقل.

يختلف عقد التأجير التشغيلي عن عقد التأجير التمويلي. ويتم الاعتراف بدفقات الإيجار التشغيلي كمصرف تشغيل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

٢-١١ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي يتم اقتناصها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجموع الاستهلاك وخصائص الانهياض في القيمة (إن وجدت). لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة عند حدوثها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما أعمار محددة المدة أو غير محددة (ما لا نهاية).

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقديرها للانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الاستهلاك، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم إدراج مصرف تشغيل الاستهلاك على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصروفات بما يتماشى مع طريقة عرض وطبيعة الأصول غير الملموسة.

لا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (ايضاح ١٧) ادناء تحت الأصول غير الملموسة، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانهياض في القيمة سنويًا أو في تاريخ كل فترة مالية عندما يكون هناك مؤشر على الانهياض في القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ويتم مراجعة تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير محددة لا تزال قابلة للتطبيق. إن لم يكن كذلك، فسوف يتم تغيير العمر الإنتاجي للأصل من غير محدد إلى محدد ويتم القياس على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح والخصائص الناجمة عن استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

ايجازات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١١ الأصول غير الملموسة (تتمة)

(i) الشهرة

يتم إدراج الشهرة عند افتتاح الشركات التابعة في الأصول غير الملموسة. لا يتم اخضاع الشهرة للاستهلاك ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض القيمة وتدرج بالقوائم المالية بالتكلفة ناقصاً القيمة المتراكمة لخسائر الانخفاض. وتتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. ويتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أدنى مستوى حتى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الادارة الداخلية.

(ii) تكاليف البحث والتطوير

يتم تحويل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة خلال الفترة المستحقة باستثناء المشاريع الواضحة والمحددة التي يمكن استرداد تكاليف التطوير من خلال الأنشطة التجارية الناتجة عن هذه المشاريع. وفي هذه الحالة تعتبر تكاليف تطوير أصول غير ملموسة ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٧ إلى ١٥ سنوات.

(iii) تكاليف تشغيل برامج الكمبيوتر

يتم استهلاك تكاليف تشغيل برامج الحاسوب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٥ إلى ١٠ سنوات من تاريخ بدء التشغيل.

(iv) أصول غير ملموسة أخرى

يتم تقدير الأصول غير الملموسة الأخرى التي تكون بصفة أساسية من العلامات التجارية والأسماء التجارية والتكنولوجيا وعلاقات العملاء بالقيمة العادلة بمساعدة المقيمين المستقلين اعتباراً من تاريخ حدوث الاستحواذ على الشركة التابعة. تم اعتبار الاسم التجاري لشركة "كريستال إنورجانيك" أصل غير ملموس ذو عمر إنتاجي غير محدد لا يتم إطفاؤه ولكن يتم قياسه على أساس سنوي لتحديد الانخفاض في القيمة أو عندما تشير الأحداث إلى وجود انخفاض في القيمة.

وتشمل الأصول غير الملموسة الأخرى أيضاً براءات الاختراع وتكاليف الترخيص. ويتم اطفاء هذه الأصول باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو بنود الاتفاقيات ذات العلاقة أيهما أقل.

- ١٢ تكاليف التقييم والاستكشاف

يتم الاعتراف بتكاليف قبل الحصول على الترخيص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

يتم رسملة تكاليف التقييم والاستكشاف، بما في ذلك تكاليف الحصول على التراخيص، "كأصول استكشاف وتقدير" التي يتم تحديد الجدوى الفنية للمشروع وامكانياته التجارية. وعندما يتم التخلص عن الترخيص أو يتم التخلص من المشروع، يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالمشروع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

يتم تقدير "أصول التقييم والاستكشاف" لتحديد الانخفاض في القيمة في الحالات التالية:

(i) وجود معلومات كافية لتحديد الجدوى الفنية والامكانيات التجارية للمشروع.

(ii) الحقائق والظروف التي تشير إلى أن القيمة الدفترية تتجاوز القيمة القابلة للاستدلال (أنظر أيضًا سياسة هبوط الأصول).

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

-٢ ١٢ تكاليف التقييم والاستكشاف (تتمة)

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع موجودات التقييم والاستكشاف على الوحدات المولدة للنقد بما يتفق مع تحديد الوحدات ذات الاهتمام. عندما يتم تحديد الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد المعدينة، يتم أولاً اختبار الأصول المتعلقة بالتقييم والاستكشاف، ثم إعادة تصنيفها من أصول التقييم والاستكشاف إلى أصول تطوير النجم ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تعتبر غير ناجحة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة حال حدوثها.

-٢ ١٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم اختبار الشهرة والأصول ذات العمر الغير محدد سنوياً لتحديد الهبوط في القيمة.

بالنسبة للأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختيار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً للتغيرات النقدية المستقلة إلى حد كبير عن تلك الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الفرق انخفاضاً في القيمة ويتم تخفيض الأصل القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التغيرات النقدية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ العمليات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم احتساب الهبوط في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة مدرة للنقد بالمجموعة والتي لها أصول مخصصة. هذه الموازنات والتوقعات عادة تغطي فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التغيرات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن قيمة العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

لا يتم عكس الهبوط في القيمة المعترف به سابقاً للشهرة.

اختبار الهبوط المنفذ في تاريخ التحول مبني على الافتراضات المستخدمة سابقاً في المعايير المحاسبية المعروفة عليها في ذلك التاريخ. التقديرات التي لم تكن مطلوبة وفقاً للمعايير المحاسبية المعروفة عليها (على سبيل المثال معدل الفائدة) تمت بناءاً على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التحول .

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٢-١٤ المخزون

يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار والسلع تامة الصنع باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجع، السلع تحت التصنيع والسلع تامة الصنع تتضمن تكلفة المواد والعماله والتوزيع المناسب للنفقات غير المباشرة. ويتم تقدير المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في الظروف العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

٢-١٥ النقدية وما في حكمها

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النقد لدى البنوك والمستندوق والودائع قصيرة الأجل والمرابحات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ولا يوجد لها أي مخاطر جوهرية للتغيرات في القيمة.

٢-١٦ مزايا العاملين

(أ) الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام العاملين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة .

(ii) مزايا العاملين بعد انتهاء الخدمة

(1) تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الشركات في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمحضوفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتبع لهم قيمة هذه الاشتراكات.

(2) تعريف مزايا العاملين

يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطط المزايا باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتسجيلها مباشرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحافظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تم تحديد القيمة الحالية لالتزام المزايا العاملين للشركات في السعودية عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، مع الأخذ بعين الاعتبار تأثيرات المخاطر الإضافية المحتملة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في حساب قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة هيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المزايا المحددة. تعرف المجموعة بالتغييرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية والعمومية" و "مصروفات البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٧ المخصصات والالتزامات الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصلات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة احداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتطوي على مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو كلها، على سبيل المثال بموجب عقد التأمين، يتم إدراج السداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هناك نسبة كبيرة من التأكيد. يتم عرض المصرفوفات المتعلقة بالمخصل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي سداد.

(أ) التزامات إزالة تجهيزات

تسجل المجموعة التزام تقديرى للتكلفة المستقبلية لإغلاق منشأتها طبقاً لعقود الإيجار والإغلاق المقرر لبعض أماكن طمر النفايات ويتم تسجيل التكلفة على العمر الانتاجي للأصل ذات العلاقة. وتسجل المجموعة القيمة العادلة لالتزام إنهاء الخدمة، ويتم تسجيل الزيادة المقابلة في القيمة الدفترية للأصل طول الأجل ذات العلاقة وقت شراء الأصل. وتقوم المجموعة باستهلاك المبلغ المضاف إلى الممتلكات والآلات والمعدات تزامناً مع المصروفات التمويلية على مدى العمر التقديري المتبقى للأصل طول الأجل.

(ب) تكاليف الاصلاح وإغلاق المناجم

يتم اعتماد مخصص للتكاليف المتوقعة لأعمال الاصلاح وإعادة التأهيل التي تستلزمها الاضطرابات الناشئة عن أنشطة الاستكشاف والتقييم والتطوير والإنتاج. وتشمل التكاليف المخصصة استصلاح الأرضي وإزالة النباتات وبرامج إعادة الغطاء النباتي. وتعطي تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم القيمة الحالية للنفقات المتوقعة لتسوية الالتزام في تاريخ حدوث العملية استناداً إلى المتطلبات القانونية والتكنولوجية الحالية. يتم سنوياً مراجعة تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم في المستقبل، وتنعكس أي تغييرات في القيمة الحالية للمخصص في نهاية الفترة المالية بالتقدير. وتم رسمة تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم على أنها أصول للحد الذي يزدي إلى جلب مزايا اقتصادية مستقبلية. ويتم استهلاك المبالغ التي تم الاعتراف بها كأصول باستخدام طريقة وحدات الإنتاج.

(ج) مخصصات إعادة البيكالة

يتم احتساب مخصصات إعادة البيكالة عندما تقوم المجموعة بوضع خطة رسمية تفصيلية بإعادة البيكالة ورفع توقعاتها الصحيحة الخاصة بالمتضررين والذين سيطبق عليهم إعادة البيكالة وذلك من خلال تنفيذ الخطة أو الإعلان عن السمات الرئيسية عنها. إن قياس مخصصات إعادة البيكالة يتضمن فقط المصروفات المباشرة الناتجة عن إعادة البيكالة وهي تلك المبالغ التي تنشأ بالضرورة عن إعادة البيكالة وغير مرتبطة بالأنشطة المستمرة للمنشأة.

(د) تكاليف المعالجة البيئية

يتم الاعتراف بالالتزامات المتوقعة والناتجة عن المصروفات المرتبطة بالفحص وإعادة معالجة موقع التشغيل الحالية والسابقة وتتحقق عند إحتمال تحقق الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بعدها. يتم خصم تكاليف الرقابة المستمرة عندما يتم التأكيد منها وربطها بالقيمة الحالية. لا يتم الاعتراف بالتكاليف القانونية المستقبلية الفير متوقعة كالالتزامات.

(هـ) الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحد احداث سابقة. يتم التأكيد من وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه لمرة أو لعدة احداث مستقبلية غير مؤكدة بحيث لا تكون بالكامل خارج عن نطاق سيطرة المجموعة أو الالتزام الحالي الذي ينشأ عن احداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١ المخصصات والالتزامات المحتملة (تتمة)

(١٧) تكاليف الأعباء الثقيلة

يتم تأجيل احتساب المصروفات المرتبطة بإزالة المترافق بها في ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وذلك عند استخراج المعادن. يتم مراجعة رصيد المبلغ الموجز بنهاية كل فترة مالية لتحديد المبلغ (إن وجد) الذي لم يعد قابل للاسترداد ضمن الإيرادات المستقبلية حيث يتم شطب أي مبالغ محددة وقتاً لذلك.

٢٢ الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقتاس لاحقاً بتكاليف الأطفال باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. فيما يتعلق بالبتوط في قيمة الأصول المالية مشار إليه في إيضاح ٢٠.

٢٣ الدائنون التجاريون والدائنو الآخرون

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي تمثل مبالغ غير مضمونة. يتم عرض الارصدة الدائنة كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقتاس لاحقاً بتكاليف الأطفال باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٤ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية تنشأ كعقد ويمثل جزء من الموجودات المالية لأي منشأة وجزء من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(١) التصنيف

يتم تصنیف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).

ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة أو الدخل الشامل الآخر. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال حسابات الدخل الشامل الآخر.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة شاملة التكاليف المتکبدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الأصول المالية بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصاروف حال حدوثها.

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

• أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في ادارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

- أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
- ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين وفائدة المحاسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكاليف المستفيدة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم ادراج قروض العاملين وقروض المساهمين الى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المستفيدة.

• أداة حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة كابرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية كربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

٣ استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عند انتهاء الحقائق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمزايا المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة المخاطر والمزايا من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تخطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكلفة المخاطر والمزايا للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمرة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

٤ هبوط قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الهبوط في القيمة للأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة التجارية.

يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح للاحتمال لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن الفرق في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتثير عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف البدئي. ويطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٢٠ الأدوات المالية (تنمية)

(أ) الموجودات المالية (تنمية)

يتم قياس هبوط قيمة الأصول المالية بما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التغير عن السداد التي قد تكون ممكناً خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر ائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل عادةً ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة الوسيطة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الاثني عشر شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عامة أعلى كلما زاد أعمار الديون.

٥ الاعتراف بالدخل

الفوائد المدينة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بابيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تتحفظ قيمة قرض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كابيرادات فوائد. يتم الاعتراف بابيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياس التوزيعات بشكل موثوق.

(ii) الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

(1) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

-٢ ٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) القياس

تدرج كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وتحسب الالتزامات المالية بالتكلفة المستفيدة مثل القروض بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ بعين الاعتبار التكاليف الأخرى للمعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالتكلفة المستفيدة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لاحقاً يتم قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات المالية بالقيمة العادلة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المستفيدة لأداة الدين وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة الفعلية لمعدل الفائدة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة (يتضمن جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو أي خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتطبق هذه الطريقة على مبالغ القروض والذمم الدائنة التجارية وغيرها.

تضمن الالتزامات المالية للمجموعة الموردون التجاريين والدائنين الآخرين والقروض بما في ذلك السحب على المكتشوف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. يتم قياس الالتزامات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المستفيدة.

(٢) عدم الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلزام المحدد أو إلزاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

-٢ ٢١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مالية. إن احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقة مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم تعين طبيعة البند المحوط له ونوع علاقة التحوط.

إن أنشطة المجموعة معرضة للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تقوم المجموعة عند بداية معاملة التحوط بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أدوات التحوط والبنود المفطحة بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل أداة التحوط التغيرات في التدفقات النقدية للبنود المحوط لها. تقوم المجموعة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها للقيام بمعاملات تحوط مختلفة عند بداية كل عملية تحوط.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات حالية عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المحوط له أقل من ١٢ شهراً.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٢١ - الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تنمية)

(أ) المشتقات التي لم يتم تصنيفها كتحوطات

تدخل المجموعة في عقود مشتقات معينة للتحوط من المخاطر التي لم يتم تصنيفها كتحوطات، يتم احتساب هذه العقود بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

(ب) المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة وعقود تبادل أسعار الفائدة المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية، مقتصرًا على التغير المتراكم في القيمة العادلة (قيمة البند المتحوط له) على أساس القيمة الحالية منذ بداية التحوط. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

يتم إعادة تصفيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها بند التحوط على الربح أو الخسارة.

عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهازها أو عندما لا يعد التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر مجلة متراكمة والتكاليف الموجلة للتحوط في حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى في حقوق الملكية. عند توقع عدم حدوث العماملات، يتم إعادة تصفيف الأرباح أو الخسائر التي تم تصفيفها في حقوق الملكية مباشرة إلى الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى في حال عدم حدوث توقعات التحوط أو وجود دليل على احتمال حدوثها.

في حال أن نسبة التحوط لأغراض إدارة المخاطر لم تعد الأمثل مع وجود هدف إدارة المخاطر دون تغيير واستمرار التحوط مستوفياً لمحاسبة التحوط، سيتم إعادة توازن علاقة التحوط من خلال تعديل حجم أداة التحوط أو حجم تحوط البند بحيث تتماشى نسبة التحوط مع النسبة المستخدمة لأغراض إدارة المخاطر. يتم احتساب أي تحوط غير فعال ويتم المحاسبة عنه ضمن الربح أو الخسارة في وقت إعادة ضبط علاقة التحوط.

٢٢ - تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافي القيمة للأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب أن يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٢٣ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب تحويل ١٠٪ من صافي الربح في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- استخدام التقديرات والاحكام الهمة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

إن التقديرات والافتراضات التي تتطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية مبينة أدناه:

(أ) مراجعة الانخفاض

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة العادلة للأصول الغير محددة المدة، والأصول المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار انخفاض القيمة حال توافرت الاشارة لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإدارة ويطلب تقييماً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول بحسب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي المتباينة بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكددة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

(أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.

(ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.

(ت) معدلات النمو طويلة الأجل.

(ث) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.

(ج) كمية احتياطيات التعدين المتوقع استخراجهها خلال الفترة ذات العلاقة.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وبالتالي يؤثر على النتائج.

(ii) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الأصول غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للأصول المتراكمة وقرار الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتحقق خلالها المزايا الاقتصادية من الأصل. يتم احتساب الاستهلاك المرتبط بالأصل بعد تحديد العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة بنهاية عمر الأصل. يؤثر العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المتوقعة للأصل على احتساب الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

تم تحديد العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للأصول بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمه. ويستند العمر الإنتاجي على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ استخدام التقديرات والأحكام الهامة (تنمية)

(iii) خسائر انخفاض قيمة المدينون التجاريين

تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستفيدة التي يتم تخفيضها بالخصصات المرتبطة بالبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإداره أنها لا يمكن تحصيلها.

(iv) قياس التزامات المزايا المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم المتوقع في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من قبل خبير مقدر مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات العاملين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المزايا المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال السعودي مرسيط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على آية مخاطر إضافية تعكس احتمالية كسر الرابط.

(v) تقدير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والموجلة

إن رسوم الزكاة والضرائب على الأنشطة العادي هي مجموع إجمالي الزكاة والضريبة الجارية والموجلة. إن احتساب الزكاة وإجمالي الضرائب المفروضة على المجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببنود معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع جهة الضرائب المعنية أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة. وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح / خسائر و / أو تدفقات نقدية.

إن الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية والمناسبة متاحة في المستقبل والتي يمكن خصم عكس الفروقات المؤقتة من عدمها. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم الإشارة إلى آخر توقعات الأرباح المتاحة. عندما تكون الفروقات المؤقتة متعلقة بخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد مدى توفر الخسائر مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

(vi) تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحکاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

(vii) تحديد انتقال السيطرة للاعتراف بالإيراد من بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع للعملاء. عند إجراء هذا التقييم، قامت المجموعة بمراجعة شروط وأحكام العقود الخاصة بها.

ايجازات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيراد من العقود مع العملاء

اختارت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). استناداً إلى الأحكام الانتقالية للتحول بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ وهو تاريخ التطبيق الأولي. وعلاوة على ذلك، اختارت المجموعة الطريقة بأثر رجعي كاملاً بالإضافة إلى الطرق العملية التالية:

- لم يتم إعادة تعديل العقود المنجزة التي بدأت وتنتهي في نفس فترة التقرير الأولي.
- تم استخدام سعر المعاملة في تاريخ إكمال العقد بدلاً من إعادة تقييم القيمة المتغيرة لفترات المقارنة.

(ii) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). بناءً على شروط التحول المقدمة من المعيار، فإن المجموعة تخضع لمتطلبات هذا المعيار المعنى. بناءً على فرض الاستثناء المقدم من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، فإنه تم إعادة هيكلة الاستثمارات في بعض أسهم الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وعليه فإن تصنيف الأصول المالية قد تم بناءً على الحقائق والظروف الواقعة في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦.

٥ - المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة وغير سارية المفعول

فيما يلي المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لاثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)؛ عقود الإيجار.

- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار.

- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية - عقود الإيجارات التشغيلية - الحواجز.

- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حالياً من المستأجرين إثبات التزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية "حق استخدام الأصل" لكافحة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية اعفاءً اختيارياً بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) فإن عقد الإيجار (أو الذي يحتوي على إيجار) هو الذي يفوض حق السيطرة على استخدام الأصل محدد مع تبادل الاعتبارات، تاريخ بدء التطبيق للمعيار سيكون في ١ يناير ٢٠١٩.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة وغير سارية المفعول (تممة)

(ii) التعديلات على المعايير الحالية

بالإضافة إلى المعيار أعلاه، بعض التعديلات قد صدرت على المعايير المطبقة حالياً ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - تبوب وقياس معاملات الدفع على أساس السهم - تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨.

- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المشاركة للأصول بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك - لم يحدد تاريخ التطبيق بعد.

- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤٠) - تحويل الاستثمار العقاري - تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨.

- التحسين السنوي لمعايير التقرير المالي الدولية (دوره ٢٠١٤ - ٢٠١٦) - تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨.

- التفسير رقم (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والاعتبارات المتقدمة - تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨.
لم تقم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد التأثيرات المحتملة على المبالغ المسجلة والإفصاحات التي سيتم تقديمها بموجب المعيار الجديد أو التعديلات على المعايير المطبقة حالياً

٦ - تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية

تخضع المجموعة، إن كان ملائماً، للمعايير الدولية التالية، بداية من ١ يناير ٢٠١٧

(i) (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمه التدفقات النقدية: مبادره الأفصاح .

تطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكّن مستخدمي القوائم المالية الأولية الموحدة من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط ماعدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدى موضح في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

(ii) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضرائب الدخل: اثبات الأصول الضريبية الموجزة للخسائر غير المحققة

توضح تعديلات المحاسبة عن الأصول الضريبية الموجزة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة. لا تحتفظ المجموعة بأى أدوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة ولذا فلا يوجد لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

(iii) التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي (دوره ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي رقم (١٢) "الافصاح عن الحصص في الشركات الأخرى"

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح عن الحقوق في الشركات الأخرى، تطبق على الحقوق التي يتم تبوبتها كمحفظة بها لفرض البيع. لا يوثر التعديل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأدوات المالية والقيمة العادلة

١.٧ الأصول المالية

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٦٤٥,٠٣٦	٦٢١,٥٠٤	٦٩١,٧٧٨
٦٨٠,٩٩٨	٢٢٥,٠٥٧	٢٦٩,٠١٦
١,٣٢٦,٠٣٤	٨٥٦,٥٦١	٩٦٠,٧٩٤
١,٩٧٨,٦٠٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٦١٥,٩٢٨
١,٩٧٨,٦٠٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٦١٥,٩٢٨
١٥,٢١٢	١٨,٧٨٩	١٥,٧٢٥
٩٤٤٠	٤٨٦	-
٢٤,٦٥٣	١٩,٢٧٥	١٥,٧٢٥
١٧,٧٧٢,٩٣٤	١٦,٥٨٩,٠١٨	١٦,٥٣٩,٧٦٤
٢,٣٠١,٥٧٢	٢,٣٥٧,٧٢٤	٢,٤٥٥,٧٦٣
١٩,٩٧٤,٥٠٦	١٨,٩٤٦,٧٤٢	١٨,٩٩٥,٥٢٧

أسهم ملكية غير مسغرة

أسهم ملكية مسغرة

إجمالي الأدوات المالية بالقيمة العادلة

الموجودات المالية بالتكلفة المستفيدة

مدينون تجاريون ومدينون آخرون

إجمالي الأدوات المالية بالتكلفة المستفيدة

٢.٧ الالتزامات المالية

مقاييسات معدل الفائدة

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة

إجمالي المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من المستوى

الثالث

المطلوبات المالية بالتكلفة المستفيدة

قرصون (إيضاح ٨)

دائون تجاريون ودائون آخرون

إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المستفيدة

فيما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمشتقات المالية والتي تم تقييمها أما من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وذلك بناءً على إذا ما تم استخدام محاسبة التحوط أو لم يتم استخدامها ، فإن جميع الأصول والالتزامات المالية تساوي القيمة الدفترية في السجلات بالتكلفة المستفيدة.

قيمت الإدارة الأصول والالتزامات المالية الحالية بقيمة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. استخدمت المجموعة التسلسل البرمي للقيمة العادلة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٢) ، كما هو مبين أدناه:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة (بدون تعديل).

- المستوى ٢ - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثلاً، مشتقة من الأسعار).

- المستوى ٣ - مدخلات للأصول والالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة لللاحظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة). تم تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة باستخدام تقنية مقارنة السوق التي تشتمل على ما يلي:

يستند تقييم كل استثمار يتم تداوله بشكل عام إلى سعر السوق الختامي لتلك الأسهم كما في تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الأسهم الخاصة المصنفة في المستوى ٢ استناداً إلى آخر صافي لقيمة الأصول المعلن عنها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

أيضاً حات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

٢.٧ المشتقات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

لدى المجموعة عقود عملات أجنبية آجلة. إن هذه العقود معرضة إلى مخاطر التغير في أسعار الصرف بلفت القيمة العادلة لتلك العقود القائمة كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١٨٠ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٩٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٩٤٤ مليون ريال سعودي).

أعدت المجموعة استراتيجية لأدارة خطر معدل الفائدة المستخدم في المشتقات المالية مثل مخاطر مقاييس معدل الفائدة والتي تحول إقتصادياً جزء من معدلاتها المدينة المتغيرة إلى معدلات مدينة ثابتة.

وقد أبرمت الشركة عقود حد أعلى لأسعار الفائدة وبعض مشتقات أسعار الفائدة الأخرى مع بعض البنوك المحلية. بلفت القيمة العادلة لتلك العقود القائمة كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٥٧٢ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨٧٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٥٢١ مليون ريال سعودي). لم تقم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط على هذه العقود.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠ يونيو ٢٠١٧	إضاح	٨ - القروض
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١. ٨	صكوك
١,٨١٥,٩٧٢	١,٩٧٢,٧٢٢	١,٩١٤,٦٤٩	٢. ٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١,٩١٢,٦٨٥	١٢,١٨٨,٧٨٤	١٢,٥٩١,٤٣٠	٢. ٨	البنوك التجارية وغيرها
١,٩٤٤,٢٧٦	٤٢٦,٥١٢	٢٢,٦٨٥	٤. ٨	التسهيلات لأجل والمرابحات
١٧,٦٧٢,٩٣٤	١٦,٥٨٩,٠١٨	١٦,٥٣٩,٧٦٤		إجمالي القروض
(١,٩٤٤,٢٧٦)	(٤٢٦,٥١٢)	(٢٢,٦٨٥)		ناقصاً: قروض وتسهيلات متداولة
(٣,٢٦٩,٣١٤)	(١,٢١٥,٦٢٢)	(١,٦٠٧,٥٠٨)		ناقصاً : الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٢,٤٥٩,٣٤٤	١٤,٩٤٦,٨٨٤	١٤,٨٩٨,٥٧١		إجمالي القروض غير المتداول

٩. الصكوك

بتاريخ ٣٠ جمادي الثاني ١٤٢٢ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢م)، أصدرت المجموعة أول صكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها واحد مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة اصدار. هذا هو الإصدار الأول للصكوك في إطار برنامج الصكوك المتعددة التي تصدر على فترات مختلفة. تحمل الصكوك معدل عائد متغير (SIBOR) بالإضافة للهامش المحدد سابقاً ومستحقة الدفع مقدماً كل نصف سنة. تستحق الصكوك بالقيمة الأساسية بتاريخ انتهاء مدتها في ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩م).

١٠. صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم لهذه التسهيلات كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ١٩١٥ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٩٧٤؛ ٢٠١٦: ١,٨١٦؛ ٢٠١٥: ١,٨١٦ مليون ريال سعودي). تلقى صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان مقابل هذه القروض جميع العقارات والألات والمعدات للشركات التابعة والتي تم منح القروض بناءً عليها بالإضافة لتعهدات وضمادات الشركات. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من الشركات الحفاظ على نسب مالية معينة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٨ - القروض (تتمة)

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ يليق قيمة الفير مسحوب من اجمالي تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ١,٥٨٦ مليون ريال سعودي ٢٠١٦: ١,٦٠٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٦٠٢ مليون ريال سعودي وذلك حسب شروط القروض ، قامت المجموعة بالحصول على قروض مساوية لاجمالي المبلغ الفير مسحوب من بنوك تجارية والتي هي مؤمنة بمحظ تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٢.٨ قروض من بنوك تجارية مضمونة

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية. بلغ الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ١٢,٥٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,١٨٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١١,٩١٢ مليون ريال سعودي). إن هذه القروض مضمونة بسندات إذنية ورهن عقاري لبعض الأصول والممتلكات والآلات والمعدات التابعة لشركات المجموعة بالإضافة لضمانت الشركات. هذه القروض تحمل عمولة طبقاً للمعدلات التجارية السائدة وتحمل بعض التعهدات التي تشمل متطلبات الحفاظ على نسب مالية معينة.

قامت احدى الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية تمويل مراقبة اسلامية مع مجموعة من البنوك المحلية بمبلغ ٦,٩٥٥ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل التزاماتها القائمة. إن هذه التسهيلات تستحق الدفع بالكامل بعد نهاية السنة الثالثة مع خيار تمديدها لمدة سنتين اضافيتين في حالة وفائها بشروط معينة .

٤. التسهيلات لأجل والمدحّفات

لدى المجموعه عده تسهيلات بنكيه قصيرة الأجل وذلك لمتطلبات تمويل رأس المال العامل والمتطلبات قصيرة الأجل. بلغ الرصيد القائم كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٩٤٤ مليون ريال سعودي) إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات صادره من بنوك ومؤسسات ماليه وبعض التعهدات المالية وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائد التجاريه السائده وبعض التعهدات التي تتضمن متطلبات بنسن مالية محددة.

- ٩ - الزكاة وضربي الدخل والضربي الموجزة**١. الزكاة وضربي الدخل**

إن حركة مخصص الزكاة وضربي الدخل كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ كما يلي:

المجموع	ضربي الدخل	زكاة
٢١١,٨٩٥	٨٨,٢٧٦	٢٢٢,٦١٩
٤٨,٧٧١	٤٦,٠٢٨	٢,٧٤٣
٢٥,٥٧٨	(١١,٥٢٢)	٤٧,١٠٠
٢٩٦,٢٤٤	١٢٢,٧٨٢	٢٧٢,٤٦٢

إن حركة مخصص الزكاة وضربي الدخل كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

المجموع	ضربي الدخل	زكاة
٢٩٦,٧٧٥	٧٠,٤٤٤	٢٢٦,٣٢١
(٥٩,٢٧٦)	٥,٠١٢	(٦٤,٢٨٨)
٧٤,٣٩٦	١٢,٨٠١	٦١,٥٩٥
٢١١,٨٩٥	٨٨,٢٥٧	٢٢٢,٣٢٨

إن حركة مخصص الزكاة وضربي الدخل كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ كما يلي:

المجموع	ضربي الدخل	زكاة
٢٩٦,٧٧٥	٧٠,٤٤٤	٢٢٦,٣٢١
(١٢,٢٠٦)	(٣٩,٠٧٣)	٢٦,٨٦٧
٥,٧٦٠	(٢٥,٤٨٩)	٢١,٢٤٩
٢٩٠,٣٢٩	٥,٨٨٢	٢٨٤,٤٤٧

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٩ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة الموجزة (تتمة)

٩. الضريبة الموجزة

حركة ضريبة الأصول الموجزة هي كما يلي:

لسنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	بداية الفترة/السنة
٢٠٧,٣٣٤	٢٠٧,٣٣٤	٢٢٢,٤٢٦	
١٠,٦٦٧	(٧٢,٩٠٨)	٣٦,٨٦٩	
٢١٨,٠٠١	٢٢٢,٤٢٦	٢٧٠,٢٩٥	نهاية الفترة/السنة

حركة ضريبة الالتزامات الموجزة هي كما يلي:

لسنة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	بداية الفترة/السنة
٤٦٠,٧٨٩	٤٦٠,٧٨٩	٢٦٠,١٥٥	
(٩,٠٠٤)	(٢٠٠,٦٣٤)	(٧,٢٢٥)	
٤٥١,٧٨٥	٢٦٠,١٥٥	٢٥٢,٨٣٠	نهاية الفترة/السنة

٩. موقف الربوط وأقرارات الزكاة وضريبة الدخل

يتم حساب الزكاة وضريبة الدخل وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بناء على تقديرات الإدارة. إن الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة وضريبة الدخل النهائية يتم تسويتها في نهاية السنة.

خلال عام ٢٠١٥، حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل بتوحيد الإقرارات الزكوية للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م. ستقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الموحدة والإقرارات الزكوية المعدلة للمجموعة وذلك من سنة ٢٠٠٨م ولغاية ٢٠١٤م. ستقوم الشركة بمراجعة المخصصات الزكوية التي سبق الاعتراف بها وذلك عند استلام الربط الزكوي النهائي على القوائم المالية الموحدة. تقدم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية بشكل مستقل لكل شركة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٥، وسدلت المستحقات الزكوية وحصلت على الشهادات المقيدة، أستلمت الشركة الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ ولم تستلم الشركة الربط النهائي بعد لسنوات التالية من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

خلال عام ٢٠١٢، إستلمت عدد من الشركات التابعة ربوط زكوية معدلة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عدة سنوات، والتي أظهرت فروقات زكوية إضافية بـ١٩٢ مليون ريال سعودي. وقامت الشركات التابعة بتقديم اعتراض على هذه الربوط، وتعتقد الإدارة بأنه لن تنشأ أي التزامات جوهيرية عن ذلك.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أهم المعاملات والمبالغ التقريرية للتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧	مبيعات
١,٧٢٦,٢٨٢	١,٧٨٣,٦٥١	بدلات، مصاريف، رواتب ومزايا لمجلس الإدارة،
١٤,٩٤٣	١٧,٩٥٣	اللجان والإدارة العليا

تمت الموافقة على أحكام وشروط هذه المعاملات من مجلس الإدارة أو الادارة المطلوبة.

بعض الشركات التابعة أبرمت إتفاقيات تسويق ومبيعات مع شركاء أجنب (يشار لهم بـ "السوقين")، حيث وافق السوقين على تسويق منتجات بعض شركات المجموعة بناءً على أسعار متتفق عليها مسبقاً طبقاً للإتفاقيات. حددت الإتفاقيات مسؤوليات التسويق والكميات إلى السوقين، وكذلك المناطق الجغرافية التي ستتابع فيها المنتجات، ومعادلة حساب السعر، وشروط السداد والإلتزامات الأخرى.

إن موظفي الإدارة العليا هم الأفراد الذين لهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشمل هؤلاء كبار الموظفين في الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة (التنفيذين وغيرهم).

١١- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٦٦٨,٩١٤ ألف ريال سعودي كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ ويتكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم

(٢١ ديسمبر و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم) وبقيمه اسميه ١٠ ريال سعودي للسهم .

١٢- احتطافات أخرى

كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ تتكون الاحتطافيات الأخرى أساساً من الدخل الشامل الآخر والذي يتكون من أرباح المحاسبة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة بطريقة حقوق الملكية بقيمة ٢٩٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٥٠,٤٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٣١,٥٤ مليون ريال سعودي) وفرق من الاستحواذ على حقوق الملكية غير مسيطرة بقيمة ٩٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٩٩٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٩٧٨ مليون ريال سعودي).

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب أرباح / (خسائر) السهم النسبية إلى الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل / (الخسارة) للفترة على أساس إجمالي عدد الأسهم المصدرة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٦٨,٩١٤).

١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣١٦,٩٣١	٤٠١,٨٢٩	٦٨٦,٩٠٢
٢٢٧,٠٠٠	-	-
٥٤٣,٩٣١	٤٠١,٨٢٩	٦٨٦,٩٠٢

١.١ الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ

شراء الممتلكات والآلات والمعدات

ارتباطات العقود الاستشارية

اجمالي الارتباطات الرأسمالية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية (تتمة)

٢.١٤ التزامات عقود الإيجار التشغيلية

تمثل مدفوعات الإيجار التشغيلي إيجارات مستحقة لتأجير الأراضي والوحدات السكنية والمواقع الخاصة بالمصانع. ويتراوح متوسط مدة عقد الإيجار المتفق عليه بين سنة واحدة وإلى ٢٠ سنة.

قامت شركة كريستل آن أورجانيك كيميكالز المحدودة (شركة تابعة) بتأجير مختلف الأراضي والمتلكات والأدوات والمعدات بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء لفترات مقاومة.

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتعلقة بجميع عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء والتي تزيد عن سنة واحدة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣ يونيو ٢٠١٧	
٧١,٥٤٦	٧٤,٣٤٤	٨١,٢٨٦	سنة واحدة
١٦٢,٦٢٠	١٢١,٧٤٨	١٠٧,٣٨٩	من سنتين إلى خمس سنوات
١٤,٧٤٩	٦,٠٧٥	٦,٧٢٤	أكثر من خمس سنوات
٢٤٩,٩١٥	٢٠٢,١٦٧	١٩٥,٣٩٩	اجمالي الحد الأدنى لمدفوعات التأجير

٣.١٤ الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستديمة وخطابات ضمان قائمة بقيمة ٤١ مليون ريال سعودي و ١,٥٤٠ مليون ريال سعودي، على التوالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (١٦٦ مليون ريال سعودي و ١,٥١٧ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ، و ٤٧ مليون ريال سعودي و ١,٣٠٥ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، على التوالي).

قامت المجموعة بإصدار ضمانات إلى بنوك تجارية وصادق التمويل الصناعية السعودية مقابل قروض تم الحصول عليها من هذه الأطراف كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، بلغت هذه الضمانات ٦,٨٩٢ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦,٩٨٦ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٨,٤٠٨ مليون ريال سعودي).

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للفترات السابقة شاملة ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ بناء على المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عند إعداد الأرصدة الإفتتاحية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي قامت المجموعة بتعديل البيانات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تم إعدادها طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، والتحويل من تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي قد أثر على المركز المالى الأولى ونتائج الأداء والنتائج المالية والتي تم توضيحها في الجداول اللاحقة والإيضاحات المرتبطة بها.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تنمية)

الاعفاءات

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) ببعض الاعفاءات من التطبيق باثر رجعي لبعض الشركات التي قامت بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى. قامت المجموعة بتطبيق الاعفاءات التالية:

(ا) التقديرات المحاسبية

تفق التقديرات المحاسبية في ١ يناير ٢٠١٦ و ٢٠ يونيو ٢٠١٦ مع تلك التي تم اجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المعروفة عليها (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) فيما عدا تقديرات مخصصات مزايا العاملين حيث لم يكن يتطلب تطبيق التقديرات بناء على المعايير السابقة. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الشروط في ١ يناير ٢٠١٦ ، تاريخ التحول.

(ب) تجميع الأعمال

يقدم معيار التقرير المالي الدولي رقم (١) خيار تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) ("تجميع الأعمال") بشكل مستقبلي من تاريخ الانتقال أو تاريخ محدد قبل تاريخ الانتقال تحديده الادارة. وبدلاً من ذلك، قد تختار الشركة تطبيق متطلبات للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) باثر رجعي.

في حالة تطبيق الاعفاء الاختياري لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) من تاريخ الانتقال، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أيضاً أن يتم استخدام القيمة الدفترية السابقة للشهرة كما في تاريخ الانتقال في بيان إفصاحات المركز المالي الدولي (كجزء من تعديلات انخفاض القيمة للشهرة والاعتراف واستبعاد الأصول غير الملموسة).

إن استخدام هذا الاعفاء يعني أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات وفقاً لمعايير البيئة (والذي ينبغي أن يتم الاعتراف به وفقاً للمعايير الدولية) هي تكملتها المفترضة بتاريخ الاستحواذ وبعد تاريخ الإستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. الأصول والالتزامات التي ليست مؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية. للتقرير المالي وعليه، إختارات المجموعة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) باثر مستقبلي من تاريخ التحول ولم يتم تعديل أي تجميع أعمال بتاريخ الاستحواذ سابقاً لتاريخ التحول.

(ج) الأثر التراكمي لتسويات الترجمة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) إعفاء اختياري بحيث يمكن تسوية جميع فروق تحويل العملات الأجنبية قبل تاريخ التحول إلى الصفر وبناء على ذلك، اعتبرت المجموعة أن جميع فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة تكون صفر في تاريخ الانتقال، أي في ١ يناير ٢٠١٦ . لاحقاً، تم تسوية مبلغ ١,٢٥١ مليون ريال سعودي مقابل الأرباح المتبقاه كما هو موضح بالبيان رقم ١٥-٧، بينما، لم يكن هناك أثر على اجمالي حقوق الملكية في تاريخ التحول.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

كما في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي	المبادئ المحاسبية السعودية المترافق عليها سابقاً	إضفاف	١٥- تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التعول للمعايير الدولية للتقرير المالي)
٣,١٢٢,٦٩٩	-	(٦٨٥,٣٧١)	٣,٨١٩,٠٧٠	٦٩,١٥
١,٩٧٨,٦٦	(١٠,٤٦٢)	(١,٢٢٥,٤٢١)	٣,٢١٤,٥٠٠	٦٩,١٥
٣,٦٣٩,١٢٢	(٢٧,٧٦٨)	(١,١٤٩,٢٧١)	٤,٨١٦,١٧١	٥/٦٩,١٥
١,٠٦٦,٤٠٨	-	(١,٢٦٢)	١,١٦٩,٠٢٥	١/٥/٦٩,١٥
٩,٨١٧,٨٤٥	(٢٨,٢٢١)	(٢,١٦٢,٧٠٠)	١٣,٠١٨,٧٧٦	
الأصول المتداولة				
٩,٠٧٣,٨٧٣	١١,٩٠٠	(١٢,٦٨٧,٤٨٠)	٢٢,٧٤٩,٤٥٣	١/٦٩,١٥
٣,٥٢٨,٨١٦	(٧٦٦,٢٥٠)	٥٦٠,٨٠٩	٣,٧٣٤,٢٠٧	٧/٦٩,١٥
٢,٧٩٤,٤٠٩	-	(١٥١,١٧٥)	٢,٩٤٥,٥٨٤	٦٩,١٥
٢٢٩,٨١٥	-	-	٢٢٩,٨١٥	
استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة				
٦,٤٣٢,٤٦٤	(١٥١,٨١٤)	٥,٤٠٩,٩٥٩	١,١٧٤,٣١٩	٦٩,١٥
١,٤٢٦,٠٤٤	١٧٠,٠٣٦	٤٠٤,٣٠٢	٧٥١,٧٩٦	٦٩,١٥
٢٠٧,٣٢٤	-	-	٢٠٧,٣٢٤	٦٩,١٥
٦٣,٨٦٤	-	-	٦٣,٨٦٤	٦٩,١٥
٢٢,٧٥٦,٦٠٩	(٧٢٦,١٢٨)	(٧,٤٦٢,٥٣٥)	٢١,٩٥٦,٢٧٢	
٢٣,٥٧٤,٤٥٤	(٧٧٤,٣٥٩)	(١٠,٦٢٦,٢٢٥)	٤٤,٩٧٥,٠٤٨	
الالتزامات وحقوق الملكية				
٥,٢١٣,٥٩٠	-	(١,٢٠٥,٥٨٠)	٦,٤١٩,١٧٠	٢/٦٩,١٥
٢,٣٠١,٥٧٢	-	٥٤٣,٥٢٤	١,٧٥٨,٠٤٨	٦٩,١٥
١,٠٦٨,١١٠	-	(٤٢٢,٩٥)	١,٥٠٠,٢٠٥	٦٩,١٥
٢٩٩,٧٧٥	-	-	٢٩٩,٧٧٥	٦٩,١٥
٨,٨٨٠,٠٤٧	-	(١,٠٩٤,١٠١)	٩,٩٧٤,١٩٨	
١٢,٤٥٩,٣٤٤	٢٦	(٧,٤٥٤,٦٦٠)	١٩,٩١٢,٣٦٨	٢/٦٩,١٥
٤٤١,٨٠٠	٨٧,٧٤١	-	٢٥٤,٠٥٩	٤,١٥
٤٦٠,٧٨٩	-	٤٦٠,٧٨٩	-	٦٩,١٥
٥٢٧,١٧٩	-	(٤٥٨,١٢٣)	٩٨٠,٣١٢	٦٩,١٥
١٣,٨٨٩,١١٢	٨٧,٧٧٧	(٧,٤٥٤,٤٠٤)	٢١,٢٥٢,٧٣٩	
٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢	
١,١٤١,٨٦٢	-	-	١,١٤١,٨٦٢	
(٦٨٩,٩٧٤)	١٧٠,٠٣٦	١,٢٥١,٩٩٦	(٢,١١٢,٠٦)	٢,٩,١٥
١٣٦,٦٤٤	(٨٦٠,٥٢٧)	(١,٢٥١,٩٩٦)	٢,٢٤٩,١٦٧	٥,١٥
٧,٢٧٧,٦٧٤	(٦٩٠,٤٩١)	-	٧,٩٦٨,١٦٥	
٢,٥٢٧,٦٢١	(١٧١,٦٤٥)	(٢,٠٨٠,٦٨٠)	٥,٧٧٩,٩٤٦	
١٠,٨٠٥,٢٩٥	(٨٦٢,١٢٦)	(٢,٠٨٠,٦٨٠)	١٣,٧٤٨,١١١	
٢٣,٥٧٤,٤٥٤	(٧٧٤,٣٥٩)	(١٠,٦٢٦,٢٢٥)	٤٤,٩٧٥,٠٤٨	
حقول الملكية				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
احتياطيات أخرى				
أرباح مبقاء				
أجمالي حقوق الملكية غير مسيطرة				
حقوق الملكية غير المسطرة				
أجمالي حقوق الملكية				
أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

كما في ٢٠١٦ ديسمبر (المعايير الدولية للتقرير المالي) إعادة التقييم للتقرير المالي)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي إعادة التصنيف	٢١٢ ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً) إضاح	كما في ٢٠١٦ ديسمبر (المعايير الدولية للتقرير المالي) إعادة التقييم للتقرير المالي)	٢١٢ تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)
٢,٤٤٥,٩٨٢	-	(٤٦٠,٦٧٥)	٢,٩٠٦,٦٥٨	٦٩,١٥
٢,٢٠٨٧٨	(٢٤,٣١١)	(١,٠٢٤,٣٩٤)	٣,٢٥٧,٤٢٣	٦٩,١٥
٢,٩٤٩,٣٩٨	(٢١,٣٠٩)	(١,١٩٢,٧١٧)	٤,١٦٢,٤٤٤	٥/٦٩,١٥
١,١٧٦,٨٢٤	-	(٩٨,٠٦)	١,٢٧٤,٨٥٠	١/٥/٦٩,١٥
٨,٧٨٠,٩٢٣	(٤٥,٦٢٠)	(٢,٧٧٥,٨,٠٢)	١١,٦٠٢,٤٥٠	
٩,١١٩,٤١٢	١١,٨٦٤	(١٢,٥٣٧,٤٧٦)	٢١,٦٤٥,٠٢٤	١/٦٩,١٥
٤,٢٢٧,٩٦٥	(٧٥٠,٥٨٧)	١٩,٣٢٦	٤,٩٥٩,٢١٦	٧/٦٩,١٥
٢,٨١٥,٤٢١	-	(٢١,٣٧٤)	٢,٨٤٦,٧٩٥	٦٩,١٥
٣٩٢,٣٢٧	-	-	٣٩٢,٣٢٧	
٦,٤٠٠,٥٤٦	(١٥٢,٢٩٨)	٥,٣٢٠,٨٧٨	١,٢٢١,٩٦٦	٦٩,١٥
٨٥٦,٥٦١	١٧٩,٥٩٠	٤٠٣,٦٢٩	٢٧٣,٣٤٢	٦٩,١٥
٢٢٣,٤٢٦	-	-	٢٢٣,٤٢٦	٦٩,١٥
١٦١,٤٦١	-	-	١٦١,٤٦١	٦٩,١٥
٢٤,٢٠٧,١٢٩	(٧١١,٤٢١)	(٦,٨١٥,٠٠٧)	٢١,٧٣٢,٥٦٧	
٢٢,٩٨٨,٠٦٢	(٧٥٧,٠٥١)	(٩,٥٩٠,٨,٠٩)	٤٢,٢٣٥,٩٢٢	
١,٧٤٢,١٣٤	١٩,٩٩١	(١,٢٥١,٧٨٦)	٢,٨٧٣,٩٢٩	٢/٦٩,١٥
٢,٣٥٧,٧٢٤	-	٣٦٤,٠٧١	١,٩٩٢,٦٥٢	٦٩,١٥
١,٥٤٤,٢٠٤	(٢,١٩٢)	(١١٠,٥٣٩)	١,٦٦٢,٩٣٦	٦٩,١٥
٣١١,٨٩٥	-	(١٩٤,٧٨٠)	٥٠٦,٦٧٥	٦٩,١٥
٥,٠٥٠,٩٥٧	١٦,٧٩٨	(١,١٩٨,٠٣٤)	٧,٠٣٧,١٩٣	
١٤,٩٤٦,٨٨٤	٢٢,٩٦٠	(٦,٣٣٦,٢٦٣)	٢١,٣٦٠,١٨٧	٢/٦٩,١٥
٤٩٥,٥٨٣	٨١,٣٥١	(١١)	٤١٤,٢٤٣	٤٩,١٥
٢٦٠,١٠٠	-	٢٦٠,١٥٥	-	٦٩,١٥
٨٥١,٤٧٧	-	(٢٥٧,٨١٤)	١,١٠٩,٢٩١	٦٩,١٥
١٦,٥٤٤,٠٩٩	١٠٤,٢١١	(٦,٣٣٢,٩٢٣)	٢٢,٧٨٢,٧٢١	
٦,٧٨٩,١٤٢	-	-	٦,٧٨٩,١٤٢	
١,١٦٢,٦٨٧	-	-	١,١٦٢,٦٨٧	
(٧٥٢,٥٢١)	٢٢٠,٠٥٦	١,٢٥٢,١٩٧	(٢,٢٢٥,٧٧٤)	٢,٩,١٥
٢٦٠,٥٠١	(٩٢٢,٨٩٢)	(١,٢٥٢,١٩٧)	٢,٤٣٦,٥٩١	٠,١٥
٧,٣٥٨,٨٠٩	(٦٩٢,٨٣٧)	-	٨,٠٥٢,٦٤٦	
٢,٢١٩,١٩٧	(١٨٤,٣٢٢)	(٢,٠٥٨,٨٤٢)	٥,٤٦٢,٣٦٢	
١٠,٥٧٨,٠٠٦	(٨٧٨,١٦٠)	(٢,٠٥٨,٨٤٢)	١٢,٥١٥,٠٠٨	
٢٢,٩٨٨,٠٦٢	(٧٥٧,٠٥١)	(٩,٥٩٠,٨,٠٩)	٤٢,٢٣٥,٩٢٢	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للaporan المالي	المبادئ المحاسبية السعودية المتارف عليها سابقاً	الاضحاج	٢- تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢,٤٣٤,٥٩٦	-	(٧٢٦,٦٧٢)	٢,١٧١,٢٦٨	٦٩,١٥
٢,٢٧٠,٣٦٤	(١٦,٦٠٤)	(٨٢٩,٧٧١)	٢,١١٦,٧٣٩	٦٩,١٥
٢,١٠٦,٢٢٧	(٢١,٥٧١)	(١,١٨٥,٤٤٠)	٤,٢١٢,٣٢٨	٥/٦٩,١٥
١,٠٥٥,٦٦٤	-	(٢٧٧,٧٦٩)	١,٣٢٣,٤٢٢	١/٥/٦٩,١٥
٨,٦٦٦,٩٥١	(٢٨,١٧٥)	(٢,٠٢٩,٧٠٢)	١١,٩٣٤,٧٧٨	
الأصول المتداولة				
٩,١٨١,٤٩٨	٨,٥٢٠	(١٢,٨٢٢,٩٨٨)	٢١,٩٩٥,٩٦٦	١/٦٩,١٥
٣,٧٩٩,٧٢٢	(٧٣١,٢٥٠)	-	٤,٥٢٠,٩٧٢	٧/٦٩,١٥
٢,٨٤٤,٥٠٧	-	(٤٨,٧١١)	٢,٨٩٣,٢١٨	٦٩,١٥
٣٧٤,٣٢٨	-	-	٣٧٤,٣٢٨	
٦,٦٥٠,٣٦٤	(٢٠,١٨٧)	٥,٢٠٧,١٢٢	١,٤٦٨,٣٢٩	٦٩,١٥
١,٠٢٥,١٩٤	٢١,٥١٤	٣٧٠,٤٩٢	٤٥٤,١٨٧	٦٩,١٥
٢١٨,٠٠٢	-	-	٢١٨,٠٠٢	٦٩,١٥
١٤٥,٦٧٩	-	-	١٤٥,٦٧٩	٦٩,١٥
٢٤,٣٥٤,٢٠٤	(٥٣٢,٤٠٢)	(٧,٢٩٤,٠٨٤)	٢٢,١٨٠,٧٩١	
٤٤,٢٢١,١٥٥	(٥٧٠,٥٧٨)	(١٠,٣٢٢,٧٣٦)	٤٤,١١٥,٤٦٩	
الأصول غير المتداولة				
٥,٦٦٣,٢٥٤	-	(١,٢٩٤,٤٢١)	٦٩٥٧,٦٨٥	٢/٦٩,١٥
٢,٧٧٣,٠٠٣	-	٢٨٤,٣٥٠	٢,٢٨٨,٦٥٣	٦٩,١٥
٧٠١,٧٧٠	-	(٢٨٨,٣٣٠)	٩٩,٠٥٠	٦٩,١٥
٢٩٠,٢٢٩	-	-	٢٩٠,٢٢٩	٦٩,١٥
٩,٢٢٨,٣٠٦	-	(١,٢٩٨,٤١١)	١٠,٦٢٦,٧١٧	
الالتزامات المتداولة				
١١,١٤٢,٩٥٠	٧,٥١٥	(٦,٨٦٤,٥٢١)	١٨,٠٠٠,٩٦١	٢/٦٩,١٥
٤٦٠,٩٩٠	١٠٠,٠٩٣	-	٣٦٠,٨٩٧	٤,٩,١٥
٤٥١,٧٨٠	-	-	٤٥١,٧٨٠	٦٩,١٥
٧١٨,٤١٧	-	٢,٧٩١	٦١٤,٧٢٦	٦٩,١٥
١٢,٦٧٩,١٤٧	١٠٦,٦١٠٨	(٦,٨٦٠,٨٣٠)	١٩,٤٢٣,٣٦٩	
حقوق الملكية				
٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢	
١,١٤١,٨٦٢	-	(٩,٤)	١,١٤٢,٧٦٦	
(٦١٦,١٩٧)	٢١٠,٥١٤	١,٢٥١,٩٩٦	(٢,٠٧٨,٧٠٧)	٢,٩,١٥
١٢٠,٦٨٥	(٨٨٥,٥٣٥)	(١,٢٥١,٩٢)	٢,٢٥٧,٣١٢	٠,١٠
٧,٢٢٥,٤٩٢	(٦٧٥,٠٢١)	-	٨,٠١٠,٥١٣	
٣,٨٧٨,٢١٠	(٢,١٦٥)	(٢,١٦٤,٤٩٥)	٦,٠٤٤,٨٧٠	
١١,٢١٢,٧٠٢	(٦٧٧,١٨٦)	(٦,١٦٤,٤٩٥)	١٤,٠٥٥,٣٨٣	
٤٤,٢٢١,١٥٥	(٥٧٠,٥٧٨)	(١٠,٣٢٢,٧٣٦)	٤٤,١١٥,٤٦٩	
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				
رأس المال				
احتياطي نظام احتياطيات آخر ارباح مبقاء				
اجمالي حقوق الملكية مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة				
اجمالي حقوق الملكية				
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية				

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير الدولية لتقرير المال)	إعادة التصنيف	للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	الإيضاح	١٥- ٤ تسوية صافي الربح أو الخسارة للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦
٨,٦١٩,٥٢٢	(٢,٨٥٤,٧٩٥)	(٢,٧٢٢,٦٤٣)	١٥,١٩٦,٩٧٠	٥/٦,٩,١٥	الإيرادات
(٧٧١٢,٩٩٤)	٢,٨٦٢,٩٥١	١,١٤٩,٦٧٥	(١١,٧٢٤,٥١٠)	١/٥/٦,٩,١٥	تحكملة الإيرادات
٩٠٧٠٢٨	٨,١٥٦	(٢,٥٧٣,٥٧٨)	٣,٤٧٢,٤٦٠		الربح الإجمالي
(٥٣٩,٧٤٤)	(٣,٥٩٤)	٢٦٩,٣٥٦	(٨٠,٥٠٦)	٢/٦,٩,١٥	مصاروفات بيع وتوزيع
(٩٩١,٨٦٥)	(٨,٤٧٩)	٧٧,٥٦٧	(١,٠٦,٩٥٢)	٢/٦,٩,١٥	مصاروفات عمومية وإدارية
(٩,٨٩٥)	-	-	(٩,٨٩٥)		هبوط قيمة الأصول الفير متداولة
١,٤٢٠,٧٤١	(٤٨٤)	١,٣٦٠,٩٦٢	٦٠,٢٦٢	٦,٩,١٥	الحصة في أرباح/(خسائر) الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
٧٨٦,٢٧٥	(٤,٤٠١)	(٨٦٥,٦٩٢)	١,٦٥٦,٣٦٨		الربح التشغيلي
١٦٤,٢٥١	(٥٠,٤٦٥)	٣٧,٢٤٦	١٧٧,٤٧٠		إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي
(٥٢٩,٢١٨)	(١٨,٨٢٥)	٢٩,٦٧٠	(٨٠,١,٠٦٣)	٣,٩,١٥	تحكيلف تمويل
٤٢١,٣٠٨	(٧٣,٦٩١)	(٥٣٧,٧٧٦)	١,٠٣٢,٧٧٥		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٣,٣٩٦)	-	١٦٨,٤١٠	(٢٤٢,٨٠٦)		الزكاة وضريبة الدخل
٣٦٦,٩١٢	(٧٣,٦٩١)	(٣٦٩,٣٦٦)	٧٨٩,٩٦٩		صافي الربح
١٤٤,٦٨٢	(٦٢,٦٠٢)	٢٥	٢٠٨,٢٤٩		يُقسم إلى:
٢٠٢,٢٢٠	(١٠,٠٨٩)	(٣٦٩,٤٠١)	٥٨١,٧٢٠		حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
٢٤٦,٩١٢	(٧٣,٦٩١)	(٣٦٩,٣٦٦)	٧٨٩,٩٦٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١١٩,١٦٢)	-	(١١٩,١٦٢)	-		
(٤,٩١٦)	-	(٤,٩١٦)	-		
(١٢٤,٠٧٨)	-	(١٢٤,٠٧٨)	-		
٥٦,٢٥١	-	٥٦,٢٥١	-		
٥٦,٢٥١	-	٥٦,٢٥١	-		
٧٧٩,٠٨٥	(٧٣,٦٩١)	(٤٣٧,١٩٣)	٧٨٩,٩٦٩		
١٦٦,٤٧٨	(٨٣,٧٨٠)	٤٢,٠٠٩	٢٠٨,٢٤٩		
١١٢,٦٠٧	١٠,٠٨٩	(٤٧٩,٢٠٢)	٥٨١,٧٢٠		

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية لتقرير المالي	المبادئ المحاسبية السعودية المترافق عليها سابقاً	بيان	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٥- تسوية صافي الربح أو الخسارة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢١٧١,٢٢٣	(٧٣١,٢٩٠)	(٩٠٧٤٠٣)	٣,٨٠٩,٩٢٦	٥/٦,٩,١٥	الإيرادات
(٢٠٧٤٨٣١)	٧٣٠,٥٣٢	١٥٩,١٤٣	(٢,٩٦٤,٥٠٦)	١/٥/٦,٩,١٥	تكلفة الإيرادات
٩٦,٤٠٢	(٧٥٨)	(٧٤٨,٢٦٠)	٨٤٥,٤٢٠		الربح الإجمالي
(١١٠,٣٧٠)	-	٦١,٩٤٩	(١٧٢,٣١٩)	٢/٦,٩,١٥	مصاروفات بيم وتوزيع
(٢٢٩,٦٧٩)	(٣,٠٨٤)	١٠١,٥٧٠	(٣٢٨,١٦٥)	٢/٦,٩,١٥	مصاروفات إدارية وعمومية
٤٠٩,٠٥١	٢٥	٣٩٠,٣٢٣	١٨,٧٠٣		الحصة في أرباح/(خسائر) الشركات الشقيقة والمشاريع
١٦٥,٤٠٤	(٣,٨١٧)	(١٩٤,٤١٨)	٣٦٣,٦٣٩	٦,٩,١٥	المشتركة
٣٩,٩٢٤	(٤٠,٤٧٨)	٤,٢٢٥	٧٦,١٧٧		الربح التشغيلي من النشاطات الرئيسية
(١٢٧,٠٤٤)	(٣,٠٨)	٦٦,٩٣٦	(١٩٠,٩٢٢)		
٧٨,٢٨٤	(٤٧,٣٥٣)	(١٢٣,٢٥٧)	٢٤٨,٨٩٤		
٢٢,٦٧٩	-	٣٦,٧٧٣	(١٤,٠٩٤)		
١٠٠,٩٦٣	(٤٧,٣٥٣)	(٨٦,٤٨٤)	٢٣٤,٨٠٠		
٨٧,٥٤٢	(٤٤,٤٣٢)	٢٨,١٢٣	١٠٣,٨٥١		
١٣,٤٢١	(٢,٩٢١)	(١١٤,٦٠٧)	١٣٠,٩٤٩		
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية لتقرير المالي	المبادئ المحاسبية السعودية المترافق عليها سابقاً	بيان	١٥-٥-١٥ تسوية الدخل الشامل للمجموعة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
١٠٠,٩٦٣	(٤٧,٣٥٣)	(٨٦,٤٨٤)	٢٣٤,٨٠٠		
(١٠١,٧٣٩)	-	(١٠١,٧٣٩)	-		
١,٦٦٥	-	١,٦٦٥	-		
(١٠٠,٠٧٤)	-	(١٠٠,٠٧٤)	-		
٥٠,٤٠٥	-	٥٠,٤٠٥	-		
٥٠,٤٠٥	-	٥٠,٤٠٥	-		
٥١,٢٩٤	(٤٧,٣٥٣)	(١٣٦,١٥٣)	٢٣٤,٨٠٠		
٥٨,٨٨٧	(٤٤,٤٣٢)	(٥٣٢)	١٠٣,٨٥١		
(٧,٥٩٣)	(٢,٩٢١)	(١٣٥,٦٢١)	١٣٠,٩٤٩		

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية (المعايير الدولية للتصنيف) في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
الإيرادات	الإيرادات	٦ تسوية صافي الربح أو الخسارة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٦ تسوية صافي الربح أو الخسارة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
تحكّله الإيرادات	تحكّله الإيرادات		
الربح الإجمالي	الربح الإجمالي		
مصروفات بيع وتوزيع	مصروفات إدارة وعمومية		
(ارباح/(خسائر) من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة	(ارباح/(خسائر) من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة		
الربح التشغيلي من النشاطات الرئيسية	الربح التشغيلي من النشاطات الرئيسية		
إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصادر	إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصادر		
تكلّيف تمويل	تكلّيف تمويل		
الدخل قبل الزكاة والضرائب	الدخل قبل الزكاة والضرائب		
الزكاة وضريبة الدخل	الزكاة وضريبة الدخل		
صافى الربح	صافى الربح		
يُقسم إلى:	يُقسم إلى:		
حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة		
حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة		
الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	٦-١ تسوية الدخل الشامل للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٦-١ تسوية الدخل الشامل للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
الإيرادات	الإيرادات	صافي الربح	صافي الربح
بنود يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:	بنود يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
تسويات فروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية	تسويات فروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية		
احتياطي تحوط للتدفق النقدي	احتياطي تحوط للتدفق النقدي		
إجمالي البنود التي يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	إجمالي البنود التي يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة		
البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:	البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
إجمالي البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	إجمالي البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة		
اجمالي الدخل الشامل	اجمالي الدخل الشامل		
يُقسام إلى:	يُقسام إلى:		
حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة		
حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة		
الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	٦-٢ تسوية الدخل الشامل للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٦-٢ تسوية الدخل الشامل للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
الإيرادات	الإيرادات	صافي الربح	صافي الربح
بنود يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:	بنود يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
تسويات فروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية	تسويات فروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية		
احتياطي تحوط للتدفق النقدي	احتياطي تحوط للتدفق النقدي		
إجمالي البنود التي يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	إجمالي البنود التي يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة		
البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:	البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:		
أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
إجمالي البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	إجمالي البنود التي لا يتم تصفيتها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة		
اجمالي الدخل الشامل	اجمالي الدخل الشامل		
يُقسام إلى:	يُقسام إلى:		
حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة		
حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة		

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦	٢٠ يونيو ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦	٧ تسوية إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦
				حقوق الملكية بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً كما في تاريخ التقرير
١٢,٧٤٨,١١١	١٢,٥٩٥,٢٨٣	١٤,٠٥٥,٢٨٣	١٤,٠٥٥,٢٨٣	
(٢٨,١٤٦)	(٢١,٥٨٧)	(٢٩,٦٤٩)	١,٩١٥	تعديلات / المعايير الدولية للتقرير المالي
(٦,٢١٧)	(١٤,٤٢١)	(٢٥,٠٤١)	٢,٩١٥	الأثر على التغير في إعادة توجيه المخزون وقطع الفيأر إلى ممتلكات وآلات ومعدات وأهلاكها
١٧٠,٠٣٦	١٧٠,٠٣٦	١٧٩,٥٩٠	٢,٩١٥	الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على المشتقات المالية
(٨٧,٧٤١)	(١٠٠,٠٩٣)	(٨١,٣٥٢)	٤,٩١٥	احتساب قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالتكلفة المستقدرة
(٢,٢٥٩,٣٨٠)	(٢,١٣٤,٢٩٧)	(٢,٢٤٠,٧٢٢)	٦,٩١٥	احتساب التيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١٥)	(٦٦)	(١,١٧٨)	٥,٩١٥	تأثير تكوين حساب خاص بمخصص مزايا العاملين
(٧٣١,٢٥٢)	(٧٣١,٢٥٢)	(٧٣١,٢٥٢)	٧,٩١٥	التأثير على تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٢٥١,٩٩٦	١,٢٥١,٩٩٦	١,٢٥١,٩٩٦	١٥	الأثر على تأجيل الإيرادات حتى نقل السيطرة إلى الميل
(١,٢٥١,٩٩٦)	(١,٢٥١,٩٩٦)	(١,٢٥١,٩٩٦)	١٥	الأثر الناتج من تسوية ترجمة العملات في تاريخ التحول بقيمة صفر
-	-	(٧,٣٩٧)		الأثر الناتج من أعلاه والمتحول إلى أرباح مبقاءه
(٢,٩٤٢,٨١٦)	(٢,٨٤١,٦٨١)	(٢,٩٢٧,٠٠٢)		أخرى
١٠,٨٠٥,٢٩٥	١١,٢١٢,٧٠٢	١٠,٥٧٨,٠٠٦		إجمالي تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي
				حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي كما في تاريخ التقرير

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تنمية)

الثلاثة أشهر المتحدة في ٢٠١٦ يونيو	الستة أشهر المتحدة في ٢٠١٦ يونيو	السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٢٠١٦ يونيو	اضاح	١٥-٧ تسوية الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ والثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦:
٢٢٤,٨٠٠	٢١٤,٨٦٢	٧٨٩,٩٦٩			الدخل الشامل بموجب المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً كما في تاريخ التقرير
(١,١٨٩)	(٢,٤٤٠)	(١,٥٠٢)	١,٩,١٥		تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي
(٢,٩٠١)	(٨,٢٠٦)	(١٨,٨٢٤)	٢,٩,١٥		الأثر على التغيير في إعادة توجيه المخزون وقطع الفيار إلى ممتلكات وألات ومعدات وأهلًا كأنها
٩,٤٢٧	١٥,٧١٢	١٥,٧٧٤			الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على المشتقات المالية احتساب قرض منندوق التنمية الصناعية السعودي بالتكلفة المستفدة
(٢,١٠٧)	(١٢,٣٦٢)	٦,٣٨٩	٤,٩,١٥		احتساب القيمة العادلة للاستثمارات من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر تأثير تكوين حساب الخاص بمخصص مزايا الماملين
(٨٥,٠٩٦)	(١٢٠,٩٤٦)	(٢٨٠,٢٢٨)	٦,٩,١٥		التأثير على تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦٦)	٤٩	(١,٠٦٢)	٥,٩,١٥		الأثر على تأجيل الإيرادات حتى نقل السيطرة إلى العميل
-	-	(٧,٢٤٢)	٨,٩,١٥		آخر
(٨٢,٤٢٢)	(١٢٩,١٩٢)	(٢٨٦,٨٠٦)			اجمالي تعديلات معايير الدولية للتقرير المالي
١٥١,٣٦٨	٧٥,٦٧٠	٤٠٢,١٦٣			صلبة الربح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
(١٠,١٧٣٩)	٢١,٩٩١	(١١٩,١٦٢)	١,٤,١٥		تسويات وفروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية
١,٦٦٥	٢٦٩	(٤,٩١٦)			احتياطي تحوط للتدفق النقدي
٥١,٢٩٤	٩٧,٩٢٠	٢٧٩,٠٨٥			الدخل الشامل للمساهمين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
<hr/>					
الستة أشهر المتحدة في ٢٠١٦ يونيو	تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي	(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	اضاح	١٥-٨ تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ كما يلى:	
(١٢٥,٦٢٢)	(١,٦٥٤,٨٣١)	١,٥٢٩,١٩٨	٦,٩,١٥	صافي التدفقات النقدية المتولدة من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل	
(٩٥,٧٧٤)	٧٦٢,١٧٩	(٨٥٧,٨٥٢)	٦,٩,١٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	
(٤٧٧,٧٩٦)	٨٤١,٣٥١	(١,٣١٩,١٤٧)	٦,٩,١٥	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	
(٦٩٩,١٠٢)	(٥١,٣٠١)	(٦٤٧,٨٠٢)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها	
٣,١٢٢,٧٩٩	(٦٨٥,٣٧١)	٣,٨١٩,٠٧٠	٦,٩,١٥	نقدية وما في حكمها كما في ١ يناير ٢٠١٦	
٢,٤٣٤,٥٩٦	(٧٣٦,٦٧٢)	٢,١٧١,٢٦٨		نقدية وما في حكمها كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١٥ - ٩ ايضاحات حول تسوية حقوق الملكية و صافي الربح أو الخسارة وإجمالي الدخل الشامل الموضع اعلاه كما يلي:

١٥ - ٩ - ١ قطع الغيار

يتم رسملة قطع الغيار التي تستوفي شروط الرسملة بناء على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). تم إعادة احتساب الاستهلاك بأثر رجعي لبعض بنود قطع الغيار الرأس مالية المرتبطة بأصول معينة وذلك من تاريخ الشراء وبناء على العمر المقدر لها. تم تسجيل الأثر المالي لهذه البنود في الأرباح المتبقاة كما في تاريخ التحول. وعليه، أثر كذلك على تحفيض الأرباح المتبقاة بقيمة ٢٨,١٥ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول. وكذلك تحفيض الدخل الشامل بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥ - ٩ - ٢ التقييم العادل لبعض استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم تقييم بعض الاستثمارات لشركات مدرجة بالقيمة العادلة، هذا وإن أي تغيرات في قيمتها السوقية يتم تسجيلها تحت بند أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بينما تم تسجيل الاستثمارات للشركات الغير مدرجة بالتكلفة. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية اختارت الشركة تبويب هذه الاستثمار تحت بند القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وقد نتج عن ذلك زيادة في الأرباح المتبقاه بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول وزيادة في الدخل الشامل ٩,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦. إن الحركة فياحتياطي بند أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بمبلغ ١٥,٧١ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٤٠,٤٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦. تم إعادة تصفيفها إلى الدخل الشامل الآخر. هذا وليس لذلك أي تأثير على حقوق الملكية في تاريخ إعداد التقارير ذات الصلة.

١٥ - ٩ - ٣ القروض

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً ، تم احتساب القروض بالقيمة الأساسية للنقدية المستلمة. أما تكاليف المعاملة (إن وجدت) فكانت إما كمحضوف بصفة عامة باستثناء بعض المنشآت التي لديها أصول مؤهلة يتم رسملتها. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، تم احتساب هذه القروض بالتكلفة المستفيدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج تكاليف المعاملة في القيمة الأولية للاعتراف بالالتزامات المالية ويتم تحميela على الربح أو الخسارة.

وهذا نتج عنه انخفاض في حقوق الملكية في تاريخ المعاملة بقيمة ٦,٢ مليون ريال سعودي ، بالإضافة الي انخفاض في الدخل الشامل الآخر بقيمة ٨,٢١ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ١٨,٨٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥ - ٩ - ٤ مخصصات مزايا العاملين

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، قامت المجموعة بالاعتراف بتكاليفها المتعلقة بمخصصات مزايا العاملين بناءً على قانون العمل السعودي. وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بهذه الالتزامات على أساس التقييم الاكتواري، تم الاعتراف بالالتزامات الشركة بشكل كامل مقابل الأرباح المتبقاه.

فيما يلي النسب المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

- متوسط زيادات الرواتب: %٥,٥
- معدل الخصم: %٥,٢٥
- سن التقاعد: ٦٠ سنة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تنمية)

وقد أدى ذلك إلى تخفيض الأرباح المتبقاه بمبلغ ٨٧,٧٤ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول، والدخل الشامل بمبلغ ١٢,٣٥ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ وزيادته بمبلغ ٦,٣٩ مليون ريال للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥-٩-٥ الاعتراف بالإيراد

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليه سابقاً، تم تسجيل بعض مبيعات التصدير في وقت الإرسال، في حين وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يجب تأجيل الاعتراف بالإيرادات من هذه العماملات حتى نقل السيطرة على البضائع للعملاء. وقد نتج عن ذلك انخفاض حقوق الملكية بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول. علاوة على ذلك، ارتفع الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٤٩٠ مليون ريال سعودي و ١٠٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

وعليه، بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يتم المحاسبة عن الإيرادات بناءً على صافي الاعتراف المتغير الناتج من صافي ناتج التسويات خلال فترة التقرير. كان بناءً على المعايير المحاسبية المتعارف عليها يتم المحاسبة بناءً على صافي الأساس في نهاية السنة، بينما، لم يؤثر ذلك على إجمالي حقوق الملكية في تاريخ التقرير.

١٥-٩-٦ المحاسبة عن المشاريع المشتركة

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم توحيد بعض البيانات البتروكيميائية كشركات تابعة. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١)، تم إعادة تقييم الترتيبات التعاقدية لهذه المؤسسات وإبرامها كاستثمارات في ترتيبات مشتركة. وبناء عليها، تم إلغاء توحيد هذه الشركات والمحاسبة عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كاستثمارات في مشاريع مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية أو الاستثمارات في عمليات خاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام التوحيد التناصي للمحاسبة عندما تسجل المجموعة حصتها من الإيرادات، والنفقات، والأصول والالتزامات. لم ينتج عن هذه التغيرات في أساليب المحاسبة أي تأثير على حقوق الملكية أو صافي القيمة للمجموعة في تاريخ التقرير.

تم الإفصاح عن بنود القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المتأثرة في الإيضاح رقم ١,١٥ و ٧,١٥، وعليه، الأثر الناتج من تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي لهذه المنشآت تم وضعه في محل المناسب عند الضرورة لذلك.

١٥-٩-٧ الهبوط في قيمة الأصول الغير متداولة

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، تم تقييم الانخفاض في القيمة لتحديد ما إذا كانت هناك خسائر هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة موجودة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. ونتيجة لذلك، سجلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة خسارة الهبوط في القيمة. وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم إجراء هذا التقييم باستخدام التدفقات النقدية غير المخصومة مقابل التدفقات النقدية المخصومة المستخدمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد نتج عن ذلك انخفاض في الأرباح المتبقاه بمقدار ٧٣١ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول.

١٥-٩-٨ أخرى

تضمن أخرى بالتحديد خسارة الهبوط في الدينون التجاريين وفقاً لنمذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وهذا ما تم المحاسبة عنه في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد نتج عن ذلك تخفيض في حقوق الملكية بقيمة ٧,٢٤ مليون ريال سعودي تم التقرير عنها سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية

للأغراض الإدارية فإنه تقوم المجموعة بتقسيم وحدات الأعمال طبقاً للمنتجات والخدمات ولديها ثلاثة قطاعات كما يلى :

البيان والأنشطة	القطاع التشغيلي	الكيماويات
يشمل انتاج ثاني أكسيد التيتانيوم وعمليات التشغيل وعمليات التسخين		
المتخصصة لإنتاج الروتايبل وهي المادة الخام لانتاج ثاني أكسيد		
التيتانيوم		
تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.	قطاع البتروكيماويات	
تشمل انتاج البطاريات السائلة للسيارات، انتاج الرصاص وسلفات		الصناعات التحويلية الأخرى
الصوديوم، كل أنواع منتجات البلاستيك وانتاج الواح الأكريلك.		
ايضا تشمل عمليات المركز الرئيسي، والمراكم الفنية، والابتكار		
وأنشطة الاستثمار		

يقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعينه لاتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل متفصل لفرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقدير الأداء، إن المعاملات بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. ويتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند توحيدها وإظهارها في بنود التسويدات والاستبعادات. إن جميع الاستبعادات الأخرى هي جزء من تفاصيل التسويدات الموضحة أدناه :

الإجمالي	الاستبعادات / التسويدات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	الستة شهور المنتهية في	
					٢٠١٧ يونيو	٢٠١٧
٥,٤٨٨,٠١٥	(٢٧٧)	٥٢٢,٤٢٢	٨١٥,٤٨٨	٢,٨١٠,٣٨٢	ايرادات القطاع	
٥,٠٧٢,٣١٩	(٢٧٧)	٦٣١,٠٤٣	٧٨٤,١٧٩	٢,٦٥٧,٣٧٤	مصروفات القطاع	
٤٢٦,٣٨٥		٥١,٢١٣	٥٨,٠٤٦	٣١٧,١٢٦	الاستهلاك والأطفاء	
٥٩١,٩٢٢	-	٢,٣٤٨	٥٨٨,٥٧٥	-	الحصة في أرباح الشركات	
١,٢١٢,٧٤٧	-	٢٧٠,٦٨٩	٥٠٢,٥٢١	٤٤٠,٥٣٧	الشقيقة والمشاريع المشتركة	
٢٢,٦٧٧,٥٣٧	(٨,٧٠٢,٣٠٢)	١٥,٦٢٥,٧٤٠	٩,٢٠٦,٩٢٨	١٧,٥٤٧,٨٨٩	صافي الأرباح قبل الاستهلاكات	
٢٢,٤٤٥,٨٠٤	(٦٦٩,٠١٢)	٧,٨٤٨,٥٣٣	٢,٧٩٧,٢٥٩	١٢,٤٦٩,٠٢٤	والاطفاء والفوائد والضرائب	
٦,٢٢١,٣١٧	-	١٦٨,٨٣٠	٦٠٦٢,٤٨٧	-	أصول القطاع	
					الالتزامات القطاع	
					الاستثمارات في الشركات	
					الشقيقة والمشاريع المشتركة	

الإجمالي	الاستبعادات / التسويدات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	الستة شهور المنتهية في	
					٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٦
٨,٦١٩,٥٢٢	(١١,٧٢٨)	٩٤٨,١٦٢	١,١٦٩,٠٦٢	٦,٥١٤,٠٤٥	ايرادات القطاع	
٩,٢٥٣,٩٩٨	(١١,٧٢٨)	٩٥٢,٧٩٩	١,٣٥٧,٦٠٨	٦,٩٥٥,٣٢٩	مصروفات القطاع	
٧٧٧,٨٤٨	-	٨٨,٣٢٠	٣٦,٩١	٦٥٣,٤٣٧	الاستهلاك والأطفاء	
١,٤٢٠,٧٤١	-	١٧,٧٨٢	١,٤٠٢,٩٥٩	-	الحصة في أرباح الشركات	
١,٧٢٨,٣٧٥	-	٤٨٧,٦٨٨	١,٠٢٩,٥٧٤	٢١١,١١٢	الشقيقة والمشاريع المشتركة	
٢٢,٩٨٨,٠٦٢	(٩,٤٤٦,٨٠٦)	١٥,٦٩٧,٩٠٦	٩,٠٤٠,٩٠٧	١٧,٦٩٦,٠٥٥	صافي الأرباح قبل الاستهلاكات	
٢٢,٤١٠,٠٥٦	(٥٨٢,٩٨٧)	٧,٨٥١,٣٦٠	٢,٧٢٢,١٥٨	١٢,٤١٨,٥٢٥	والاطفاء والفوائد والضرائب	
٦,٤٠٠,٥٤٦	-	٢٧٩,٢٨٦	٦,١٢١,٢٦٠	-	أصول القطاع	
					الالتزامات القطاع	
					الاستثمارات في الشركات	
					الشقيقة والمشاريع المشتركة	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي	الاستبعادات/ التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياويات	الكيماويات	الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦
٤,٢٥٤,٤٨٨	-	٥٤٨,٢٢١	٤٥١,٤٧٣	٣,٢٥٤,٦٩٤	٤,٢٥٤,٤٨٨
٤,٧٢٦,٦٨٢	(٥٢,١٦٧)	٦٤٧,٣٨٠	٥٦٢,٨٠١	٣,٥٦٧,٦١٨	٤,٧٢٦,٦٨٢
٤٢٤,٣١٤	-	٣٦,٢٢١	٧٩٤٦٥	٣١٨,٦٢٨	٤٢٤,٣١٤
٦٨٩,٣٤٩	-	١٤٦,٤٠٩	٥٤٢,٩٤٠	-	٦٨٩,٣٤٩
٦٧٤,٩٣٠	(٥٥,٥٠٢)	٢٠٢,٧١٣	٥١٩,٠١٩	٨,٧٠٠	٦٧٤,٩٣٠
٢٢,٢٢١,١٥٥	(٩٧٣٧,٨٦٢)	١٥,٩٠٠,٠٢١	٩,٠٧٧,٥١٣	١٧,٩٨١,٤٨٣	٢٢,٢٢١,١٥٥
٢٢,٠٠٧,٤٥٣	(٢١,٨٨٤)	٧,٣٨٧,٨٦٢	٢,٥٧٥,٨٠١	١٢,٠٦٥,٦٧٣	٢٢,٠٠٧,٤٥٣
٦,٦٥٥,٣٦٤	-	٢٧٧,٩٧٢	٦,١٩١٦٧	٢٦٨,١٢٥	٦,٦٥٥,٣٦٤

التوزيع الجغرافي:

التوزيع الجغرافي للإيرادات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياويات	الكيماويات	المملكة العربية
٨٧٦,٦٩٠	٢٤٨,٢٩٤	٣٧٧,١٧١	١٥١,٢٢٥	السعودية
١,٧١٢,٤٩١	١١٨,٤٥٩	٣٦٩,٢٧٣	١,٢٢٥,٧٥٩	الشرق الأوسط وآسيا
٩٩٠,٣٧٤	٢٤,٣١٩	٢٩,٨٢٢	٩٣٦,٢٢٢	أوروبا
١,٢٩٢,٢٨٢	٢٣٦	٨,٧٢٥	١,٢٨٤,٣٢١	أمريكا الشمالية والجنوبية
٨٤,٩٧٥	-	-	٨٤,٩٧٥	استراليا
١٨٩,٢٠٢	٣٠,٨٣٧	٣٠,٤٩٧	١٢٧,٨٦٩	أخرى
٥,١٤٨,٠١٥	٥٢٢,١٤٥	٨١٥,٤٨٨	٢,٨١٠,٣٨٢	

التوزيع الجغرافي للإيرادات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦ كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياويات	الكيماويات	المملكة العربية
٧٣٠,٠٣٤	٤٠٠,٧١٢	٢٠١,١٢٢	١٢٨,١٩٠	السعودية
١,٣٢٠,٨٢٢	١١٧,٥٢٧	٢١٠,٩٠٧	٩٩٢,٢٨٩	الشرق الأوسط وآسيا
٨٧٨,٥٠٣	١٠,٨٥٣	١٧,٣٢	٨٥,٦١٧	أوروبا
١,١٤٠,٧٧٧	-	٤,٩٨٣	١,١٣٥,٨٠٤	أمريكا الشمالية والجنوبية
٧١,٥٠٨	-	-	٧١,٥٠٨	استراليا
١١٢,٨٣٢	١٩,٢٢٩	١٧,٤١٨	٧٦,١٨٦	أخرى
٤,٢٥٤,٤٨٨	٥٤٨,٣٢١	٤٥١,٤٧٣	٣,٢٥٤,٦٩٤	

لم يطرأ أي تعديل على أساس تحديد القطاعات لكافية الفترات المعروضة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - بيع نشاط ثانٍ أكسيد التيتانيوم

في ٢١ فبراير ٢٠١٧ دخلت كريستال وهي شركة تابعة في اتفاق بيع مشروع لبيع الأعمال الخاصة بنشاط ثانٍ أكسيد التيتانيوم محلياً ودولياً لشركة ترونوكس المحدودة A.C.N. وهي شركة عامة محدودة مسجلة بموجب قوانين ولاية غرب أستراليا والدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، ولا تقتصر على بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستال ، (ب) الأصول بما في ذلك مصنع ينبع في كريستال (والطلوبات ذات الصلة بالأعمال) ، (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة فيما يتعلق بالأعمال "موجودات كريستال" مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً و ٣٧,٥٨٠,٠٠ سهم جديد من الفئة A في ترونوكس (وهو ما يمثل حوالي ٢٤٪ من أسهم شركة ترونوكس عند الإقفال).

ومن المتوقع أن يتم إغلاق الصفقة في غضون ١٥ شهراً من تاريخ الاتفاق المذكور أعلاه، ويُخضع لتحقق بعض الشروط بما في ذلك موافقة الشركاء على الحصول على الشركة، المواقف الحكومية والتنظيمية الخاصة بالأمور القضائية ذات الصلة وإعادة تنظيم شركة كريستال. ترى الإدارة أن هناك احتمالية عالية لاختبار إستكمال المعاملة المطلوب من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) قبل إعادة تبويب الأصول والإلتزامات "كمحتفظ بها لغرض البيع" لم يتحقق بعد ولم يحدث أي إعادة تبويب لاحقاً.

يتم إدراج أنشطة ثانٍ أكسيد التيتانيوم لشركة في قطاع الأعمال الكيميائية. وعند إيقاف هذه الصفقة، ستقوم الشركة بتخصيف أصول شركة كريستال من قوائمها المالية الموحدة وحساب حصتها في ترونوكس كاستثمار.

١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض مبالغ الفترة السابقة لكي تتناسب مع العرض في الفترة الحالية.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس الإدارة في ٢٦ يونيو ٢٠١٧ م (الموافق ٢٠ ذي القعدة ١٤٣٨).