

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧



Crowe Horwath™

العظيم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

## تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة

السادة المساهمين المحترمين  
الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات المتطورة (شركة مساهمة سعودية) كما في 31 مارس 2017 وكل من القوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (1) إلى (16) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً لمراجعتنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص (2410) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة حولها.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في 31 مارس 2017 وأداءها المالي الأولي الموجز وتدفقاتها النقدية الأولية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (34) "التقارير المالية المرحلية"، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أمر آخر

كما هو مبين في الايضاح (2-أ) تم اعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2016، والتي اصدرنا بشأنها رأياً مطلقاً بتاريخ 18 جمادى الأولى 1438هـ الموافق (15 فبراير 2017) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله محمد العظم  
نرخيص رقم (235)



01 شعبان 1438هـ (27 أبريل 2017م)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦ ريال سعودي (مراجعة) (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (مراجعة) (معدلة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
				ممتلكات ومعدات، صافي
١٥٠,٢٢٨	٣٣١,٤٢١	٣١٧,٥٤٧	٥	استثمارات في شركات زميلة
٣٤١,٢٩٥,٥٢٢	٣٤٦,٤١٢,٨٩٩	٣٤٥,٨٤٧,٧٨٤		موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة
٣٤٦,٤٨٣,١٢٠	٤١٥,٢٤١,١٦٢	٤٢٠,٣٤٤,٠٩٣	٤	من خلال بيان الدخل الشامل الاخر
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		مطلوب من طرف ذو علاقة
٧١١,٩٢٨,٨٧٠	٧٨٥,٩٨٥,٤٨٢	٧٩٠,٥٠٩,٤٢٤		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٤٤٩,٥٣٨	٩,٧٨٧,٤٤٣	١٤,١٥٣,٠٤٨		النقد وما في حكمه
٨٦٨,٥٢١	٦٦٩,٥٥٩	٩٣٨,٦٢٧		مصاريف مدفوعة مقدما
١,٦٢٠,٠٠٠	٣,٤٠٤,٣٣٠	٣,٤٣٨,١٥٢		إيرادات مستحقة
٤,٩٣٨,٠٥٩	١٣,٨٦١,٣٣٢	١٨,٥٢٩,٨٢٧		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
٧١٦,٨٦٦,٩٢٩	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤	٨٠٩,٠٣٩,٢٥١		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
				<b>حقوق المساهمين</b>
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	إحتياطي نظامي
(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)	(٨,٥٦٨,٥٢٨)	٩٤,٨٢٧,٥٠٤		أرباح مبقاة
(٥٧,٤٠٩,٣١٨)	١٤,٠٩١,٧٩٢	١٩,٥٩١,٢٨٦	٤	إحتياطي القيمة العادلة
٦٧١,٩٠٥,٦٨٤	٧٥٥,٥٢٣,٢٦٤	٧٦٤,٤١٨,٧٩٠		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	قرض طويل الأجل
٨٥٨,٣٢٣	١,٠٠٨,١٤٧	١,٠٥٣,٣٣١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠,٨٥٨,٣٢٣	٤١,٠٠٨,١٤٧	٤١,٠٥٣,٣٣١		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢,٢١٧,٠٢٥	٢,٧٦٦,٣٦٨	٢,٩١٦,٣٦٨	٩	زكاة مستحقة
١,٨٨٥,٨٩٧	٥٤٩,٠٣٥	٦٥٠,٧٦٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤,١٠٢,٩٢٢	٣,٣١٥,٤٠٣	٣,٥٦٧,١٣٠		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
٤٤,٩٦١,٢٤٥	٤٤,٣٢٣,٥٥٠	٤٤,٦٢٠,٤٦١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٧١٦,٨٦٦,٩٢٩	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤	٨٠٩,٠٣٩,٢٥١		<b>إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

بدر العيسى

العضو المفوض

مهند الأشقر - ٢

المدير المالي

سعد الشمري

الرئيس التنفيذي

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(ريال سعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
(٥,٩٨٨,٦٠٣)	(٥٦٥,١١٥)	حصة الشركة من خسائر شركات زميلة
٤,٠٥٥,٧٠٤	٤,٩٨٥,١٣٩	توزيعات أرباح مكتسبة
(١,٩٣٢,٨٩٩)	٤,٤٢٠,٠٢٤	مجمول الربيح / (الخسارة)
(١,٣٠٩,٧٧٢)	(١,٢١٣,٩٦٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٢٤٢,٦٧١)	٣,٢٠٦,٠٥٥	الدخل / (الخسارة) من العمليات
(٣٦٨,٢٧١)	(٤٥٣,٥٠٠)	مصاريف مالية
١١,٣٢١	٧٨٩,٦٢٤	إيرادات أخرى، صافي
(٣,٥٩٩,٦٢١)	٣,٥٤٢,١٧٩	الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة التقديرية
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
(٣,٧٤٩,٦٢١)	٣,٣٩٢,١٧٩	صافي دخل / (الخسارة) الفترة
		الدخل الشامل الأخر:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي يتم تصنيفها في الأرباح المبقة
١,٢٤٣,١٨١	٣,٨٥٣	أرباح بيع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة
(٢,٥٠٦,٤٤٠)	٣,٣٩٦,٠٣٢	مجموع الدخل الشامل المحول إلى الأرباح المبقة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لا يتم تصنيفها في الأرباح المبقة
١٧,٨٠٢,٧٦٥	٥,٤٩٩,٤٩٤	٤ التغير في احتياطي القيمة العادلة
١٥,٢٩٦,٣٢٥	٨,٨٩٥,٥٢٦	إجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم من:
(٠,٠٦)	٠,٠٦	١٠ الدخل من العمليات
(٠,٠٨)	٠,٠٧	١٠ صافي الدخل

تشكل الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(٢,٥٠٦,٤٤٠)	٣,٣٩٦,٠٣٢
٢١,٥٩١	١٥,٧٢٤
-	(٧٥٤,٨٠٠)
٤٩,٣٠٨	٤٥,١٨٤
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٥,٩٨٨,٦٠٣	٥٦٥,١١٥
٣,٧٠٣,٠٦٢	٣,٤١٧,٢٥٥
(٢٢٧,٥٤٩)	(٢٦٩,٠٦٨)
(٤,٠٤٠,٥٦٤)	(٣٣,٨٢٢)
(١,٠٠٢,٧٥٢)	١٠١,٧٢٧
(١,٥٦٧,٨٠٣)	٣,٢١٦,٠٩٢
(٢٦٦,٠٥٠)	(١,٨٥٠)
٣,٥٧٨,٠٤٦	١,١٥١,٣٦٣
٣,٣١١,٩٩٦	١,١٤٩,٥١٣
١,٧٤٤,١٩٣	٤,٣٦٥,٦٠٥
٢,٤٤٩,٥٣٨	٩,٧٨٧,٤٤٣
٤,١٩٣,٧٣١	١٤,١٥٣,٠٤٨

الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل الشامل المحول للأرباح المبقاة

التعديلات لـ:

استهلاك

أرباح بيع إستثمارات

مكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكون من الزكاة التقديرية

حصة الشركة من خسائر شركات زميلة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مصاريف مدفوعة مقدما

إيرادات مستحقة

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

صافي النقدية المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

صافي التغير في الاستثمارات

صافي النقد المتحصل من الأنشطة الاستثمارية

التغير في النقد وما حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما حكمه في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءا من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٦٧١,٩٠٥,٦٨٤	(٥٧,٤٠٩,٣١٨)	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٥,٢٩٦,٣٢٥	١٧,٨٠٢,٧٦٥	(٢,٥٠٦,٤٤٠)	-	-	صافي الخسارة الشاملة للفترة
٦٨٧,٢٠٢,٠٠٩	(٣٩,٦٠٦,٥٥٣)	(٢٣,١٩١,٤٣٨)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٧٥٥,٥٢٣,٢٦٤	١٤,٠٩١,٧٩٢	(٨,٥٦٨,٥٢٨)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسترد من الإحتياطي النظامي
٨,٨٩٥,٥٢٦	٥,٤٩٩,٤٩٤	٣,٣٩٦,٠٣٢	-	-	صافي دخل الشامل للفترة
٧٦٤,٤١٨,٧٩٠	١٩,٥٩١,٢٨٦	٩٤,٨٢٧,٥٠٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

(١) التكوين والنشاط

سجلت الشركة السعودية للصناعات المتطورة كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٣٢١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ (الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨). يتكون رأسمال الشركة والبالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي من ٥٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في نقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة من خلال المشاركة في برامج التوازن الاقتصادي والمشاريع الصناعية الأخرى.

(٢) أسس الإعداد

أ- قائمة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. إن هذه البيانات هي أول بيانات مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والإفتراضات

إن إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية تلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

د- استخدام التقديرات والافتراضات (يتبع)

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.
- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
- يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

هـ- قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل إلتزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:
- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد البيانات المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً ان التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم اقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ " تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالإعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الإعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاضل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

القروض

إن القروض هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الإعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للإعتراف المبدئي يتم قياس القروض بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، الغيت أو انتهت. يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التفاضل أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: داننون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات. يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للإعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

- رأس المال - الأسهم العادية

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

## ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

## ب- الممتلكات والمعدات

## (i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالألة ضمن تكلفة هذه الألة. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

## (ii) التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند تكبدها.

## (iii) الاستهلاك

يتم الاعتراف بالإستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

## النسبة المئوية

١٥%	تحسينات المباني المستأجرة
١٥%	الأثاث والمفروشات
٢٥%	السيارات
٣٣,٣%	أجهزة الحاسب الآلي
١٥%	معدات مكتبية

- إن طريقة الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

## ج- الاعتراف بالإيراد

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

د- التقااص

يتم إجراء تقااص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقااص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

هـ- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمناافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

و- المصاريف المدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار المكاتب وخدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

ز- الإستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مداره بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشأة المداره بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المداره بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المداره بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الإستثمار الفردية.

ح- الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

ط- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للإلتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للإلتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملانم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

ط- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الإلتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

ي- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل الفترة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ك- مصاريف التمويل

إن تكاليف الاقتراض غير مرتبطة مباشرة في التملك، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

ل- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

م- التدني

(i). الموجودات المالية

إن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما إذا كانت هناك أي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولية بالموجود المالي وإن حدثت الخسارة له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الاعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والذمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الإستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الإنخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الإنخفاض في خسارة التدني خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

## م- التدني (يتبع)

## (ii). الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزداد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصاً الأطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

## س- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية.

## ع- عقود الإيجار التشغيلية المدفوعة /المستلمة

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. الحوافز المقبوضة والمرتبطة بعقود الإيجار تظهر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كجزء من مصاريف الإيجار الكلية، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الناشئة عن عقود التأجير التشغيلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار. إن الزيادة في مصروف الإيجار الناشئة في حالات التضخم الاقتصادي يعتبر إيجار طارئ ويتم الاعتراف به في فترة حدوثه. يتم الاعتراف بالفرق بين قيمة الإيجار على أساس القسط الثابت وبين تلك المتعاقد عليها والتي تمثل "إيجارات مستحقة" ضمن الموجودات أو المطلوبات حسب مقتضى الحال.

## ف- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع الشركة قطاع الأعمال فقط نظراً لمزاولة معظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

## ص- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

## المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(ريال سعودي)

ص- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة (يتبع)

#### التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) بيع أو المساهمة في الأصول ما يبين المستثمرين في الشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من والى الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

#### التحسينات

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).  
تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

#### ٤) موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

أ) تتمثل الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	الأسهم المدرجة في السوق المالي (ب-٨)	الأسهم غير المدرجة في السوق المالي (ج-٨)
٢٢٦,٥٥١,١٩٢	٢٣١,٦٥٤,١٢٣		
١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠		
٤١٥,٢٤١,١٦٢	٤٢٠,٣٤٤,٠٩٣		

ب) تتمثل الاستثمارات المدرجة في السوق الأسهم كما يلي، تم رهن أسهم شركة ينساب مقابل تسهيلات بنكية:

٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٧ ريال سعودي	عدد الأسهم	ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب*) محفظة استثمارية في كابيتال الاستثمار محفظة استثمارية في كابيتال عودة محفظة بلوم
١٧٦,٦٨٢,٣٢١	١٨٧,١٤٤,٦٣٥	٣,٢٦٩,٤٧٣	
٤٤,٤١٤,٨٢٤	٣٩,٥٦١,١٢٩	١,١٥٦,٥٩٣	
٤,٠٦٠,٧٠٠	٣,٥٨٨,٦٣٠	٦١,٤٠٧	
١,٣٩٣,٣٤٧	١,٣٥٩,٧٢٩	٢٠,٥٤٦	
٢٢٦,٥٥١,١٩٢	٢٣١,٦٥٤,١٢٣		

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

٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٧ ريال سعودي	نسبة الملكية	شركة التصنيع وخدمات الطاقة الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) شركة السلام للطائرات المحدودة الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة
١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	%٣,٣٨	
٥٣,١٦٠,٠٠٠	٥٣,١٦٠,٠٠٠	%٠,٦٢	
١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	%١٠	
٥,٠٣٢,٠٠٠	-	%١١,١٨	
٢٤٦,٨٨١,٩٧٠	٢٤١,٨٤٩,٩٧٠		
(٥٨,١٩٢,٠٠٠)	(٥٣,١٦٠,٠٠٠)		خسارة انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات
١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(ريال سعودي)

(٥) إستثمارات في شركات زميلة

تتمثل الإستثمارات في الشركات الزميلة إستثمارات الشركة في الشركات التالية:

اسم المنشأة	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة دويتشة الخليج للتمويل (السعودية) شركة العبيكان للزجاج (السعودية)	مساهمة مقفلة مساهمة مقفلة	٣١,٦٢ % ٤٠ %
وفيما يلي ملخصاً بحركة الإستثمارات خلال الفترة:		
	شركة دويتشة الخليج للتمويل ريال سعودي	شركة العبيكان للزجاج ريال سعودي
الرصيد في بداية الفترة الحصة في الخسائر	٢١٩,٠٧٤,٤٨٣ ٣,٠٠٨,٣٢٧	١٢٧,٣٣٨,٤١٦ (٣,٥٧٣,٤٤٢)
الرصيد في نهاية الفترة	٢٢٢,٠٨٢,٨١٠	١٢٣,٧٦٤,٩٧٤

(٦) قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتمويل إستثمارات ومدة كل مديونية كل ٣ سنوات من تاريخ كل سحب، إن هذه التسهيلات صادرة بضمان رهن أسهم شركة ينبع الوطنية للبترول وكيموايات (ينساب) لصالح البنك، وفي الربع الرابع من عام ٢٠١٥ تم استخدام مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي.

(٧) رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسماً إلى ٥٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

(٨) الإحتياطي النظامي

صادقت الجمعية العامة غير العادية بإجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/١/١٥ على تخفيض الإحتياطي النظامي من ٥٠% إلى ٣٠% ليتمشى مع قانون الشركات الجديد وذلك بتحويل الفائض بمبلغ بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. وتعديل النظام الأساسي للشركة بما يتمشى مع نظام الشركات الجديد.

(٩) مخصص الزكاةالربوط الزكوية

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة والحصول على شهادات الزكاة النهائية حتى عام ٢٠٠٦م كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من سنة ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٤ وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٥. وقامت مصلحة الزكاة والدخل بمطالبة الشركة بزكاة إضافية عن عام ٢٠١٠ بمبلغ ١٠,٥٠٩,٤١١ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على بعض بنود احتساب الزكاة التي استبعدتها المصلحة في مطالبتها. لم يتم البت في هذا الاعتراض من قبل المصلحة. كما قامت المصلحة بمطالبة الشركة بزكاة إضافية عن عام ٢٠١١ بمبلغ ١,٥١٣,٠٥٠ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه المطالبة أيضاً. وخلال عام ٢٠١٥ تم الربط على الشركة بقيمة ١١,٦٦٣,١٤١ ريال سعودي من قبل مصلحة الزكاة والدخل وقد قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط ولم يتم البت في هذا الاعتراض بعد.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(ريال سعودي)

(١٠) ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٥٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

(١١) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند القطاعات الأخرى. في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، ٢٠١٦ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع البتروكيماويات	قطاع الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع خدمات (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى	الاجمالي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:					
الإيرادات (الخسائر)	٤,٩٠٤,٢١٠	(٣,٥٧٣,٤٤٢)	-	٣,٠٩٣,١٠٩	٥,٢١٣,٥٠١
صافي الربح (الخسارة)	٤,٥٨٨,٥٨٥	(٤,٢٧٥,٦٥٢)	(٣٢٣,٩٦١)	٢,٦٤٣,٤٩٣	٣,٣٩٦,٠٣٢
إجمالي الموجودات	١٨٧,١٤٤,٦٣٥	١٤٧,٧٦٤,٩٧٤	١٩٢,٠٨٧,١٨٩	٢٦٦,٥٩٢,٢٩٨	٨٠٩,٠٣٩,٢٥١
إجمالي المطلوبات	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٦٢٠,٤٦١	٤٤,٦٢٠,٤٦١
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦:					
الإيرادات (الخسائر)	٣,٢٦٩,٤٧٣	(٢,٥٦٢,٥٠٢)	-	(٢,٦٣٩,٨٧٠)	(١,٩٢١,٥٧٨)
صافي الربح (الخسارة)	٢,٩٦٨,٦٣٨	(٣,٢١٥,٧٥٦)	(٣٦٧,٢٢٠)	(١,٨٩٢,٤٥٥)	(٢,٥٠٦,٤٤٠)
إجمالي الموجودات	١٣٠,٧٤٦,٢٢٥	١٤٧,٦٩٠,٨٤٩	١٩٠,٣٠٩,٩٧٠	٢٥٦,٩٢٨,٢٧٨	٧٢١,٣٥٩,٨١٠
إجمالي المطلوبات	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,١٥٧,٨٠١	٤٤,١٥٧,٨٠١

يمثل قطاع البتروكيماويات من استثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) والشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) وشركة التصنيع والمتطورة للبوليوول ومشتقاته، ويمثل قطاع صناعة الزجاج استثمار الشركة في شركة العبيكان للزجاج، ويمثل قطاع الخدمات الصناعية استثمار الشركة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، وشركة السلام للطائرات المحدودة، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشة الخليج للتمويل، والصناديق المالية. وتتمثل القطاعات الأخرى استثمار الشركة في الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة وباقي الموجودات.

(١٢) إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي

لا توجد تسويات متعلقة ببنود قائمة المركز المالي وبنود قائمة الدخل الشامل كما في و للسنة / للفترة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٧م في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين والقانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي.

**١٣) تعديلات سنوات سابقة**

صادق مجلس الإدارة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢٨ على عمل مخصص خسارة مخصص هبوط في قيمة الاستثمارات، ثم صادقت الجمعية العامة غير العادية بإجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/١/١٥ عمل مخصص خسارة انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات بقيمة ٢٥,١٦ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض الأرباح المبقة بقيمة المبلغ وذلك لتغطية المتبقي من الاستثمار بشركة ابن رشد بعد المخصصات السابقة ليصبح رصيد الاستثمار في شركة ابن رشد صفر. إن أثر هذه التعديلات على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م كما يلي:

البند	قبل التعديل	الأثر	بعد التعديل
الأرباح المبقة	٤,٤٧٥,٠٠٢	(٢٥,١٦٠,٠٠٠)	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الاخر	٣٧١,٦٤٣,١٢٠	(٢٥,١٦٠,٠٠٠)	(٣٤٦,٤٨٣,١٢٠)

**١٤) إدارة المخاطر المالية**

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

**الإطار العام لإدارة المخاطر**

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الشركة.

إن سياسات إدارة الشركة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدي التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه.

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

**مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتكيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من نمم العملاء. تقوم الشركة بإيداعالأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعهلدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتكيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملانها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

**١٤) إدارة المخاطر المالية (يتم)**

**مخاطر السيولة:** تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٥). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

**مخاطر أسعار العمولات:** تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

**مخاطر العملات:** تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

**١٥) النتائج الأولية**

إن نتائج العمليات للفترات الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

**١٦) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة**

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ١ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٧).