

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقدير فحص مراجعى الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

المحترمين

إلى السادة المساهمين

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٩).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن يُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جـهـاد مـحمدـ العمـريـ
محـاسبـ قـانـونيـ - تـرـيـخـيمـ رـقـمـ ٣٦٢التاريخ : ٥ صفر ١٤٢٩ هـ
الموافق : ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧ م

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بألاف الريالات السعودية)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	
٢,١٢٣,٦٩٩	٢,٤٤٥,٩٨٣	٢,٢٢٤,٨٨٥		الأصول المتداولة
١,٩٧٨,٦٦٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٦٥٦,٣٥٢	٧	نقدية وما في حكمها
٢,٦٢٩,١٣٢	٢,٩٤٩,٣٩٨	٢,٦٦٧,٢٧١		عملاء تجاريون ومديونون آخرون، بالصافي
١,٠٦٦,٤٠٨	١,١٧٦,٨٢٤	١,٢٧٠,٧٤٤		مخزون
٩,٨١٧,٨٤٥	٨,٧٨٠,٩٢٣	٨,٨١٩,٢٥٢		مدفوعات مقدماً وأصول متداولة أخرى
				إجمالي الأصول المتداولة
٩,٠٧٦,٨٧٣	٩,١١٩,٤١٢	٩,٠٨٢,٠٧٨		الأصول غير المتداولة
٣,٥٢٨,٨١٦	٤,٢٢٧,٩٦٥	٤,٦٠٥,٦٤٦		ممتلكات وألات ومعدات
٢,٧٩٤,٤٠٩	٢,٨١٥,٤٢١	٢,٨٢٥,٢١٥		مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٩,٨١٥	٢٩٢,٣٣٧	٢٧٢,٧٩٩		أصول غير ملموسة
٦,٤٣٢,٤٦٤	٦,٤٠٠,٥٤٦	٦,٧٠٦,٩٦٤		تحالف تقييم واستكشاف
				استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
١,٣٢٦,٠٣٤	٨٥٦,٥٦١	٧٣٦,٤٢٩	٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠٧,٢٣٤	٢٢٣,٤٢٦	٢٦٦,٦٤٥	٩	أصول ضريبية موجلة
٦٦٢,٨٦٤	١٦١,٤٦١	١٩٢,٤٧٨		أصول غير متداولة أخرى
٢٢,٧٥٦,٦٩	٢٤,٢٠٧,١٢٩	٢٤,٨٠٠,٢٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٥٧٤,٤٥٤	٢٢,٩٨٨,٠٦٢	٢٢,٦١٩,٥٠٧		إجمالي الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
٥,٢١٢,٥٩٠	١,٦٤٢,١٣٤	١,٥٩٣,١١٥	٨	الالتزامات المتداولة
٢,٣٠١,٥٧٢	٢,٣٥٧,٧٢٤	٢,٢٩٥,٤٤٤	٧	قرض - الجزء المتداول
١,٠٧٨,١١٠	١,٥٤٤,٢٠٤	١,٥٩٥,٦٠٨		موردون تجاريون ودائون آخرون
٢٩٦,٧٧٥	٣١١,٨٩٥	٤١٦,٩٢١	٩	مخصصات والتزامات متداولة أخرى
٨,٨٨٠,٠٤٧	٥,٨٠٠,٩٥٧	٥,٩٠٠,٩٨٨		زكاء وضرائب مستحقة
				إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٤٥٩,٣٤٤	١٤,٩٤٦,٨٨٤	١٤,٧٥٠,٤٠٢	٨	الالتزامات غير المتداولة
٤٤١,٨٠٠	٤٩٥,٥٨٣	٥٤٠,٩٩٥		قرض
٤٦٠,٧٨٩	٢٦٠,١٠٠	٢٢٤,٥٦٧	٩	مزايا عاملين
٥٢٧,١٧٩	٨٥١,٤٧٧	٦١٢,٦١٠		التزامات ضريبية موجلة
١٣,٨٨٩,١١٢	١٦,٥٥٤,٠٩٩	١٦,٠٤٢,٥٧٤		التزامات غير متداولة أخرى
				اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	١١	حقوق الملكية
١,١٤١,٨٦٢	١,١٦٢,٦٨٧	١,٢٠١,٥٣١		رأس المال
(٦٨٩,٩٧٤)	(٧٥٢,٥٢١)	(٥٢٠,٢٥٩)	١٢	احتياطى نظامي
١٣٢,٦٤٤	٢٦٠,٥٠١	٦١٠,١٠٥		احتياطيات أخرى
٧,٢٧٧,٦٧٤	٧,٣٥٨,٨٠٩	٧,٩٨٠,٥١٩		أرباح مبقاء
٣,٥٢٧,٦٢١	٣,٢١٩,١٩٧	٣,٦٩٤,٤٢٦		اجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
١٠,٨٠٥,٢٩٥	١٠,٥٧٨,٠٠٦	١١,٧٧٤,٩٤٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢,٥٧٤,٤٥٤	٢٢,٩٨٨,٠٦٢	٢٢,٦١٩,٥٠٧		اجمالي حقوق الملكية
				اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المكلف

رئيس 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	الإيرادات
٦,٢٣٤,٥٦٧	٧,٩٠٧,١٢٢		٦,٢٣٤,٥٦٧
(٥,٨٢٠,٩٧٦)	(٦,٥١٨,٥٦٨)		(٥,٨٢٠,٩٧٦)
٥١٣,٥٩١	١,٣٨٨,٥٦٤		٥١٣,٥٩١
(٣٧٨,٢١٦)	(٤٢٢,٠١٢)		(٣٧٨,٢١٦)
(٧٩١,٠٠٥)	(٧٦٩,١٩٨)		(٧٩١,٠٠٥)
١,١٠١,٧٨٥	١,٠٢٧,٤٦٨		١,١٠١,٧٨٥
٤٤٥,٦٠٥	١,٢٢٤,٨٢٢		٤٤٥,٦٠٥
١١٨,١٨٥	١٤٤,٤٨٣		١١٨,١٨٥
(٣٦٥,٨٣٣)	(٥٥٦,٨٤٥)		(٣٦٥,٨٣٣)
١٩٧,٩٥٧	٨١٢,٤٦٠		١٩٧,٩٥٧
(١٢,٦٥٨)	(٧٨,٥٢٤)		(١٢,٦٥٨)
١٨٤,٢٩٩	٧٣٣,٩٣٦		١٨٤,٢٩٩
		١٥	
٩١,٩٨١	٣٨٨,٤٤٨		٩١,٩٨١
٩٢,٢١٨	٣٤٥,٤٨٨		٩٢,٢١٨
١٨٤,٢٩٩	٧٣٣,٩٣٦		١٨٤,٢٩٩
٠,١٤	٠,٥٨		٠,١٤
		٠,١٦	
		٠,٢٩	
		١٢	

يقسم إلى:

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

العائد على السهم:

أساسي ومحض (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)

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		النهاية	صافي ربح الفترة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٣٦٥,٤٢٢	
١٨٤,٢٩٩	٧٣٣,٩٣٦	١٦٤,٨٢٠			

الدخل الشامل الآخر

بنود يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:

تسويات فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات

بالعملة الأجنبية

احتياطى التحوط من التدفق النقدي

اجمالي البنود التي يتم تصنيفها كربح أو خسارة

في الفترات اللاحقة

٧٢,٥٦٨	٢٩١,٨٩٥	٥٠,٥٧٧	١٧٢,١٠٧	
(١٣,٤٦٤)	٢,٢٧٦	(١٢,٧٣٢)	(٥٣٩)	
٥٩,١٠٤	٢٩٤,١٧١	٣٦,٨٤٤	١٧١,٥٦٨	

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

اجمالي الدخل الشامل للفترة

يقسم إلى:

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

(٢٨,٩٥٠)	١,٠٠٥	(٩٥,١٤١)	٢,٨٨٨	
(٢٨,٩٥٠)	١,٠٠٥	(٩٥,١٤١)	٢,٨٨٨	
٢٠٤,٤٥٢	١,٠٢٩,١١٢	١٠٦,٥٢٢	٥٤٠,٨٧٨	١٥

٩٩,٧٢٢	٦٢١,٧١٠	٤١,٩٠٥	٣٣٠,٨٤١	
١٠٤,٧٣٠	٤٠٧,٤٠٢	٦٤,٦١٨	٢١٠,٠٣٧	١٥
٢٠٤,٤٥٢	١,٠٢٩,١١٢	١٠٦,٥٢٢	٥٤٠,٨٧٨	

عضو مجلس الإدارة المكلف

رئيس 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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(آلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسقطة	المأدى إلى حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم				إضافة
		إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبنية	احتياطي أخرى	رأس المال	
١٠٥٠٥٢٩٥	٢٥٢٧٦٢١	٧,٢٧٧,٧٦١	١٣٦,٦٤٦	١١٤٨٦,٦	٢٤١٤٩,٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
١٠٤٢٤٩٩	٨١٢,٣٨١	٩١,٩٨١	٩١,٩٨١	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	(١٢,١٩٤)	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٠١٥٤	١٢,٤١٢	٧,٧٤٢	-	٧,٧٤٢	-	الدخل الشامل الآخر
٢٢٨,٥٦٧	٣٢,٥٦٧	-	-	-	-	صافي الحركة خلال الفترة
٥١٢,٣٦١	٣,٩٦١	٢١٥٠,٦	(٧٨٢,٢٣٢)	١١٨٩٤,٦	٢٤١٤٩,٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
١٠٥٧٨,٠٠٠	٧,٣٢,٩٣٦	٧,٣٢,١١٧	١,٣٦,٥٥١	٧,٧٦,٢١٠	٢٤١٤٩,٦	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
٧٣٢,٩٣٦	٨٨٤,٥٤٢	٨٤٣,٤٨٨	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	(٤٤٨,٨٣٨)	-	٤٨٨,٤٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٢٩٥,١٧٦	٢٣٣,٣٦٢	٤١,٩١٦	-	٢٣٣,٣٦٢	-	الدخل الشامل الآخر
٧٢٨,٢٧٦	٧,٨٢,٧	-	-	-	-	صافي الحركة خلال الفترة
١١,٦٧٦	٧,٣٤,٩٦٦	٧,٩٨,٥٦١	٦,١١,٥	(٥٢,٢٥٩)	١,١٠,٢٠,٥٣١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)

نائب الرئيس للشؤون المالية

لرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المكافف

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بألاف الريالات السعودية)

م٢٠١٦	م٢٠١٧
١٩٧,٩٥٧	٨١٢,٤٦٠
٦٤٣,٢٤٨	٦٤٨,٧٦١
٤,٧٦٧	٣,٧٣١
٤١,٩٩٧	٤٥,٤١٢
(١,١١,٧٨٥)	(١,٠٢٧,٤٦٨)
٣٦٥,٨٢٣	٥٥٦,٨٤٥
١٥٢,٠١٧	١,٠٣٩,٧٤١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

تصويبات لـ :

استهلاكات واطفاءات

مخصص مخزون بطئ 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

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتولدة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات وألات ومعدات

استبعادات ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

إضافات/حذف مشروعات تحت التنفيذ، بالصافي

إضافات/حذف أصول غير ملموسة، بالصافي

استثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر، بالصافي

صافي التدفقات النقدية المتولدة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قرضون، بالصافي

حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقدية وما في حكمها

رصيد أول الفترة من النقدية وما في حكمها

رصيد آخر الفترة من النقدية وما في حكمها

عضو مجلس الإدارة المكافف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف 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 ١٩٨٥م)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤م).

تمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة العربية السعودية بصفة خاصة وللمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيميماويات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيميماوية والكيماوية وتسيير منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوّكات الحديدية وغير الحديدية وإناج أسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النواص وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. كما يشمل نشاطها إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإناج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسييرها. كما تعمل المجموعة أيضاً في إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيميماوية والمعدينية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. وكذلك إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإناج الواح الأكريليك وتسييرها وإناج وتسويقياً ثاني أكسيد التيتانيوم وإناج الايثيلين والبولي إيثيلين والبوروبيلين 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- الشركات التابعة

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

اسم الشركة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة ("رواد") وشركتها التابعة (١)	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)
شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيميماويات	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيميماويات	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 للبتروكيميماويات	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ("رصاص") وشركتها التابعة (٢)	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية للتسويق 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 (٣)	ذات مسؤولية محدودة	٧٩	٧٩

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ١ الشركات التابعة (تتمة)

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة الملكية (%)	٢٠١٥	٢٠١٦
شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة (٤)	ذات مسؤولية محدودة مساهمة سعودية مغلقة	٨٩,٥٠	٨٩,٥٠	٦٠,٤٥
شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات وشركاتها التابعة (٥)	ذات مسؤولية محدودة ذات مسؤولية محدودة	٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	٦٩,٧٣
تي يو في - الشرق الأوسط	ذات مسؤولية محدودة	٦٩,٧٣	٦٩,٧٣	

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة حصة قدرها ٦٢,٥٪ في كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد 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 الرباعية 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 آن اورجانيك كيميكلز المحدودة في جزر الكايمان. وشركة كريستل استراليا بي. تي. واي. المحدودة ومقرها استراليا. وشركة كريستل يو. اس. ايه ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية (ايضاً رقم ١٧).

(٤) شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ 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 ٣ مليون ريال سعودي

خلال الربع الأول من العام ٢٠١٦، قامت شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة بإنشاء شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وتهوّه لمعدن التيتانيوم المحدودة برأس المال ٤١٢ مليون ريال سعودي، بنسبة ملكية ٦٥٪ لشركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة و ٣٥٪ لشركة تهوّه تيتانيوم اليبانية. ويتم حالياً 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 مركّزها الرئيسي في مدينة الجبيل. تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيماويات والمواد الكيماوية.

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١. التكوين والأنشطة (نهاية)

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	أسم الشركة
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية للبوليوفيتات	
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية لإلإيثلن والبولي إيثلين	
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	الشركة السعودية لمنيرات الأكريليك المحدودة	
٧٥	٧٥	ذات مسؤولية محدودة	مشروع مشترك	شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية	
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	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 كلاريانت السعودية للملونات المحدودة	

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١- ٢ أساس الأعداد

(i) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المتفققة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي ستطبق خلال السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

السياسات المحاسبية المبينة في هذا الإيضاح متقدمة مع إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، المعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لكل من فترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التكلفة التاريخية

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

(iii) أساس القياس

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 المستمرة فيها إذا كانت المجموعة لديها :

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

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

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

يمكن للمجموعة أن تعيد تقييم قدرتها على السيطرة على الجهة المستمرة 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 الغير مسيطرة، 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 لتنماشى 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.

التغيير في حقوق الملكية بالشركات التابعة دون فقدان السيطرة يتم المحاسبة عليه بطريقة حقوق الملكية. يجب أن تقوم المجموعة بالتخلص 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.

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد ومحاسبة الملكية (تتمة)

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.
- إستبعاد فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للعوض المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات محتفظ بها.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر للربح أو الخسارة أو الأرباح المتبقاة ،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 وتمتلك فيها حصة ما بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (انظر اوضاح (iv) أدناه) بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

(iii) الترتيبات المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (11) "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 تحديد 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 الهيكل القانوني للترتيب المشترك.

لدى المجموعة عمليات مشتركة ومشاريع مشتركة. اوضح (1 - 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 المتحققية من المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (ايضاح (iv) 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 ومساهمتها 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٢-٢ أساس التوحيد ومحاسبة الملكية (تممة)

(٧) 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 تخفيض 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 بصافي قيمة الاستثمارات ولا تخضع للإطفاء بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة 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. يتم حذف الأرباح والخسائر الغير محققة والناتجة عن العمليات بين المجموعة والمشاريع المشتركة بما يتاسب 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 متواقة مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة إذا اقتضت الحاجة للاعتراف بخسارة الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الشقيقة أو المشروع المشترك. وتحدد المجموعة أيضاً بكل فترة مالية هل هناك دليل موضوعي حول الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة. وفي حال كان هناك مؤشرات ودلائل على الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات فإن المجموعة تقوم باحتساب قيمة الهبوط 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 McBasis 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 بإستخدام طريقه الاستحواذ . تقاس تكاليف الاستحواذ بإجمالي العادلة للعوض المحول ، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ، وبمبلغ حقوق الملكيه 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 التناوبية في صافي الموجودات القابلة للتميز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الإستحواذ المتکبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالليرة السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

وعند قيام المجموعة بالإستحواذ على مشروع ما ، يتم تدبير الأصول المستحوذ عليها والإلتزامات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الإستحواذ. 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 الإستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة حقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة حقوق الملكية ويتم المحاسبة على التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (أي الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والمبالغ المعترف بها لاحصص 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 الإستحواذ، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الإستحواذ بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة بتاريخ الإستحواذ، 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 والالتزامات القائمة في تاريخ الإستحواذ.

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 الإستحواذ على أساس الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة والتي تم المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال (بصرف النظر عن الأصول أو الالتزامات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤ 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.

(i) 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 تزام 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 متفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر المعاملة طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيضات والمبالغ 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 بعملتسويات أسعار متعلقة بتعديلات لاحقة في بعض المبيعات والتي تتم على أساس مخصصات وكذلك الخصومات والتخفيضات والأمتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة والأمتيازات والتخفيضات المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة المالية.

(ii) 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.

٥ مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

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

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

توزيع المصروفات المشتركة بين المصارييف العمومية والإدارية وتتكلفة المبيعات، عند الحاجة، ويتم على أساس ثابت.

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لكل شركة والبنود المدرجة في البيانات المالية لكل 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 المعاملة 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 الآخر الأولية الموحدة، وفي حالة استبعاد إحدى العمليات بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بالإيرادات الموحدة الأخرى المتعلقة بتلك العملية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية 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 الموجزة.

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 الرابط 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 المؤجلة

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٧ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة الموجلة (تتمة)

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية الموجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر 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 لأصول ضريبة الدخل الموجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتختفي بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل أصول الضريبة الموجلة أو جزء منها. يعاد تقدير أصول ضريبة الدخل الموجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح بسترداد أصول الضريبة الموجلة.

تقاس أصول والالتزامات الضريبية الموجلة 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 الموجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية أصول الضريبة الحالية والالتزامات الضريبية الحالية، وأن الضرائب الموجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

٤-٨ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع الاستهلاك والانخفاض في القيمة، إن وجد، باستثناء الأراضي المملوكة والأصول تحت الأشلاء والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع قيد التنفيذ كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ الجديد ويتم رسميتها عند اكتمال المشروع كممتلكات وآلات ومعدات. يتم الافصاح 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 مباشرة ببناء أو شراء الأصول والممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طويلاً 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 أعمال إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. كما يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكبدها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمجموعة ويتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسطط 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 مؤكداً.

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٨ - ٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة الفسط الثابت لتوزيع تكاليفها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أمغارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)	تصنيف الأصل
٤٠ - ١٠	المباني والإنشاءات
٣٠ - ٢	تحسينات في أصول مستأجرة
١٤ - ٢	آلات ومعدات
١٠ - ٣	أدوات وقطع غيار
٥ - ٤	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٣	سيارات
٣٠ - ٥	أجهزة كمبيوتر
١,٥	تطوير مناجم
	مواد مساعدة (محفرة)

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 المخزنة وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أمغارها 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 ملائماً.

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.

٩ - ٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة باقتاء أو إنشاء أو تكوين الأصول والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكاليف الأصل المعني. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروفات في الفترة التي تحدث فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والمصاروفات الأخرى التي تتکبد بها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٠ - ٢ الإيجارات

يتم تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار تمويلي أو يتضمن إيجار تمويلي يستند إلى جوهر العقد في تاريخ إبرام العقد. ويتم تقييم 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ الايجارات (تتمة)

إن عقود التأجير التمويلي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية البند المستأجر يتم رسميتها 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 الموجلة 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 بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي يتم اقتاؤها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكاليف 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 الانخفاض في القيمة (إن وجدت). لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة 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 مصروف 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 ٤٧) أدناه تحت الأصول غير الملموسة، ولكن يتم اختيارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا أو في تاريخ كل فترة مالية عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض 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 والخسائر الناتجة 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.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

١١ الأصول غير الملموسة (تمة)

(i) الشهرة

يتم إدراج الشهرة عند اقتطاع 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 بالقواعد 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 باشتاء المشاريع الواضحة والمحددة التي يمكن استرداد تكاليف التطوير من خلال الانشطة 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 والتقنيات وأدوات 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 الترخيص، "أصول استكشاف وتقييم" إلى أن يتم تحديد الجدوى الفنية للمشروع وامكانياته التجارية. وعندما يتم التخلص من الترخيص أو يتم التخلص عن 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 للاسترداد (أنظر أيضًا سياسة هبوط الأصول).

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٤٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٤٢-٢ تكاليف التقييم والاستكشاف (تممة)

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 المعدين، يتم أولاً اختبار الأصول المتعلقة بالتقييم والاستكشاف، ثم إعادة تصنيفها من أصول التقييم والاستكشاف إلى أصول تطوير المنجم ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

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

٤٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

يتم اختبار الشهرة والأصول ذات العمر الغير محدد سنويًا 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 اختبار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصلي. إن القيمة القابلة للاسترداد الأصلي هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً للتدفقات النقدية المستقلة إلى حد كبير عن تلك الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الفرق انخفاض في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية 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 والتبيّنات عادة تغطي فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات 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 المتعارف عليها في ذلك التاريخ. التقديرات التي لم تكون مطلوبة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها (على سبيل المثال معدل الفائدة) تمت بناءً على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التحول .

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٤ المخزون

يتم تحديد تكالفة المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار والسلع تامة الصنع باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. السلع تحت التصنيع والسلع تامة الصنع تتضمن تكالفة المواد والعماله والتوزيع المناسب للنفقات غير المباشرة. ويتم تقييم 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 والصندوق والودائع قصيرة الأجل والمرابحات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ولا يوجد لها أي مخاطر جوهرية للتغيرات في القيمة.

٢-١٦ مزايا العاملين

(i) 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 بالمبالغ 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 كمصاروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة هذه الاشتراكات.

(2) تعريف مزايا العاملين

يتم تحديد تكالفة 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 المحتفظ 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 مربوط 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 "تكالفة المبيعات" و"المصاروفات الإدارية والعمومية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالليرة السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-١٧ المخصصات والالتزامات الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتطوي على مزايا اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق بـمبلغ 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 المصروفات المتعلقة بالشخص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي سداد.

(i) التزامات إزالة تجهيزات

تسجل المجموعة التزام تقديرى للتكلفة المستقبلية لإغلاق منشآتها طبقاً لعقود الإيجار والإغلاق المقرر لبعض أماكن طمر النفايات ويتم تسجيل التكلفة على العمر الانتاجي للأصل ذات العلاقة. وتسجل المجموعة القيمة العادلة للالتزام 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.

(ii) تكاليف الإصلاح وإغلاق المناجم

يتم اعتماد مخصص للتكاليف المتوقعة لأعمال الإصلاح وإعادة التأهيل التي تستلزمها الاضطرابات الناشئة عن أنشطة الاستكشاف والتقييم والتطوير والإنتاج. وتشمل التكاليف المخصصة استصلاح الأرضي وإزالة النباتات وبرامج إعادة الغطاء النباتي. وتغطي 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 تكلفة إعادة التأهيل وإغلاق المناجم على أنها أصول للحد الذي يؤدي إلى جلب مزايا اقتصادية مستقبلية. ويتم استهلاك المبالغ التي تم الاعتراف بها كأصول باستخدام طريقة وحدات الإنتاج.

(iii) مخصصات إعادة الهيكلة

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

(iv) تكاليف المعالجة البيئية

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

(v) الالتزامات المحتملة

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ **ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)**

٢-١٧ **المخصصات والالتزامات المحتملة (تتمة)**

(iv) **تكلفة الأعباء الثقيلة**

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

٢-١٨ **الذمم المدينة التجارية**

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

٢-١٩ **الدائون التجاريون والدائون 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 ذكر نهاية الفترة المالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقتاس لاحقاً بتكلفة الأطفاء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢-٢٠ **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.

(أ) **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 تصنيف 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 المستفدة.

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 شاملًا لتكاليف المتکبدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الأصول المالية بقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصاروف حال حدوثها.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ 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 المطफأة وذلك بناءً على ما يلي:

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

يتم احتساب التكالفة 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 الموجزة 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.

٠٣ استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عند انتهاء الحقوق 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 المحافظ عليها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكلفة المخاطر والمزايا للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقراض المضمون للعائدات المستلمة.

٤ هبوط قيمة الأصول المالية

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

يتم احتساب خسارة الآئتمان المتوقعة كتقدير مردج للاحتمال لخسائر الآئتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الآئتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الآئتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسارة الآئتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الآئتمان والتعرض عن السداد وتقييم تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطابق ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الآئتمان 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس هبوط قيمة الأصول المالية إما 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 المدينية 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 الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر ائتمان المتوقعة للذمم المدينية باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينية.

تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الاثني عشر شهرًا 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 عامةً أعلى كلما زاد أعمار الديون.

٠٥ الاعتراف بالدخل

الفوائد المدينية

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

عندما تنخفض قيمة قرض والذمم المدينية تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات 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 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 تطبيق التصنيف على الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ 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 لمعاملة 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 لأداء الدين وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة الفعلية لمعدل الفائدة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة (يتضمن جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكليف المعاملة والأقساط أو أي خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداء الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتطبق هذه الطريقة على مبالغ القروض والذمم الدائنة التجارية وغيرها.

تتضمن 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.

(٣) عدم الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام مالي حالي باخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل 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.

٢-٢ 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 المتحوط 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 المغطاة بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل أداة التحوط التغيرات في التدفقات النقدية للبنود المتحوط 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 المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات حالية عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

(i) 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.

(ii) المشتقات المصنفة كتحوطات للتغيرات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة وعقود تبادل أسعار الفائدة المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتغيرات النقدية في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التغيرات النقدية ضمن حقوق الملكية، مقتضياً 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 إنهاوها أو عندما لا يعد التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر مؤجلة متراكمة والتکاليف المؤجلة للتحوط في حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى في حقوق الملكية. عند توقع عدم حدوث المعاملات، 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.

- ٢ تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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.

- ٣ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام البالمة

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 تتضمن 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 المحددة 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 حكمًا من قبل الادارة 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 مؤكدة 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 تطوي عليها.

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

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإداره، 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) تدبير 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 الممتلكة وقرار الإداره 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 للأصل على احتساب الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

تم تحديد العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للأصول بالمجموعة من قبل الإداره استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمتها. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٠٣ استخدام التقديرات والاحكام الهمة (تمة)

(iii) خسائر انخفاض قيمة المدينون التجاريين

تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستفيدة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدهلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة 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 تعرف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات العاملين وتداييرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتغيرات التقنية المستقبلية المقدرة. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المزايا المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على أية مخاطر إضافية تعكس احتمالية كسر الربط.

(v) تقدير الزكاة وضربي الدخل الحالية والموجلة

إن رسوم الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية 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 ينبع عن التسوية النهائية لبعض هذه البند أرباح / خسائر و/ أو تدفقات نقدية.

إن الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة 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 الفروق 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 وتقدير 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.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر 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 كامل 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 تقدير القيمة المتغيرة لفترات المقارنة.

(ب) 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.

- 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 لإثبات 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 لأصل محدد مع تبادل الاعتبارات، تاريخ بدء التطبيق للمعيار سيكون في ١ يناير ٢٠١٩.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٥- المعابر والتعديلات الجديدة المصدرة وغير سارية المفعول (تتمة)

(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) - تبويب 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 (دورة 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

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

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

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: إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة

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

(iii) التحسينات السنوية لمعايير التقرير المالي (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي رقم (١٢) "الاصلاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"

توضّح التعديلات أن متطلبات الاصلاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى، تطبق على الحقوق التي يتم تبويبها كمحفظتها لغرض البيع. لا يوثّر التعديل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

- الأدوات المالية والقيمة العادلة**١,٧ الأصول المالية**

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦٤٥,٠٣٦	٦٣١,٥٠٤	٤٦٣,٥٢٤	أسهم ملكية غير مسورة
٦٨٠,٩٩٨	٢٢٥,٠٥٧	٢٧٢,٩٥٠	أسهم ملكية مسورة
١,٣٢٦,٠٣٤	٨٥٦,٥٦١	٧٣٦,٤٢٩	إجمالي الأدوات المالية بالقيمة العادلة
			الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة
١,٩٧٨,٦٠٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٦٥٦,٣٥٣	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
١,٩٧٨,٦٠٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٦٥٠,٣٥٣	إجمالي الأدوات المالية بالتكلفة المستفدة
			٢,٧ الالتزامات المالية
١٥,٢١٣	١٨,٧٨٩	١٢,٥٥٧	مقاييسات معدل الفائدة
٩,٤٤٠	٤٨٦	٢٢٨	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
٢٤,٦٥٣	١٩,٢٧٥	١٢,٧٩٥	إجمالي المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من المستوى الثالث
			المطلوبات المالية بالتكلفة المستفدة
١٧,٦٧٢,٩٣٤	١٦,٥٨٩,٠١٨	١٦,٢٤٨,٥١٧	قروض (إيضاح ٨)
٢,٣٠١,٥٧٢	٢,٣٥٧,٧٢٤	٢,٢٩٥,٣٤٤	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
١٩,٩٧٤,٥٠٦	١٨,٩٤٦,٧٤٢	١٨,٥٤٣,٨٦١	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المستفدة

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 المستفدة.

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 (١٣)، كما هو مبين أدناه:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة في سوق نشط للأصول 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 لاستناد إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة). 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 الخاتمي 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.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. بلغت القيمة العادلة لتلك العقود القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ 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 مقاييسات معدل الفائدة والتي تحول اقتصادياً جزء من معدلات الفائدة المتغيرة إلى معدلات فائدة ثابتة.

وقد أبرمت الشركة عقود حد أعلى لأسعار الفائدة وبعض مشتقات أسعار الفائدة الأخرى مع بعض البنوك المحلية. بلغت القيمة العادلة لتلك العقود القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢,٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٧٩٠ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٥,٢١٠ مليون ريال سعودي). لم تقم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط على هذه العقود.

٨- القروض

١ يناير ٢٠١٦	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	ايضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)				
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١.٨	stocks
١,٨١٥,٩٧٣	١,٩٧٣,٧٢٢	١,٨٣٠,٣١٥	٢.٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١,٩١٢,٦٨٥	١٢,١٨٨,٧٨٤	١٢,٣٩٥,٠٩٤	٣.٨	البنوك التجارية وغيرها
١,٩٤٤,٢٧٦	٤٢٦,٥١٢	٢٣,١٠٨	٤.٨	التسهيلات لأجل والمرابحات
١٧,٦٧٢,٩٣٤	١٦,٥٨٩,٠١٨	١٦,٢٤٨,٥١٧		إجمالي القروض
(١,٩٤٤,٢٧٦)	(٤٢٦,٥١٢)	(٢٣,١٠٨)		ناقصاً: قروض وتسهيلات متداولة
(٣,٢٦٩,٣١٤)	(١,٢١٥,٦٢٢)	(١,٥٧٠,٠٠٧)		ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٢,٤٥٩,٣٤٤	١٤,٩٤٦,٨٨٤	١٤,٦٥٥,٤٠٢		إجمالي القروض غير المتداول

١. stocks

بتاريخ ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢ م)، 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 المعتمدة 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 ٢٠١٩ م).

٢. صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم لهذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٨٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٩٧٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: 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 وضمانات الشركات. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من الشركات الحفاظ على نسب مالية معينة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٨- القروض (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ يلغى قيمة الغير مسحوب من اجمالي تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ١,٥٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٦٠٣ - ٢٠١٥: ١,٦٠٣)، ١ يناير ٢٠١٦ مليون ريال سعودي وذلك حسب شروط القروض ، قامت المجموعة بالحصول على قروض مساوية لاجمالي المبلغ الغير مسحوب من بنوك تجارية والتي هي مؤمنة بموجب تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٦.٨ قروض من بنوك تجارية مضمونة

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية. بلغ الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٢٣٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,١٨٩ - ٢٠١٥: ١١,٩١٣). إن هذه القروض مضمونة بسندات إذنيه ورهن عقاري لبعض الأصول والممتلكات والألات والمعدات التابعة لشركات المجموعة بالإضافة لضمادات 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 والمرابحات

لدي المجموعه عده تسهيلات بنكيه قصيرة الأجل وذلك متطلبات تمويل رأس المال العامل والمتطلبات قصيرة الأجل. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٢٧ - ٢٠١٥: ١,٩٤٤)، ١ يناير ٢٠١٦ مليون ريال سعودي، إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات صادره من بنوك ومؤسسات ماليه وبعض التعهدات المالية وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائدة التجارية السائدة وبعض التعهدات التي تتضمن متطلبات بنسبة مالية محددة.

٩- الزكاة وضريبة الدخل والضريبة الموجزة

٩.١ الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كما يلي:

المجموع	ضريبة الدخل	زكاة	
٢١١,٨٩٥	٨٨,٢٧٦	٢٢٣,٦١٩	بداية الفترة
٢٦,٥٠٢	٥٤,٥٩٨	(٢٨,٠٩٦)	مدفوع /تسويات خلال الفترة
٧٨,٥٢٤	٥,١٥٩	٧٣,٣٦٥	مخصص الفترة
٤١٦,٩٢١	١٤٨,٠٣٣	٢٦٨,٨٨٨	نهاية الفترة

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

المجموع	ضريبة الدخل	زكاة	
٢٩٦,٧٧٥	٧٠,٤٤٤	٢٢٦,٣٣١	بداية السنة
(٥٩,٢٧٦)	٥,٠١٢	(٦٤,٢٨٨)	مدفوع /تسويات خلال السنة
٧٤,٣٩٦	١٢,٨٠١	٦١,٥٩٥	مخصص السنة
٣١١,٨٩٥	٨٨,٢٥٧	٢٢٣,٦٣٨	نهاية السنة

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما يلي:

المجموع	ضريبة الدخل	زكاة	
٢٩٦,٧٧٥	٧٠,٤٤٤	٢٢٦,٣٣١	بداية الفترة
(٤٧,٥٦١)	(٣١,١٤٨)	(١٦,٤١٣)	مدفوع /تسويات خلال الفترة
(١٣,٦٥٨)	(٢٩,٤٠٨)	١٥,٧٥٠	مخصص الفترة
٢٣٥,٥٥٦	٩,٨٨٨	٢٢٥,٦٦٨	نهاية الفترة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

-٩ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة الموجلة (تتمة)

٢.٩ الضريبة الموجلة

حركة ضريبة الالتزامات الموجلة هي كما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٢١	للتسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠
٤٦٠,٧٨٩	٤٦٠,٧٨٩	٢٦٠,١٥٥
(١٠,١٦٣)	(٢٠٠,٦٣٤)	(٢٥,٥٨٨)
٤٥٠,٦٢٦	٢٦٠,١٥٥	٢٣٤,٥٦٧

٣.٩ موقف الريوط واقرارات الزكاة وضريبة الدخل

يتم حساب الزكاة وضريبة الدخل وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة 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 الاقرارات الزكوية للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م. قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الموحدة والاقرارات الزكوية المعدلة للمجموعة وذلك من سنة ٢٠٠٨م ولغاية ٢٠١٤م. تقدم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية بشكل مستقل لكل شركة.

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٦ ، وسدلت المستحقات الزكوية وحصلت على الشهادات المقيدة، استلمت الشركة الربط الريوط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ ولم تستلم الشركة الربط النهائي بعد لسنوات التالية من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

استلمت بعض الشركات التابعة ريوط زكوية معدلة من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عدة سنوات، والتي أظهرت فروقات زكوية إضافية بمبلغ ١٥٣,٦ مليون ريال سعودي. وقامت الشركات التابعة بتقديم اعتراض على هذه الريوط، وتعتقد الإداره بأنه لن تنشأ أي التزامات جوهيرية عن ذلك.

-١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	مبيعات
٢,٨٧٩,١٤١	٢,٩١٥,٢٠٩	بدلات، مصاريف، رواتب ومزايا مجلس الإدارة،
٢٢,٤١٥	٢٣,٨٥١	اللجان والإدارة العليا

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

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

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١١ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ويكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٣١ ديسمبر و ١ يناير ٢٠١٦: ٦٦٨,٩١٤ الف سهم) وبقيمة أسمية ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٢ - احتياطيات أخرى

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تتكون الاحتياطيات الأخرى أساساً من الدخل الشامل الآخر والذى يتكون من أرباح المحاسبة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة بطريقة حقوق الملكية بقيمة ٢٩٩,٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥٠,٤٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٣١,٥٤ مليون ريال سعودي) وفروق من الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة بقيمة ٩٩٢,١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٩٢,١٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٩٧٧,٦٩ مليون ريال سعودي).

١٣ - ربحية السهم

يتم احتساب أرباح / (خسائر) السهم النسوية إلى الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل / (الخسارة) للسنة على أساس إجمالي عدد الأسهم المصدرة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣١٦,٩٣١	٤٠١,٨٢٩	٥٤٩,٧٥٩
٢٢٧,٠٠	-	-
٥٤٣,٩٣١	٤٠١,٨٢٩	٥٤٩,٧٥٩

١.١٤ الارتباطات الرأسمالية

الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ
وشراء الممتلكات والآلات والمعدات
ارتباطات العقود الاستشارية
اجمالي الارتباطات الرأسمالية

٢.١٤ التزامات عقود الإيجار التشغيلية

تمثل مدفوعات الإيجار التشغيلي إيجارات مستحقة لتأجير الأراضي والوحدات السكنية والموقع الخاصة بالمنشأع.
ويتراوح متوسط مدة عقد الإيجار المتفق عليه بين سنة واحدة وإلى ٣٠ سنة.

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٧١,٥٤٦	٧٤,٣٤٤	٦٤,٨٩٤
١٦٣,٦٢٠	١٢١,٧٤٨	٧٨,٩٩٨
١٤,٧٤٩	٦,٠٧٥	٣,٤٣٩
٢٤٩,٩١٥	٢٠٢,١٦٧	١٤٧,٣٣١

سنة واحدة
من سنتين إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
اجمالي الحد الأدنى لمدفوعات التأجير

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

- ١٤ - الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية (تتمة)

١٤.٣ الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستبددة وخطابات ضمان قائمة بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي و ١,٩٨٦ مليون ريال سعودي، على التوالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (١٦١ مليون ريال سعودي و ١,٥١٧ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦، و ٤٧ مليون ريال سعودي و ١,٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ، على التوالي).

قامت المجموعة بإصدار ضمانات الى بنوك تجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل قروض تم الحصول عليها من هذه الأطراف كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، بلغت هذه الضمانات ٦,٦٧١ مليون ريال سعودي (١١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦,٩٨٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٨,٤٠٨ مليون ريال سعودي).

- ١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة لكل الفترات إلى وشاملة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة لها عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول) وإعادة إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولكل أرقام المقارنة للفترة المعروضة. وقد تم الإفصاح عند تأثير إعادة الإصدار للقوائم المالية الموحدة السابقة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتأثير تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تم توضيح الأعفاءات الهامة التي إستفادت منها المجموعة وكيف تم التحول من المعايير المحاسبية العامة المتعارف عليها سابقاً إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وتأثيرها على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة وآدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، في الجداول والإيضاحات التالية المرفقة لهذه الجداول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالليرة السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تمة)

الإعفاءات

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

(أ) التقديرات المحاسبية

تتفق التقديرات المحاسبية في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مع تلك التي تم إجراؤها 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 (٣) ("تجميع الأعمال") بشكل مستقبلي من تاريخ الانتقال أو تاريخ محدد قبل تاريخ الانتقال تحدده الإدارة. وبخلاف ذلك، قد تختار الشركة تطبيق متطلبات للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) بأثر رجعي.

في حالة تطبيق الإعفاء الاختياري لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) 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 المموضة).

إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات وفقاً للمعايير الهيئة (والذي ينبغي أن يتم الإعتراف به وفقاً للمعايير الدولية) هي تكاليفها المفترضة بتاريخ الإستحواذ 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، إختار المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) بأثر مستقبلي من تاريخ التحول ولم يتم تعديل أي تجميع أعمال لتاريخ 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 المبقاة كما هو موضح بالايضاح رقم ١٥-٧، بينما، لم يكن هناك أي أثر على إجمالي حقوق الملكية في تاريخ التحول.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

كما في ١ يناير ٢٠١٦ بنابرئ المالي (المعايير الدولية) تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي إعادة التصنيف إعادة القياس للتقرير المالي	كما في ١ يناير ٢٠١٦ المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً إيضاح	١٥- تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)
٣,١٣٣,٦٩٩	-	(٦٨٥,٣٧١) ٣,٨١٩,٠٧٠ ٦,٩,١٥
١,٩٧٨,٦٠٦	(١٠,٤٦٣)	(١,٢٢٥,٤٣١) ٣,٢١٤,٥٠٠ ٦/٥,٩,١٥
٣,٦٣٩,١٣٢	(٢٧,٧٦٨)	(١,١٤٩,٢٧١) ٤,٨١٦,١٧١ ٦/٥/١,٩,١٥
١,٠٦٦,٤٠٨	-	(١٠٢,٦٢٧) ١,١٦٩,٠٣٥ ٦,٩,١٥
٩,٨١٧,٨٤٥	(٣٨,٢٣١)	(٣,١٦٢,٧٠٠) ١٣,٠١٨,٧٧٦
٩,٠٧٣,٨٧٣	١١,٩٠٠	(١٣,٦٨٧,٤٨٠) ٢٢,٧٤٩,٤٥٣ ٦/١,٩,١٥
٣,٥٢٨,٨١٦	(٧٦٦,٢٥٠)	٥٦٠,٨٥٩ ٣,٧٣٤,٢٠٧ ٦/٧,٩,١٥
٢,٧٩٤,٤٠٩	-	(١٥١,١٧٥) ٢,٩٤٥,٥٨٤ ٦,٩,١٥
٢٢٩,٨١٥	-	- ٢٢٩,٨١٥
٦,٤٣٢,٤٦٤	(١٥١,٨١٤)	٥,٤٠٩,٩٥٩ ١,١٧٤,٣١٩ ٦,٩,١٥
١,٣٢٦,٠٣٤	١٧٠,٠٣٦	٤٠٤,٣٠٢ ٧٥١,٦٩٦ ٦,٩,١٥
٣٠٧,٣٣٤	-	- ٣٠٧,٣٣٤ ٦,٩,١٥
٦٣,٨٦٤	-	- ٦٣,٨٦٤ ٦,٩,١٥
٢٢,٧٥٦,٦٠٩	(٧٣٦,١٢٨)	(٧,٤٦٣,٥٣٥) ٣١,٩٥٦,٢٧٢
٢٣,٥٧٤,٤٥٤	(٧٧٤,٣٥٩)	(١٠,٦٢٦,٢٣٥) ٤٤,٩٧٥,٠٤٨
٥,٢١٣,٥٩٠	-	(١,٢٠٥,٥٨٠) ٦,٤١٩,١٧٠ ٦/٣,٩,١٥
٢,٣٠١,٥٧٢	-	٥٤٣,٥٢٤ ١,٧٥٨,٠٤٨ ٦,٩,١٥
١,٠٦٨,١١٠	-	(٤٣٢,٠٩٥) ١,٥٠٠,٢٠٥ ٦,٩,١٥
٢٩٦,٧٧٥	-	- ٢٩٦,٧٧٥ ٦,٩,١٥
٨,٨٨٠,٠٤٧	-	(١,٠٩٤,١٥١) ٩,٩٧٤,١٩٨
١٢,٤٥٩,٣٤٤	٣٦	(٧,٤٥٤,٠٦٠) ١٩,٩١٣,٣٦٨ ٦/٣,٩,١٥
٤٤١,٨٠٠	٨٧,٧٤١	- ٣٥٤,٠٥٩ ٤,٩,١٥
٤٦٠,٧٨٩	-	٤٦٠,٧٨٩ - ٦,٩,١٥
٥٢٧,١٧٩	-	(٤٥٨,١٣٣) ٩٨٠,٣١٢ ٦,٩,١٥
١٣,٨٨٩,١١٢	٨٧,٧٧٧	(٧,٤٥١,٤٠٤) ٢١,٢٥٢,٧٣٩
٦,٦٨٩,١٤٢	-	- ٦,٦٨٩,١٤٢
١,١٤١,٨٦٢	-	- ١,١٤١,٨٦٢
(٦٨٩,٩٧٤)	١٧٠,٠٣٦	١,٢٥١,٩٩٦ (٢,١١٢,٠٠٦) ٢,٩,١٥
١٣٦,٦٤٤	(٨٦٠,٥٢٧)	(١,٢٥١,٩٩٦) ٢,٢٤٩,١٦٧ ٥,١٥
٧,٢٧٧,٦٧٤	(٦٩٠,٤٩١)	- ٧,٩٦٨,١٦٥
٣,٥٢٧,٦٢١	(١٧١,٦٤٥)	(٢,٠٨٠,٦٨٠) ٥,٧٧٩,٩٤٦
١٠,٨٠٥,٢٩٥	(٨٦٢,١٣٦)	(٢,٠٨٠,٦٨٠) ١٣,٧٤٨,١١١
٢٣,٥٧٤,٤٥٤	(٧٧٤,٣٥٩)	(١٠,٦٢٦,٢٣٥) ٤٤,٩٧٥,٠٤٨

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتصنيف وإعادة القياس)	تعديلات المعايير الدولية لل்�تقرير المالي	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المعترف بها سابقاً)	إضاح	٢١ في ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المعترف بها سابقاً)
٢,٤٤٥,٩٨٣	-	(٤٦٠,٦٧٥)	٦,٩,١٥	٢,٩٠٦,٦٥٨
٢,٢٠٨,٧١٨	(٢٤,٣١١)	(١,٠٢٤,٣٩٤)	٦/٥,٩,١٥	٣,٢٥٧,٤٢٣
٢,٩٤٩,٣٩٨	(٢١,٣٠٩)	(١,١٩٢,٧١٧)	٦/٥/١,٩,١٥	٤,١٦٣,٤٢٤
١,١٧٦,٨٣٤	-	(٩٨,٠١٦)	٦,٩,١٥	١,٢٧٤,٨٥٠
٨,٧٨٠,٩٣٣	(٤٥,٦٢٠)	(٢,٧٧٥,٨٠٢)		١١,٦٠٢,٣٥٥
٩,١١٩,٤١٢	١١,٨٦٤	(١٢,٥٣٧,٤٧٦)	٦/١,٩,١٥	٢١,٦٤٥,٠٢٤
٤,٢٢٧,٩٦٥	(٧٥٠,٥٨٧)	١٩,٣٣٦	٦/٧,٩,١٥	٤,٩٥٩,٢١٦
٢,٨١٥,٤٢١	-	(٣١,٣٧٤)	٦,٩,١٥	٢,٨٤٦,٧٩٥
٣٩٢,٣٣٧	-	-		٣٩٢,٣٣٧
٦,٤٠٠,٥٤٦	(١٥٢,٢٩٨)	٥,٣٣٠,٨٧٨	٦,٩,١٥	١,٢٢١,٩٦٦
٨٥٦,٥٦١	١٧٩,٥٩٠	٤٠٣,٦٢٩	٦,٩,١٥	٢٧٣,٣٤٢
٢٢٣,٤٢٦	-	-	٦,٩,١٥	٢٢٣,٤٢٦
١٦١,٤٦١	-	-	٦,٩,١٥	١٦١,٤٦١
٢٤,٢٠٧,١٢٩	(٧١١,٤٣١)	(٦,٨١٥,٠٠٧)		٣١,٧٣٣,٥٦٧
٣٢,٩٨٨,٠٦٢	(٧٥٧,٥٠١)	(٩,٥٩٠,٨٠٩)		٤٣,٣٣٥,٩٢٢
١,٦٤٢,١٣٤	١٩,٩٩١	(١,٢٥١,٧٨٦)	٦/٣,٩,١٥	٢,٨٧٣,٩٢٩
٢,٣٥٧,٧٢٤	-	٣٦٤,٠٧١	٦,٩,١٥	١,٩٩٣,٦٥٣
١,٥٤٤,٢٠٤	(٣,١٩٣)	(١١٥,٥٣٩)	٦,٩,١٥	١,٦٦٢,٩٣٦
٣١١,٨٩٥	-	(١٩٤,٧٨٠)	٦,٩,١٥	٥٠٦,٦٧٥
٥,٨٥٥,٩٥٧	١٦,٧٩٨	(١,١٩٨,٠٣٤)		٧,٠٣٧,١٩٣
١٤,٩٤٦,٨٨٤	٢٢,٩٦٠	(٦,٣٣٦,٢٦٣)	٦/٣,٩,١٥	٢١,٢٦٠,١٨٧
٤٩٥,٥٨٣	٨١,٣٥١	(١١)	٦,٩,١٥	٤١٤,٢٤٣
٢٦٠,١٠٠	-	٢٦٠,١٠٥	٦,٩,١٥	-
٨٠١,٤٧٧	-	(٢٥٧,٨١٤)	٦,٩,١٥	١,١٠٩,٢٩١
١٦,٥٥٤,٠٩٩	١٠٤,٣١١	(٦,٣٣٣,٩٣٣)		٢٢,٧٨٣,٧٢١
٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢	
١,١٦٢,٦٨٧	-	-	١,١٦٢,٦٨٧	
(٧٥٣,٥٢١)	٢٣٠,٠٥٦	١,٢٥٢,١٩٧	٦,٩,١٥	(٢,٢٣٥,٧٧٤)
٢٦٠,٥٠١	(٩٢٣,٨٩٣)	(١,٢٥٢,١٩٧)	٥,١٥	٢,٤٣٦,٥٩١
٧,٣٥٨,٨٠٩	(٦٩٣,٨٣٧)	-		٨,٠٥٢,٦٤٦
٣,٢١٩,١٩٧	(١٨٤,٣٢٣)	(٢,٠٥٨,٨٤٢)		٥,٤٦٢,٣٦٢
١٠,٥٧٨,٠٠٦	(٨٧٨,١٦٠)	(٢,٠٥٨,٨٤٢)		١٣,٥١٥,٠٠٨
٣٢,٩٨٨,٠٦٢	(٧٥٧,٥٠١)	(٩,٥٩٠,٨٠٩)		٤٣,٣٣٥,٩٢٢

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للaporan المالي (المعايير الدولية للraport المالي)	(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً) إعادة التصنيف إعادة القياس	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	١٥- تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٢,٣٦٥,٥٢٣	-	(١,٠٩٤,٤٤٥)	٣,٤٥٩,٩٦٨	٦,٩,١٥	الأصول المتداولة
٢,١٢٣,٨٦٧	(١٥,٣٨٩)	(١,٠٥٣,٤٢١)	٣,٢٠٢,٦٧٧	٦/٥,٩,١٥	نقدية وما في حكمها
٢,٩٥٠,٥٠٠	(٢٣,٦١٥)	(١,١٤٥,١٩٩)	٤,١١٩,٣٦٩	٦/٥/١,٩,١٥	عملاء تجاريون ومديونون آخرون ، بالصافي
١,٤١٥,٧٤٦	-	٦٨,٨٤٠	١,٣٤٦,٩٠٦	٦,٩,١٥	مخزون
٨,٨٦٥,٧٩١	(٣٩,٠٠٤)	(٣,٢٢٤,٢٢٥)	١٢,١٢٨,٩٢٠		مدفعوات مقدماً وأصول متداولة أخرى
٩,٠٤١,٩٧٦	١٠,٩٢٦	(١٢,٦٧٤,٣٤٦)	٢١,٧٠٥,٣٩٦	٦/١,٩,١٥	أجمالي الأصول المتداولة
٤,١٤٩,١٣٠	(٧٣١,٢٥٠)	-	٤,٨٨٠,٣٨٠	٦/٧,٩,١٥	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٨٢٢,٧٠٢	-	(٣٩,٨٠١)	٢,٨٧٢,٥٠٣	٦,٩,١٥	مشاريع قيد التنفيذ
٣٧٩,٧٥٠	-	-	٣٧٩,٧٥٠		أصول غير ملموسة
٧,٠٤٧,٩٣٤	(١٩,٠٦٣)	٥,٥٨٣,٨٣٠	١,٤٨٣,١٦٧	٦,٩,١٥	تكاليف استكشاف وتنقيب
٨٠٨,٧٧١	١٧٠,٠٣٦	٤١٣,٦٧٨	٢٢٥,٠٥٧	٦,٩,١٥	استثمارات مالية في شركات شقيقة ومشاريع
٣٣١,٥٧٦	-	-	٣٣١,٥٧٦	٦,٩,١٥	مشتركة
١٦٩,٠٥٦	-	-	١٦٩,٠٥٦	٦,٩,١٥	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
٢٤,٧٦٠,٨٩٥	(٥٦٩,٣٥١)	(٦,٧١٦,٦٣٩)	٣٢,٠٤٦,٨٨٥		من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٦٢٦,٥٨٦	(٦٠٨,٣٥٥)	(٩,٩٤٠,٨٦٤)	٤٤,١٧٥,٨٠٥		أصول ضريبية مؤجلة
١,١٠٦,٥٧٥	-	(١,٠٧٩,٤٣٠)	٢,١٨٦,٠٠٥	٦/٣,٩,١٥	أجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٤٨,٦٧٣	-	٧٣٩,٤٠٣	١,٧٠٩,٢٧٠	٦,٩,١٥	مودعون تجاريون ودائون آخرون
١,٣٩٨,٢٥٠	-	(١٥٧,١٨٧)	١,٥٥٥,٤٣٧	٦,٩,١٥	مخصصات والتزامات متداولة أخرى
٢٢٥,٥٥٦	-	(١٢٥,٨٣٩)	٣٦١,٣٩٥	٦,٩,١٥	زكاة وضرائب مستحقة
٥,١٨٩,٠٥٤	-	(٦٢٣,٥٥٣)	٥,٨١٢,١٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٤٨٠,٨٥٥	٩,٧٩٥	(٧,٠٨٢,٠٧٧)	٢٢,٥٥٣,١٣٧	٦/٣,٩,١٥	الالتزامات غير المتداولة
٤٨٣,٧٩٧	١٠٥,١١٤	-	٣٧٨,٦٨٣	٤,٩,١٥	قرض
٤٠,٦٢٦	-	-	٤٠,٦٢٦	٦,٩,١٥	مخصصات مزايا العاملين
٦٨٢,٩٣٩	٢٧٣	٢,٠٦٧	٦٨١,٥٩٩	٦,٩,١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧,٠٩٩,٢١٧	١١٥,١٨٢	(٧,٠٨٠,٠١٠)	٢٤,٠٦٤,٠٤٥		الالتزامات غير متداولة أخرى
٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢		إجمالي الالتزامات غير متداولة
١,١٥٤,٩٨١	-	-	١,١٥٤,٩٨١		حقوق الملكية
(٦٨٢,٢٢٢)	٢٢٠,٦١٦	١,٢٥١,٨٨١	(٢,١٥٤,٧٢٩)	٢,٩,١٥	رأس المال
٢١٥,٥٦	(٨٩٩,٨٦١)	(١,٢٥١,٨٨١)	٢,٣٦٧,٢٤٨	٥,١٥	احتياطى نظامى
٧,٣٧٧,٣٩٧	(٦٧٩,٢٤٥)	-	٨,٠٥٦,٦٤٢		احتياطيات أخرى
٣,٩٦٠,٩١٨	(٤٤,٢٩٢)	(٢,٢٣٧,٨٠١)	٦,٢٤٣,٠١١		أرباح مبقاء
١١,٣٣٨,٣١٥	(٧٢٣,٥٣٧)	(٢,٢٣٧,٨٠١)	١٤,٢٩٩,٦٥٣		اجمالي حقوق الملكية غير المسقطرة
٣٣,٦٢٦,٥٨٦	(٦٠٨,٣٥٥)	(٩,٩٤٠,٨٦٤)	٤٤,١٧٥,٨٠٥		اجمالي حقوق الملكية
					اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥- التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للaporan المالي (المعايير الدولية للتقرير المالي)	إعادة التصنيف	إعادة القياس	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	إضاح	١٥- ٤ تسوية صافي الربح أو الخسارة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨,٦١٩,٥٢٢	(٢,٨٥٤,٧٩٥)	(٣,٧٢٢,٦٤٣)	١٥,١٩٦,٩٧٠	٦/٥,٩,١٥	الإيرادات		
(٧,٧١٢,٤٩٤)	٢,٨٦٢,٩٥١	١,١٤٩,٠٦٥	(١١,٧٢٤,٥١٠)	٦/٥/١,٩,١٥	تكلفة الإيرادات		
٩٠٧,٠٣٨	٨,١٥٦	(٢,٥٧٣,٥٧٨)	٣,٤٧٢,٤٦٠		الربح الإجمالي		
(٥٣٩,٧٤٤)	(٣,٥٩٤)	٢٦٩,٣٥٦	(٨٠٥,٥٠٦)	٦/٢,٩,١٥	مصاروفات بيع وتوزيع		
(٩٩١,٨٦٥)	(٨,٤٧٩)	٧٧,٥٦٧	(١,٠٦٠,٩٥٣)	٦/٢,٩,١٥	مصاروفات عمومية وإدارية		
(٩,٨٩٥)	-	-	(٩,٨٩٥)		هبوط قيمة الأصول الغير متداولة		
١,٤٢٠,٧٤١	(٤٨٤)	١,٣٦٠,٩٦٣	٦٠,٢٦٢	٦,٩,١٥	الحصة في أرباح/(خسائر) الشركات الشقيقة		
٧٨٦,٢٧٥	(٤,٤٠١)	(٨٦٥,٦٩٢)	١,٦٥٦,٣٦٨		والمشاريع المشتركة		
١٦٤,٢٥١	(٥٠,٤٦٥)	٣٧,٢٤٦	١٧٧,٤٧٠		الربح التشغيلي		
(٥٢٩,٢١٨)	(١٨,٨٢٥)	٢٩٠,٦٧٠	(٨٠١,٠٦٣)	٣,٩,١٥	إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي		
٤٢١,٣٠٨	(٧٣,٧٩١)	(٥٣٧,٧٧٦)	١,٠٣٢,٧٧٥		تكاليف تمويل		
(٧٤,٣٩٦)	-	١٦٨,٤١٠	(٢٤٢,٨٠٦)		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		
٣٤٦,٩١٢	(٧٣,٧٩١)	(٣٦٩,٣٦٦)	٧٨٩,٩٦٩		الزكاة وضريبة الدخل		
١٤٤,٦٨٢	(٦٣,٦٠٢)	٣٥	٢٠٨,٢٤٩		صافي الربح		
٢٠٢,٢٣٠	(١٠,٠٨٩)	(٣٦٩,٤٠١)	٥٨١,٧٢٠		قسم إلى:		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للaporan المالي (المعايير الدولية للتقرير المالي)	إعادة التصنيف	إعادة القياس	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	إضاح	١٥- ٤ تسوية الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٤٦,٩١٢	(٧٣,٧٩١)	(٣٦٩,٣٦٦)	٧٨٩,٩٦٩				حقوق ملوكية مساهمي الشركة الأم
(١١٩,١٦٢)	-	(١١٩,١٦٢)	-				حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٩١٦)	-	(٤,٩١٦)	-				
(١٢٤,٠٧٨)	-	(١٢٤,٠٧٨)	-				
٥٦,٢٥١	-	٥٦,٢٥١	-				
٥٦,٢٥١	-	٥٦,٢٥١	-				
٢٧٩,٠٨٥	(٧٣,٧٩١)	(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير الدولية للتقرير المالي) إعادة التصنيف	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً) إعادة التصنيف	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً) إعادة التصنيف	إيجاز
٢,٠٨٠,٠٧٩	(٧٩٢,١١٣)	(٩٩١,٨٣٧)	٣,٨٦٤,٠٢٩	٦/٥,٩,١٥
(١,٨١١,٨٢٩)	٧٩١,٩٥٢	٣٢٨,١٣٠	(٢,٩٤١,٩١١)	٦/٥/١,٩,١٥
٢٦٨,٢٥٠	(١٦١)	(٦٥٣,٧٠٧)	٩٢٢,١١٨	
(١٤٩,٢٥١)	-	٥٦,١٢٧	(٢٠٥,٣٧٨)	٦/٢,٩,١٥
(٣٠٢,٩٨٥)	(٥,٠٢١)	(١٠,٦٩٨)	(٢٨٧,٢٦٦)	٦/٢,٩,١٥
٤١٢,٤٣٦	١٨,٦٥٥	٣٧٨,٦٤٩	١٥,١٣٢	
٢٢٨,٤٥٠	١٣,٤٧٣	(٢٢٩,٦٢٩)	٤٤٤,٦٠٦	٦,٩,١٥
٨٤,٧٢٤	(٩,٩٨٧)	(١٨,٠٨٨)	١١٢,٧٩٩	
(١٢٨,٩٣٦)	(٣,٥٥٢)	٨١,٤٣٠	(٢٠٦,٨١٤)	٣,٩,١٥
١٨٤,٢٣٨	(٦٦)	(١٦٦,٢٨٧)	٣٥٠,٥٩١	
(١٩,٤١٨)	-	٥٠,٨٠٧	(٧٠,٢٢٥)	
١٦٤,٨٢٠	(٦٦)	(١١٥,٤٨٠)	٢٨٠,٣٦٦	
١٠٧,٩٤٠	١٥,٩١٧	(٣٠,١٢٩)	١٢٢,١٥٢	
٥٦,٨٨٠	(١٥,٩٨٣)	(٨٥,٣٥١)	١٥٨,٢١٤	

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير الدولية للتقرير المالي) إعادة التصنيف	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً) إعادة التصنيف
١٦٤,٨٢٠	(١١٥,٤٨٠)	(٦٦)
٥٠,٥٧٧	-	٥٠,٥٧٧
(١٣,٧٣٣)	-	(١٢,٧٣٣)
٣٦,٨٤٤	-	٣٦,٨٤٤
(٩٥,١٤١)	-	(٩٥,١٤١)
(٩٥,١٤١)	-	(٩٥,١٤١)
١٠٦,٥٢٣	(٦٦)	(١٧٣,٧٧٧)
		٢٨٠,٣٦٦

٤١,٩٥٠	١٥,٩١٧	(٩٦,١٦٤)	١٢٢,١٥٢
٦٤,٦١٨	(١٥,٩٨٣)	(٧٧,٦١٣)	١٥٨,٢١٤

١٥-٥ تسوية صافي الربح أو الخسارة للمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

الربح الإجمالي

مصاروفات بيع وتوزيع

مصاروفات إدارية وعمومية

الحصة في أرباح/(خسائر) الشركات الشقيقة
والمشاريع المشتركة

الربح التشغيلي من النشاطات الرئيسية

إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي

تكاليف تمويل

الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الربح

يقسم إلى:

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

١٥-٥ تسوية الدخل الشامل للمجموعة للفترة
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صافي الربح:

الدخل الشامل الآخر:

بنود يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:

تسوية فروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية

احتياطي تحوط للتدفق النقدي

إجمالي البنود التي يتم تصنيفها كربح أو خسارة في

الفترات اللاحقة

البنود التي لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات

اللاحقة:

أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أسهم بالقيمة

العادلة من خلال الدخل الشامل

إجمالي البنود التي لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في

الفترات اللاحقة

اجمالي الدخل الشامل

يقسام إلى:

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للقriter المالي (المعايير الدولية للقriter المالي)	(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	إعادة التصنيف	إعادة القياس	إضاح	٦- تسوية صافية الربح أو الخسارة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٦,٣٣٤,٥٦٧	(٢,٢٣٠,٨٢٩)	(٢,٨٢٦,٣٣٣)	١١,٣٩١,٧٢٩	٦/٥,٩,١٥	الإيرادات	
(٥,٨٢٠,٩٧٦)	٢,٢٢٨,١٧٥	٩١٥,١٠٧	(٨,٩٦٤,٢٥٨)	٦/٥/١,٩,١٥	تكلفة الإيرادات	
٥١٣,٥٩١	(٢,٦٥٤)	(١,٩١١,٢٢٦)	٢,٤٤٧,٤٧١		الربح الإجمالي	
(٣٧٨,٢١٦)	-	٢١٢,١٦٣	(٥٩٠,٣٧٩)	٦/٢,٩,١٥	مصاروفات بيع وتوزيع	
(٧٩١,٥٥٥)	(١٧,٣٧٣)	٨٧,٥٩٢	(٨٦١,٧٧٤)	٦/٢,٩,١٥	مصاروفات إدارية وعمومية	
١,١٠١,٧٨٥	١٨,٦١١	١,٠٣٨,٤١٢	٤٤,٧٦٢		أرباح/(خسائر) من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة	
٤٤٥,٦٠٥	(١,٤١٦)	(٥٧٣,٠٥٩)	١,٠٢٠,٠٨٠	٦,٩,١٥	الربح التشغيلي من النشاطات الرئيسية	
١١٨,١٨٥	(٥٠,٤٦٥)	(٢٠,٠١٨)	١٨٨,٦٦٨		إيرادات/(مصالح) أخرى، بالصافي	
(٣٦٥,٨٣٣)	(٩,٩٣١)	٢١٧,٣٤٥	(٥٧٣,٢٤٧)	٣,٩,١٥	تكاليف تمويل	
١٩٧,٩٥٧	(٦١,٨١٢)	(٣٧٥,٧٣٢)	٦٣٥,٥٠١		الدخل قبل الزكاة والضرائب	
(١٣,٦٥٨)	-	١٢٦,٦١٦	(١٤٠,٢٧٤)		الزكاة وضريبة الدخل	
١٨٤,٢٩٩	(٦١,٨١٢)	(٢٤٩,١١٦)	٤٩٥,٢٢٧		صافي الربح	
٩١,٩٨١	(٣٩,٢٢٠)	-	١٣١,٢٠١		قسم إلى:	
٩٢,٣١٨	(٢٢,٥٩٢)	(٢٤٩,١١٦)	٣٦٤,٠٢٦		حقوق ملکية مساهمي الشركة الأم	
					حقوق الملكية غير المسيطرة	
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعديلات المعايير الدولية للقriter المالي (المعايير الدولية للقriter المالي)	(المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	إعادة التصنيف	إعادة القياس	٦- تسوية الدخل الشامل للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٧٢,٥٦٨	-	٧٢,٥٦٨	-		صافي الربح:	
(١٣,٤٦٤)	-	(١٣,٤٦٤)	-		بنود يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:	
٥٩,١٠٤	-	٥٩,١٠٤	-		تسويات فروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية	
(٣٨,٩٥٠)	-	(٣٨,٩٥٠)	-		احتياطي تحوط للتدفق النقدي	
(٣٨,٩٥٠)	-	(٣٨,٩٥٠)	-		إجمالي البنود التي يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة	
٢٠٤,٤٥٣	(٦١,٨١٢)	(٢٢٨,٩٦٢)	٤٩٥,٢٢٧		البنود التي لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:	
٩٩,٧٢٣	(٣٩,٢٢٠)	٧,٧٤٢	١٣١,٢٠١		أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
١٠٤,٧٣٠	(٢٢,٥٩٢)	(٢٣٦,٧٠٤)	٣٦٤,٠٢٦		إجمالي الدخل الشامل	
					قسم إلى:	
					حقوق ملکية مساهمي الشركة الأم	
					حقوق الملكية غير المسيطرة	

اوضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٠٢٠١٦	٤٠٢٠١٦	٤٠٢٠١٦	٤٠٢٠١٦
١٣,٧٤٨,١١١	١٤,٢٩٩,٦٥٣	١٣,٥١٥,٠٠٨				
(٢٨,١٤٦)	(٢٦,١٥١)	(٢٩,٦٤٩)	١,٩,١٥			
(٦,٢١٧)	(١٩,٣٤٩)	(٢٥,٠٤١)	٣,٩,١٥			
١٧٠,٠٣٦	١٧٠,٠٣٦	١٧٩,٥٩٠	٢,٩,١٥			
(٨٧,٧٤١)	(١٠٥,١١٤)	(٨١,٣٥٢)	٤,٩,١٥			
(٢,٢٥٩,٣٨٠)	(٢,٢٤٨,٨٨٥)	(٢,٢٤٠,٧٧٢)	٦,٩,١٥			
(١١٥)	(٦٢٢)	(١,١٧٨)	٥,٩,١٥			
(٧٣١,٢٥٣)	(٧٣١,٢٥٣)	(٧٣١,٢٥٣)	٧,٩,١٥			
١,٢٥١,٩٩٦	١,٢٥١,٩٩٦	١,٢٥١,٩٩٦	ج ١٥			
(١,٢٥١,٩٩٦)	(١,٢٥١,٩٩٦)	(١,٢٥١,٩٩٦)	ج ١٥			
-	-	(٧,٣٩٧)				
(٢,٩٤٢,٨١٦)	(٢,٩٦١,٣٣٨)	(٢,٩٣٧,٠٠٢)				
١٠,٨٠٥,٢٩٥	١١,٣٣٨,٣١٥	١٠,٥٧٨,٠٠٦				

١٥ - تسوية إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٣٠ سبتمبر**٢٠١٦** و**٢٠١٦**

حقوق الملكية بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً كما في تاريخ

التقرير

تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

الأثر على التغيير في إعادة توجيه المخزون وقطع الغيار إلى ممتلكات وآلات

معدات وأهلاً كاتها

الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على المشتقات المالية

احتساب قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالتكلفة المستفدة

احتساب القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر

تأثير تكوين حساب خاص بمخصص مزايا العاملين

التأثير على تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المستثمر فيها

طريقة حقوق الملكية

الأثر على تأجيل الإيرادات حتى نقل السيطرة إلى العميل

الأثر الناتج من الهبوط في الأصول غير المتداولة

الأثر الناتج من تسوية ترجمة العملات في تاريخ التحول بقيمة صفر

الأثر الناتج من أعلاه والمتحول إلى أرباح مبقاه

آخرى

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

- ١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	التسعه أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	ايضاح
--	---	--	-------

٢٨٠,٣٦٥	٤٩٥,٢٢٧	٧٨٩,٩٦٩	
---------	---------	---------	--

١,١٥٥	(٢,٢٨٥)	(١,٥٠٢)	١,٩,١٥
(١,٧٢٥)	(٩,٩٣١)	(١٨,٨٢٤)	٣,٩,١٥
(٤,١٩٨)	١١,٥١٥	١٥,٧٧٤	
(٥,٠١١)	(١٧,٣٧٣)	٦,٣٨٩	٤,٩,١٥
(٢٠٠,٢٩١)	(٣٣١,٢٣٧)	(٣٨٠,٣٣٨)	٦,٩,١٥
(٦١٦)	(٥٦٧)	(١,٠٦٣)	٥,٩,١٥
-	-	(٧,٢٤٢)	٨,٩,١٥
(٢١٠,٦٨٦)	(٣٤٩,٨٧٨)	(٣٨٦,٨٠٦)	
٦٩,٦٧٩	١٤٥,٣٤٩	٤٠٣,١٦٣	
٥٠,٥٧٧	٧٢,٥٦٨	(١١٩,١٦٢)	١,٤,١٥
(١٣,٧٣٢)	(١٢,٤٦٤)	(٤,٩١٦)	
١٠٦,٥٢٣	٢٠٤,٤٥٣	٢٧٩,٠٨٥	

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تسويات المعايير ٢٠١٦ المحاسبية (المبادئ المحاسبية الدولية للتقرير السعودية المتارف المالي للتقرير المالي) على أساساً	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	ايضاح
١٤٢,٦٧٠	(٢,٢٨٧,٢٤٢)	٢,٤٢٩,٩١٢	٦,٩,١٥
(٢٦٦,٣٨١)	١,٠٣٨,٤١٣	(١,٣٠٤,٧٩٤)	٦,٩,١٥
(٦٤٤,٤٦٥)	٨٣٩,٧٥٥	(١,٤٨٤,٢٢٠)	٦,٩,١٥
(٧٦٨,١٧٦)	(٤٠٩,٠٧٤)	(٣٥٩,١٠٢)	
٣,١٣٣,٦٩٩	(٦٨٥,٣٧١)	٣,٨١٩,٠٧٠	٦,٩,١٥
٢,٣٦٥,٥٢٣	(١,٠٩٤,٤٤٥)	٣,٤٥٩,٩٦٨	

١٥ - تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما يلى:

صافي التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
صافي النقص في النقدية وما في حكمها
نقدية وما في حكمها كما في ١ يناير ٢٠١٦
نقدية وما في حكمها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

- ١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٩- إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية و صافي الربح أو الخسارة وإجمالي الدخل الشامل الموضح أعلاه كما يلي:

- ١٥ - 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 المبقة كما في تاريخ التحول. وعليه، أثر كذلك على تحفيض الأرباح المبقة بقيمة ٢٨,١٥ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول. وكذلك تحفيض الدخل الشامل بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

- ١٥ - 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 تغييرات 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 المبقة بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول وزيادة في الدخل الشامل ٩,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن الحركة في احتياطي بند أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات بمبلغ ٨٩,٤ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٤٠,٤٨ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم إعادة تصنيفها إلى الدخل الشامل الآخر. هذا وليس لذلك أي تأثير على حقوق الملكية في تاريخ إعداد التقارير ذات الصلة.

- ١٥ - ٣ القروض

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم احتساب القروض بالقيمة الأساسية للنقدية المستلمة. أما تكاليف المعاملة (إن وجدت) فكانت إما كمصاروف بصفة عامة باستثناء بعض المنشآت التي لديها أصول مؤهلة يتم رسميتها. 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 إلى انخفاض في الدخل الشامل الآخر بقيمة ٩,٩ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ١٨,٨٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

- ١٥ - 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 للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بهذه الالتزامات على أساس التقييم الاكتواري، تم الاعتراف بالالتزامات الشركة بشكل كامل مقابل الأرباح المبقة.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

وقد أدى ذلك إلى تخفيض الأرباح المتبقاه بمبلغ ٨٧,٧٤ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول، والدخل الشامل بمبلغ ١٧,٣٧ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وزيادته بمبلغ ٦,٣٩ مليون ريال للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥ - 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 المعاملات حتى نقل السيطرة على البضائع للعملاء. وقد نتج عن ذلك انخفاض حقوق الملكية بمبلغ ١٢,٠ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول. علاوة على ذلك، ارتفع الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٥٧,٠ مليون ريال سعودي وإنخفض بمبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦.

وعليه، بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يتم المحاسبة عن الإيرادات بناءً على صافي الاعتراف المنجز 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 - ٦ المحاسبة عن المشاريع المشتركة

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم توحيد بعض الكيانات البتروكيمياوية 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 ينجز عن هذه التغييرات 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 - ٧ الهبوط في قيمة الأصول الفيرمتداولة

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 ٧٢١ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول.

١٥ - ٨ أخرى

تتضمن أخرى بالتحديد خسارة الهبوط في المدينون التجاريون وفقاً لنموذج 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 ٢٠١٦م. 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 ٢٠١٦م.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر 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

يشمل انتاج ثاني أكسيد التيتانيوم وعمليات التشغيل وعمليات التسويق المتخصصة لإنتاج الروتايبل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم

تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.

القطاع التشيغيلى

الكيماويات

قطاع البتروكيمياء

الصناعات التحويلية الأخرى

تشمل انتاج البطاريات السائلة للسيارات، انتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، كل أنواع منتجات البلاستيك وانتاج ألواح الأكريلك. ايضا تشمل عمليات المركز الرئيسي، والمراكز الفنية، والابتكار وأنشطة الاستثمار

يقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعينه لاتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض 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 بند التسويات والاستبعادات. إن جميع الاستبعادات الأخرى هي جزء من تفاصيل التسويات الموضحة أدناه :

					التسعه أشهر المنتهية في ٢٠١٧ سبتمبر ٢٠
الاجمالي	الاستبعادات/ التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياء	الكيماويات	
٧,٩٠٧,١٣٢	(٤٥٦)	٧٩٧,٣٥٢	١,١٩٣,٢١٤	٥,٩١٧,٠٢٢	ايرادات القطاع
٧,٧٠٩,٧٧٨	(٤٥٦)	١,٠٣١,١٧٧	١,٢١١,٣٩٤	٥,٤٦٧,٦٦٣	مصرفوفات القطاع
٦٤٨,٧٦١	-	٦٤,٧٥٣	١٠٦,٣١٨	٤٧٧,٦٩٠	الاستهلاك والاطفاء
١,٠٢٧,٤٦٨	-	(٥٧٨)	١,٠٢٨,٠٤٦	-	الحصة في أرباح الشركات
٢,٠١٨,٠٦٦	-	٢٤١,٨٢٠	٨٨٩,٧٦٤	٨٨٦,٤٨٢	الشقيقة والمشاريع المشتركة
٣٢,٦١٩,٥٠٧	(٨,٧٤٤,٩٢٣)	١٥,٤٣٠,٩٢٦	٩,٤٨٢,١١٠	١٧,٤٥١,٣٩٤	صافي الأرباح قبل الاستهلاكات
٢١,٩٤٤,٥٦٢	(١٧٢,٧٠٩)	٧,٤٢٩,٠٣٤	٢,٥٧٩,٥١٣	١٢,١٠٨,٧٢٤	والاطفاءات والفوائد والضرائب
٦,٧٠٦,٩٦٤	-	١٦١,٤٥٥	٦,٥٤٥,٥٠٩	-	أصول القطاع
					التزامات القطاع
					الاستثمارات في الشركات
					الشقيقة والمشاريع المشتركة

					السنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠
الاجمالي	الاستبعادات/ التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياء	الكيماويات	
٨,٦١٩,٥٣٢	(١١,٧٣٨)	٩٤٨,١٦٢	١,١٦٩,٦٣	٦,٥١٤,٤٠٤٥	ايرادات القطاع
٩,٢٥٣,٩٩٨	(١١,٧٣٨)	٩٥٢,٧٩٩	١,٣٥٧,٦٠٨	٦,٩٥٠,٣٢٩	مصرفوفات القطاع
٧٧٧,٨٤٨	-	٨٨,٣٢٠	٣٦,٩١	٦٥٣,٤٣٧	الاستهلاك والاطفاء
١,٤٢٠,٧٤١	-	١٧,٧٨٢	١,٤٠٢,٩٥٩	-	الحصة في أرباح الشركات
١,٧٢٨,٣٧٥	-	٤٨٧,٦٨٨	١,٠٢٩,٥٧٤	٢١١,١١٣	الشقيقة والمشاريع المشتركة
٣٢,٩٨٨,٠٦٢	(٩,٤٤٦,٨٠٦)	١٥,٦٩٧,٩٠٦	٩,٠٤٠,٩٠٧	١٧,٦٩٦,٥٥٥	صافي الأرباح قبل الاستهلاكات
٢٢,٤١٠,٠٥٦	(٥٨٢,٩٨٧)	٧,٨٥١,٣٦٠	٢,٧٢٢,١٥٨	١٢,٤١٨,٥٢٥	والاطفاءات والفوائد والضرائب
٦,٤٠٠,٥٤٦	-	٢٧٩,٢٨٦	٦,١٢١,٢٦٠	-	أصول القطاع
					التزامات القطاع
					الاستثمارات في الشركات
					الشقيقة والمشاريع المشتركة

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٦ المعلومات القطاعية (تتمة)

الاجمالي	الاستبعادات/ التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياءيات	الكيماويات	التسعه أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر
٦,٣٣٤,٥٦٧	(٨,١٥٠)	٧٠٤,٣٣٣	٧٣٦,٥٣٠	٤,٩٠١,٨٤٤	ايرادات القطاع
٦,٩٩٠,٧٤٧	(٢٦,٦٧٣)	٧٩٨,٨٠٠	٩٤٦,٥٥٠	٥,٢٧٢,٠٧٠	مصرفوفات القطاع
٦٤٣,٢٤٨	-	٥٥,٤٦١	٩٧,٥٦٠	٤٩٠,٢٢٧	الاستهلاك والاطفاء
١,١٠١,٧٨٥	-	٢٠,٤٤٠	١,٠٨١,٣٤٥	-	أرباح من الشركات الشقيقة والمشتركة
١,٢٠٧,٠٣٨	(٧٧,٣٢٤)	٣٣٨,٩٦٧	٨١١,٢٦٠	١٣٤,١٣٥	صافي الأرباح قبل الاستهلاكات والاطفاءات و الفوائد والضرائب
٣٣,٦٢٦,٥٨٧	(٩,٥٢٦,٤٤٣)	١٥,٧٧٣,٥٢٨	٩,٤١٠,٣٧٥	١٧,٩٦٩,١٠٧	أصول القطاع التشغيلي
٢٢,٢٨٨,٢٧١	(٩٦,٠٨٧)	٧,٤٤٩,٨٧٠	٢,٦٧٣,١٥٤	١٢,٢٦١,٣٣٤	التزامات القطاع التشغيلي
٧,٠٤٧,٩٣٣	-	٢٨٥,٧٢٨	٦,٤٩٤,٠٨٠	٢٦٨,١٢٥	الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

التوزيع الجغرافي:

التوزيع الجغرافي للإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياءيات	الكيماويات	المملكة العربية السعودية
١,٣٩٨,٩٢٩	٥٧٧,٩٣١	٥٦١,١٠٠	٢٥٩,٨٩٨	الشرق الأوسط وآسيا
٢,٥١٢,٥٨٩	١٢٤,١٤٨	٤٩٢,٣٣٠	١,٨٩٦,١١١	أوروبا
١,٥٨٤,٩٧٧	٣٤,٦٠٨	٥٤,٣٢٥	١,٤٩٦,٠٤٤	أمريكا الشمالية
٢,٠٥٢,٧٨٩	٦,٧٩١	١٧,٠٧٩	٢,٠٢٨,٩١٩	والجنوبية
١٤٩,٦٣٠	-	-	١٤٩,٦٣٠	استراليا
٢٠٨,٢١٨	٢١,٢١٤	٣٢,٤٢٨	١٤٣,٥٧٦	أخرى
٧,٩٠٧,١٣٢	٧٧٤,٧٩٢	١,١٥٨,٢٦٢	٥,٩٧٤,١٧٨	

التوزيع الجغرافي للإيرادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمياءيات	الكيماويات	المملكة العربية السعودية
١,٠٥٨,٧١٦	٥٧٣,٧٨٥	٢٨٢,٦٧٨	٢٠٢,٢٥٣	الشرق الأوسط وآسيا
١,٩٣٧,١٣٣	١٨٢,٤٦٩	٢٤٤,٠٧٨	١,٥١٠,٥٨٦	أوروبا
١,٣٠٦,٥٥٢	١٨,٣٤٨	٢٦,٩٣٢	١,٢٦١,٢٧٢	أمريكا الشمالية
١,٧٣٤,٠٤٩	-	٨,٤٦٧	١,٧٢٥,٥٨٢	والجنوبية
١١٧,٠٠٥	-	-	١١٧,٠٠٥	استراليا
١٨١,١١٢	٢٦,٩١٥	٢٦,١٢٧	١٢٨,٠٧٠	أخرى
٦,٣٣٤,٥٦٧	٨٠١,٥١٧	٥٨٨,٢٨٢	٤,٩٤٤,٧٦٨	

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

- ١٧- بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم

في ٢١ فبراير ٢٠١٧ دخلت كريستال وهي شركة تابعة في اتفاق بيع مشروط لبيع الأعمال الخاصة بنشاط ثاني أكسيد التيتانيوم محلياً ودولياً لشركة ترونوكس المحدودة A.C.N. وهي شركة عامة محدودة مسجلة بموجب قوانين ولاية غرب أستراليا والمدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، ولا تقتصر على بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستال ، (ب) الأصول (بما في ذلك مصنع ينبع كريستال) والمطلوبات ذات الصلة بالاعمال، (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة فيما يتعلق بالأعمال "موجودات كريستال" مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً و ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد من الفئة أ 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 الصفقة، المواقف الحكومية والتقطيمية والأمور القضائية ذات الصلة وإعادة تنظيم شركة كريستال.

كما ترى الادارة أن هناك احتمالية عالية لاختبار اكتمال المعاملة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" قبل إعادة تصنيف الأصول والالتزامات "كمحفظ بها لغرض البيع" في حالة عدم التحقق في تاريخ قائمة المركز المالي ومن ثم يتم إعادة التصنيف.

في أكتوبر ٢٠١٧، عقدت شركة ترونوكس المحدودة اجتماع خاص بالشركاء وبناء عليه اعتمدت الشركة اصدار ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم فئة (أ) والتي تعتبر جزء من عملية الإتمام الكامل للصفقة لصالح كريستال وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه. هذا وقد توصلت الادارة الى انه بناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٠) - الاحداث اللاحقة - فإن هذا الأصدار يعتبر ضمن بند الأحداث اللاحقة لقائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. وعليه فإن المجموعة ستقوم بتبويب الأصول والالتزامات لموجودات كريستال في القوائم المالية الموحدة في بند "أصول محفظ بها لغرض البيع" بعد هذا التاريخ. وعند افال الصفة ستقوم كريستال بعد توحيد موجودات كريستال في قوائمها المالية الموحدة والمحاسبة عن 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 ٢٥ أكتوبر ٢٠١٧ م (الموافق ٥ صفر ١٤٣٩ هـ).