شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الفهرس | **صفحة**

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين	١ - ٨
قائمة المركز المالي الموحدة	٩
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	١٠
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	١١
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٢
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٣
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٤ - ٨٨

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون: ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

السادة/ مساهمي شركة التصنيع الوطنية   الموقرين
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة التصنيع الوطنية ("تصنيع" أو "الشركة")، شركة مساهمة سعودية، والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من (١) الى (٣٨)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "*مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة*". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقًا لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية مايلي:

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٦٠٨٠ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

(١) عملية ترونوكس

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
في فبراير ٢٠١٧، تم توقيع اتفاقية بيع مشروط مع شركة ترونوكس المحدودة أي سي إل، وهي شركة عامة محدودة مسجلة بموجب قوانين ولاية غرب استراليا ومدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، لبيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم، محلياً ودولياً، المملوك للشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") (بما في ذلك، ودون حصر، بيع (أ) جميع الشركات التابعة الدولية لشركة كريستل، و(ب) الموجودات (بما في ذلك مصنع كريستل في مدينة ينبع) والالتزامات ذات الصلة بالأعمال، و(ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة ذات الصلة ("موجودات كريستل")) وذلك مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (بما يعادل ٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً وإصدار عدد ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد فئة (أ) في ترونوكس (والتي تمثل ما يقرب من ٢٤٪ من أسهم ملكية ترونوكس عند الاقفال). خلال ديسمبر ٢٠١٧، رفعت مفوضية التجارة الاتحادية في الولايات المتحدة دعوى لإيقاف الصفقة. طعن الطرف الآخر للصفقة في الدعوى. الإجراءات التنظيمية للمفوضية الأوروبية كذلك تأخذ مجراها حالياً. ترى الادارة أن اختبار الاحتمال المرتفع لإتمام الصفقة كما هو مطلوب حسب المعايير الدولية للتقرير المالي لم يتحقق كما في تاريخ قائمة المركز المالي وبالتالي لم تتم إعادة التصنيف. يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن هناك حكم شخصي مطلوب من الادارة لتقييم ما إذا كانت هذه الصفقة تستوفي اختبار الأحتمال الكبير الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) ("الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة")، والذي يحدد كيفية عرض الموجودات الخاضعة لإتفاق البيع المشروط في هذه القوائم المالية الموحدة.	تتضمن اجراءاتنا ما يلي: - تقييم التقدم المحقق مقارنة بالمراحل المحددة ضمن الجدول الزمني للبيع من أجل الوصول إلى نتيجة فيما يخص تحديد الإدارة لتوقيت إعادة تصنيف الموجودات والالتزامات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"، - وعلى وجه الخصوص، ركزت أعمال المراجعة على تقييم ما إذا كان اختبار "الاحتمال المرتفع" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) قد تحقق. - الإطلاع على توقيت الموافقة على الصفقة من قبل مساهمي ترونوكس، والتقدم المحقق في تمويل المعاملة، وفي إنهاء إجراءات الصفقة مع الجهات التنظيمية في مناطق مختلفة. وتدعم الظروف الحالية ونتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها تقييم الإدارة بأن اختبار "الاحتمال المرتفع" لم يتم اجتيازه.

راجع الايضاح رقم (٣٧) للإفصاحات المرتبطة.

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون: ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

(٢) التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (المعايير السابقة) لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. طبقت المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧م، وكذلك طبقت المجموعة المعايير الدوليين للتقرير المالي رقمي (٩) و(١٥) في ذات الوقت. هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة المطلوبة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكذلك عرض بيانات فترة المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول) بعد إدخال التسويات المطلوبة لتعكس التحول من المعايير السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعتبر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي من امور المراجعة الرئيسة نظراً لأهمية الأساس المحاسبي في عرض القوائم المالية وإعدادها.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - النظر في إجراءات تحديد جميع التعديلات اللازمة للأرصدة الافتتاحية وأرصدة المقارنة، - فحص تصنيف الإدارة لحصصها ذات الأهمية في المنشآت ما بين شركة تابعة ومشروعات مشتركة وعمليات مشتركة وشركات زميلة، ومطابقة تحليلات الإدارة مع اتفاقيات الشراكة، ومفهوم السيطرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) وشروطه ("القوائم المالية الموحدة") والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ("الترتيبات المشتركة") ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ ("الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة")، - فحص الانتقادي لمنهجية الإدارة في التقديرات، بما في ذلك تقديرات العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها المتبقية، - اختبار هذه التقديرات مع المشورة من خبراء الإدارة، ومقارنة العمر الإنتاجي مع شروط ضمان المصنع ما أمكن، ومقارنتها بتقديرات الصناعة المتشابهة للمجموعات، - فحص واختبار التغييرات في إجراءات العمل الضرورية فيما يتعلق بتوقيت إثبات الايرادات وقدره
راجع الإيضاح رقم (٢-٤) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٧) للإفصاحات المرتبطة.	

[illegible]

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
هاتف: ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

أمور المراجعة الرئيسة (تتمة)

(٢) القيمة الدفترية للموجودات الرئيسة

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
لدى المجموعة استثمارات جوهرية في موجودات ملموسة وغير ملموسة مرتبطة بعملياتها ووحدات أعمالها في جميع أنحاء العالم، وكذلك مشاريع رأسمالية رئيسية تهدف إلى تعزيز المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة. تقوم الادارة بإجراء مراجعة سنوية للهبوط في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد، وتقوم بتقويم هبوط قيمة الموجودات الثابتة المحددة عندما يكون هناك مؤشرات على انخفاض قيمتها. يتم إجراء هذه التقييمات للموجودات الثابتة والشهرة والعمر غير المحدد للموجودات غير الملموسة من قبل الادارة باستخدام نماذج تقييم مناسبة لتحديد القيم القابلة للتحقق لأغراض تقييم الهبوط في القيمة. يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسة لأن استخدام أحكام وافتراضات الادارة يمكن ان يؤدي الى زيادة / نقصان جوهري في ربحية المجموعة.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - النظر في اختبار الإدارة للهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة والملموسة، - النظر في تقييم الادارة لمؤشرات الهبوط في القيمة، ورؤيتها للوحدات المنتجة للنقد، - مراجعة انتقادية للمدخلات والافتراضات المستخدمة في اختبارات الهبوط التي أجريت، وإجراء تحليل الحساسية كجزء من الاختبار لتحديد مساحة التحرك داخل الاختبارات والمخاطر المتبقية للأخطاء الهامة، - فحص الأدلة المقدمة من الادارة بأن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تتضمن سوى المشاريع القائمة ومقيمة بمبالغ يتوقع أن تنتج عنها عوائد اقتصادية إيجابية في الوقت الحالي عند الانتهاء منها، - فحص التطور في مصهر جيزان والذي واجه بعض الأمور التقنية وتجاوز الجدول الزمني والموازنة الأصلية المقررة له، - ناقشنا مع الادارة الإجراءات المخطط تنفيذها لاستكمال المشروع، وفحصنا دليل من طرف ثالث تدعم التصميم الفني للمصنع، - قمنا بفحص انتقادي لتوقعات التدفقات النقدية الحالية المرتبطة بالمشروع، ومخاطر المشروع المهمة من أجل تحديد مدى ملائمة القيمة الدفترية في نهاية السنة.

يرجع الإيضاح رقم (٢) للسياسة المحاسبية والإيضاحات رقم (١٢) و(١٤) للإفصاحات المرتبطة

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون: ١٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

<u>أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)</u>

(٤) إثبات الإيراد

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
يتمثل الإيراد في بيع السلع وتقديم الخدمات. يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. في ١ يناير ٢٠١٧، طبقت المجموعة مبكراً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وتقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل بما يتماشى مع متطلبات هذا المعيار. يتم اثبات الإيرادات من بيع السلع في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، ويكون ذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، و يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ويتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات على فترة زمنية بحسب أداء الخدمة. بالنسبة للعقود بأسعار ثابتة، يتم إثبات الإيرادات على أساس طريقة "نسبة الإنجاز" والتي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها. يعتبر إثبات بالإيراد من أمور المراجعة الرئيسة حيث أن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون له تأثير مادي على الأداء المالي.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - الأخذ بعين الاعتبار ملائمة إثبات الإيراد وفقاً لسياسات المجموعة، بما في ذلك تلك المرتبطة بالخصومات وتقييم مدى الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة، - اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالمجموعة من خلال دورة الإيرادات، - اختبرنا عمليات المبيعات التي تمت قبل وبعد تاريخ المركز المالي الموحد لتقويم ما اذا كانت الإيرادات مثبتة في الفترة الصحيحة؛ - كما قمنا بعمل فحص تحليلي للإيرادات بالاعتماد على اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح.

راجع الإيضاح رقم (٢-٤) للسياسة المحاسبية

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون: ٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

(٥) تقييم المخزون	
أمر المراجعة الرئيسي	*كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا*
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم ادارة المجموعة، عند الضرورة، بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة. تقوم الادارة بتقدير مستوى التقادم للمخزون مع الأخذ في الاعتبار طبيعته وعمره وعوامل توقعات البيع الأخرى. تقوم الادارة بمراجعة تقييم المخزون بغرض شطب تكلفة المخزون الزائدة عن القيمة المتوقع تحققها. يعتبر تقييم المخزون من أمور المراجعة الرئيسة نظراً للأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الادارة عند تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة وشطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. أيضاً، تم اعتبار هذا أمر مراجعة رئيس حيث لأن وجود المخزون والقيمة الدفترية له يمكن أن يكون جوهرياً لأداء المجموعة وموجوداتها.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار كفاءتها حول تقدير ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة، - تقييم سياسات المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بطيء الحركة بتنفيذ اختبارات على تواريخ سابقة من خلال مقارنة التقديرات التاريخية مع النتائج الفعلية، - اختبار صحة تقرير أعمار المخزون التي تستخدمها الادارة في تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة، - التحقق من أن مخصص المخزون يتماشى مع سياسات المجموعة وبناءً على تقارير أعمار المخزون، - الاستفسار عن أي مخزون راكد أو بطيء الحركة تم تحديده، - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون البضاعة التامة للتحقق مما اذا تم تقييمه وفقاً للتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
راجع الايضاح رقم (٢ - ١٤) للسياسة المحاسبية وايضاح رقم (١٠) للإفصاحات المرتبطة.	

معلومات أخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي كل من تقرير مجلس الادارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لاتتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لانعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر اذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متماشية مادياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. واذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هنالك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فاننا مطالبون بالابلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
هاتف : ٦٠٨٠ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

مسؤوليات إدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

الشركاء: الدكتور محمد العمري (٦٠)، جمال محمد العمري (٣٣١)، [illegible]
جدة - تلفون [illegible] فاكس [illegible] الخبر: تلفون [illegible] فاكس [illegible]
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، شركة مهنية مسجلة [illegible]
[illegible]

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
هاتف: ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها ، بما في ذلك اية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الافصاح العلني عن الأمر، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل، تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٦٢
الرياض في: ١١ جمادي الثاني ١٤٣٩هـ
الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠١٨م

Dr. Mohamed Al-Amri & Co.
Riyadh

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الموجودات				
الموجودات المتداولة				
نقدية وما في حكمها	٨	٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٤٣٠,٠٦٠	٣,١٣٣,٦٩٩
عملاء تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي	٩	٢,٧٢٦,٦٦٥	٢,٠٠٨,١٧٧	١,٩٧٨,٦٠٦
مخزون	١٠	٢,٨١٥,٩٧١	٢,٩٤٩,٣٩٨	٣,٦٣٩,١٣٢
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١١	١,٥٦٢,٣٠٩	١,٠٨٧,٣٠٥	١,٠٦٦,٤٠٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٩,٦٤٠,١٦٠	٨,٤٧٤,٩٤٠	٩,٨١٧,٨٤٥
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢	٩,٣٢٨,٣٤٩	٩,١١٩,٤١٢	٩,٠٧٣,٨٧٣
مشروعات تحت التنفيذ	١٣	٢,٦٢١,١١٠	٢,٩٤١,٤٠٠	٣,٥٢٨,٨١٦
موجودات غير ملموسة	١٤	٢,٨١٧,٧٩٣	٢,٨١٥,٤٢١	٢,٧٩٤,٤٠٩
تكاليف تقييم واستكشاف		٣٧٤,٦٨٥	٣٩٢,٣٣٧	٢٢٩,٨١٥
استثمارات مالية عن طريق حقوق الملكية في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١٥	٦,٨٥٥,٦٨١	٦,٦٢٨,٨٥٥	٦,٤١٣,١٣٢
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦	٨٦٢,٥٨٠	٨٥٦,٥٦١	١,٣١٩,٣٣٠
موجودات ضريبية مؤجلة	١٧	٢٨٧,١٠٧	٢٣٣,٤٢٦	٣٠٧,٣٣٤
موجودات غير متداولة أخرى		١,٢٠٥,٧٢٩	١,١٢٣,١١٩	٦٣,٨٦٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٤,٣٥٣,٠٣٤	٢٤,١١٠,٥٣١	٢٣,٧٣٠,٥٧٣
إجمالي الموجودات		٣٣,٩٩٣,١٩٤	٣٢,٥٨٥,٤٧١	٣٣,٥٤٨,٤١٨
الالتزامات وحقوق الملكية				
الالتزامات المتداولة				
قروض قصيرة الأجل	١٨	١٧,٤٤٠	٦٨,٠١٨	٢,٠١٧,٧٧٠
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٩	٨١٣,٩٩٤	٢,٣٩٢,١١٦	٣,١٩٥,٨٢٠
موردون	٢٠	٢,٦٥٦,٣٨٩	٢,٢٣٣,١٧٣	٢,٣٠١,٥٧٢
مخصصات و التزامات متداولة أخرى	٢١	١,٧٣٢,٠٩٧	١,٥٤٩,٢٧٩	١,٠٧١,١٢١
زكاة وضرائب دخل مستحقة	١٧	٣٥٤,١٠٨	٣١١,٨٩٥	٢٩٦,٧٧٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٥٧٤,٠٢٨	٦,٥٥٤,٤٨١	٨,٨٨٣,٠٥٨
الالتزامات غير المتداولة				
قروض طويلة الأجل	١٩	١٤,٧٨٥,٨٤٨	١٤,١٣٥,١٨٥	١٢,٤٥٩,٣٤٤
منافع موظفين	٢٢	٥٧٩,٨٢٧	٤٧٠,٩٠٥	٤١١,٢١٢
التزامات ضريبية مؤجلة	١٧	٢٧١,٠٩٤	٢٦٠,١٥٦	٤٦٠,٧٨٩
التزامات غير متداولة أخرى	٢٣	٩٩٢,٨٤٥	٦١٩,٩٥٧	٥٢٧,١٧٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦,٦٢٩,٦١٤	١٥,٤٨٦,٢٠٣	١٣,٨٥٨,٥٢٤
إجمالي الالتزامات		٢٢,٢٠٣,٦٤٢	٢٢,٠٤٠,٦٨٤	٢٢,٧٤١,٥٨٢
حقوق الملكية				
رأس المال	٢٤	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢
احتياطي نظامي	٢٥	١,٢٣٤,٣٠٣	١,١٦٢,٦٨٧	١,١٤١,٨٦٢
احتياطيات أخرى	٢٦	(٤٥٠,١٥٥)	(٧٥٣,٧٢٢)	(٦٨٩,٩٧٤)
أرباح مبقاة		٨٧٧,٧٩٢	٢٢٣,٢٥٢	١٥٢,٦٥٤
إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		٨,٣٥١,٠٨٢	٧,٣٣١,٣٥٩	٧,٢٩٣,٦٨٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣,٤٣٨,٤٧٠	٣,٢١٣,٤٢٨	٣,٥١٣,١٥٢
إجمالي حقوق الملكية		١١,٧٨٩,٥٥٢	١٠,٥٤٤,٧٨٧	١٠,٨٠٦,٨٣٦
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٣٣,٩٩٣,١٩٤	٣٢,٥٨٥,٤٧١	٣٣,٥٤٨,٤١٨

نائب الرئيس للشؤون المالية | الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الإدارة المكلف

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
الإيرادات		١٠,٧٩٦,٤٢٤	٨,٦١٩,٥٢٢
تكلفة الإيرادات		(٨,٦٩٢,٢٥٧)	(٧,٧١٦,٤٩٣)
الربح الاجمالي		٢,١٠٤,١٦٧	٩٠٢,٠٢٩
مصروفات التشغيل			
مصروفات بيع وتوزيع	٢٨	(٥٨٢,١٣٦)	(٥٣٩,٧٤٤)
مصروفات عمومية وادارية	٢٩	(١,٠٥٧,٠٠٢)	(١,٠١٣,٧٧٤)
حصة الشركة في صافي ربح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	١٥	١,٣٤٣,٩٤١	١,٤٠٣,٩١٣
هبوط في قيمة موجودات غير متداولة		(١٨٥,١٣٩)	(٩,٨٩٥)
الربح التشغيلي		١,٦٢٣,٨٣٤	٧٤٧,٥٢٩
ايرادات/(مصاريف) أخرى بالصافي	٣٠	٢٣٠,٩١١	١٦٤,٢٥٢
تكاليف تمويل		(٧٠٦,١٠٨)	(٥٢٩,٣٦١)
صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,١٤٨,٦٣٧	٣٨٢,٤٢٠
الزكاة وضريبة الدخل	١٧	٩,٤٠٢	(٧٤,٣٩٦)
صافي ربح السنة		١,١٥٨,٠٣٩	٣٠٨,٠٢٤
يقسم إلى:			
مساهمي الشركة الام		٧١٦,١٥٦	١٠٢,٤٢٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		٤٤١,٨٨٣	٢٠٦,٦١١
		١,١٥٨,٠٣٩	٣٠٨,٠٢٤
ربحية السهم:			
أساسي ومخفض (ريال سعودي)	٣١	١,٠٧	٠,١٥

نائب الرئيس للشؤون المالية | الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الإدارة المكلف

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي ربح السنة		١,١٥٨,٠٣٩	٢٠٨,٠٢٤
الدخل الشامل الآخر			
بنود يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:			
تسويات فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية	٧,٤	٣٣٣,٣٠٠	(١١٩,١٦٢)
احتياطي التحوط من التدفق النقدي	٧,٤	(٨٧٩)	(٤,٩١٦)
إجمالي البنود التي يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة		٣٣٢,٤٢١	(١٢٤,٠٧٨)
بنود لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:			
إعادة تقييم خطة المنافع المحددة		٢٤,٢٢٩	-
أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٤	٤١,٠١٣	٥٦,٢٥١
إجمالي البنود التي لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة		٦٥,٢٤٢	٥٦,٢٥١
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١,٥٥٥,٧٠٢	٢٤٠,٢٠٧
يقسم إلى:			
مساهمي الشركة الأم		١,٠١٩,٧٢٣	٢٧,٦٧٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥٣٥,٩٧٩	٢٠٢,٥٣٢
		١,٥٥٥,٧٠٢	٢٤٠,٢٠٧

نائب الرئيس للشؤون المالية | الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الإدارة المكلف

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم					حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
		رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى	إجمالي حقوق الملكية		
كما في ١ يناير ٢٠١٦		٦,٦٨٦,١٤٢	١,١٤١,٨٦٢	١٥٢,٦٥٤	(٦٨٩,٩٧٤)	٧,٢٩٣,٦٨٤	٣,٥١٣,١٥٢	١٠,٨٠٦,٨٣٦
صافي ربح السنة		-	-	١٠١,٤٢٣	-	١٠١,٤٢٣	٢٠٦,٦١١	٣٠٨,٠٣٤
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	(٦٣,٧٤٨)	(٦٣,٧٤٨)	(٤,٠٧٩)	(٦٧,٨٢٧)
صافي الحركة خلال السنة		-	-	-	-	-	(٥٠٢,٢٥٦)	(٥٠٢,٢٥٦)
المحول إلى الاحتياطي النظامي		-	٢٠,٨٢٥	(٢٠,٨٢٥)	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٤	٦,٦٨٦,١٤٢	١,١٦٢,٦٨٧	٢٣٣,٢٥٢	(٧٥٣,٧٢٢)	٧,٣٣١,٣٥٩	٣,٢١٣,٤٢٨	١٠,٥٤٤,٧٨٧
صافي ربح السنة		-	-	٧١٦,١٥٦	-	٧١٦,١٥٦	٤٤١,٨٨٣	١,١٥٨,٠٣٩
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	٣٠٣,٥٦٧	٣٠٣,٥٦٧	٩٤,٠٩٦	٣٩٧,٦٦٣
صافي الحركة خلال السنة		-	-	-	-	-	(٣١٠,٩٣٧)	(٣١٠,٩٣٧)
المحول إلى الاحتياطي النظامي		-	٧١,٩١٩	(٧١,٩١٦)	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٤	٦,٦٨٦,١٤٢	١,٢٣٤,٦٠٦	٨٧٧,٧٩٢	(٤٥٠,١٥٥)	٨,٣٥١,٠٨٢	٣,٤٣٨,٤٧٠	١١,٧٨٩,٥٥٢

نائب الرئيس الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المكلف

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(بالاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠١٧م	٢٠١٦م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,١٤٨,٦٣٧	٣٨٢,٤٣٠
تعديلات لـ :			
استهلاكات وإطفاءات	١٤,١٧	٨٥٣,٠٨٨	٨٥٨,٣١٠
خسائر هبوط في قيمة عملاء تجاريون	٩	٢٩,٢٥٧	٤٠,٦٤٨
هبوط في قيمة موجودات غير متداولة	١٢	١٨٥,١٣٩	٩,٨٩٥
مخصص مخزون بطئ الحركة	١٠	١٤,٠٣٧	٣٥,٤٣٧
منافع عاملين، بالصافي		١٥٢,١٨٨	٥٩,٦٩٤
حصة الشركة في صافي ربح / (خسارة) شركات زميلة			
ومشاريع مشتركة عن طريق حقوق الملكية		(١,٣٤٣,٩٤١)	(١,٤٠٣,٩١٣)
تكاليف تمويل		٧٠٦,١٠٨	٥٢٩,٣٩١
التغير في الموجودات والالتزامات التشغيلية :			
مخزون		١١٩,٣٩٠	٦٥٤,٢٩٩
عملاء تجاريون ومدينون آخرون		(٧٤٤,٧٤٥)	(٧٠,٢١٩)
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى		(٤٧٥,٠٠٤)	(٢٠,٨٩٧)
موجودات غير متداولة أخرى		(١١٨,٦٣٩)	(١,١٤٧,٨٦٩)
موردون		٤٢٣,٢١٩	(٦٨,٣٩٩)
التزامات متداولة أخرى		٢٤٤,٣٨٨	٣٤٥,٠١٠
التزامات غير متداولة أخرى		٣٨٣,٦٣٨	(١٠٧,٨٥٥)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		(٤٣,٢٦٦)	(٥٩,٧٧٩)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١,٥٣٠,٤٨٨	٣٦,٦٦٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات		(٧٠٦,٥٢٠)	(١,٠١١,٠١٩)
استعادات ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي		١١,٥٥١	١٣٩,١٤٠
إضافات / (استبعادات) مشروعات تحت التنفيذ، بالصافي		(١١١,٥٣٣)	٥٨٧,٤١٦
إضافات / (استبعادات) موجودات غير ملموسة، بالصافي		(٨٠,٢٩٨)	(٦١,٩٣٢)
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة عن طريق حقوق الملكية		١,٣٢٨,٠١١	١,٢٥١,١٩١
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة			
من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي		-	٣٩٩,٧٦٩
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٤٤١,٢١١	١,٣٠٤,٥٦٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
قروض قصيرة الأجل، بالصافي		(٥٠,٥٧٨)	(١,٩١٧,٦١٣)
قروض، بالصافي		(٩٢٧,٢٧٠)	٨٣٩,٩٩٧
تكاليف تمويل مدفوعة		(٩٧١,٨٥٥)	(٤٦٠,٩١٩)
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢١٩,٨٤١)	(٥٠٦,٣٣٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١,٨٦٩,٥٤٤)	(٢,٠٤٤,٨٧٠)
صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها		١٠٥,١٥٥	(٧٠٣,٦٣٩)
رصيد أول السنة من النقدية وما في حكمها	٨	٢,٤٣٠,٠٦٠	٣,١٣٣,٦٩٩
رصيد آخر السنة من النقدية وما في حكمها	٨	٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٤٣٠,٠٦٠

نائب الرئيس للشؤون المالية | الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الإدارة المكلف

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. التكوين والأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥م)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤م).

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار اليها مجتمعة "بالمجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة العربية السعودية بصفة خاصة وللمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيماويات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيماوية والكيماوية وتسويق منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج اسلاك الحديد المسحوبة وأسلاك النوابض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام.
كما يشمل نشاطها انتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسويقها. كما تعمل المجموعة أيضا في اجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيماوية والمعدنية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. وكذلك إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج الواح الاكريليك وتسويقها وإنتاج وتسويق ثاني أوكسيد التيتانيوم وإنتاج الايثيلين والبولي ايثيلين والبروبلين والبولي بروبلين وتملك مناجم وعمليات انتاج متخصصة في مادة الروتايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

المكتب المسجل للشركة كما يلى:
شركة التصنيع الوطنية
صندوق بريد رقم ٢٦٧٠٧
الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

١- ١ الشركات التابعة

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

أسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة الملكية (٪) ٢٠١٧	نسبة الملكية (٪) ٢٠١٦
شركة التصنيع واالصحراء للاوليفينات وشركاتها التابعة (١)	مساهمة سعودية مقفلة	**٦٠,٤٥**	٦٠,٤٥
شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة ("رواد") وشركاتها التابعة (٢)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠
الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ("رصاص") وشركتها التابعة (٣)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠
الشركة الوطنية الوطنية لصناعة البطاريات ("بطاريات") (٤)	ذات مسؤولية محدودة	**٩٠**	٩٠
الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية (٥)	ذات مسؤولية محدودة	**٨٨,٣٣**	٨٨,٣٣
الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص") (٦)	ذات مسؤولية محدودة	**٦٩,٧٣**	٦٩,٧٣
تي يو في – الشرق الاوسط (٧)	ذات مسؤولية محدودة	**٦٩,٧٣**	٦٩,٧٣
شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة (٨)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	-
شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء") (٩)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	-

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ١ الشركات التابعة (تتمة)

اسم الشركة	الكيان القانوني	نسبة الملكية (٪) ٢٠١٧	نسبة الملكية (٪) ٢٠١٦
الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة (١٠ و٢٧)	ذات مسؤولية محدودة	**٧٩**	٧٩
شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة (١١)	ذات مسؤولية محدودة	**٨٩,٥٠**	٨٩,٥٠
شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات (١٢)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠
الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعى المحدودة (١٣)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠
الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات (١٣)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠
شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية (١٣)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠
شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة (١٣)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠
شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات (١٣)	ذات مسؤولية محدودة	**١٠٠**	١٠٠

(١) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات هى شركة ذات مسئولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيماويات والمواد الكيماوية.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء حصه قدرها ٦٥٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك وهى شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

(٢) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة ("رواد")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإدارة وتشغيل المنشأت الصناعية.

تمتلك شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة حصة قدرها ٩٧٪ و٦٢,٥٪ في كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية .

(٣) الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ("رصاص")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الرصاص والبولي بروبيلين وسلفات الصوديوم.

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ١٠٠٪ من الحصص في شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ١ الشركات التابعة (تتمة)

(٤) الشركة الوطنية لصناعة البطاريات ("بطاريات")

الشركة الوطنية لصناعة البطاريات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج بطاريات جافة وسائلة للسيارات وللإستخدام الصناعي.

(٥) الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية

الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية. الشركه حاليا تحت التصفية .

(٦) الشركة الوطنية للفحص والأختبار الفني المحدودة ("فحص")

الشركة الوطنية للفحص والأختبار الفني المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم الخدمات التقنية في مجالات الفحص والأختبار والمعايير والصيانة ونظم إدارة الجودة والبيئة (ايزو).

(٧) تي يو في الشرق الأوسط

تي يو في الشرق الأوسط هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها مملكة البحرين يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في فحص المعدات الكهربائية والميكانيكية والأدوات الصناعية ، إدارة الجودة والإنظمة البيئية شهادات الأيزو، التدريب الأكاديمي، إستشارات تقنية المعلومات وخدمات الفحص المخبرية وعينات المنتجات الغذائية. تمتلك شركة تي يو في الشرق الأوسط شركة تابعة وهي الشركة الألمانية للسلامة وفحص الجودة المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها الدوحة - قطر.

(٨) شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين")

شركة تلدين للحلول البلاستيكية هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية ويقع مركزها الرئيسي في مدينة حائل بالمملكة العربية السعودية. تتكون الشركة من أربعة مصانع لإنتاج المنصات البلاستيكية والأنابيب البلاستيكية وإنتاج أفلام البيوت الزراعية وإنتاج وحدات معالجة المياه . بدأت الشركة نشاطها التجاري بشكل جزئيً.

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ١ الشركات التابعة (تتمة)

(٩) شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء")

شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية ، يتمثل نشاط الشركه الرئيسي في بيع وتجميع وتدوير البطاريات المستعملة والتالفة ومادة الرصاص والبلاستيك والمواد الصناعية والمخلفات البيئية.

(١٠) الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل")

إن الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة بالمملكة العربية السعودية، ويتمثل نشاطها الرئيسي وشركاتها التابعة في إنتاج وتسويق ثاني أوكسيد التيتانيوم وحامض السلفات وتصنيع بودرة معدن التيتانيوم والتنقيب عن المعادن والتعدين.

تمتلك شركة كريستل بشكل مباشر وغير مباشر ١٠٠٪ من الحصص في كل من الشركات التابعة التالية: شركة كريستل إن اورجانيك كيميكلز المحدودة في جزر الكايمان. وشركة كريستل استراليا بي. تي. واي. المحدودة. وشركة كريستل للمعادن الولايات المتحدة الأمريكية وشركة كريستل الولايات المتحدة القابضة وشركة هونج كونج لمنتجات التيتانيوم المحدودة (ايضاح رقم ٢٧).

(١١) شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة

تم تاسيس شركة مجمع المعادن المتطورة المحدودة بواقع ٥٠٪ بشكل مباشر لشركة التصنيع الوطنية و ٥٠٪ للشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ويقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية . يتمثل نشاط الشركة في إنشاء مشاريع صناعية تتعلق بمعادن التيتانيوم والمواد الأخرى ذات الصلة بما في ذلك خام التيتانيوم والحديد وتصنيع ثاني أوكسيد التيتانيوم من خلال الضغط العالي.

(١٢) شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات

شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات التسويق للغير وخدمات التصدير للمواد الكيماوية والبتروكيماوية والبلاستيكية بما فيها البولي بروبلين والبولي إيثيلين.

(١٣) تمثل الشركات التابعة المسجلة بالمملكة العربية السعودية وبشكل رئيس تعتبر هي الشركات القابضة لأستثمارات المجموعة.

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١- ٢ الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

فيما يلي بياناً بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ونسبة الملكية الفعلية:

أسم الشركة	العلاقة	الكيان القانونى	الملكية (%) ٢٠١٧	الملكية (%) ٢٠١٦
الشركة السعودية للبوليفينات	مشروع مشترك	ذات مسئولية محدودة	٧٥	٧٥
الشركة السعودية للإيثلين والبولي إيثلين	مشروع مشترك	ذات مسئولية محدودة	٤٥,٣٤	٤٥,٣٤
الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسئولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢
شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية	مشروع مشترك	ذات مسئولية محدودة	٣٩,٢٢	٣٩,٢٢
شركه مجمع صناعات المعادن المتطوره وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة	مشروع مشترك	ذات مسئولية محدودة	٥٨,١٨	٥٨,١٨
شركة البيوتانول السعودية المحدودة	عمليات مشتركة	ذات مسئولية محدودة	١٧,٤٣	١٧,٤٣
الشركة الوطنية لتصنيع و سبك المعادن (معدنية)	شركة زميلة	شركة مساهمة سعودية	٣٥,٤٥	٣٥,٤٥
شركة كلاريانت السعودية للملونات المحدودة	شركة زميلة	ذات مسئولية محدودة	٤٠	٤٠

٢. <u>ملخص لأهم السياسات المحاسبية</u>

٢- ١ أساس الأعداد

(i) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاجراءات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية سنوية وعليه تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاجراءات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين.

يرجي الرجوع الى الإيضاح رقم (٧) والذى يوضح أثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالى على المركز المالى والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة.

(ii) مبدأ التكلفة التاريخية

تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات والالتزامات المالية (متضمنة الأدوات المالية المشتقة) والتي تم تقييمها بناء على القيمة العادلة.

(iii) أساس القياس

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

٢- ٢ أساس التوحيد وطريقه حقوق الملكية

تشمل القوائم المالية الموحدة ، القوائم المالية للشركة، وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(i) الشركات التابعة

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

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

بشكل عام، هناك أفتراض بأن أمتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي الى السيطرة، ولدعم الافتراض فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطره على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك ما يلي :

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

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

تتضمن القوائم المالية الموحدة الموجودات 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 الى حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية الغير مسيطرة، حتى إذا أدت النتائج إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم عمل تسويات للقوائم المالية للشركات التابعة ليتم تعديل سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة من موجودات والتزامات وحقوق ملكية ودخل ومصاريف وتدفقات نقدية الناتجة عن العمليات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد طريقه حقوق الملكية

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

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فيتم :

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والالتزامات المرتبطة بالشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- استبعاد فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للعوض المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات محتفظ بها.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أوالخسارة.
- إعاده تصنيف حصة الشركة الأم للبنود التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر للربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، أيهما انسب، وكما هو مطلوب في حال قيام المجموعة باستبعاد الموجودات والالتزامات ذات العلاقة المباشرة.

(ii) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة 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 بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة.

(iii) الترتيبات المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالى رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب مشترك والذى يتحدد فقط عندما يكون هناك قرارات عن أنشطة معينة مطلوبة بالإجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة. والاعتبارات التى تحدد السيطرة المشتركة موجودة أم لا مشابهة لتلك السيطرة المحددة على الشركات التابعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة بشكل عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر وليس الهيكل القانوني للترتيب المشترك.

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

المشاريع المشتركة:

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

يتم المحاسبة على المنافع المتحققة من المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف بها بالتكلفة بقائمة المركز المالي الموحدة.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢ أساس التوحيد طريقه حقوق الملكية (تتمة)

العمليات المشتركة:

هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في الموجودات والالتزامات من هذا التعاقد التشغيلي.

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقها المباشر بالموجودات والالتزامات والايرادات والمصاريف من العمليات المشتركة ومساهمتها بأية موجودات أو التزامات مملوكة بصورة مشتركة وأية إيرادات أو مصاريف. يتم تضمين هذه الحسابات بالقوائم المالية تحت التصنيفات ذات العلاقة.

طريقة حقوق الملكية

وفقاً لطريقة 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 الذمم المدينة الناتجة عن المشاريع المشتركة لتخفيض صافي قيمة الاستثمارات.

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

تعكس قائمة الربح أو الخسارة 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 فأن المجموعة يجب أن تعترف بهذا التغيير بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم حذف الأرباح والخسائر الغير محققة والناتجة عن العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة بما يتناسب مع حصة المجموعة من هذه الشركات الزميلة أو المشاريع التابعة والمشتركة. يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة واالمشاريع المشتركة بنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات الزميلة و المشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة إذا اقتضت الحاجة للاعتراف بخسارة الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك. وتحدد المجموعة أيضاً بكل فترة مالية هل هناك دليل موضوعي حول الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

وفي حال كان هناك مؤشرات ودلائل على الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات فأن المجموعة تقوم باحتساب قيمة الهبوط من خلال الفرق بين القيمة المستردة وصافي القيمة ويتم الاعتراف بالخسارة على شكل " حصة من الأرباح بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حال فقدت المجموعة جزء مهم من التأثير على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، يجب أن تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأية استثمارات مبقاه بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الفرق بين صافي القيمة للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة عند فقد التأثير والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية والعائدات من التخلص من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة.

٢- ٣ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال بإستخدام طريقه الأستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي القيمه العادلة للعوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ، وبمبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الإستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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 أوخسارة ناتجة من خلال الربح أو الخسارة.

وعند قيام المجموعة بالإستحواذ على مشروع ما، يتم تقدير الموجودات المستحوذ عليها والإلتزامات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الإقتصادية 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 الي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم اعادة قياس أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (أي الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والمبالغ المعترف بها لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المشتراه والالتزامات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات 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 لهبوط القيمة. وإذا كانت إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٣ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المنتجة للنقد، فأنه 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.

٢- ٤ الاعتراف بالإيراد

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

أ- بيع السلع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك المواد الكيميائية والبوليمرات والبلاستيك. ويتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طريقة تسعير بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر 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.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٤ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

أ- بيع السلع (تتمة)

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. إن بعض شركات المشاريع المشتركة يسوقون منتجاتهم من خلال شركات تابعة للمجموعة (مسوقون). تقوم المجموعة بمراجعة هذه الترتيبات وما يترتب عليها من كونها أصيل أو وكيل وعليه تقوم بتسجيل الايرادات بالاجمالي في حال كونها أصيل بينما يتم تسجيل الايرادات بالصافي في حال كونها وكيل.

علاوة على ذلك، المبيعات التي تتم عن طريق المسوقين تسجل بأسعار تقديرية عند شحن البضاعة ويتم تعديلها لاحقاً. يتم تعديل سعر البيع ليعكس أي متغيرات في المعاملة التي تنتج عن الامتيازات والخصومات والتخفيضات والمبيعات المسترده والتسهيرت الإئتمانية، تضم المجموعة في سعر البيع بعض أو كل المتغيرات المحتملة فقط عندما يكون من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة إجمالي المبيعات عندما يزول الشك في تلك المتغيرات المحتملة.

ب- تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات خلال فترة تقديم الخدمة. بالنسبة للعقود بأسعار ثابتة، يتم إثبات الإيرادات على أساس طريقة "نسبة الإنجاز" والتي تقيس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة مالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها بناءً على العقد. ويتم مراجعة وتعديل التقديرات والإيرادات والتكاليف 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.

٢- ٥ مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

تتكون مصروفات البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف الخاصة بأعمال تسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. وباقي المصروفات الآخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة المبيعات.

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٢- ٦ ترجمة العملات الأجنبية

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

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٦ ترجمة العملات الأجنبية (تتمه)

(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 الموجودات 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 الموجودات 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 الموحدة، وفي حالة استبعاد إحدى العمليات بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بالإيرادات الموحدة الآخرى المتعلقة بتلك العملية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢- ٧ الزكاة وضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

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 الموحدة.

(i) الزكاة

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

(ii) ضريبة الدخل الحالية

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة للشركة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. يتم قياس الموجودات والالتزامات الضريبية للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه أو استرداده من الجهات الضريبية. يتم إحتساب الضرائب على المجموعة باستقدام معدلات الضريبة المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير للعمل بها في تاريخ الفترة المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٧ الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة (تتمة)

(iii) الضرائب المؤجلة

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبة المؤجلة 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 الموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفض بالقدر الذي لايحتمل أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها الالتزامات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تتم مقاصة موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات والتزامات الضريبة الحالية وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

٢- ٨ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك والهبوط في القيمة ، باستثناء الأراضي المملوكة والموجودات تحت الانشاء والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع قيد التنفيذ كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ الجديدة ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كممتلكات وآلات ومعدات. يتم الافصاح عن أى 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 بند الممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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 القسط الثابت على الفترة حتى موعد انتهائها، ويتم الاعتراف بالتكلفة بالقيمة الدفترية من الآلات والمنشآت كمعالجة بديله إذا تم استيفاء معايير التحقق. ويتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الآخرى عند حدوثها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

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

تصنيف الأصل	الأعمار الانتاجية (بالسنوات)
المباني	١٠- ٤٠
تحسينات في موجودات مستأجرة	طبقاً لعقد الايجار أو العمر الانتاجي أيهما أقل
آلات ومعدات	٢- ٤٠
أدوات وقطع غيار رأسمالية	٤- ١٠
أثاث وتجهيزات ومعدات	٣- ١٠
سيارات	٤- ٥
أجهزة كمبيوتر	٣- ٥
تطوير مناجم	٥- ٣٠

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 أعمارها الإنتاجية المقدرة.

يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع بعدم وجود منافع 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 الموحدة عند استبعاد الأصل.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

كما هو مطلوب وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالى في تاريخ التحول تمت مراجعة العمر الانتاجى والقيمة المتبقية في تاريخ التحول،وبناءً على هذه المراجعة تم تعديل بعض الأعمار الانتاجية للمصانع والآلات من ٢٠ إلى ٢٥ سنة ومن ١٤ إلى ٢٠ سنة على التوالي وكذلك تم الأخذ بعين الاعتبار القيمة المتبقية عند احتساب الاستهلاك لبعض الآلات والمعدات وقد تم احتساب هذا التغير بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦.

٢- ٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو تكوين الموجودات والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الآخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والمصروفات الآخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢- ١٠ الايجارات

يتم تحديد ما إذا كان العقد يعتبر ايجار تمويلي أو يتضمن ايجار 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.

إن عقود التأجير التمويلي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البند المستأجر يتم رسملتها 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 الايجارية المؤجلة وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم استهلاك الأصل المؤجر على مدة العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة إذا لم يكن هناك تأكيد معقول من أن المجموعة سوف تحصل على ملكية الاصل بنهاية فترة الايجار، فإنه يتم استهلاك الاصل 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 الموحدة على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

٢- ١١ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ١١ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة ، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخليا ، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند حدوثها.

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

يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها للهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع 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 الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصروفات بما يتماشى مع طريقة عرض وطبيعة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (ايضاح (iv) ضمن الموجودات غير الملموسة)، ولكن يتم اختبارها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً أو في تاريخ كل فترة مالية عندما يكون هناك مؤشر على الهبوط في القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ويتم مراجعة تقييم العمر الانتاجي غير المحدد سنوياً 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 الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

(i) الشهرة

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

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لغرض اختبار هبوط 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.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ii) تكاليف تشغيل برامج الكمبيوتر

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

(iii) موجودات غير ملموسة أخرى

تتكون الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة أساسية من العلامات التجارية وتكاليف البحث التطوير ورسوم ترتيب للتمويل طويل الأجل والأسماء التجارية. والتكنولوجيا وعلاقات العملاء يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة المستحقة بإستثناء المشاريع الواضحة والمحددة التي يمكن استرداد تكاليف التطوير من خلال الانشطة التجارية الناتجة عن هذه المشاريع. وفي هذه الحالة تعتبر تكاليف تطوير موجودات غير ملموسة ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٧ إلى ١٥ سنة.

تشمل الموجودات غير الملموسة الآخرى أيضا براءات الاختراع وتكاليف الترخيص. ويتم اطفاء هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو بنود الاتفاقيات ذات العلاقة ايهما أقل.

لا يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتاكد من وجود هبوط في قيمتها او اذا كان هناك اي مؤشر على حدوث هبوط.

٢- ١٢ تكاليف التقييم والاستكشاف

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

يتم رسملة تكاليف التقييم والاستكشاف، بما في ذلك تكاليف الحصول على التراخيص، "كموجودات استكشاف وتقييم" الي أن يتم تحديد الجدوى الفنية للمشروع وامكانياته التجارية. وعندما يتم التخلي عن الترخيص أو يتم التخلي عن المشروع، يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالمشروع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تقييم "موجودات التقييم والإستكشاف " لتحديد الهبوط 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 للإسترداد (أنظر ايضاح سياسة هبوط الموجودات).

لأغراض اختبار الهبوط في القيمة يتم توزيع موجودات التقييم والإستكشاف على الوحدات المولدة للنقد بما يتفق مع تحديد الوحدات ذات الاهتمام. عندما يتم تحديد الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد المعدنية، يتم أولا اختبار الموجودات المتعلقة بالتقييم والاستكشاف، ثم إعادة تصنيفها من موجودات التقييم والاستكشاف الي موجودات تطوير المنجم ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ١٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم اختبار الشهرة والموجودات ذات العمر الغير محدد سنوياً لتحديد قيمة الهبوط بالنسبة للموجودات الآخرى، تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد هبطت قيمته. وفي حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الأصل. إن القيمة القابلة لإسترداد الأصل هي القيمة العادلة الأعلي 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 الموجودات أو مجموعات الموجودات الآخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الفرق هبوط 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 للنقود 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 الآخرى المتاحة.

يتم احتساب الهبوط في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة منتجه للنقد بالمجموعة والتي لها موجودات مخصصة. هذه الموازنات والتنبؤات 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 للإسترداد ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة هبوط القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم عكس الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً للشهرة.

إختبار الهبوط المنفذ في تاريخ التحول مبنى على الإفتراضات المستخدمة سابقاً في المباديء المحاسبية المتعارف عليها في ذلك التاريخ. التقديرات التى لم تكن مطلوبة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها (على سبيل المثال معدل الفائدة) تمت بناءاً على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التحول .

٢- ١٤ المخزون

يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار والسلع تامة الصنع باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. السلع تحت التصنيع والسلع تامة الصنع تتضمن تكلفة المواد والعمالة 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 العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ١٥ النقدية وما في حكمها

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والمرابحات التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل، ولا يوجد لها اي مخاطر جوهرية للتغيرات في القيمة.

٢- ١٦ منافع العاملين

(i) الالتزامات قصيرة الاجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي منافع 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 الموحدة.

(ii) منافع العاملين بعد انتهاء الخدمة

(١) برامج اشتراكات العاملين المحددة

هي مساهمة الشركات في برامج الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة هذه الاشتراكات.

(٢) برامج منافع العاملين المحددة

يمثل برنامج المنافع المحدده برنامج ما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج الاشتراكات المحدده لدى المجموعة بشكل اساسي مكافاة نهاية الخدمة، وبرنامج التقاعد وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محدودة.

يخضع موظفي المجموعة العاملين في المملكة العربية السعودية لمكافاة نهاية الخدمة وفقاً للاحكام والقوانين في السعودية وسياسة الشركة. في بعض الشركات التابعة خارج السعودية يخضع موظفي هذه الشركات لبرامج تقاعدية وفقاً للقانون المعمول به في هذه البلدان.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري على فترات منتظمة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتسجيلها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة 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 الى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

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

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في حساب قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية والعمومية" و "مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ١٦ منافع العاملين (تتمة)

(٣) برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسله من الدفعات على مدى معين من السنوات. سيتم تحميل التكلفة التي لا تتعلق مباشرة بالوحدات السكنية من قبل المجموعة. يتم نقل ملكية المنازل عند اتمام الدفع بالكامل.

إن المبالغ التي يدفعها الموظف حسب سياسة البرنامج المعتمد ، لقاء المنزل بعد إجراء بعض التعديلات تدفع مرة أخرى الى الموظف في حال استقالة الموظف ويتم إعادة المنزل الى المجموعة.

٢- ١٧ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة أحداث سابقة ، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة الي أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو كلها ، على سبيل المثال بموجب عقد التأمين، يتم إدراج السداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هناك نسبة كبيرة من التأكد. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي سداد.

(i)التزامات ازالة تجهيزات

تسجل المجموعة التزام تقديري للتكلفة المستقبلية لإغلاق منشآتها طبقا لبعض عقود الايجار والإغلاق المقرر لبعض أماكن طمر النفايات ويتم تسجيل التكلفة على العمر الانتاجي للأصل ذات العلاقة. وتسجل المجموعة القيمة العادلة لالتزام انهاء الخدمة ، ويتم تسجيل الزيادة المقابلة في القيمة الدفترية للأصل طويل الأجل ذات العلاقة وقت شراء الأصل. وتقوم المجموعة باستهلاك المبلغ المضاف إلى الممتلكات والآلات والمعدات تزامناً مع المصاريف التمويلية على مدى العمر التقديري المتبقي للأصل طويل الأجل.

(ii) تكاليف الاصلاح 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 الأراضي 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 بالتقرير وتتم رسملة تكلفة إعادة التأهيل واغلاق المناجم على أنها موجودات للحد الذي يؤدي إلى جلب منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم استهلاك المبالغ التي تم الاعتراف بها كموجودات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج.

٢ ٠ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ١٧ المخصصات والالتزامات الطارئة (تتمة)

(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 اعادة الهيكلة وذلك من خلال تنفيذ 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 والغير مرتبطة بالأنشطة المستمرة للمنشأة.

(iv) تكاليف المعالجة البيئية

يتم الاعتراف بالالتزامات المتوقعة والناتجة عن المصاريف المرتبطة بالفحص وإعادة معالجة مواقع التشغيل الحالية والسابقة وتستحق عند إحتمال تحقق الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بعدالة. يتم خصم تكاليف الرقابة المستمرة عندما يتم التأكد منها وربطها بالقيمة الحالية. لا يتم الاعتراف بالتكاليف القانونية المستقبلية الغير متوقعة كالتزامات.

(v) الالتزامات المحتملة

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

(vi) تكلفة الأعباء الثقيلة

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

٢- ١٨ الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بتكلفة الاطفاء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة. فيما يتعلق بالهبوط في قيمة الموجودات المالية مشار إليه في (إيضاح ٢- ٢٠) (iv).

٢- ١٩ الدائنون التجاريون والدائنون الأخرون

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم تسدد بعد وهي مبالغ بدون ضمانات. يتم عرض الأرصدة الدائنة كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهرا منذ نهاية الفترة المالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بتكلفة الإطفاء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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.

الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(١) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات 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 المستنفذة.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 الدخل الشامل الأخر.

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تكاليف العمليات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي يتم الإعتراف بها كمصروف بقائمة الربح او الخسارة حالة حدوثها.

- **أداة الدين**

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

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكَون دفعات أصل الدين والفائدة المحتسبة على المبلغ القائم.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

يتم احتساب التكلفة المستنفذة 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 المستنفذة.

- **أداة حقوق الملكية**

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فأنه 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 الموحدة كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لإحتساب هبوط في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية كربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(٣) استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف ايضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

(٤) هبوط قيمة الموجودات المالية

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

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

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

(٤) هبوط قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم قياس هبوط قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتمادا على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التعثر عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

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

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

(٥) الاعتراف بالدخل

الفوائد المدينة

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

عندما تنخفض قيمة قرض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية الى القيمة القابلة للاسترداد وهى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كايرادات 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 الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياس التوزيعات بشكل موثوق.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

الاعتراف بالدخل (تتمة)

الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذه

(٢) القياس

يتم الإعتراف المبدئي بكافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وتحسب الالتزامات المالية بالتكلفة المستنفذة مثل القروض بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ بعين الاعتبار التكاليف الآخرى للمعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالتكلفة المستنفذة 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 المستنفذة لأداة الدين وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة الفعلية لمعدل الفائدة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة (يتضمن جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط أو أي خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتنطبق هذه الطريقة على مبالغ القروض والذمم الدائنة التجارية وغيرها. تتضمن الالتزامات المالية للمجموعة الموردون التجاريون والدائنون الآخرون والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. يتم قياس الالتزامات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المستنفذة.

(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 بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٠٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مالية. إن احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقة مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم تعيين 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 متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

(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 للتدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة وعقود تبادل أسعار الفائدة المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية، مقتصراً 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 الأيرادات/ (الخسائر) الأخرى.يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها بند التحوط على الربح أو الخسارة.

وفي الحالات التي لم يعد معدل تغطية المخاطر (معدل التحوط)، لأغراض إدارة المخاطر ، المعدل الأمثل، وبقيت أهداف إدارة المخاطر كما هي وبدون تعديل، وأن عملية التغطية لا تزال مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر، عندئذ يجب إعادة توازن علاقة التغطية (التحوط) وذلك إما بتعديل أداة التغطية أو مبلغ البند المغطى (المتحوط له) كي يتماشى معدل التغطية مع المعدل المستخدم لأغراض إدارة المخاطر يتم احتساب عدم فعالية التغطية. وتدرج في الربح أو الخسارة بتاريخ إعادة توازن علاقة التغطية (التحوط).

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. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢- ٢٢ تسوية الأدوات المالية

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

٢- ٢٣ الاحتياطي النظامى

وفقا للنظام الأساسى للشركة يجب تحويل ١٠٪ من صافي الربح في كل سنة إلى الأحتياطي النظامى حتى يعادل نصف رأس المال. إن هذا الأحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣. استخدام التقديرات والأحكام الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات 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 تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية مبينة أدناه:

(i) مراجعة الهبوط

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالى من الإدارة إجراء اختبار سنوي لهبوط القيمة العادلة للموجودات الغير محددة المدة، والموجودات المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار هبوط القيمة حال توافرت الإشارة لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار هبوط القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الادارة ويتطلب تقييما من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي المتناقصة 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.

٣. إستخدام التقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

(i) مراجعة الهبوط (تتمة)

(ث) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.
(ج) كمية احتياطيات التعدين المتوقع استخراجها خلال الفترة ذات العلاقة.

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

(ii) تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المملوكة وتوقع الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتحقق خلالها المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم احتساب الاستهلاك المرتبط بالأصل بعد تحديد العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة بنهاية عمر الاصل. يؤثر العمر الانتاجي والقيمة المتبقية المتوقعة للأصل على احتساب الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

(iii) خسائر هبوط قيمة المدينون التجاريون

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

(iv) قياس التزامات المنافع المحددة

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

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم المتوقع في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات العاملين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. في المملكة العربية السعودية يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي) معدلاً بناءً على أية مخاطر اضافية تعكس احتمالية كسر الربط.

٣. إستخدام التقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

(v) تقدير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يتمثل مصروف الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية مجموع إجمالي الزكاة والضريبة الجارية والمؤجلة. 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 الى قرار مع جهة الضرائب المعنية أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة. وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح / خسائر و/ أو تدفقات نقدية.

إن الاعتراف بالموجودات 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 منهما تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي

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

(viii) تحديد ما اذا كانت الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة او عمليات مشتركة

تم تطبيق المعيار الدولي (١١) لتحديد ما اذا كانت الترتيبات المشتركة هي مشاريع مشتركة او عمليات مشتركة بناءً على الحقوق والمسؤوليات لهذه الترتيبات المشتركة. يتطلب هذا التقييم احكاماً هامه بناءً على وقائع وظروف محددة. هذا وقد تم ادراج قائمة بتلك الشركات المستثمر بها في ايضاح ١- ٢.

.

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

(i) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الايراد 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 المبدئي. وعلاوة على ذلك، اختارت المجموعة الطريقة بأثر رجعي كامل بالإضافة إلى الطرق العملية التالية:

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

- لم يتم إعادة تعديل العقود المنجزة التي بدأت وتنتهي في نفس فترة التقرير.
- تم استخدام سعر المعاملة في تاريخ إكمال العقد بدلا من إعادة تقدير القيمة المتغيرة للفترات المقارنة.

(ii) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٩). بناءاً على شروط التحول المقدمة من المعيار، فإن المجموعة تخضع لمتطلبات هذا المعيار المعنى. بناءاً على فرض الإستثناء المقدم من المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (١)، فإنه تم اعادة هيكلة الاستثمارات في بعض أسهم الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وعليه فإن تصنيف الموجودات المالية قد تم بناءاً على الحقائق والظروف الواقعة فى تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦.

٥. المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة وغير سارية المفعول

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

(i) المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (١٦) عقود الايجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الايجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧): عقود الايجار.
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوى على عقد ايجار.
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية، عقود الايجارات التشغيلية، الحوافز.
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية: تقييم جوهر المعاملات التى تأخذ الشكل القانونى لعقد الايجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان يتعين على المستأجرين التميز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد 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 " لكافة 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 الإستخدام لأصل محدد مع تبادل الاعتبارات، تاريخ بدء التطبيق للمعيار سيكون في ١ يناير ٢٠١٩م.

٥. **المعايير والتعديلات الجديدة المصدرة وغير سارية المفعول (تتمة)**

بالإضافة إلى المعيار أعلاه، بعض التعديلات قد صدرت على المعايير المطبقة حالياً ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ إعداد القوائم الماليه الموحدة:

- 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 للموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة 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.

(ii)المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي (١٧) عقود التأمين والذي يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ٢٠٢١. يقدم المعيار نموذج جديد لقياس عقود التامين.
التطبيق المبكر لهذا المعيار مسموح به في حالة تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) والمعيار الدولي رقم (١٥).

لم تقم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد التأثيرات المحتملة على المبالغ المسجلة والإفصاحات التي سيتم تقديمها بموجب المعيار الجديد أو التعديلات على المعايير المطبقة حالياً.

٦. **تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية**

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

(i) تعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية: مبادره الافصاح .

تتطلب التعديلات الافصاحات التى تمكن مستخدمى القوائم المالية الموحدة من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل والتى تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات فى التدفقات النقدية وغير النقدية.

٦- <u>تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)</u>

(i) تعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم (٧) قائمه التدفقات النقديه: مبادره الافصاح (تتمة)

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

(ii) تعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم (١٢) ضرائب الدخل: اثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة

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

(iii) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالى (دورة ٢٠١٤- ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي رقم (١٢) الافصاح عن الحصص فى المنشأت الآخرى

توضح التعديلات متطلبات الأفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى وأيضاً تلك المصالح المصنفة ضمن المتاحة للبيع أو التوزيع. لا يوجد تأثير ناتج عن هذه التعديلات في القوائم المالية الموحدة.

٧ . <u>التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالى</u>

أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة خلال الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً للمباديء المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين. إن هذه أول قوائم مالية موحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإجراءات الأخرى المعتمدة من الهيئه السعوديه للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة باعداد القوائم المالية الموحدة السنوية لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع عرض القوائم ذات العلاقة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) والمعتمد من المملكة العربية السعودية ، تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول).

ونورد فيما يلي الجداول والايضاحات الخاصة بهذه التعديلات والناتجة عن التحول من المعايير السعودية السابقة الى المعايير الدولية والتي أثرت عل كل من المركز المالي، قائمة الربح أو الخسارة وقائمة التدفقات النقدية.

٧. التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالى (تتمة)

الإعفاءات

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

(أ) التقديرات المحاسبية

تتماشي التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦مع تلك التي تمت في التواريخ المذكورة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئه السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لإظهار اية فروقات في السياسات المحاسبية)، باستثناء التزامات منافع الموظفين المحدده والتي لم تتطلب فيها المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادره عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونين إجراء هذه التقديرات وفقا للإرشادات المقدمة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي كما في تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٦.

(ب) تجميع الأعمال

يقدم معيار التقرير المالى الدولي رقم (١) خيار تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالى رقم (٣) ("تجميع الأعمال") بشكل مستقبلي من تاريخ الانتقال أو تاريخ محدد قبل تاريخ الانتقال تحدده الادارة. وبدلاً من ذلك، قد تختار الشركة تطبيق متطلبات للمعيار الدولي للتقرير المالى رقم (٣) بأثر رجعي.

في حالة تطبيق الإعفاء الاختياري لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالى رقم (٣) من تاريخ الانتقال، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالى رقم (١) أيضا أن يتم استخدام القيمة الدفترية السابقة للشهرة كما في تاريخ الانتقال في بيان إفصاحات المركز المالي الافتتاحي (كجزء من تعديلات هبوط القيمة للشهرة والاعتراف واستبعاد الموجودات غير الملموسة).

إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والالتزامات وفقاً للمعايير السابقة (والذي ينبغي أن يتم الإعتراف به وفقاً للمعايير الدولية) هي تكلفتها المفترضة بتاريخ الإستحواذ وبعد تاريخ الإستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالى. الموجودات والالتزامات التي ليست مؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالى يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الإفتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية. للتقرير المالى وعليه، إختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٣) بأثر مستقبلي من تاريخ التحول ولم يتم تعديل أى تجميع أعمال لتاريخ الاستحواذ سابقاً لتاريخ التحول.

(ح) الأثر التراكمي لتسويات الترجمة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالى رقم (١) إعفاء اختيارى بحيث يمكن تسوية جميع فروق تحويل العملات الأجنبية قبل تاريخ التحول إلى الصفر وبناءً 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 سعودى مقابل الأرباح المبقاه كما هو موضح بالايضاح رقم ٥- ٧، بينما، لم يكن هناك أى أثر على اجمالى حقوق الملكية فى تاريخ التحول.

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ١ تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالى)

	إيضاح	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى إعادة التصنيف	إعادة القياس	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالى)
الموجودات					
الموجودات المتداولة					
نقدية وما في حكمها	٧- ٨- ٦	٣,٨١٩,٠٧٠	(٦٨٥,٣٧١)	-	٣,١٣٣,٦٩٩
عملاء تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي	٧- ٨- ٦/٥	٣,٢١٤,٥٠٠	(١,٢٢٥,٤٣١)	(١٠,٤٦٣)	١,٩٧٨,٦٠٦
مخزون	٧- ٨- ١/٦/٥	٤,٨١٦,١٧١	(١,١٤٩,٢٧١)	(٢٧,٧٦٨)	٣,٦٣٩,١٣٢
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة اخرى	٧- ٨- ٦	١,١٦٩,٠٣٥	(١٠٢,٦٢٧)	-	١,٠٦٦,٤٠٨
إجمالى الموجودات المتداولة		**١٣,٠١٨,٧٧٦**	**(٣,١٦٢,٧٠٠)**	**(٣٨,٢٣١)**	**٩,٨١٧,٨٤٥**
الموجودات غير المتداولة					
ممتلكات وآلات ومعدات	٧- ٨- ١/٦	٢٢,٧٤٩,٤٥٣	(١٣,٦٨٧,٤٨٠)	١١,٩٠٠	٩,٠٧٣,٨٧٣
مشاريع قيد التنفيذ	٧- ٨- ١/٦	٣,٧٣٤,٢٠٧	٥٦٠,٨٥٩	(٧٦٦,٢٥٠)	٣,٥٢٨,٨١٦
موجودات غير ملموسة	٧- ٨- ٦	٢,٩٤٥,٥٨٤	(١٥١,١٧٥)	-	٢,٧٩٤,٤٠٩
تكاليف تقييم واستكشاف	٧- ٨- ٦	٢٢٩,٨١٥	-	-	٢٢٩,٨١٥
استثمارات مالية في شركات زميلة ومشاريع مشتركة عن طريق حقوق الملكية	٧- ٨- ٦	١,١٧٤,٣١٩	٥,٤٠٩,٩٥٩	(١٧١,١٤٦)	٦,٤١٣,١٣٢
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧- ٨- ٦	٧٥١,٦٩٦	٣٩٧,٥٩٨	١٧٠,٠٣٦	١,٣١٩,٣٣٠
موجودات ضريبية مؤجلة	٧- ٨- ٦	٣٠٧,٣٣٤	-	-	٣٠٧,٣٣٤
موجودات غير متداولة أخرى	٧- ٨- ٦	٦٣,٨٦٤	-	-	٦٣,٨٦٤
إجمالى الموجودات غير المتداولة		**٣١,٩٥٦,٢٧٢**	**(٧,٤٧٠,٢٣٩)**	**(٧٥٥,٤٦٠)**	**٢٣,٧٣٠,٥٧٣**
إجمالي الموجودات		**٤٤,٩٧٥,٠٤٨**	**(١٠,٦٣٢,٩٣٩)**	**(٧٩٣,٦٩١)**	**٣٣,٥٤٨,٤١٨**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ١ تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالى) (تتمة)

	إيضاح	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى		كما في ١ يناير ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالى)
			إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	
الالتزامات وحقوق الملكية					
الالتزامات المتداولة					
قروض قصيرة الاجل		٢,٠١٧,٧٧٠	-	-	٢,٠١٧,٧٧٠
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	٧- ٨- ٦	٤,٤٠١,٤٠٠	(١,٢٠٥,٥٨٠)	-	٣,١٩٥,٨٢٠
موردیون	٧- ٨- ٦	١,٧٥٨,٠٤٨	٥٤٣,٥٢٤	-	٢,٣٠١,٥٧٢
مخصصات والتزامات متداولة اخرى	٧- ٨- ٦	١,٥٠٠,٢٠٥	(٤٢٦,٠٧٣)	(٣,٠١١)	١,٠٧١,١٢١
زكاة وضرائب مستحقة	٧- ٨- ٦	٢٩٦,٧٧٥	-	-	٢٩٦,٧٧٥
إجمالى الالتزامات المتداولة		**٩,٩٧٤,١٩٨**	**(١,٠٨٨,١٢٩)**	**(٣,٠١١)**	**٨,٨٨٣,٠٥٨**
الالتزامات غير المتداولة					
قروض طويلة الاجل	٧- ٨- ٣/٦	١٩,٩١٣,٣٦٨	(٧,٤٥٤,٠٦٠)	٣٦	١٢,٤٥٩,٣٤٤
منافع العاملين	٧- ٨- ٦	٣٥٤,٠٥٩	-	٥٧,١٥٣	٤١١,٢١٢
التزامات ضريبية مؤجلة	٧- ٨- ٦	-	٤٦٠,٧٨٩	-	٤٦٠,٧٨٩
التزامات غير متداولة أخرى	٧- ٨- ٦	٩٨٥,٣١٢	(٤٥٨,١٣٣)	-	٥٢٧,١٧٩
إجمالى الالتزامات غير متداولة		**٢١,٢٥٢,٧٣٩**	**(٧,٤٥١,٤٠٤)**	**٥٧,١٨٩**	**١٣,٨٥٨,٥٢٤**
حقول الملكية					
رأس المال		٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	**٦,٦٨٩,١٤٢**
احتياطى نظامى		١,١٤١,٨٦٢	-	-	١,١٤١,٨٦٢
احتياطيات أخرى	٧- ٨- ٢	(٢,١١٢,٠٠٦)	١,٢٥١,٩٩٦	١٧٠,٠٣٦	(٦٨٩,٩٧٤)
أرباح مبقاه	٧- ٥	٢,٢٤٩,١٦٧	(١,٢٥١,٩٩٦)	(٨٤٤,٥١٧)	١٥٢,٦٥٤
اجمالى حقوق ملكية مساهمى الشركة الأم		**٧,٩٦٨,١٦٥**	**-**	**(٦٧٤,٤٨١)**	**٧,٢٩٣,٦٨٤**
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥,٧٧٩,٩٤٦	(٢,٠٩٣,٤٠٦)	(١٧٣,٣٨٨)	٣,٥١٣,١٥٢
إجمالى حقوق الملكية		**١٣,٧٤٨,١١١**	**(٢,٠٩٣,٤٠٦)**	**(٨٤٧,٨٦٩)**	**١٠,٨٠٦,٨٣٦**
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية		**٤٤,٩٧٥,٠٤٨**	**(١٠,٦٣٢,٩٣٩)**	**(٧٩٣,٦٩١)**	**٣٣,٥٤٨,٤١٨**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٢ تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالي)
			إعادة التصنيف	إعادة القياس	
الموجودات					
الموجودات المتداولة					
نقدية وما في حكمها	٧- ٨- ٦	٢,٩٠٦,٦٥٨	(٤٧٦,٥٩٨)	-	٢,٤٣٠,٠٦٠
عملاء تجاريون ومدينون أخرون، بالصافي	٧- ٨- ٦/٥	٣,٢٥٧,٤٢٣	(١,٢٠٣,٠٢٦)	(٤٦,٢٢٠)	٢,٠٠٨,١٧٧
مخزون	٧- ٨- ١/٦/٥	٤,١٦٣,٤٢٤	(١,١٩٢,٧١٦)	(٢١,٣١٠)	٢,٩٤٩,٣٩٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة اخرى	٧- ٨- ٦	١,٢٧٤,٨٥٠	(١٨٧,٥٤٥)	-	١,٠٨٧,٣٠٥
إجمالى الموجودات المتداولة		**١١,٦٠٢,٣٥٥**	**(٣,٠٥٩,٨٨٥)**	**(٦٧,٥٣٠)**	**٨,٤٧٤,٩٤٠**
الموجودات غير المتداولة					
ممتلكات وآلات ومعدات	٧- ٨- ١/٦	٢١,٦٤٥,٠٢٤	(١٢,٥٣٧,٤٧٦)	١١,٨٦٤	٩,١١٩,٤١٢
مشاريع قيد التنفيذ	٧- ٨- ١/٦	٤,٩٥٩,٢١٦	(١,٢٧٣,١٣٩)	(٧٤٤,٦٧٧)	٢,٩٤١,٤٠٠
موجودات غير ملموسة	٧- ٨- ٦	٢,٨٤٦,٧٩٥	(٣١,٣٧٤)	-	٢,٨١٥,٤٢١
تكاليف تقييم واستكشاف	٧- ٨- ٦	٣٩٢,٣٣٧	-	-	٣٩٢,٣٣٧
استثمارات مالية في شركات زميلة ومشاريع مشتركة عن طريق حقوق الملكية	٧- ٨- ٦	١,٢٢١,٩٦٦	٥,٥٧٥,٠٨٧	(١٦٨,١٩٨)	٦,٦٢٨,٨٥٥
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٧- ٨- ٦	٢٧٣,٣٤٢	٤٠٣,٦٢٩	١٧٩,٥٩٠	٨٥٦,٥٦١
موجودات ضريبية مؤجلة	٧- ٨- ٦	٢٣٣,٤٢٦	-	-	٢٣٣,٤٢٦
موجودات غير متداولة أخرى	٧- ٨- ٦	١٦١,٤٦١	٩٦١,٦٥٨	-	١,١٢٣,١١٩
إجمالى الموجودات غير المتداولة		**٣١,٧٣٣,٥٦٧**	**(٦,٩٠١,٦١٥)**	**(٧٢١,٤٢١)**	**٢٤,١١٠,٥٣١**
إجمالى الموجودات		**٤٣,٣٣٥,٩٢٢**	**(٩,٩٦١,٥٠٠)**	**(٧٨٨,٩٥١)**	**٣٢,٥٨٥,٤٧١**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٢ تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالى) (تتمة)

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالى)
			إعادة التصنيف	إعادة القياس	
الالتزامات وحقوق الملكية					
الالتزامات المتداولة					
قروض قصيرة الأجل		٦٨,٠١٨	-	-	٦٨,٠١٨
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٧- ٨- ٦	٢,٨٠٥,٩١١	(٤٣٣,٧٨٦)	١٩,٩٩١	٢,٣٩٢,١١٦
موردين	٧- ٨- ٦	١,٩٩٣,٦٥٣	٢٣٩,٥٢٠	-	٢,٢٣٣,١٧٣
مخصصات والتزامات متداولة اخرى	٧- ٨- ٦	١,٦٦٢,٩٣٦	(١٢٨,٧٣٩)	١٥,٠٨٢	١,٥٤٩,٢٧٩
زكاة وضرائب مستحقة	٧- ٨- ٦	٥٠٦,٦٧٥	(١٩٤,٧٨٠)	-	٣١١,٨٩٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٧,٠٣٧,١٩٣**	**(٥١٧,٧٨٥)**	**٣٥,٠٧٣**	**٦,٥٥٤,٤٨١**
الالتزامات غير المتداولة					
قروض طويلة الاجل	٧- ٨- ٦/٣	٢١,٢٦٠,١٨٧	(٧,١٥٠,١١٥)	٢٥,١١٣	١٤,١٣٥,١٨٥
منافع العاملين	٧- ٨- ٦	٤١٤,٢٤٣	(١١)	٥٦,٦٧٣	٤٧٠,٩٠٥
التزامات ضريبية مؤجلة	٧- ٨- ٦	-	٢٦٠,١٥٦	-	٢٦٠,١٥٦
مخصصات وإلتزامات غير متداولة أخرى	٧- ٨- ٦	١,١٠٩,٢٩١	(٤٨٩,٣٣٤)	-	٦١٩,٩٥٧
إجمالي الالتزامات غير متداولة		**٢٢,٧٨٣,٧٢١**	**(٧,٣٧٩,٣٠٤)**	**٨١,٧٨٦**	**١٥,٤٨٦,٢٠٣**
حقول الملكية					
رأس المال		٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢
احتياطي نظامى		١,١٦٢,٦٨٧	-	-	١,١٦٢,٦٨٧
احتياطيات أخرى	٧- ٨- ٢	(٢,٢٣٥,٧٧٤)	١,٢٥٢,١٩٧	٢٢٩,٨٥٥	(٧٥٣,٧٢٢)
أرباح مبقاه	٧- ٥	٢,٤٣٦,٥٩١	(١,٢٥٢,١٩٧)	(٩٥١,١٤٢)	٢٣٣,٢٥٢
إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم		**٨,٠٥٢,٦٤٦**	**-**	**(٧٢١,٢٨٧)**	**٧,٣٣١,٣٥٩**
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥,٤٦٢,٣٦٢	(٢,٠٦٤,٤١١)	(١٨٤,٥٢٣)	٣,٢١٣,٤٢٨
إجمالي حقوق الملكية		**١٣,٥١٥,٠٠٨**	**(٢,٠٦٤,٤١١)**	**(٩٠٥,٨١٠)**	**١٠,٥٤٤,٧٨٧**
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		**٤٣,٣٣٥,٩٢٢**	**(٩,٩٦١,٥٠٠)**	**(٧٨٨,٩٥١)**	**٣٢,٥٨٥,٤٧١**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٣ تسوية صافي الربح أو الخسارة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالى)
			إعادة التصنيف	إعادة القياس	
الإيرادات	٧- ٨- ٦/٥	١٥,١٩٦,٩٧٠	(٣,٧٢٢,٦٤٣)	(٢,٨٥٤,٧٩٥)	٨,٦١٩,٥٣٢
تكلفة الإيرادات	٧- ٨- ١/٦/٥	(١١,٧٢٤,٥١٠)	١,١٤٩,٠٦٥	٢,٨٦٢,٩٥٢	(٧,٧١٢,٤٩٣)
الربح الإجمالى		٣,٤٧٢,٤٦٠	(٢,٥٧٣,٥٧٨)	٨,١٥٧	٩٠٧,٠٣٩
مصروفات بيع وتوزيع	٧- ٨- ٢/٦	(٨٠٥,٥٠٦)	٢٦٩,٣٥٦	(٣,٥٩٤)	(٥٣٩,٧٤٤)
مصروفات عمومية وإدارية	٧- ٨- ٢/٦	(١,٠٦٠,٩٥٣)	٧٧,٥٦٧	(٣٠,٣٨٨)	(١,٠١٣,٧٧٤)
حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	٧- ٨- ٦	٦٠,٢٦٢	١,٣٦٠,٩٦٣	(١٧,٣١٢)	١,٤٠٣,٩١٣
هبوط فى قيمة موجودات غير متداولة		(٩,٨٩٥)	-	-	(٩,٨٩٥)
الربح التشغيلى		**١,٦٥٦,٣٦٨**	**(٨٦٥,٦٩٢)**	**(٤٣,١٣٧)**	**٧٤٧,٥٣٩**
إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي		١٧٧,٤٧٠	٣٧,٢٤٦	(٥٠,٤٦٤)	١٦٤,٢٥٢
تكاليف تمويل	٧- ٨- ٣	(٨٠١,٠٦٣)	٢٩٠,٦٣٥	(١٨,٩٣٣)	(٥٢٩,٣٦١)
صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		**١,٠٣٢,٧٧٥**	**(٥٣٧,٨١١)**	**(١١٢,٥٣٤)**	**٣٨٢,٤٣٠**
الزكاة وضريبة الدخل		(٢٤٢,٨٠٦)	١٦٨,٤١٠	-	(٧٤,٣٩٦)
صافى الربح	٧- ٦،٧- ٤	**٧٨٩,٩٦٩**	**(٣٦٩,٤٠١)**	**(١١٢,٥٣٤)**	**٣٠٨,٠٣٤**
يقسم الى:					
مساهمى الشركة الأم		**٢٠٨,٢٤٩**	**-**	**(١٠٦,٨٢٦)**	**١٠١,٤٢٣**
حقوق الملكية غير المسيطرة		**٥٨١,٧٢٠**	**(٣٦٩,٤٠١)**	**(٥,٧٠٨)**	**٢٠٦,٦١١**
	٧- ٦	**٧٨٩,٩٦٩**	**(٣٦٩,٤٠١)**	**(١١٢,٥٣٤)**	**٣٠٨,٠٣٤**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٤ تسوية الدخل الشامل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالى)
			إعادة التصنيف	إعادة القياس	
صافي الربح للسنة	٧-٣	٧٨٩,٩٦٩	(٣٦٩,٤٠١)	(١١٢,٥٣٤)	٣٠٨,٠٣٤
الدخل الشامل الآخر:					
بنود يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:					
تسويات فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الاجنبية		-	(١١٩,١٦٢)	-	(١١٩,١٦٢)
احتياطى التحوط من التدفق النقدى		-	(٤,٩١٦)	-	(٤,٩١٦)
إجمالى البنود التى يتم تصنيفها كربح أو خسارة فى الفترات اللاحقة		**-**	**(١٢٤,٠٧٨)**	**-**	**(١٢٤,٠٧٨)**
بنود لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:					
إعادة تقييم خطط المنافع المحدودة					
أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	٥٦,٢٥١	-	٥٦,٢٥١
إجمالى البنود التى لايتم تصنيفها كربح أو خسارة فى الفترات اللاحقة		**-**	**٥٦,٢٥١**	**-**	**٥٦,٢٥١**
إجمالى الدخل الشامل	٧-٦	**٧٨٩,٩٦٩**	**(٤٣٧,٢٢٨)**	**(١١٢,٥٣٤)**	**٢٤٠,٢٠٧**
يقسم الى:					
مساهمى الشركة الأم		٢٠٨,٢٤٩	(٦٣,٧٤٨)	(١٠٦,٨٢٦)	٣٧,٦٧٥
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥٨١,٧٢٠	(٣٧٣,٤٨٠)	(٥,٧٠٨)	٢٠٢,٥٣٢
		٧٨٩,٩٦٩	**(٤٣٧,٢٢٨)**	**(١١٢,٥٣٤)**	**٢٤٠,٢٠٧**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٥ تسوية إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
حقوق الملكية بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً كما في تاريخ التقرير	٧- ١،٧- ٢	**١٣,٥١٥,٠٠٨**	**١٣,٧٤٨,١١١**
تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى			
الأثر على التغير في إعادة توجيه المخزون وقطع الغيار الى ممتلكات وآلات ومعدات واستهلاكاتها	٧- ٨- ١	(٢١,٣٠٩)	(٢٧,٧٦٨)
الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٩) على المشتقات المالية:			
احتساب بعض القروض المسجله بالتكلفةالمستنفذة بطريقة معدل الفائدة الفعلية	٧- ٨- ٣	(٤٥,١٠٤)	٣٦
تحويل احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع إلى الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة	٧- ٨- ٢	١٧٩,٥٩٠	١٧٠,٠٣٦
أثر التقييم الاكتواري لمنافع العاملين	٧- ٨- ٤	(٥٦,٦٧٣)	(٥٧,١٥٣)
التأثير على تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى للشركات التابعة سابقاً و المصنفه حالياً كاستثمارات مالية عن طريق حقوق الملكية فى شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٧- ٨- ٦	(٢,٢٥٥,٣٧٦)	(٢,٢٥٨,٦٠٢)
تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ و تأجيل الإيرادات حتى نقل السيطرة إلى العميل	٧- ٨- ٥	(٣١,١٣٨)	(١٣,٤٧٤)
الأثر الناتج من الهبوط في الموجودات غير المتداولة	٧- ٨- ٧	(٧٣٢,٨١٣)	(٧٥٤,٣٥٠)
الأثر الناتج من تسوية ترجمة العملات في تاريخ التحول بقيمة صفر		١,٢٥١,٩٩٦	١,٢٥١,٩٩٦
الأثر الناتج من تسوية ترجمة العملات والمحول إلى أرباح مبقاه		(١,٢٥١,٩٩٦)	(١,٢٥١,٩٩٦)
أخرى		(٧,٣٩٨)	-
إجمالي تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى		**(٢,٩٧٠,٢٢١)**	**(٢,٩٤١,٢٧٥)**
حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالى كما في تاريخ التقرير		**١٠,٥٤٤,٧٨٧**	**١٠,٨٠٦,٨٣٦**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٦ تسوية الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الدخل الشامل بموجب المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً كما في تاريخ التقرير	٧- ٨- ١	**٧٨٩,٩٦٩**
تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى		
الأثر على التغير في إعادة توجيه المخزون وقطع الغيار الي ممتلكات وآلات ومعدات واستهلاكاتها		(١,٥٠٢)
الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٩) على بعض القروض المسجلة بالتكلفة المستنفذة بطريقه معدل الفائدة الفعلية .	٧- ٨- ٣	(١٨,٩٣٣)
تحويل احتياطى الاستثمارات المتاحه للبيع الى الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة		(٤٠,٤٧٧)
أثر التقييم الاكتوارى لمنافع الموظفين	٧- ٨- ٤	(٤٣,٣١٩)
التأثير على تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالى للشركات التابعه سابقاً والمصنفة حاليا كإستثمارات مالية على طريقة حقوق الملكية فى شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٧- ٨- ٦	(٣٦٩,٤٠١)
تأثير تطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (١٥) وتأجيل الإيرادات حتى نقل السيطره الى العميل	٧- ٨- ٥	(١,٠٦٣)
أخرى	٧- ٨- ٨	(٧,٢٤٠)
إجمالي تعديلات معايير الدولية للتقرير المالى		**(٤٨١,٩٣٥)**
صافي الربح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		**٣٠٨,٠٣٤**
الدخل الشامل الآخر		
تسويات وفروق ترجمة لصافي موجودات العمليات الأجنبية	**٧- ٤**	(١١٩,١٦٢)
احتياطى تحوط للتدفق النقدى		(٤,٩١٦)
أرباح / (خسائر) من الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٥٦,٢٥١
الدخل الشامل للمساهمين وفقاً المعايير الدولية للتقرير المالى	**٧- ٤**	**٢٤٠,٢٠٧**

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٧ تأثير التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالى علي قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

	إيضاح	السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً)	تسويات المعايير الدولية للتقرير المالى	السنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالى)
صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٧- ٨- ٦	٣,٧٥٥,٧٥١	(٣,٧١٩,٠٨٥)	٣٦,٦٦٦
صافي التدفقات النقدية/(المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	٧- ٨- ٦	(١,٤٣٨,٧١٨)	٢,٧٤٣,٢٨٣	١,٣٠٤,٥٦٥
صافي التدفقات النقدية/(المستخدمة في) أنشطة التمويل	٧- ٨- ٦	(٣,٢٢٩,٤٤٥)	١,١٨٤,٥٧٥	(٢,٠٤٤,٨٧٠)
صافي النقص في النقدية وما في حكمها		**(٩١٢,٤١٢)**	**٢٠٨,٧٧٣**	**(٧٠٣,٦٣٩)**
نقدية وما في حكمها كما في ١ يناير ٢٠١٦	٧- ٨- ٦	٣,٨١٩,٠٧٠	(٦٨٥,٣٧١)	٣,١٣٣,٦٩٩
نقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		**٢,٩٠٦,٦٥٨**	**(٤٧٦,٥٩٨)**	**٢,٤٣٠,٠٦٠**

٧- ٨ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية و صافي الربح أو الخسارة وإجمالي الدخل الشامل الموضح أعلاه كما يلي:

٧- ٨- ١ قطع الغيار

يتم رسملة قطع الغيار التي تستوفي شروط الرسملة بناء على متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). تم إعادة احتساب الاستهلاك بأثر رجعي لبعض بنود قطع الغيار الرأسمالية المرتبطة بموجودات معينة وذلك من تاريخ الشراء وبناء على العمر المقدر لها. تم تسجيل الأثر المالي لهذه البنود في الأرباح المبقاة كما في تاريخ التحول. وعليه، أثر كذلك على تخفيض الأرباح المبقاة بقيمة ٢٧,٧٧ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول. وكذلك تخفيض الدخل الشامل بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧- ٨- 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 للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية اختارت الشركة تبويب هذه الاستثمارت تحت بند القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وقد نتج عن ذلك زيادة في الأرباح المبقاه 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 ٤٠,٤٨ مليون ريال سعودي للسنة 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.

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٨ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية و صافي الربح أو الخسارة وإجمالي الدخل الشامل الموضح اعلاه كما يلي: (تتمة)

٧- ٨- ٣ القروض

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً ، تم احتساب القروض بالقيمة الأسمية للنقدية المستلمة. أما تكاليف المعاملة (إن وجدت) فكانت إما كمصروف بصفة عامة باستثناء بعض المنشآت التي لديها موجودات مؤهلة يتم رسملتها. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، تم احتساب هذه القروض بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج تكاليف المعاملة في القيمة الأولية للاعتراف بالالتزامات المالية ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. وهذا نتج عنه هبوط في الأرباح المبقاة بقيمة ٠,٠٤ مليون ريال سعودى كما في تاريخ التحول وهبوط في الدخل الشامل بقيمة ١٨,٩٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧- ٨- ٤ مخصصات منافع العاملين

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، قامت المجموعة بالاعتراف بتكاليفها المتعلقة بمخصصات منافع العاملين بناءً على قانون العمل السعودي. وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم الاعتراف بهذه الالتزامات على أساس التقييم الاكتواري، تم الاعتراف بالتزامات الشركة بشكل كامل مقابل الأرباح المبقاة. وقد أدى ذلك إلى تخفيض الأرباح المبقاه بمبلغ ٥٧,١٥ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول، وأرتفاع في الدخل الشامل بقيمة ٢٧,٥٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧- ٨- ٥ الاعتراف بالإيراد

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليه سابقاً، تم تسجيل بعض مبيعات التصدير في وقت الإرسال. في حين وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، يجب تأجيل الاعتراف بالإيرادات من هذه المعاملات حتى نقل السيطرة على البضائع للعملاء. وقد نتج عن ذلك انخفاض حقوق الملكية بمبلغ ١٣,٤٧ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول. وانخفاض بمبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧- ٨- ٦ المحاسبة عن المشاريع المشتركة

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم توحيد بعض الكيانات البتروكيماوية كشركات تابعة. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) والمعيار الدولي للتقارير المالية 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 الماليه الموحدة كاستثمارات في مشاريع مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية أو الاستثمارات في عمليات خاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام التوحيد التناسبي للمحاسبة عندما تسجل المجموعة حصتها من الإيرادات، والنفقات، والموجودات والالتزامات. لم ينتج عن هذه التغيرات في أساليب المحاسبة أي تأثير على حقوق الملكية أو صافي القيمة للمجموعة في تاريخ التقرير. تم الإفصاح عن بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة في الإيضاح رقم. (٧,٦ و ٧,١)، وعليه، الأثر الناتج من تسويات المعايير الدولية للتقرير المالى لهذه المنشآت تم وضعه في المحل المناسب عند الضرورة لذلك.

٧. تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

٧- ٨ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية و صافي الربح أو الخسارة وإجمالي الدخل الشامل الموضح اعلاه كما يلي: (تتمة)

٧- ٨- ٧ الهبوط في قيمة الموجودات الغير متداولة

قامت المجموعة بتقدير قيمة الهبوط وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً. تقارن المنشاة التدفقات النقدية غير المخصومة المستقبلية مع صافي القيم الدفترية للموجودات الغير متداولة بينما يتطلب المعيار الدولي تحديد القيمة قيد الاستخدام بناءً على التدفقات النقدية المخصومة والتي نتج عند تطبيقها في تاريخ التحول قيد خسائر هبوط في احدى الشركات التابعة بقيمة ٧٥٤ مليون ريال سعودي ضمن بند الموجودات غير المتداولة. ونتج عن ذلك هبوط في الأرباح المبقاة بقيمة ٧٥٤ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول.

٧- ٨- ٨ أخرى

بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، قامت المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة للموجودات المالية. نتج عن ذلك خسائر هبوط اضافية بقيمة ٧,٢٤ مليون ريال سعودي للمدينون التجاريون كما في تاريخ التحول. وأدى ذلك الى تخفيض الارباح المبقاة بنفس المبلغ كما في تاريخ التحول.

٨. نقدية وما في حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
نقد لدى البنوك	**٩٦٦,٩٥٦**	١,٠٤٣,٥٩١	٢,٨٧٥,٨٩١
ودائع قصيرة الأجل ومرابحات	**١,٥٦٨,٢٥٩**	١,٣٨٦,٤٦٩	٢٥٧,٨٠٨
	٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٤٣٠,٠٦٠	٣,١٣٣,٦٩٩

الودائع قصيرة الأجل والمرابحات مودعة لفترات مختلفة (من يوم واحد الى ثلاثة أشهر) حسب متطلبات المجموعة للنقد وتستحق عمولات طبقاً للمعدلات التجارية العادية.

٩. عملاء تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مدينون تجاريون	**٢,٦٠٤,٨٢٥**	١,٩٣٤,٠٦٣	٢,٠٠٧,٠١٢
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢- ٢)	**٢٢١,٥٢٥**	١٤٧,٥٤٢	٧,١٩٩
	٢,٨٢٦,٣٥٠	٢,٠٨١,٦٠٥	٢,٠١٤,٢١١
ناقصاً: الهبوط في المدينون التجاريون	**(٩٩,٦٨٥)**	(٧٣,٤٢٨)	(٣٥,٦٠٥)
	٢,٧٢٦,٦٦٥	٢,٠٠٨,١٧٧	١,٩٧٨,٦٠٦

إن القيمة الدفترية للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادية. إن الحد الاقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ اعداد التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه .

٩. عملاء تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي (تتمة)

تقوم المجموعة ببيع مجموعة واسعة من المواد الكيمائية الصناعية والمنتجات البلاستيكية لعدد متنوع من العملاء في مختلف الصناعات في جميع أنحاء العالم . يتم الافصاح عن سياسات ادارة المخاطر للمجموعة في ايضاح (٣٥- ١) .

تتضمن الذمم المدينة المذكورة اعلاه مبالغ مستحقة كما في تاريخ اعداد القوائم المالية والتي لم تقم المجموعة بقيد مخصص لهذه الذمم لعدم وجود تغيير جوهري في الجودة الائتمانية وتعتبر مبالغ قابلة للاسترداد بالكامل .
فيما يلي ملخص أعمار الذمم المدينة المستحقة والتي لم يتم قيد أي هبوط في قيمتها :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
من صفر – ٩٠ يوم	**١٩٨,٦٦٨**	١٧٥,٥٥٧	١٥٢,٧٤٢
من ٩١ – ١٨٠ يوم	**٣٨,٤١٤**	٢٨,٩١٧	١٨,٣٢٥
من ١٨١ – ٣٦٠ يوم	**٩,٠٢٦**	١٠,٩٩١	١١,٠٥٧
اكثر من ٣٦٠ يوم	**١٩٦**	-	-
	٢٤٦,٣٠٤	٢١٥,٤٦٥	١٨٢,١٢٤

يتم احتساب الهبوط في المدينون التجاريون بناءً على نموذج خسائرالائتمان المتوقعة وتقوم المجموعة بمراجعته بشكل دوري . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هبطت قيمة الذمم المدينة التجارية بقيمة دفترية أولية ٩٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٧٣,٤ مليون ريال سعودي، وفي ١ يناير ٢٠١٦: ٣٥,٦ مليون ريال سعودي) قامت المجموعة بقيدها بالكامل.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالآتي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في بداية السنة	**٧٣,٤٢٨**	٣٥,٦٠٥
الحركة خلال السنة	**٢٦,٢٥٧**	٤٠,٦٤٨
محذوفة/معكوسة خلال السنة	**-**	(٢,٨٢٥)
في نهاية السنة	**٩٩,٦٨٥**	٧٣,٤٢٨

١٠. المخــزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مخزون تام الصنع	**١,١٣٢,٦٥٤**	١,٠٥٣,٧٩٩	١,٥٩١,٨٢٦
مواد خام	**١,٠٥٣,١٦٣**	١,٠٥٣,٣١٤	١,١١٧,٨٧٦
قطع غيار	**٢٩٣,٧٦٩**	٤٨٦,١٤٨	٥٤٢,١٨٢
مخزون تحت التشغيل	**٣٦٣,٤٧٩**	٤٧٥,٣٧٢	٥٥٨,٦٥٥
مواد كيميائية	**-**	١,٦٩٢	٦٨٣
	٢,٨٤٣,٠٦٥	٣,٠٧٠,٣٢٥	٣,٨١١,٢٢٢
ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة	**(٢٧,٠٩٤)**	(١٢٠,٩٢٧)	(١٧٢,٠٩٠)
	٢,٨١٥,٩٧١	٢,٩٤٩,٣٩٨	٣,٦٣٩,١٣٢

كانت حركة مخصص مخزون بطيء الحركة كالاتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
في بداية السنة	**١٢٠,٩٢٧**	١٧٢,٠٩٠
الحركة خلال السنة	**١٤,٠٣٧**	٣٥,٤٣٧
مبالغ محذوفة معكوسة خلال السنة	**(١٠٧,٨٧٠)**	(٨٦,٦٠٠)
في نهاية السنة	**٢٧,٠٩٤**	١٢٠,٩٢٧

خلال عام ٢٠١٧ ، تم إعدام مخزون بمبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ : ٨٧ مليون ريال سعودي) وتم الإعتراف بها كمصروف في قائمة الربح والخسارة الموحدة لتخفيض بعض بنود المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق.

١١. الدفعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
مدينون غير تجاريون	**٢٩٢,٥٤٠**	١٧٢,٠٢٤	٢١٥,٠٦٩
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٨٤٢,٣٢٧**	٥٠٣,٠٢٢	٤٢٢,٦٥٠
سلف للموظفين	**٢٤٥,٨٠٠**	٢٣٠,٢٧١	٢١٢,٣٨١
دفعات مقدما لموردين	**٧,٦٢٢**	٨,٣٢٢	٢,٤٩٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة، غير تجاريين (إيضاح ٣٢- ٢)	**١٧٤,٠٢٠**	١٦٢,١١٠	٢٠٧,٩١٩
موجودات متداولة أخرى	**-**	١١,٥٥٦	٥,٨٩٢
	١,٥٦٢,٣٠٩	١,٠٨٧,٣٠٥	١,٠٦٦,٤٠٨

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات

بيـــــان	الأراضي والمباني والتحسينات	الآلات والمعدات	العدد وقطع الغيار	الأثاث والمفروشات والمعدات المكتبية	السيارات	أجهزة الحاسب	تطوير مناجم	مـواد محفزات	أعمال راسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة										
كما في ٢٠١٦/١/١	٢,٢٣٣,٦٤٥	٨,٩٩٠,٥٣٤	٧,٦١٩	٥٣,٨٤٨	٣٨,٠٢٥	١٢,٤٢٤	١,١١١,٤٨٦	-	١,٨٧٧,٦٤٠	١٤,٣٢٥,٢٢١
الإضافات	٢٣,٦٦٧	٥٦٩,٢٣٤	٢٦	١,٣٩٨	٥٩٠	-	١٩	٢٨,٢٠١	٣٨٧,٨٨٤	١,٠١١,٠١٩
الاستبعادات	-	(٣٦,١٦٤)	(٦٠٣)	(٢,٢٥١)	(١,٩٣٦)	(٧٣٩)	(١,٤٧١)	-	(٣,١٨٥)	(٤٦,٣٤٩)
تحويلات/تسويات	٣٨٥,٥٦١	٣٥٦,٧٩٣	-	٩	-	-	(٢٨٨,٦٣٧)	-	(٤٤٤,٩٧١)	٨,٧٥٥
تسويات ترجمة عملات أجنبية ،	(٢٧,٢٥٦)	(١٤٩,٥٦٦)	-	٢٣٣	-	-	(٧,٦٣٦)	-	(٣,٠١٧)	(١٨٧,٢٤٢)
كما في ٢٠١٦/١٢/٣١	**٢,٦١٥,٦١٧**	**٩,٧٣٠,٨٣١**	**٧,٠٤٢**	**٥٣,٢٣٧**	**٣٦,٦٧٩**	**١١,٦٨٥**	**٨١٣,٧٦١**	**٢٨,٢٠١**	**١,٨١٤,٣٥١**	**١٥,١١١,٤٠٤**
الإضافات	**١٦٥,٢٧٩**	**١٨٧,٧٥٥**	**٣١٢**	**٣,٨٠٦**	**٢,٤٩٦**	**٤,٢٨٦**	**٣,٤٩٥**	**-**	**٥٠٨,٠٩٥**	**٨٧٥,٥٢٤**
الاستبعادات	**(٢٧,٨٥٧)**	**(١٠٠,٢٥١)**	**-**	**(٧)**	**(٣,٧٨٢)**	**-**	**(٢٨,٠٠٦)**	**-**	**(١٨,٣٤٧)**	**(١٧٨,٢٥٠)**
تحويلات/تسويات	**٤٢,٤٤٢**	**٤٤٢,٦٣٤**	**١٧,٦٤١**	**٥,١٢٩**	**-**	**-**	**٥٨,٠٥٢**	**-**	**(٥٥١,٢٧٣)**	**١٤,٦٢٥**
تسويات ترجمة عملات أجنبية ، بالصافي	**٤٢,٩٩٧**	**١٢٩,٣٧٧**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٥٨,٤٢٩**	**-**	**(٧٠,١٤٥)**	**١٦٠,٦٥٨**
كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	**٢,٨٣٨,٤٧٨**	**١٠,٣٩٠,٣٤٦**	**٢٤,٩٩٥**	**٦٢,١٦٥**	**٣٥,٣٩٣**	**١٥,٩٧١**	**٩٠٥,٧٣١**	**٢٨,٢٠١**	**١,٦٨٢,٦٨١**	**١٥,٩٨٣,٩٦١**

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

مجمع الإستهلاك									
كما في ٢٠١٦/١/١	٥٦٤,٤٣٩	٤,١٣٩,٢٠٠	٣,٤٦٠	٣٩,٠١٢	٢٦,٧٧٠	٩,٩١٦	٤٦٨,٥٥١	-	٥,٢٥١,٣٤٨
الإضافات	١١٩,٩٨٢	٥٨٣,٣٠٢	٧	٥,١٤٣	٣,٨٠٢	٧٥٨	٩٥,١٦٧	٩,٢٢٩	٨١٧,٣٩٠
الاستبعادات	-	(٧٥٤)	(٥٠٧)	(١,٧٩٠)	(١,٦٤١)	(٧٣٩)	-	-	(٥,٤٣١)
تحويلات/تسويات	١١٦,٠٥٥	(٧٧,٥٠٩)	-	(١٢٠)	(٢٨٢)	(٣)	(٣٨,١٤١)	-	-
هبوط فى قيمه الموجودات	-	٩,٨٩٥	-	-	-	-	-	-	٩,٨٩٥
تسويات ترجمة عملات أجنبية ، بالصافي	٢,٦١٩	(٧٦,٧٢٨)	-	٢٢٥	-	-	(٧,٣٢٦)	-	(٨١,٢١٠)
كما في ٢٠١٦/١٢/٣١	**٨٠٣,٠٩٥**	**٤,٥٧٧,٤٠٦**	**٢,٩٦٠**	**٤٢,٤٧٠**	**٢٨,٦٤٩**	**٩,٩٣٢**	**٥١٨,٢٥١**	**٩,٢٢٩**	**٥,٩٩١,٩٩٢**
الإضافات	**١١٥,٤٦٨**	**٥٨٤,١٥٨**	**٢,٧٨٨**	**٥,٥٠٢**	**٣,٠٥٨**	**١,٣٤٥**	**٨١,١٧٩**	**١٠,٦١٤**	**٨٠٤,١١٢**
الاستبعادات	**(٢٥,٩٢٣)**	**(٩١,٩١٧)**	**-**	**(٥)**	**(٣,٦٦٨)**	**-**	**(٢٧,٩٦٠)**	**-**	**(١٤٩,٤٧٣)**
تحويلات/تسويات	**٨٠٦**	**(٨٠٦)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
هبوط قيمة الموجودات	**-**	**١١,٥٨٢**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**١١,٥٨٢**
تسويات ترجمة عملات أجنبية ، بالصافي	**(٤,٦٧٦)**	**(٤٠,٩٤٠)**	-	-	-	-	**٤٣,٠١٥**	-	**(٢,٦٠١)**
كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	**٨٨٨,٧٧٠**	**٥,٠٣٩,٤٨٣**	**٥,٧٤٨**	**٤٧,٩٦٧**	**٢٨,٠٣٩**	**١١,٢٧٧**	**٦١٤,٤٨٥**	**١٩,٨٤٣**	**٦,٦٥٥,٦١٢**
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**١,٩٤٩,٧٠٨**	**٥,٣٥٠,٨٦٣**	**١٩,٢٤٧**	**١٤,١٩٨**	**٧,٣٥٤**	**٤,٦٩٤**	**٢٩١,٢٤٦**	**٨,٣٥٨**	**٩,٣٢٨,٣٤٩**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٨١٢,٥٢٢	٥,١٥٣,٤٢٥	٤,٠٨٢	١٠,٧٦٧	٨,٠٣٠	١,٧٥٣	٢٩٥,٥١٠	١٨,٩٧٢	٩,١١٩,٤١٢
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١,٦٦٩,٢٠٦	٤,٨٥١,٣٣٤	٤,١٥٩	١٤,٨٣٦	١١,٢٥٥	٢,٥٠٨	٦٤٢,٩٣٥	-	٩,٠٧٣,٨٧٣

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١٢- ١ يتضمن بند الأراضي والمباني والإنشاءات قيمة مباني مستاجرة بلغت صافي القيمة الدفترية لها ٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٥,٩ مليون ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦: ٧,٣ مليون ريال سعودي).

١٢- ٢ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بشكل رئيسي من تكاليف مشروع توسعة مرافق خطوط الانتاج وتكاليف تحسينات السلامة والبيئة ومشاريع الكفاءة. بلغت تكاليف التمويل التي تم رسملتها على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال العام ٢٠١٧ مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣,٢ مليون ريال سعودي١ يناير ٢٠١٦: ٥,٦ مليون ريال سعودي) .

١٢- ٣ إن بعض الأراضي المقام عليها بعض المصانع والمرافق الخاصة ببعض الشركات التابعة مستأجرة بعقود إيجار قابلة للتجديد من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بإيجارات رمزية لفترات تصل إلى ٣٠ سنة قابلة للتجديد لفترات أخري.

١٢- ٤ تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة ضماناً للقروض المقدمة لها (إيضاح ١٨- ١٩).

١٣. المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند بشكل رئيسي من تكاليف انشاء مشروع يتعلق بمجال معادن التيتانيوم مختلفة الأنواع وأخرى متعلقة به تشمل خام التيتانيوم وخام الحديد وتصنيع ثاني اكسيد التيتانيوم من خلال الأكسدة بالضغط العالي من قبل شركة تابعة بجازان خلال عام ٢٠١٧، تم رسملة مبلغ ٥,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٣,٣ مليون ريال سعودي) والمتمثل في تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بالمشروعات تحت التنفيذ.

١٤. موجودات غير ملموسة

بيـــــان	الشهرة	تكاليف برامج الحاسب الالى	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
التكلفة				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢,٤١٠,٧٤٥	٧٣٠,٢٧١	-	٣,١٤١,٠١٦
إضافات	-	٧٠,٧٩٩	٣,٣٥٨	٧٤,١٥٧
استبعادات	-	(٥,٥٩٤)	-	(٥,٥٩٤)
تسويات ترجمة عملات أجنبية، بالصافي	-	(٣٥,٤٧٢)	-	(٣٥,٤٧٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٢,٤١٠,٧٤٥**	**٧٦٠,٠٠٤**	**٣,٣٥٨**	**٣,١٧٤,١٠٧**
إضافات	-	**٤٦,٩٢٤**	-	**٤٦,٩٢٤**
استبعادات	-	**(٤٧,٧٠٣)**	-	**(٤٧,٧٠٣)**
تحويلات	-	**٨,٥٤٨**	-	**٨,٥٤٨**
تسويات ترجمة عملات أجنبية، بالصافي	**١٧,٥٦١**	**٢٠,٤١٨**	-	**٣٧,٩٧٩**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٢,٤٢٨,٣٠٦**	**٧٨٨,١٩١**	**٣,٣٥٨**	**٣,٢١٩,٨٥٥**
الإطفاء				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	٣٤٦,٦٠٨	-	٣٤٦,٦٠٨
إضافات	-	٤٠,٩٢٠	-	٤٠,٩٢٠
تسوية ترجمة عملات أجنبية، بالصافي	٥,٢٣١	(٣٤,٠٧٣)	-	(٢٨,٨٤٢)
الرصيد كما في ١ ديسمبر ٢٠١٦	**٥,٢٣١**	**٣٥٣,٤٥٥**	-	**٣٥٨,٦٨٦**
إضافات	-	**٤٥,٦١٨**	**٣,٣٥٨**	**٤٨,٩٧٦**
استبعادات	-	**(١٨,٧٤٧)**	-	**(١٨,٧٤٧)**
تحويلات	-	**٤,٢٠٠**	-	**٤,٢٠٠**
تسويات ترجمة عملات أجنبية، بالصافي	-	**٨,٩٤٧**	-	**٨,٩٤٧**
الرصيد كما في ديسمبر ٢٠١٧	**٥,٢٣١**	**٣٩٣,٤٧٣**	**٣,٣٥٨**	**٤٠٢,٠٦٢**
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٢,٤٢٣,٠٧٥**	**٣٩٤,٧١٨**	-	**٢,٨١٧,٧٩٣**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٤٠٥,٥١٤	٤٠٦,٥٤٩	٣,٣٥٨	٢,٨١٥,٤٢١
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢,٤١٠,٧٤٥	٣٨٣,٦٦٤	-	٢,٧٩٤,٤٠٩

١٤. موجودات غير ملموسه (تتمة)

١,١٤ مراجعة اطفاء الشهرة

يتم اختبار الشهرة لأي هبوط محتمل بشكل سنوي من قبل ادارة المجموعة وذلك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ونتيجة لاختبار الشهرة الذي تم في السنة المنتهية في ٢٠١٧، لم تجد الادارة أي دليل على هبوط قيمة الشهرة. تستخدم المجموعة القيمة المستخدمة كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد . إن الإفترضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي :

- التدفقات النقدية المتوقعة بناءاً على توقعات خطة عمل لخمس سنوات موافق عليها من قبل الادارة . إن هذه التوقعات هي افضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وحجم الانتاج وأسعار البيع وتكاليف الانتاج .
- وكان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الموازنات/ التوقعات هو ٢ ٪ . تعتقد الادارة أن معدلات النمو المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لأنشطة الشركة.
- تم تطبيق معدل خصم بنسبة٨,٤ ٪على التدفقات النقدية المتوقعة على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

١٥. استثمارات في شركات زميلة عن طريق حقوق الملكية ومشاريع مشتركة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
استثمارات في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٥- ٢)	**٢٨٣,٠٠٤**	٢٨٣,٢٦٩	٢٧٧,٥٣٨
استثمارات في مشاريع مشتركة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٥- ١)	**٦,٥٧٢,٦٧٧**	٦,٣٤٥,٥٨٦	٦,١٣٥,٥٩٤
	٦,٨٥٥,٦٨١	٦,٦٢٨,٨٥٥	٦,٤١٣,١٣٢

١,١٥ الاستثمار في مشاريع مشتركة

- **الشركة السعودية للبولي أوليفينات**

الشركة السعودية للبولي أوليفينات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل . يبلغ رأسمالها المصرح به ٦٠٠ مليون ريال سعودي تمتلك المجموعه ٧٥ ٪ من رأسمالها بينما تمتلك شركة بازل موين أو ينت انفستمنت ساس ٢٥ ٪ .يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في انتاج البروبلين والبولي بروبلين.

- **الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين**

الشركة السعودية للايثيلين والبولي اثيلين هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. بلغ رأسمالها المدفوع والمصرح به ٢,٧٣٧,٥ مليون ريال سعودي تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ٧٥ ٪ من رأسمالها بينما تمتلك شركة موين أورينت انفستمنت ساس ٢٥ ٪ . يمثل نشاط الشركة الرئيسي في انتاج البروبلين والايثيلين والبولي ايثيلين.

- **الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك**

الشركة السعودية لمونمرات الأكريليك هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. بلغ رأس مالها المدفوع والمصرح به ١,٠٨٤,٥ مليون ريال سعودي الشركة مملوكة بنسبة ٧٥ ٪ للشركة السعودية لحامض الأكريليك بينما تمتلك شركة روم اند هاس نيدرلاند بي في ٢٥٪. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في انتاج حامض الأكريليك الجليدي وحامض الأكريليك الخام والايثيل وسعو بوتيل إيثلكسل الأكريليت .

١٥. استثمارات في شركات زميلة عن طريق حقوق الملكية ومشاريع مشتركة (تتمة)

١,١٥ الاستثمار في مشاريع مشتركة(تتمة)

- **شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية**

شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في الجبيل .يبلغ رأس المال المصرح والمدفوع ٤١٦,٤ مليون ريال سعودي تمتلك المجموعة ٧٥٪ من رأسمالها المصرح به بينما شركة ستوكهوسن نيدرلاند بي في ٢٥٪. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في انتاج البوليمرات فائقة الامتصاص .

- **شركة مجمع صناعات المعادن المتطور وتوهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة .**

شركة مجمع صناعات المعادن المتطور وتوهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعوديه . يقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. بلغ رأس المال المصرح والمدفوع للشركة ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي.

تمتلك المجموعة نسبة ٦٥ ٪ من رأس مال الشركة و ٣٥٪ مملوكة لشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة . يتمثل نشاط الشركة في انتاج التيتانيوم الأسفنجي.

ان حركه الاستثمارات في المشاريع المشتركة هى كالتالى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**
بداية السنة	**٦,٣٤٥,٥٨٦**	٦,١٣٥,٥٩٤
حصة الشركة بالصافى	**١,٣٤٧,٤٦٩**	١,٣٩٢,٨٧٨
إضافات / استبعادات ، بالصافي	**١٤٩,٦٢٢**	٣٥١,٦١٤
دخل توزيعات أرباح	**(١,٢٧٠,٠٠٠)**	(١,٥٣٤,٥٠٠)
نهاية السنة	**٦,٥٧٢,٦٧٧**	٦,٣٤٥,٥٨٦

فيما يلي القوائم المالية للمشاريع المشتركة :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**	**١يناير ٢٠١٦**
إجمالى الموجودات	**١٩,٤٤٢,٤٩٦**	١٩,٢٧٧,٧٥٥	١٩,٤٤٢,٤٩٦
إجمالى الالتزامات	**١٠,٨٨٢,٤٤٤**	١٠,٥١٥,٨٩١	١٠,٦٣٣,١٩٣
إجمالى حقوق الملكية	**٦,٦٣٧,١٠٠**	٦,٨٢٧,٥٤٢	٧,٤٦٨,٢١٩
إجمالي الايرادات	**٩,٠٤٩,٦٩٢**	٨,٣٢٤,٣٥٣	٨,٥٩٩,١٠٤
إجمالي المصاريف	**٧,١٢٦,٧٤٠**	٦,٣٩٠,٠٣١	٧,٥٨٧,٢٩٧

١٥- ٢ الاستثمار في شركات زميلة

- **الشركةالوطنية للتصنيع وسبك المعادن**

الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن هي شركة مساهمة عامة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل . رأس المال المدفوع والمصرح به هو ٢٨١ مليون ريال سعودي ، تمتلك المجموعة ٣٥,٤٦ ٪ من رأس المال المصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع وتسويق الاسلاك المسحوبة والمنتجات ذات الصلة ، احجام مختلفة من المحاور وقطع الغيار للمقطورات والشاحنات وتجارة مواد الصلب والغير صلب والمنتجات ذات الصلة .

١٥- استثمارات في شركات زميلة عن طريق حقوق الملكية ومشاريع مشتركة (تتمة)

١٥- ٢ الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

- **شركه كلارينت السعوديه للملونات المحدوده**

شركه كلارينت السعوديه للملونات المحدوده هي شركه سعوديه ذات مسؤليه محدوده يقع مركزها الرئيسي في مدينه الرياض بالمملكة العربية السعودية. تملك شركه الرواد وهي شركه تابعه للمجموعه ما نسبته ٤٠٪ من راس المال المدفوع ٥٠ مليون ريال سعودي . يتمثل نشاط الشركه الرئيسي في تصنيع وبيع الملونات البلاستيكيه .

إن حركة الاستثمارات في الشركات التابعه كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بداية السنة	٢٨٣,٢٦٩	٢٧٧,٥٣٨
حصة الشركة بالصافي	(٣,٥٢٨)	١١,٠٣٥
دخل توزيعات أرباح	(٤,٩٨٥)	(٤,٩٨٥)
استبعادات / تعديلات	٨,٢٤٨	(٣١٩)
نهاية السنة	٢٨٣,٠٠٤	٢٨٣,٢٦٩

١٦. الاستثمار في ادوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
أسهم ملكية غير مسعرة	**٥٧٨,٦٦١**	٥٨٣,٢١٩	٥٦٧,٦٣٤
أسهم ملكية مسعرة	**٢٨٣,٩١٩**	٢٧٣,٣٤٢	٧٥١,٦٩٦
	٨٦٢,٥٨٠	٨٥٦,٥٦١	١,٣١٩,٣٣٠

١٧. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١٧- ١ الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بداية السنة	**٣١١,٨٩٥**	٢٩٦,٧٧٥
مدفوع خلال السنة	**(٤٣,٢٦٦)**	(٥٩,٢٧٦)
تسويات خلال السنة	**٩٤,٨٨١**	-
مخصص السنة	**(٩,٤٠٢)**	٧٤,٣٩٦
نهاية السنة	**٣٥٤,١٠٨**	٣١١,٨٩٥

١٧. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٧- ٢ الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بداية السنة	**٢٢٣,٦٣٨**	٢٢٦,٣٣١
مدفوع خلال السنة	**(٤٢,١٤١)**	(٦٤,٢٨٨)
تسويات خلال السنة	**١٣,٥٢٠**	-
مخصص السنة	**٨٨,١٢٨**	٦١,٥٩٥
نهاية السنة	**٢٨٣,١٤٥**	٢٢٣,٦٣٨

١٧- ٣ ضريبه الدخل

إن حركة ضريبة الدخل كانت كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بداية السنة	**٨٨,٢٥٧**	٧٠,٤٤٤
(مدفوع) / مسترد خلال السنة	**(١,١٢٥)**	٥,٠١٢
تسويات خلال السنة	**٨١,٣٦١**	-
مخصص السنة	**(٩٧,٥٣٠)**	١٢,٨٠١
نهاية السنة	**٧٠,٩٦٣**	٨٨,٢٥٧

١٧- ٤ الضريبة المؤجلة

إن حركة ضريبة الموجودات المؤجلة كانت كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بداية السنة	**٢٣٣,٤٢٦**	٣٠٧,٣٣٤
مخصص السنة	**٥٣,٦٨١**	(٧٣,٩٠٨)
نهاية السنة	**٢٨٧,١٠٧**	٢٣٣,٤٢٦

إن حركة ضريبة الالتزامات المؤجلة كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بداية السنة	٢٦٠,١٥٦	٤٦٠,٧٨٩
مخصص السنة	١٠,٩٣٨	(٢٠٠,٦٣٣)
نهاية السنة	٢٧١,٠٩٤	٢٦٠,١٥٦

تعكس ضريبة الدخل المؤجلة صافي الأثر الضريبي للفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل، بالاضافة الى صافي التأثيرات الضريبية للخسائر التشغيلية

١٧. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٧- ٤ الضريبة المؤجلة (تتمة)

إن المكونات الرئيسية للموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة كانت كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	اينايز ٢٠١٦
الموجودات الضريبية المؤجلة			
صافي الخسائر التشغيلية	٣٠٠,٦١٨	٢١٠,٤٩٢	١٥٥,٩٥٥
فروقات ضرائب دائنة عن البحوث والتطوير	٥٥,٤٨١	٥٢,٩٨٣	٤٥,٣٠٤
فروقات فوائد	٢٢,٢٣٠	٩٤,١٤٦	٥٦,٥٦٥
اخرى	٩٦,٥٧٦	١٨٥,٢٣٠	١٣٩,٧٢٩
الالتزامات الضريبية المؤجلة			
الاستهلاكات والاطفاءات	(٢٠٥,٨٨٧)	(٣٠٧,٨٣٧)	(٤٨٧,١٩٣)
أخرى	(٢٥٣,٠٠٥)	(٢٦١,٧٤٣)	(٤٤,٧٦٠)

لم يتم دمج الموجودات والالتزامات الضريبيه المؤجله نظراً لأنها نشأت عن شركات مختلفة تابعة للمجموعة.

١٧- ٥ موقف الأقرارات الزكوية والضريبية والربوط

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 . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للهيئة العامة للزكاة والدخل . بينما قدمت الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل اقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٦م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، أنتهت الشركة من فحص الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ بينما لا يزال الفحص الزكوي للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٦ قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركات التابعة

تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل في المملكة العربية السعودية بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لكل شركة على حدة. تقوم الشركات التابعة في الخارج بتقديم إقرارات ضرائب الدخل على أساس قوانين الضرائب في بلدانها التي تتم فيها العمليات ويتم تحقيق الدخل بها .

خلال عام ٢٠١٧، حصلت بعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على ربوط زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل لعدة سنوات، مما أدى إلى التزامات إضافية بقيمة ٩١,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركات التابعة بتقديم اعتراض على هذه الربوط والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. تعتقد الاداره بأنه من غير المحتمل أن تنشأ أي التزامات جوهرية عن ذلك .

١٨. تسهيلات قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة الأجل وذلك من أجل تمويل رأس المال العامل . وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٦٨مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٦: مبلغ ٢,٠١٨مليون ريال سعودي) هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك والمؤسسات المالية وبعض التعهدات . وتحمل عمولة وفقاً للمعدلات التجارية السائدة .

١٩. القروض طويلة الأجل

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
			(بألاف الريالات السعودية)	
صكوك	١,١٩	**٢,٠٠٠,٠٠٠**	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢,١٩	**١,٦٧٦,٤٣٠**	١,٩٧٣,٧٢٢	١,٨١٥,٩٧٣
البنوك التجارية	٣,١٩	**١١,٩٢٣,٤١٢**	١٢,٥٥٣,٥٧٩	١١,٨٣٩,١٩١
إجمالي القروض		**١٥,٥٩٩,٨٤٢**	١٦,٥٢٧,٣٠١	١٥,٦٥٥,١٦٤
ناقصاً : الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		**(٨١٣,٩٩٤)**	(٢,٣٩٢,١١٦)	(٣,١٩٥,٨٢٠)
إجمالي القروض غير المتداولة		**١٤,٧٨٥,٨٤٨**	١٤,١٣٥,١٨٥	١٢,٤٥٩,٣٤٤

١٩- ١ الصكوك

بتاريخ ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢م)، أصدرت المجموعة أول صكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي بقيمة أسمية 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 الأسمية بتاريخ انتهاء مدتها في ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩م).

١٩- ٢ صندوق التنمية الصناعية السعودي

لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي . بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٦٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٩٧٤ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٨١٦ مليون ريال سعودي) إن هذه القروض مضمونة برهن بعض موجودات المملوكة لبعض الشركات التابعة ، وسندات لأمر وضمانات من المساهمين . وتتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من الشركات الاحتفاظ بنسب مالية محددة .

١٩- ٣ القروض من البنوك التجارية

لدي المجموعه عدة تسهيلات بنكية طويلة الأجل. بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ١١,٩٢٣ مليون ريال سعودى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢,٥٥٥ مليون ريال سعودى، ١ يناير ٢٠١٦: ١١,٨٣٩ مليون ريال سعودى) إن هذه التسهيلات مضمونه بسندات لأمر وضمانات من المساهمين وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائدة التجارية السائدة وبعض التعهدات التي تتضمن متطلبات بنسب مالية محددة.

خلال السنة قامت المجموعه بتوقيع تمويل مرابحة اسلامية مع مجموعة من البنوك المحلية بمبلغ ٣,٩ مليار وذلك لتمويل التزاماتها القائمة . تستحق هذه القروض على سبع سنوات تنتهي في عام ٢٠٢٤ وتسدد على أقساط نص سنوية متفق عليها . إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات صادره من بنوك ومؤسسات مالية وبعض التعهدات المالية وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائدة التجارية السائدة وبعض التعهدات التي تتضمن متطلبات بنسب مالية محددة.

١٩. القروض طويلة الأجل (تتمة)

١٩- ٤ وقد كانت تواريخ إستحقاق القروض طويلة الأجل:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
٢٠١٨	**٨١٣,٩٩٤**	٢,٣٩٢,١١٦	٣,١٩٥,٨٢٠
٢٠١٩	**٨,٦١٩,٩٧٦**	٩,١٧٥,٤٩١	٣,٦٠٢,٤٩٥
٢٠٢٠	**٥١٠,٨٥٥**	١,٠٦٦,٣٧٠	١,٤٢٠,٩٠٨
٢٠٢١	**٦٢٤,٧٢٧**	١,٠٢٢,١٥١	١,٢٠٠,٣٨٩
٢٠٢٢	**١,٠٢٧,٦٣٥**	٤٠٤,٢٠٠	٥٨٥,٤٧٣
أكثر من ٥ سنوات	**٤,٠٠٢,٦٥٥**	٢,٤٦٦,٩٧٣	٥,٦٥٠,٠٧٩
	١٥,٥٩٩,٨٤٢	١٦,٥٢٧,٣٠١	١٥,٦٥٥,١٦٤

٢٠. الموردون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦
دائنون تجاريون	**١,٢٣٥,٥٣٠**	١,٠٠٧,٠٠٢	١,٣٠٣,٩٩٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢- ٢)	**١,٤٢٠,٨٥٩**	١,٢٢٦,١٧١	٩٩٧,٥٨٢
	٢,٦٥٦,٣٨٩	٢,٢٣٣,١٧٣	٢,٣٠١,٥٧٢

٢١. المخصصات والالتزمات المتداولة الأخري

تتضمن المخصصات كما في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما يلي :

٢١- ١التزامات إزالة تجهيزات

تسجل المجموعة إلتزام تقديري للتكلفة المستقبلية لإغلاق منشآتها وأماكن طمر النفايات بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة، يتم تقدير المخصص بالقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية وذلك بإستخدام معدل خصم مطابق للذى تم استخدامه فى اختبار هبوط الموجودات. يتم مراجعه المخصص بشكل سنوى. يمكن أن تحدث تعديلات على المخصص وذلك نتيجة تغيرات فى التكاليف المتوقعة لاغلاق منشأت المجموعه أو العمر الانتاجى أو موجودات إضافية تتطلب التزامات تقديريه مستقبيلة أو تغيير فى اللوائح الحكومية .

٢١- ٢ تكاليف الاصلاح وإغلاق المناجم

يتم إعتماد مخصص للتكاليف المتوقعة لأعمال إغلاق المناجم وإستصلاح الأراضى وإزالة النباتات وبرامج إعاده الغطاء النباتى. كل التكاليف المرتبطة بالإغلاق يتم تحميلها على المخصص بشكل دائم ويتم تعديلها وفقاً للمعلومات عندما تكون التكاليف متاحة بشكل دقيق.

المخصصات والالتزامات المتداولة الأخري (تتمة)

٢١- ٣ مخصصات أخرى

إن حركة المخصصات كما في تاريخ التقرير المالي كما يلي :

	متداول		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**	**١يناير ٢٠١٦**
التزامات إزالة تجهيزات	**١٢,٠٧٦**	٢,٢٥٥	١١,٨٥٧
تكاليف الإصلاح وإغلاق المناجم	**١٤,١٩٦**	٦,٧٧٥	١٦,٥٠٢
خصومات مبيعات منتجات	**١٣٤,٤٧٢**	١١٥,٤٩٥	١٤١,٢٨٠
أخرى	**٨,٨١١**	١٤,٩٧٤	٤,٩٠٥
الإجمالي	**١٦٩,٥٥٥**	١٣٩,٤٩٩	١٧٤,٥٤٤

	غير متداول		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**	**١يناير ٢٠١٦**
التزامات إزالة تجهيزات	**٣٠٩,٦٩١**	١٣١,٦٧٧	١١٨,٧٦٥
تكاليف الإصلاح وإغلاق المناجم	**٧٦,٨٣٠**	٢٣٣,٧٢٨	١٣٤,٥١٠
أخرى	**١٧,٩١١**	-	-
الإجمالي	**٤٠٤,٤٣٢**	٣٦٥,٤٠٥	٢٥٣,٢٧٥

٢١- ٤ التزامات متداوله أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**	**١يناير ٢٠١٦**
مصاريف مستحقة	**٧٦٧,٥٥٢**	٧٠٩,٢٥٥	٥٠٠,٩٣٣
أرصدة دائنة أخرى	**٧٤٠,٢٢٩**	٦٠٦,٨٥٤	٢٩٤,٣٥٣
مستحقات منافع عاملين	**١٠٢,١١٧**	١٠٧,٨٦٣	١٧٦,٨٧٧
توزيعات أرباح مستحقة	**٨٠,٩٧٥**	٩٠,٠٩٣	٩٣,٨١١
أخرى	**٤١,٢٢٤**	٣٥,٢١٤	٥,١٤٧
	١,٧٣٢,٠٩٧	١,٥٤٩,٢٧٩	١,٠٧١,١٢١

٢٢. منافع العاملين

٢٢- ١ خطط الاشتراكات المحددة

تقوم بعض الشركات التابعة في الخارج برعاية خطط اشتراكات محددة لجميع الموظفين المؤهلين على حسب المنطقة. يتم الاحتفاظ بموجودات البرامج تحت سيطرة الأُمناء بشكل مفصول عن موجودات الشركة التابعة. ويوكل المساهمون بالكامل مساهمة المجموعة.

إن إجمالي المصروفات المسجلة في قائمة الربح أوالخسارة الموحدة للسنة المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ هي ٤٩,٦٦ مليون ريال سعودي و٤٥,٧١ مليون ريال سعودي على التوالي ، وتمثل مساهمات المشتركين وفقاً للمعدلات المحددة في أنظمة الخطط.

٢٢- ٢ خطط المنافع المحددة

لدى المجموعة برامج منافع نهاية الخدمة لموظفيها وذلك وفقا للوائح والانظمة المحلية في العديد من الأماكن التي تعمل بها المجموعة وحيث تقع الشركات بما في ذلك المملكة العربية السعودية. بعض الشركات التابعة في الخارج يوجد لديها برامج منافع التقاعد وبرامج تقاعد محددة في كل من الولايات المتحدة الامريكيه، استراليا، المملكة المتحدة وفرنسا. وتستند المنافع التى تقدمها برامج التقاعد أساسا على سنوات الخدمه وتعويضات الموظفين . ويتوافق تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية فى البلدان التى أنشئت فيها .

ان تاريخ قياس جميع منافع العاملين وبرامج احوال منافع العاملين هو ٣١ ديسمبر. تم قياس القيمة الحالية لبرامج المنافع المحددة وتكلفة الخدمة ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتتعرض هذه الخطط لعدد من المخاطر القانونية والاقتصادية بما في ذلك مخاطر الاستثمارات ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر طول العمر والرواتب وذلك نتيجة للتطور الغير متوقع في السلع والأسواق.

٢٢- ٢- ١ المبالغ المسجلة كمصروف على قائمة الربح والخسارة:

إن المبالغ المسجلة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة فيما يخص برامج المنافع المحددة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣١ ديسمبر٢٠١٦**
تكلفة الخدمة	**٤٣,٩٤٠**	٩٣,٥٢٥
تكلفة فوائد ، بالصافي	**٦٦,٥٣٣**	٦٩,٨٧٧
المحمل على السنه،بالصافى	**١١٠,٤٧٣**	١٦٣,٤٠٢

٢٢. منافع العاملين (تتمة)

٢٢- ٢- ٢ حركة المنافع المحددة وخطط الموجودات

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة وبرامج الموجودات ذات الصلة هي كما يلي:

برامج المنافع المحدد:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد الافتتاحي لخطط المنافع المحدد، ١ يناير.	**١,٧٨١,٩٣٦**	١,٧٧٩,٢٨٦
تكلفة فوائد	**٦٦,٥٣٣**	٦٩,٨٧٧
تكلفة الخدمة	**٤٣,٩٤٠**	٩٣,٥٢٥
مدفوعات	**(١١٣,٩١٤)**	(١٥٠,٦٣٤)
فروقات صرف عملات أجنبية	**٦٢,٨٩٢**	(١٠٤,٩٦٦)
- التغيرات في الخطط	**٤,٣٧٦**	٣٢٩
- التغير في الافتراضات المالية.	**(٤,٠١٢)**	٩٧,١٣٨
- التغير في عدد سنوات الخبرة.	**٤٤,٦٢٠**	(٢,٦١٩)
برامج المنافع المصدره، ٣١ ديسمبر	**١,٨٨٦,٣٧١**	١,٧٨١,٩٣٦

خطة الموجودات:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير	**١,٢٤٠,٩٠٨**	١,٢٦١,٦٧٦
مساهمات الموظف	**٢٥,٨١٦**	٢٩,٥٩٣
مساهمات الأعضاء	**٩٩٥**	١,٠٠٧
العائد المتوقع	**٣٩,٨٩٢**	٤٦,٠٨٨
المصاريف الاداريه المتوقعه	**(٤,٦٣٦)**	(٤,٩١١)
مدفوعات منافع	**(٨٩,٧١٤)**	(١١١,٣٣٦)
أرباح/ (خسائر) إكتواريه، بالصافي	**٦٦,٨٥٤**	١٢٥,٠٩٠
فروق عملات	**٦٣,٩٦٠**	(١٠٦,٢٩٩)
صافي القيمة العادلة لخطة الموجودات، ٣١ ديسمبر	**١,٣٤٤,٠٧٥**	١,٢٤٠,٩٠٨
صافي الاقفال لالتزامات المنافع المحددة، ٣١ ديسمبر	**٥٤٢,٢٩٦**	٥٤١,٠٢٨

٢٢. منافع العاملين(تتمة)

٢٢- ٢ برامج المنافع المحددة(تتمة)

٢٢- ٢- ٣ الافتراضات الجوهرية:

إن الافتراضات الجوهرية التي يتم استخدامها لرصيد الالتزام الناتج من خطط المنافع المحدد كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٠١ يناير ٢٠١٦
معدل الخصم			
- المملكة العربية السعودية	٤,٩٥٪	٥,٢٥٪	٥,٢٥٪
- الولايات المتحدة الامريكية وأوربا	٢,٥٥ - ٤,٩٥٪	٢,٦٠ - ٥,٢٥٪	٢,٦ - ٥,٢٥٪
الزيادات المستقبلية في الرواتب			
- المملكة العربية السعودية.	٥,٢٠٪	٥,٥٪	٥,٥٪
- الولايات المتحدة الامريكية وأوربا	٣ — ٥,٢٪	٣ - ٥,٥٪	٣ - ٥,٥٪

٢٢- ٢- ٤ فيما يلي تحليل الحساسية للبنود الجوهرية التي تم افتراضها عند احتساب برامج المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

تم تحديد تحليل الحساسية وذلك بناءً على توقع أثر التغير على خطط منافع الموظفين نتيجه تغير الافتراضات الهامة المستخدمه كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن هذا التحليل يستند الى تغير فى افتراض جوهرى مع ثبات الافتراضات الأخرى المستخدمه وبذلك فان هذا التغير قد لا يمثل التغير الفعلى فى التزامات المنافع المصدره حيث انه من غير المرجح أن تحدث تغيرات فى الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. تم تطبيق نفس الطريقه على تحليل الحساسيه عند إحتساب التزام المعاش التقاعدى المعترف به .

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
معدل الخصم		
معدل الخصم ١٪ نقطة أعلى ، منافع الموظفين تقل بـ	**٢٢٤,٨١٤**	١٩٦,٠١٢
معدل الخصم ١٪ نقطة أقل ، منافع الموظفين تزيد بـ	**٢٠٤,٥٥١**	١٧٨,١٩٣
معدل زياده الرواتب		
الزيادة في معدل الرواتب بـ ١٪ ، منافع الموظفين تزيد بـ	**٤٤,٥٣٨**	٤٢,٧٦٦
النقص في معدل الرواتب بـ ١٪ ، منافع الموظفين تقل بـ	**٣٦,٢٨٥**	٣٥,٦٣٨

٢٣. التزامات غير متداولة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الأدوات المالية المشتقة	**٨,٥٢٨**	١٨,٣٠٠	٥,٧٧٣
أخرى	**٩٨٤,٣١٧**	٦٠١,٦٥٧	٥٢١,٤٠٦
	٩٩٢,٨٤٥	٦١٩,٩٥٧	٥٢٧,١٧٩

٢٣. التزامات غير متداولة أخرى (تتمة)

٢٣- ١ الأدوات المالية المشتقة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
المشتقات المصنفة كتحوطات:			
• عقود العملات الأجنبية الأجلة	**٦,٦١٩**	١٨,٧٨٦	١٥,٢١٣
• مقايضات أسعار الفائدة	**٦٠٤**	(٤٨٦)	(٩,٤٤٠)
المشتقات الغير مصنفة كتحوطات:			
• مقايضات أسعار الفائدة	**١,٣٠٥**	-	-
	٨,٥٢٨	١٨,٣٠٠	٥,٧٧٣

١,١,٢٣ عقود العملات الأجنبية

قامت المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار امكانية الزيادة في أسعار العملات مع الأسعار المتوقعة. تتوقع المجموعة بأن يكون للايرادات والمشتريات المقيدة بالدولار الأمريكي واليورو والجنية الاسترليني مخاطر تعرضها للتقديرات في التدفقات النقدية المتوقعة كنتيجة تحركات العملات الأجنبية بين الدولار ، واليورو ، والجنية الاسترليني، الدولار الاسترالي والريال السعودي وحيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسة المجموعة. تستخدم المجموعة عقود العملات الأجنبية الاجلة ومقايضات العملات الأجنبية للتحوط في هذه المخاطر. يتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

كما في تاريخ اعداد القوائم المالية فإن العقود والقيم العادلة لعقود العملات الأجلة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
عقود عملات أجنبية أجلة- قيم العقود	١٥٦,٩٦٢	١٣٨,٠٣٤	٩٦١,٩٤٧

٢,١,٢٣ مقايضات أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار الفائدة المتغيرة على ديونها قصيرة الأجل، لدى المجموعة استراتيجية ادارة مخاطر أسعار الفائدة والتي تستخدم أدوات المشتقات مثل مقايضات أسعار الفائدة لتحويل جزء من أسعار الفائدة المتغيرة الى أسعار فائدة ثابتة. أبرمت المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة ومشتقات أسعار فائدة أخرى مع بعض البنوك المحلية. بلغت القيمة العادلة لتلك العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧,٩٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٧٨٦ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: مبلغ ١٥,٢١٣ مليون ريال سعودي).

٢٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يبلغ رأس المال ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٦: ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي) ويتكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٢٠١٦: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)، بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم.

٢٥. احتياطي نظامي

يجب على الشركة الاحتفاظ بإحتياطي نظامي بنسبة تصل إلى ٣٠٪ من رأس المال وذلك بتخفيض ١٠٪ سنوياً من صافي أرباح السنة إلى أن يصبح الإحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال، في عام ٢٠١٦، قامت الشركة بتخصيص ١٠٪ من أرباحها ضمن إصدار القوائم المالي وفقاً للمباديء المحاسبية الصادرة عن هيئة المحاسبين القانونيون السعوديين ولكن نظراً لتأثير تسوية المعايير الدولية للتقرير مع أرصدة السنة السابقة فإن هذا المخصص لن يكن ١٠٪ من الأرباح المعدلة/ تم تسويتها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. كما صدرت في المملكة العربية السعودية وغيرها من التشريعات الصادرة عن هيئة المحاسبين القانونين السعوديين.

٢٦. احتياطيات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فإن الاحتياطيات الاخرى كما يلي :

	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطيات التحوط	خطط منافع الموظفين	أخرى	المجموع
الرصيد الافتتاحى ١ يناير	(٩٤,١٣٨)	٣,٤٥٧	(٦٨,٣٩١)	(٥٩٤,٦٥٠)	(٧٥٣,٧٢٢)
الحركه خلال السنة	٢٦٣,٣٠٧	(٦٩٤)	٤٥,٠٠٨	(٤,٠٥٤)	٣٠٣,٥٦٧
الرصيد الختامي ٣١ ديسمبر	١٦٩,١٦٩	٢,٧٦٣	(٢٣,٣٨٣)	(٥٩٨,٧٠٤)	(٤٥٠,١٥٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فإن الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطيات التحوط	خطط منافع الموظفين	أخرى	المجموع
الرصيد الإفتتاحى ١ يناير	-	٧,٣٤٠	(٩٤,٣٥٨)	(٦٠٢,٩٥٦)	(٦٨٩,٩٧٤)
الحركة خلال السنة	(٩٤,١٣٨)	(٣,٨٨٣)	٢٥,٩٦٧	٨,٣٠٦	(٦٣,٧٤٨)
الرصيد الختامي ٣١ ديسمبر	(٩٤,١٣٨)	٣,٤٥٧	(٦٨,٣٩١)	(٥٩٤,٦٥٠)	(٧٥٣,٧٢٢)

يمثل بند اخرى الفروقات الناتجة عن الاستحواذ في حقوق ملكية غير مسيطرة والبالغة ٩٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٩٢ مليون ريال سعودي و١ يناير ٢٠١٦: ٩٩٢ مليون ريال سعودي).

٢٧. بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم

في ٢١ فبراير ٢٠١٧، دخلت كريستل 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) الموجودات (بما في ذلك مصنع ينبع كريستل) والمطلوبات ذات الصلة بالأعمال، و(ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة فيما يتعلق بالأعمال "موجودات كريستل" مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً و٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد من الفئة أ في ترونكس (وهو ما يمثل حوالي ٢٤٪ من أسهم شركة ترونكس عند الإقفال).

إن إغلاق الصفقة يخضع لتحقق بعض الشروط بما في ذلك موافقة الشركاء على الصفقة، الموافقات الحكومية والتنظيمية والأمور القضائية ذات الصلة وإعادة تنظيم شركة كريستل.

٢٧. بيع نشاط ثاني أكسيد التيتانيوم (تتمة)

في ٢ اكتوبر ٢٠١٧، عقدت شركة ترونكس المحدودة اجتماع خاص بالشركاء وبناءً عليه اعتمدت الشركة إصدار ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم فئة (أ) والتي تعتبر جزء من عملية الإتمام الكامل للصفقة لصالح كريستل وفقاً للاتفاقية المذكوره أعلاه. كما فى تاريخ اعداد القوائم المالية لم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية والموافقات الخاصه بالهيئة التجارية الفيدرالية فى الولايات المتحدة الأمريكية والهيئة الأوربية .

فى تاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧، أصدرت الهيئة التجارية الفيدرالية فى الولايات المتحدة اعتراض على اتمام الصفقة ، ومن المقرر أن تبدأ المحاكمة الادارية فى ١٨ مايو ٢٠١٨ . بالإضافة إلى ذلك رفعت شركة ترونكس دعوى قضائية بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ فى المحكمة المحلية للولايات المتحدة الأمريكية لمنع هيئة التجارة الفيدرالية من عرقلة اتمام الصفقه .

فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ ، أكدت ترونكس أن الهيئة الأوربية قد بدأت مراجعة المرحلة الثانية من الاستحواذ المخطط له . لدى الهيئه ٩٠ يوم عمل (قابله للزياده أو النقصان) لاتخاذ القرار النهائى بشأن ما إذا كانت الصفقه المقترحه ستعيق الى حد كبير المنافسه فى المنطقه الاقتصاديه الأوربية .

كا فى تاريخ قائمة المركز المالى ترى الاداره أن المتطلبات التى يجب الوفاء بها كما هو مطلوب فى المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٥) (الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمره) تم قبل اعاده تصنيف الموجودات والمطلوبات " كمحتفظ بها بغرض البيع " لم تكتمل وبالتالى لم يتم اعاده التصنيف .

٢٨. مصاريف البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شحن ونقل	**٣٥٩,٧٥٤**	٣٤٠,٠٦٢
رواتب وأجور ومزايا	**١٣٢,٧٤٢**	١٢٤,٧٥١
حوافز الموزعين	**٤٢,٨٩١**	٣٦,٧٤١
إستهلاكات وإطفاءات	**٢,٠٤٢**	٢,٤٤٢
أخرى	**٤٤,٧٠٧**	٣٥,٧٤٨
	٥٨٢,١٣٦	٥٣٩,٧٤٤

٢٩. المصاريف العمومية والادارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رواتب وأجور ومزايا	**٣٧٤,٧٢٠**	٣٣٢,٦٩١
أتعاب مهنية وإستشارات	**٢٦٣,٥٩٧**	١٦٩,٧٤٤
بحث وتطوير	**١٣٢,٧٩٣**	١٢٤,١٧٤
استهلاك واطفاء	**٧٤,٣٤٩**	٥٤,٨٤٤
سفر	**٢١,٤٠١**	١٩,٨١٨
دعم المشاريع المشتركة	**٦٨,٥١٣**	٢٤٤,٦٤٨
خسائر استبعاد الموجودات	**٨٩,٢٤٣**	-
إيجار	**١٧,٧٤٦**	٩,٨١٥
أخرى	**١٤,٦٤٠**	٥٨,٠٤٠
	١,٠٥٧,٠٠٢	١,٠١٣,٧٧٤

٣٠- ايرادات/ (مصروفات) أخرى ، بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
توزيعات أرباح مستلمة	**١٩,٣٠٢**	٢٣,٢١٧
عوائد مرابحات ودائع أخرى	**٧,١٤٥**	١٣,٧٧٦
أرباح/(خسائر) فروقات تحويل عملات أجنبية	**٥٥,٧٦٥**	٢٨,٧٦٤
تعويضات قضائية محصلة	**٤٤,٥٧٢**	٢٤,٣٧٦
دخل مركز الأبحاث	**٦٠,٩١٧**	٦٩,١٢٩
استرجاع مصاريف استشارات	**٣٧,٣٠٠**	-
أخرى	**٥,٩١٠**	٤,٩٩٠
	٢٣٠,٩١١	١٦٤,٢٥٢

٣١. ربحية السهم

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ربحية السهم (أساسية ومخفضة) من صافي التشغيل	**٢,٤٣**	١,١٢
ربحية السهم (أساسية ومخفضة) من صافي الربح	**١,٠٧**	٠,١٥

الأرباح المستخدمة فى احتساب الربح الاساسى للسهم:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الربح الصافي من التشغيل	**١,٦٢٣,٨٣٤**	٧٤٧,٥٣٩
صافي ربح السنة	**٧١٦,١٥٦**	١٠١,٤٢٣

يتم احتساب مكاسب/(خسائر) السهم المتعلقة بصافي الربح/(الخسارة) للسنة على أساس اجمالي الأسهم المصدرة والبالغة ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

٣٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ضمن النشاط الاقتصادي الاعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً للشروط المتعاقده.

تم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين المجموعة وشركاتها التابعة. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة كما يلي:

١,٣٢ معاملات تجارية

	مبيعات		مشتريات	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركات زميلة	١,٤٢٣	١,١١٢	-	-
مشاريع مشتركة	-	-	٧٠٦,٣٠١	٦٥٥,١٢٧

٢,٣٢ مستحق من/الى أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة المعلقة في تاريخ إنتهاء فترة التقرير:

	مستحق من اطراف ذات علاقة			مستحق إلى اطراف ذات علاقة		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
شركات زميلة	-	٤٠٠	٥٦٢	-	-	-
مشاريع مشتركة	**٣٩٥,٥٤٥**	٣٠٩,٢٥٢	٢١٤,٥٥٦	**١,٤٢٠,٨٥٩**	١,٢٢٦,١٧١	٩٩٧,٥٨٢

٣,٣٢ التعويضات لموظفي الادارة العليا

موظفي الادارة العليا هم الأفراد الذين لهم السلطة والمسؤولية في التخطيط والتوجية ومراقبة أنظمة المجموعة بشكل مباشر وغير مباشر وتشمل الادارة العليا وأعضاء مجلس الادارة (تنفيذيين وغير تنفيذيين).

فيما يلي مكافات موظفي الادارة العليا خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
منافع قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)	**٣٢,٢٠٦**	٢٩,٨٨٦

٣٣. المعلومات القطاعية

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

القطاع التشغيلى	البيان والأنشطة
الكيماويات	تشمل انتاج ثاني أكسيد التياتنيوم وحامض السلفات وإنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وتصنيع بودرة التيتانيوم والتنقيب عن المعادن والتعدين وتصنيع التيتانيوم ، معدن الحديد ، وصناعة ثاني أكسيد التيتانيوم من خلال الضغط العالى وإنتاج التيتانيوم الأسفنجى ومشتقاته.
قطاع البتروكمياويات	تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.
الصناعات التحويلية الآخرى	تشمل انتاج البطاريات السائلة للسيارات، انتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، كل أنواع منتجات البلاستيك وانتاج ألواح الأكريلك. ايضا تشمل عمليات المركز الرئيسى، والمراكز الفنية، والابتكار وأنشطة الاستثمار

يقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعيينه لاتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم 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:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الكيماويات	البتروكمياويات	الصناعات التحويلية وأخرى	الاستبعادات/ التسويات	الاجمالى
إيردات القطاع	٨,٠٣٥,٥٩٨	١,٧٣٧,٦٩٣	١,٠٢٨,٧٧٧	(٥,٦٤٤)	١٠,٧٩٦,٤٢٤
مصروفات القطاع	٧,٤٠٤,٤٨٢	١,٧٤٥,٠٦٨	١,٣٦١,٣٣٧	٥,٦٤٤	١٠,٥١٦,٥٣١
الاستهلاك والإطفاء	٦٣٤,٥٠٣	١١٥,٧٤٣	١٠٢,٨٤٢	-	٨٥٣,٠٨٨
الحصة في ربح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	(١٠,٥٠٧)	١,٣٦٦,٧٤٠	(١٢,٢٩٢)	-	١,٣٤٣,٩٤١
صافى الأرباح قبل الاستهلاكات والاطفاءات و الفوائد والضرائب	٤٧٣,٦٦٢	٩٤٦,٦٩٦	٤٣٤,٣٨٧	-	١,٨٥٤,٧٤٥
موجودات القطاع	١٨,١٤٩,٢٨٩	٩,٥٤٠,٨٠٥	١٥,٩٤٢,١٨٤	(٩,٦٣٩,٠٨٤)	٣٣,٩٩٣,١٩٤
التزامات القطاع	١١,٣٣٩,٢٠٩	٢,٨١٩,٠٦٩	٨,١٨٤,١٢٨	(١٣٨,٧٦٤)	٢٢,٢٠٣,٦٤٢
الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	٢٨٢,٢٨٩	٦,٢٩٧,٨١٢	٢٧٥,٥٨٠	-	٦,٨٥٥,٦٨١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الكيماويات	البتروكمياويات	الصناعات التحويلية وأخرى	الاستبعادات/ التسويات	الاجمالى
إيردات القطاع	٦,٥١٤,٠٤٥	١,١٦٩,٠٦٣	٩٤٨,١٦٢	(١١,٧٣٨)	٨,٦١٩,٥٣٢
مصروفات القطاع	٦,٩٥٥,٣٢٩	١,٣٥٧,٦٠٨	٩٦٤,٨١٢	(١١,٧٣٨)	٩,٢٦٦,٠١١
الاستهلاك والاطفاء	٧٣٣,٨٩٩	٣٦,٠٩١	٨٨,٣٢٠	-	٨٥٨,٣١٠
الحصة في أرباح الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	-	١,٣٨٩,٩٦٧	١٣,٩٤٦	-	١,٤٠٣,٩١٣
صافى الأرباح قبل الاستهلاكات والاطفاءات و الفوائد والضرائب	٢٩١,٥٧٥	١,٠١٦,٥٨٢	٤٦١,٩٤٣	-	١,٧٧٠,١٠٠
موجودات القطاع	١٧,٣٤٩,١٤٩	٩,٠١٣,٧٠٦	١٥,٣٧٧,٦٦٣	(٩,١٥٥,٠٤٧)	٣٢,٥٨٥,٤٧١
التزامات القطاع	١١,٨٦٠,٤٠٤	٢,٧٤١,٠١٠	٧,٦٢٣,٨٦٣	(١٨٤,٥٩٣)	٢٢,٠٤٠,٦٨٤
الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	٢٦٧,٩٩٥	٦,٠٨٥,٤١١	٢٧٥,٤٤٩	-	٦,٦٢٨,٨٥٥

التوزيع الجغرافي:

التوزيع الجغرافي للإيرادات للسنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

	الكيماويات	البتروكيماويات	الصناعات التحويلية وأخرى	الاستبعادات	المجموع
المملكة العربية					
السعودية	٣٨١,٢٧٣	٦٦٤,٩٦٩	٦٨٠,٨١٩	(٥,٦٤٤)	١,٧٢١,٤١٧
الشرق الأوسط وآسيا	٢,٣٤٨,٦١٦	٨٦٩,٦٦٢	٢٣٩,٣٩١	-	٣,٤٥٧,٦٦٩
أوروبا	٢,٠٦٠,٥٣٢	٥٤,٣٢٥	٤٦,٦٣٥	-	٢,١٦١,٤٩٢
أمريكا الشمالية					
والجنوبية	٢,٧٤٦,٤٢٦	١٧,٠٧٨	١,٢٨٨	-	٢,٧٦٤,٧٩٢
استراليا	٣٠١,٥٧٦	-	-	-	٣٠١,٥٧٦
أخرى	١٩٧,١٧٥	١٣١,٦٥٩	٦٠,٦٤٤	-	٣٨٩,٤٧٨
المجموع	٨,٠٣٥,٥٩٨	١,٧٣٧,٦٩٣	١,٠٢٨,٧٧٧	(٥,٦٤٤)	١٠,٧٩٦,٤٢٤

التوزيع الجغرافي للايرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

	الكيماويات	البتروكيماويات	الصناعات التحويلية وأخرى	الاستبعادات	المجموع
المملكة العربية					
السعودية	٢٧٥,٨٠٢	٤٧٥,٧٠٩	٧٥١,١٦٠	(١٩٣,٠٣٠)	١,٣٠٩,٦٤١
الشرق الأوسط وآسيا	٢,٠٣٥,٣٣٨	٣٦٩,٤٣٤	٢٤٢,٤٧٤	-	٢,٦٤٧,٢٤٦
أوروبا	١,٧٤٨,٨٩٩	٢٦,٩٣٢	٢٤,١٨٤	-	١,٨٠٠,٠١٥
أمريكا الشمالية					
والجنوبية	٢,٣٢٦,٥٦٢	٨,٤٦٨	-	-	٢,٣٣٥,٠٣٠
استراليا	٣٠٠,٤٣٣	-	-	-	٣٠٠,٤٣٣
أخرى	١٥٨,٣٩٦	٢٦,١٢٧	٤٢,٦٤٤	-	٢٢٧,١٦٧
المجموع	٦,٨٤٥,٤٣٠	٩٠٦,٦٧٠	١,٠٦٠,٤٦٢	(١٩٣,٠٣٠)	٨,٦١٩,٥٣٢

٣٤. القيمة العادلة والأدوات المالية

القيمه العادله هى السعر الذى يتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معامله نظاميه تتم بين متعاملين فى السوق بتاريخ القياس.

بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم أخر .

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تاخد المجموعه بعين الاعتبار خصائص الموجودات والمطلوبات إذا أخذ المشاركين فى السوق تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس.

تم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة بإستثناء الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وأدوات المشتقات التى تم ادراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة أو قائمة الدخل الشامل الأخر بناءً على متطلبات محاسبة التحوط .

٣٤. القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)

١,٣٤ قياس القيمة العادلة

قيمت الادارة الموجودات والمطلوبات الماليه الحاليه بقيمة تقارب قيمتها الدفترية الى حد كبير . استخدمت المجموعة التسلسل الهرمى للقيمه العادله المصنفه فى المستوى الأآل والثانى والثالث بناء على درجه ملاحظة المدخلات فى قياس القيمة العادلة واهمية هذه المدخلات فى قياس القيمه العادله فى مجملها كما هى موضحه أدناه :

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة (بدون تعديل).
- المستوى ٢ - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثلاً، مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند الى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .

يتم تحديد قيمه الاستثمارات فى اسهم ملكية غير مسعرة مصنفة فى المستوى الثالث بناءً على صافى قيمة الموجودات المستثمر بها كما فى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم تصنيف عقود عملات أجنبية اجلة وعقود مبادلات سعر الفائده فى المستوى الثانى .

تفاصيل الأدوات الماليه بالقيمه العادله هى كما يلى :

	القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثانى	المستوى الثالث
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
أسهم ملكية مسعرة	٢٧٣,٣٤٣	٢٧٣,٣٤٣	-	-
أسهم ملكية غير مسعرة	٥٨٣,٢١٩	-	٣٠١,٩٦٩	٢٨١,٢٥٠
مبادلات أسعار فائده	(١٨,٧٨٦)	-	(١٨,٧٨٦)	-
عقود عملات أجنبية موجلة	٤٨٦	-	٤٨٦	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
أسهم ملكية مسعرة	**٢٨٣,٩١٩**	**٢٨٣,٩١٩**	-	-
أسهم ملكية غير مسعرة	**٥٧٨,٦٦١**	**-**	**٨٧,٣٨٤**	**٤٩١,٢٧٧**
مبادلات أسعار فائده	**(٧,٩٢٤)**	**-**	**(٧,٩٢٤)**	**-**
عقود عملات أجنبية موجلة	**(٦٠٤)**	**-**	**(٦٠٤)**	**-**

باستثناء الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ إعداد القوائم المالية، تقارب القيمة العادلة لهذه الادوات التكلفة المطفأة التي تم أخذها في الاعتبار في التقارير المالية والافصاح بالجداول ذات الصلة.

٢,٣٤ التحويل ما بين المستوى الأول والثاني

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترة المشمولة بإعداد القوائم المالية .

٣٤. القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)

٣,٣٤ تحليل الحساسية :

بالنسبة للقيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة، فإن التغيير فى إحدى المدخلات الهامه كما فى تاريخ اعداد القوائم المالية مع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مدخلات ذات تأثير هام	الزيادة	النقص
أسهم ملكية غير مسعرة	**٣٠,٤٣٧**	**(٣٠,٤٣٧)**
متوسط القيمه/الدخل قبل الفائدة والضريبة والزكاة والاستهلاك والإطفاء (٠,٥ ٪)	**٨,١١٤**	**(٨,١١٤)**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مدخلات ذات تأثير هام	الزيادة	النقص
أسهم ملكية غير مسعرة	٩,٥٥٤	(٩,٥٥٤)
متوسط القيمة/الدخل قبل الفائدة والضريبة والزكاة والاستهلاك والاطفاء (٠,٥ ٪)	٩,٦١٠	(٩,٦١٠)

كما في ٠١ يناير ٢٠١٦

مدخلات ذات تأثير هام	الزيادة	النقص
أسهم ملكية غير مسعرة	١٧٠,٠٣٦	(١٧٠,٠٣٦)
متوسط القيمه/الدخل قبل الفائده والضريبه والزكاه والاستهلاك والإطفاء (٠,٥ ٪)	٩,٠٢٥	(٩,٠٢٥)

بقاء المدخلات الأخرى ثابتة سيكون له التأثير التالى :

٤,٣٤ إن حركه الاستثمارات فى القيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر هي كما يلي :

	مسعره	غير مسعره
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٧٥١,٦٩٦	٥٦٧,٦٣٤
الاستبعادات	(٥٣٤,٦٠٤)	١٥,٥٨٥
القيمة العادلة ربح/(خسارة) من الدخل الشامل الآخر	٥٦,٢٥١	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٧٣,٣٤٣	٥٨٣,٢١٩
القيمه العادله ربح/(خسارة) من الدخل الشامل الآخر	١٠,٥٧٦	٣٠,٤٣٧
الأستبعادات/التسويات	-	(٣٤,٩٩٥)
في نهاية السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٨٣,٩١٩	٥٧٨,٦٦١

٣٥. إداره المخاطر المالية

تنتج عن أنشطة المجموعة مخاطر مالية مختلفة، يتم إدارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة، مع مراعاة حدود المخاطر والضوابط الاخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر هامة جداً لاستمرارية تحقيق الربحية للمجموعة. تتعرض أنشطة المجموعة لعدة مخاطر مالية متنوعة تتضمن بشكل رئيس مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تسعى المجموعة للحد من آثار هذه المخاطر المالية بطرق مختلفة، بما في ذلك المشتقات المالية عند الضرورة للتحوط من التعرض للمخاطر. يخضع استخدام المشتقات المالية لسياسات المجموعة التى توفر مبادئ حول مخاطر صرف العملات الاجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان وضوابط استخدام المشتقات المالية والادوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة النقدية الفائضة. لا تقوم المجموعة بالتعامل مع الأدوات او المشتقات المالية لغرض المضاربة.

٣٥. إداره المخاطر المالية (تتمة)

١,٣٥ المخاطر الائتمانية :

مخاطر الائتمان هى مخاطر عدم قدرة أحد الاطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدى إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت المجموعة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الإئتمان بما في ذلك تقييم الملاءة الإئتمانيه للعملاء والموافقات الإئتمانيه وتخصيص حدود الائتمان ومراقبة أعمار الذمم المدينة ومتابعتها بشكل دائم.

المدينون التجاريون

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة من وحدات الأعمال وفقا للسياسات والإجراءات المتبعة للمجموعة. لدى المجموعة سياسة للتعامل مع الأطراف ذات القوة الإئتمانية فقط. يتم الحصول على معلومات التصنيف الإئتمانى للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة حيثما تكون متاحة، وفي حال عدم توفرها، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة للعموم وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملاءها الرئيسيين. يتم وضع حدود الإئتمان لجميع العملاء بناء على معايير التقييم الداخلى. إن الذمم المدينة التجارية التى لاتحمل فائدة ولها عموما فترة ائتمان على قدم المساواة مع معايير الصناعة. وعادة ما تكون الضمانات غير مطلوبة، ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة وكذلك خطابات الاعتماد في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد للمجوعة تركيز لمخاطر الإئتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادى والجغرافي على حد سواء.

تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الممكن استردادها لكل دين تجارى على أساس فردى في نهاية فترة التقرير للتأكد من وجود مخصص كافي للمبالغ غيرالقابلة للاسترداد . بالاضافة إلى ذلك، يتم أيضا إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير استنادا إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هبوط القيمة بإستخدام نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة وفقا لأحكام المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (٩). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التى تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والإحتمالات المستقبلية. يتم استبعاد الذمم المدينة من شركات المجموعة والذمم المدينة المضمونة لأغراض هذا التحليل نظراً لعدم وجود مخاطر ائتمان عليها.

تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الإئتمان على مدى السنوات الماضية. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة بشكل ملائم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

موجودات مالية أخرى

يتكون هذا بشكل رئيس من الودائع لدى البنوك والاستثمارات في أسهم غير مسعرة والذمم المدينة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة وموجودات مشتقه. ان المخاطر الناتجة عن هذه الموجودات المالية محدودة ولا يوجد ضمانات محتفظ بها لهذه الاطراف نظراً لأن الأطراف المقابله هى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. وتتمتع البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها بتصنيف ائتمانى مرتفع تحدده وكالات التصنيف الائتمانية الدولية.

٣٥. إداره المخاطر المالية (تتمة)

٢,٣٥ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في جمع الاموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبملغ يقارب القيمة العادلة لها . إن هدف المجموعة هو، في جميع الاوقات ، الحفاظ على المستويات المثلى من السيولة لتلبية متطلباتها النقدية والمباشرة. تراقب المجموعة عن كثب مركز السيولة لديها حيث انها تعتمد نظاماً قوياً لادارة النقد. تحتفظ الشركة بمصادر تمويل كافية بما في ذلك القروض المشتركة والثنائية الأجل، تسهيلات السحب على المكشوف وتسهيلات تمويل رأس المال العامل من البنوك المحلية والدولية.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة وتتضمن مدفوعات العمولات التعاقدية.

	اقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	لا تاريخ محدد	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
قروض قصيره الأجل	**١٧,٤٤٠**	**-**	**-**	**-**	**١٧,٤٤٠**
قروض	**٨١٣,٩٩٤**	**١٠,٧٨٣,١٩٣**	**٤,٠٠٢,٦٥٥**	**-**	**١٥,٥٩٩,٨٤٢**
موردين	**٢,٦٥٦,٣٨٩**	**-**	**-**	**-**	**٢,٦٥٦,٣٨٩**
إلتزامات مالية اخرى	**١,٧٣٤,٤٤٨**	**٩٤٢,٤٥٩**	-	**٢٤٠,٨٦٢**	**٢,٩١٧,٧٦٩**
	٥,٢٢٢,٢٧١	**١١,٧٢٥,٦٥٢**	**٤,٠٠٢,٦٥٥**	**٢٤٠,٨٦٢**	**٢١,١٩١,٤٤٠**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
قروض قصيرة الأجل	٦٨,٠١٨	-	-	-	٦٨,٠١٨
قروض	٢,٣٩٢,١١٦	١١,٦٦٨,٢١٢	٢,٤٦٦,٩٧٣	-	١٦,٥٢٧,٣٠١
موردين	٢,٢٣٣,١٧٣	-	-	-	٢,٢٣٣,١٧٣
إلتزامات مالية اخرى	١,٤٦٣,٩٠٠	٢٧٦,٠٧١	١٣٣,٩٣٢	٢٠٩,٩٥٤	٢,٠٨٣,٨٥٧
	٦,١٥٧,٢٠٧	١١,٩٤٤,٢٨٣	٢,٦٠٠,٩٠٥	٢٠٩,٩٥٤	٢٠,٩١٢,٣٤٩
١ يناير ٢٠١٦					
قروض قصيره الاجل	٢,٠١٧,٧٧٠	-	-	-	٢,٠١٧,٧٧٠
قروض	٣,١٩٥,٨٤٠	٦,٨٠٩,٢٦٥	٥,٦٥٠,٠٧٩	-	١٥,٦٥٥,١٦٤
موردين	٢,٣٠١,٥٧٢	-	-	-	٢,٣٠١,٥٧٢
إلتزامات مالية اخرى	١,٠٧١,١٢١	٣٧٧,٥٨١	-	١٤٩,٥٩٨	١,٥٩٨,٣٠٠
	٨,٥٨٦,٣٠٣	٧,١٨٦,٨٤٦	٥,٦٥٠,٠٧٩	١٤٩,٥٩٨	٢١,٥٧٢,٨٠٦

٣٥. إداره المخاطر المالية (تتمة)

٣,٣٥ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للإدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الاسهم ومخاطر السلع. تتضمن الادوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والاستثمارات والذمم المدينة التجارية والأخرى الموردون.

٤,٣٥ مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . إن المجموعة معرضة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال أعمالها الاعتيادية . تراقب المجموعة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحمل الآثار على القوائم المالية الموحدة وفقا لذلك. تغطي المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام أدوات مالية مشتقة، حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة.

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات الاجنبية أساسا من المعاملات المقومة بالدولار الأمريكي والجنية الإسترليني واليورو). بالنسبة للمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملة محدودة، حيث أن سعر صرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي مربوط وبالتالي لا يؤخذ في الاعتبار .

الجدول أدناه يبين لدى الشركة أصل / (إلتزام) جوهري معرض لمخاطر العملة :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الجنية الاسترليني	**٥,٧**	(٢٤,٤)
اليورو	**٢٩**	٤٣,٣
الدولار الاسترالى	**(٦٠,٥)**	(٣٥,٢)

الجدول أدناه يبين الزياده أو النقص بنسبة ٥٪ فى حالة تغير سعر صرف الريال السعودى مقابل العملات الأجنبية:

العمله	**التغير فى معدل صرف العملة**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**
اليورو	**+٥٪**	**(١٠,٩٨٨)**	(٤,٧٦٦)
	- ٥٪	**١٠,٩٨٨**	٤,٧٦٦
الجنية الاسترليني	**+٥٪**	**٥,٤١٥**	(٢١,١٣٥)
	- ٥٪	**(٥,٤١٥)**	٢١,١٣٥
الدولار الأسترالى	**+٥٪**	**(٣٣,٢١٨)**	(١٧,٨٥٨)
	- ٥٪	**٣٣,٢١٨**	١٧,٨٥٨

٣٥. إداره المخاطر المالية (تتمة)

٥,٣٥ مخاطر أسعار الفائده

مخاطر أسعار الفائده هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائده لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة لديها فائدة ولكن لديها التزامات تحمل عمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.

تدير المجموعة قروضها بأسعار فائدة متغيرة باستخدام مقايضات أسعار الفائدة المتغيره إلى الثابتة حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة. إن مقايضات أسعار الفائدة هذه لها تأثير اقتصادي لتحويل القروض من أسعار فائدة متغيرة الى أسعار فائدة ثابتة. وبموجب مقايضات أسعار الفائدة، تتفق المجموعة مع الطرف المقابل على تبادل الفرق بين عقود أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة على فترات محددة.

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

لا تحتسب المجموعة أية إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة علاوة على ذلك، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية ذو معدل متغير جوهري. وعليه، فإن التغير في معدل العمولة الخاصة بالموجودات المالية ذو معدلات فائدة ثابتة في تاريخ التقرير لن يؤثر على ربح السنة .

٦,٣٥ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيس لإدارة راس المال للمجموعة هو ضمان المحافظه على قاعدة راس مال قوية للمحافظة على ثقة المستمرين والدائنين وثقة السوق والمحافظة على معدل نمو مستمر ومستقبلي .

تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن الشركات في المجموعة سوف تكون قادرة على الاستمرار في أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتوفير عائدات لمساهميها. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس منتظم وتقرر وجود مزيج مناسب من هيكل الدين وحقوق الملكية.

٣٦. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٣٦. ١ الارتباطات الرأسمالية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ			
وشراء الممتلكات والآلات والمعدات	**١١٧,٥٧٨**	٤٩٣,٦٢٩	٥١٩,٣٣١
ارتباطات العقود الاستشارية	-	-	٢٢٧,٠٠٠
شراء مواد خام ومنافع خدمات	**١,٦٢٨,٧٩٨**	١,٢١٧,٨٤٥	٢,٤٩٠,٩٩٢

٣٦. الالتزامات الملاتملا والارتباطات الرأسمالية (تتمة)

٣,٣٦ التزامات عقود الايجار التشغيلية

تمثل مدفو اتـ الايجار التشغيلى إيجارات مستحقة لتأجير الألأضي والوحدات السكنية والمواقع الخاصة بالمصانع. ويتراوح متوسط م ةد قد الإيجاررالمتف ق ليه بين سنة واحدة إلى ٢٠ سنة.

إن الحد ا دنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتعلقة بجميع قودلإيجار التشغيلية غير اللابلة للإلغاء والتي تز دي ن سنة واحدة هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٦٦	١ يناير ٢٠٦٦
سنة واحدة	**١٠٧,١٧٠**	٨٨,٠٤٩	٧٥,٥٧٥
من سنتين الي خمس سنوات	**١٣٢,٢٥٤**	١٥٨,٦٨٧	١٦٦,٨٢٦
أكثر من خمس سنوات	**١٩,٥٩٠**	١٤,٥٢٠	١٦,٨٢٨
اجمالي الحد ا دنىلمدفوعاتعالتاجير	**٢٦٠,٠١٤**	٢٦١٢٢٥٦	٢٥٩٢٢٢٩

٣,٣٦ الالتزامات المحتملة

لتر المجموعة الإلتزامات المحتملة التالية في تاريخ التقرير:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٦٦	١ يناير ٢٠٦٦
خطابات ضمان	**١,٤٧٠,٨٠٠**	١,٥١٧,٠٩٠	١٣٣٠٥,٠٠٠
اعتمادات مستنديه	**١١,٥٣٤**	١١٦,١٨٣	٤٧,٠٠٠
	٥,٥٢٢,٣٣٤	١,٦٣٣٢٢٧٣	١٣٣٥٢,٠٠٠

بالإضافة إلى، قامتفالشركه بإصدررضمانات تجارية الي إحدى البنوك التجارية وصندوق التنمية الصناعي السعودي من خلال حصتها المملوكة فـي أس المال من بعض المشاريع المشتركة مقابل هذه اللروض . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت هذه الضمانات ٦,٩٩٩ مليون ريال سعوي و (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦,٦٨٦ مليون ريال سعو ديوو١ ينير ٢٠١٦: ٨,٤٠٨ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة مطالبات ضائية انونية ي سياق النشاط الإعتـ يادي الذي يتم الدفاع نه. هناك أيضا بعض المطالبات في إطار التسوية النهائية.لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه المطالبات بشكل مؤكد اعتباراً من تا يخ إ داد القوائم المالية الموحدة . إن اداره المجموعة لا تتوقع ان يكون لهذه المطالبات تاثير سلبي جوهري لى القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣٧. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، إستملت الشركة الربط الزكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن إحدي الشركات التابعة لها عن السنوات من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٥ بإلتزام إضافي بقيمة ٢١٠ مليون ريال سعودي. يتمثل الاختلاف بين ا را ات الشركة والربط المستلم ي بند اللروض والاستثمارات ي شركات تابعة. تعتقد الشركة أن الربط لم يأخذ ي ا عتبار بعض المعلومات الجوهرية، والتي تعتزم الشركة تقديمها ي اعتراضها مع المستندات الداعمة والمؤيدة لوجهة نظرها. إن ادارة الشركة متفائلة وتتوقع ان تعدل الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط لصالحها. بناءً علي ذلك، تعتقد الادارة أن النتيجة النهائية لن تؤدي الي أية التزامات جوهرية.

لم تكون أية أحداث أخرى بعد تاريخ القوائم الماليةووبل إصتار هذه القوائم المالية الموحدة بتتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٨. إعتماد القوائم المالية الموحدة

ت م ا تماد القوائم المالية الموحدة منلمجلسلاإدارة ي ٢٧ فبراير ٢٠١٨م (الموافقف١١جماد الثاني ١٩٣٩هـ).