



الشركة السعودية للصناعات المتقدمة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقدير الفحص المحدود الصادر عن مراجعى الحسابات المستقلين
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعى الحسابات المستقلين
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جدول المحتويات

صفحة

- | | |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١ | تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعى الحسابات المستقلين |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |
| ٦ | بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ |

شركة المحاسبون المتضامنون

حمدود الرييعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعى الحسابات المستقلين

المحترمين

السادة / المساهمين
الشركة السعودية للصناعات المتطرفة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات المتطرفة - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م والقواعد الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (٦)، إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباط الفحص (٢٤١٠)" فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن ثبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ: ١٨ ذو القعده ١٤٣٩هـ
الموافق: ٣١ يونيو ٢٠١٨م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنفيا جروب إنترناشونال

حمدود بن علي الرييعان
(ترخيص ٢٢٢)



الشركة السعودية للصناعات المنظورة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (ريال سعودي)

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٨ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح
٢٨٠,٠٣٩	٣٧٩,٤٣٨	٣
٣٢١,١١٢,٨٤٢	٣٣٠,٥٨١,٠٦٧	٤٥
٤٢٨,٢٨٢,١١٩	٤٧٥,١٥٠,١٢١	٥٣
٤٠,٣٢٠,٠٠٠	٤٠,٣٢٠,٠٠٠	
٧٨٩,٩٩٥,٠٠٠	٨٤٦,٤٣٠,٦٢٦	

الموجودات

الموجودات غير المتداولة:

ممتلكات ومعدات، صافي

استثمارات في شركات زميلة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

مطلوب من طرف ذي علاقة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة:

ذمم مدينة

إيرادات مستحقة

مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

نقد وما في حكمه

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين:

رأس المال

احتياطي نظامي

احتياطي عام

أرباح مبقة

احتياطي القيمة العادلة

إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

قرض طويل الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة:

مخصص الزكاة

مصاريف مستحقة وأرصدة داتنة أخرى

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

-	٤,٨٠٤,٨٥٥
٥,٧٧٣,٠٦٥	٦,١٣٥,٢٠٤
٧٨٩,١٣٠	٩٥١,١١٨
١٠,٧٥٨,٣٣٠	٥,٠٤٠,٦٠٥
١٧,٣٢٠,٥٢٥	١٦,٩٣١,٧٨٢
٨٠٧,٣١٥,٥٢٥	٨٦٣,٣٦٢,٤٠٨

٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨
١٠٩,٥١٤,٦٥٩	٦٥,٨١٢,٥٦٨	
١٨,٣٣٨,٥٤١	٧٠,٦٦٥,٩١١	
٧٧٧,٨٥٣,٢٠٠	٨٣٦,٤٧٨,٤٧٩	

٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٩
٧٨٦,٥٧٧	١,٠٠٣,٣٥٢	
٢٥,٧٨٦,٥٧٧	٢٦,٠٠٣,٣٥٢	

٣,٠٤٤,٢٨٤	٢١٢,٦١٧	١٠
٦٣١,٤٦٤	٦٦٧,٩٦٠	
٣,٦٧٥,٧٤٨	٨٨٠,٥٧٧	
٢٩,٤٦٢,٣٢٥	٢٦,٨٨٣,٩٢٩	
٨٠٧,٣١٥,٥٢٥	٨٦٣,٣٦٢,٤٠٨	

بدر العيسى

سهام

العنوان المذكور

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

عبد الله لعنبر
مكي عطية
مكي عطية
مكي عطية

مهندس لأمن
مكي عطية
المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات المنظورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(ريال سعودي)

إيضاح	من ١ يونيو إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨
الإيرادات	١٥,٧١٢,٥٣٤	٨,٣٤٦,٠٠٧	٢١,١٩٥,٥٤٣	١٢,٧٦٦,٠٣١
مجمل الربح	١٥,٧١٢,٥٣٤	٨,٣٤٦,٠٠٧	٢١,١٩٥,٥٤٣	١٢,٧٦٦,٠٣١
مصروفات عمومية وادارية	٣	(١,٤٦١,٧٢٨)	(١,٢٤٠,٦٠٣)	(٢,٤٥٤,٥٧٢)
الدخل من التشغيل	١٤,٢٥٠,٨٠٦	٧,١٠٥,٤٠٤	١٨,٦٠٢,٤٥٢	١٠,٣١١,٤٥٩
تكاليف تمويل ايرادات (مصاريف) أخرى	-	(٤٢٥,٥٠٠)	١,٠٣٠,٧٢٣	(٧٣,٠٦٧)
الدخل قبل الزكاة التقديرية	١٣,٨٤٢,٨١٩	٧,٧١٠,٦٢٧	١٩,٠٩٧,٩٠٩	١١,٢٥٦,٦٥٩
الزكاة التقديرية	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
صافي دخل الفترة	١٣,٦٩٢,٨١٩	٧,٥٦٠,٦٢٧	١٨,٧٩٧,٩٠٩	١٠,٩٥٦,٦٥٩

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً

ضمن الأرباح أو الخسائر:

صافي التغير في القيمة العادلة

لموجودات مالية

صافي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم من:

الدخل من التشغيل

صافي دخل الفترة

(٢,٣٠٤,٧٢٨)	٥٢,٣٢٧,٣٧٠	(٧,٨٠٤,٢٢٢)	٤,٣٥٦,٩٤١
٨,٦٥١,٩٣١	٧١,١٢٥,٢٧٩	(٢٤٣,٥٩٥)	١٨,٠٤٩,٧٦٠
٠,٢١	٠,٣٧	٠,١٤	٠,٢٩
٠,٢٢	٠,٣٨	٠,١٥	٠,٢٧
			١٢

٢٠١٨

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

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة
 (شركة مساهدة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة)
 (ريل سعودي)

احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية الإجمالي	أرباح مبقاء لموجودات مالية	احتياطي عام احتياطي نظامي	رأس المال	لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٧٥٥,٥٢٣,٢٢٤	١٤,٩١,٧٧٩٢	(٨,٥٥٢٨)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ كمما في الرصيد
-	-	(١,٠٠,٠,٠,٠)	-	المحول من الاحتياطي النظامي
١٠,٩٥٦,٦٥٩	-	(١,٠,٩٥٦,٦٥٩)	-	صافي دخل الفترة
(٢,٣,٤,٧٢٨)	(٢,٣,٤,٧٢٨)	-	-	ينبود الدخل الشامل الآخر
٨,٦,١٥١,٩٣١	(٢,٣,٤,٧٢٨)	(١,٠,٩٥٦,٦٥٩)	-	صافي الدخل الشامل للفترة
٧٦٤,١٤٦,١٩٥	١١,٧٧٨,٨٧٤	١٢,٣,٣,٢,٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠ كمما في الرصيد
٧٧٧,٨٨٥,٣٢٠	١٤,٥٥٤,٨٣٣	١٠,٩١,٥٥٩	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٥	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ كمما في الرصيد
-	-	(٥,٠,٠,٠,٠)	-	المحول إلى الإحتياطي العام
١٨,٧٩٧,٩٠٩	-	(١,٨,٧٩٧,٩,٠)	-	صافي دخل الفترة
٥٢,٣٢٧,٣٣٧	٥٢,٣٢٧,٣٣٧	٥٢,٣٢٧,٣٣٧	-	ينبود الدخل الشامل الآخر
٧١,١٢٥,٢٧٩	(١٢,٥,٠,٠,٠)	(١,١٢,٥,٠,٠,٠)	-	صافي الدخل الشامل للفترة
٨٣٦,٦٧٤,٧٧٩	٧٠,٩٦٥,٩١١	٦٥,٥٦٢,٢,٢	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠ كمما في الرصيد

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

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (ريال سعودي)

٢٠١٧ يونيو ٣٠

٢٠١٨ يونيو ٣٠

١٠,٩٥٦,٦٥٩	١٨,٧٩٧,٩٠٩
٣١,٥٨٢	٤٤,٦٩٨
٩٣,٧٠١	٢١٦,٧٧٥
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
(٢,٨٨٦,٠٨٨)	(٩,٤٦٨,٢٢٥)
٨,٤٩٥,٨٥٤	٩,٨٩١,١٥٧
-	(٤,٨٠٤,٨٥٥)
(٣,٢٤١,٤٩٣)	(٣٦٢,١٣٩)
(٣٥٨,٥٥٩)	(١٦١,٩٨٨)
٢٤,٣٣٧	٣٦,٤٩٦
-	(٣,١٣١,٦٦٧)
٤,٩٢٠,١٣٩	١,٤٦٧,٠٠٤
(٤,٤٥٠)	(١٤٤,٠٩٧)
١٦٨,٢٧١	٥,٤٥٩,٣٦٨
١٦٣,٨٢١	٥,٣١٥,٢٧١
-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
٥,٠٨٣,٩٦٠	(٥,٧١٧,٧٧٥)
٩,٧٨٧,٤٤٣	١٠,٧٥٨,٣٣٠
١٤,٨٧١,٤٠٣	٥,٠٤٠,٦٠٥
(٢,٣٠٤,٧٢٨)	٥٢,٣٢٧,٣٧٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي دخل الفترة
 تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق
 النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مخصص الزكاة

حصة الشركة من ارباح شركات زميلة

التغيرات في بنود رأس المال العامل:

نجم مدينة

ايرادات مستحقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

زكاة مدفوعة

صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات

صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة

التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

توزيعات ارباح مدفوعة

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال الفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

جدول العمليات غير النقدية:

التغير في إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية

٢٠١٧

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

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

الشركة السعودية للصناعات المتطورة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٦٨٣٢١١٠١٠٠٦٨٣٢١ والصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨.

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

إيضاح ٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العرف المحاسبي:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية.

استخدام التقديرات والإفتراضات:

إن إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باتجاهات وتقديرات وافتراضات 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.
- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقدمة 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 والإفتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغييرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

قياس القيمة العادلة:

- تتمثل القيمة العادلة للبليغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبين نفس 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 أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر إفادة.
 - 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:

ايضاح ٢- أسس الاعداد(تابع)

قياس القيمة العادلة(تابع)

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة،
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار 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)، غير قابلة لللاحظة،
- تعرف 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،

ايضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الآلات المالية:

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. إن القروض والذمم المدينة التجارية المحافظ عليها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاثة فئات لتصنيف القياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقننة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الدخل، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الغلي.

إيضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل، ويتم إثباتها ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصارييف الأخرى.

- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطافأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية:

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع امكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الدخل كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنیف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبيات" فورية" وإذا ما:
 - أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
 - ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الشركة السعودية للصناعات المنظورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:

تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك تكفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات ولا يحتسب الاستهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يحتسب استهلاك الموجودات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية من تكفة هذه الموجودات، فيما يلي معدلات الاستهلاك المطبقة:

النسبة	
%١٥	تحسينات مباني مستأجرة
%٢٥	سيارات
%١٥	اثاث مكتبي
%١٥	آلات ومعدات مكتبية
%٣٣,٣	أجهزة وبرامج حاسوب إلى

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عند التغيرات في الأحداث أو الظروف التي تؤشر إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك أو إذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها باعتبارها العادلة، مخصوصاً منها تكفة بيعها أو قيمة قيد الاستعمال - أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسمتها.

يتم استبعاد أي جزء جوهري من بند الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يعد من المتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استعماله. يضاف أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل (والذي يحتسب على اعتبار أنه الفرق بين صافي المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها استبعاد الأصل. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعدل حسب متضمن الحال بأثر رجعي.

إيضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات:

يتم إثبات إيرادات (خسائر) الاستثمارات في الشركاتzmilla وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة عند استلامها أو صدور قرار من جهة الاختصاص بتوزيعها ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدمتهم 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 السعودي، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم، تتحسب 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.

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 بالتغييرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغييرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرةً من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

المصروفات الإدارية والعمومية:

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع. توزع هذه التكاليف بين تكاليف الإيرادات، والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل، أيهما أكبر، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية تشوّه تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تامين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

معاملات بالعملات الأجنبية:

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تدرج جميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدل صرف العملات كما في تاريخ المعاملة الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام معدلات صرف العملات في التاريخ التي تحدد فيه القيمة العادلة.

المقاصلة:

تقام مقاصلة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. لا تقام مقاصلة الإيرادات والمصروفات إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموماً به بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية أو مقابل الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مجموعة من المعاملات المماثلة.

عقود الإيجار التشغيلية المدفوعة / المستلمة:

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية، الحواجز المقيدة 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 طاري ويتم الاعتراف به في فترة حدوثه، يتم الاعتراف بالفرق بين قيمة الإيجار على أساس القسط الثابت وبين تلك المتعاقدين عليهما والتي تمثل "إيجارات مستحقة" ضمن الموجودات أو المطلوبات حسب مقتضى الحال.

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المعلومات القطاعية:

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

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة:

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ومن المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية ستتعكس على القوائم المالية للسنة الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:

في شهر يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الآثار والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩)، يجمع المعيار كافة التفاصيل الخاصة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والسلف والمتأخرة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة وال المتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتبأة، وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

التصنيف والقياس:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية،

يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تتحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشتمل على أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم تخفيف التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض، يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر، يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر، وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة، يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات تكلفة الاستثمار، يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الانخفاض في القيمة:

يستبّل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتکيدة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطلقة وموارد العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطلقة ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، وحدد طريقة مولفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والأقرارات باستلامها. وعلىه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

حل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب إما التطبيق بأثر رجعي بالكامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

- 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 ٢٠١٨، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبّل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير، يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل)، في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقييم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام)، سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على أصول حق الاستخدام،

يعين على المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقلة الناجمة عن تغيير في موشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات)، يقوم المستأجر بشكل عام بإعادة قياس التزامات التأجير كتسوية لموارد حق الاستخدام.

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة (تابع)

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتبييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧)، يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يمكن للمستأجر أن يختار لتطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل، وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتحفيضات معينة.

التعديلات:

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة،
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الافتراض.

توقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في القوائم المالية الأولية الموجزة حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
 (ريال سعودي)

إيضاح ٤-استثمارات في شركات زميلة

بلغت الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

الاسم	مكان التسجيل	نسبة الملكية (%)	٢٠١٨ يونيو ٣٠	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
شركة دوبيتشة الخليج للتمويل	السعودية	٣١,٦٢	٢٣٧,٥٥٣,٧٧٢	٢٣١,٩٧٠,٧٨٢
شركة العيبكان للزجاج	السعودية	٤٠	٩٣,٥٢٧,٢٩٥	٨٩,١٤٢,٠٦٠
			٣٣٠,٥٨١,٠٦٧	٣٢١,١١٢,٨٤٢

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

الرصيد في بداية السنة
 حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
 إنخفاض في رأس المال
 الرصيد في نهاية الفترة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٣٤٦,٤١٢,٨٩٩	٣٢١,١١٢,٨٤٢
١٤,٦٩٩,٩٤٣	٩,٤٦٨,٣٢٥
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
٣٢١,١١٢,٨٤٢	٣٣٠,٥٨١,٠٦٧

إيضاح ٥-موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
٢٣٠,٩١٢,١٤٩	٢٧٧,٧٨٠,١٥١
١٩٧,٣٦٩,٩٧٠	١٩٧,٣٦٩,٩٧٠
٤٢٨,٢٨٢,١١٩	٤٧٥,١٥٠,١٢١

أ-موجودات مالية مدرجة في السوق المالية
 بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسباب) *
 محظوظة استثمارية في كابيتال الاستثمار
 محظوظة استثمارية في كابيتال عودة
 محظوظة بلوم

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	عدد الأسهم
١٩٢,٣٧٥,٧٩١	٢٤٣,٥٧٥,٧٣٩	٣,٢٦٩,٤٧٣
٣٣,١٤٤,٤٦	٣٤,٢٠٤,٤١٢	١,٢٠٤,٣٣٦
٤,٠١٠,٤٧٧	-	-
١,٣٨١,٤٦٥	-	-
٢٣٠,٩١٢,١٤٩	٢٧٧,٧٨٠,١٥١	

* تم رهن أسهم الاستثمارات المدرجة في شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسباب) مقابل تسهيلات بنكية.

ب-موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية
 شركة التصنيع وخدمات الطاقة
 الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) **
 شركة السلام لصناعة الطيران
 شركة العيبكان اي جي سي للزجاج
 مخصص إنخفاض إستثمارات

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	نسبة الملكية %
١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	٣,٣٨
١٢,٤٩٣,٥٤٠	١٢,٤٩٣,٥٤٠	٠,٦٢
١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٠
٨,٦٨٠,٠٠٠	٨,٦٨٠,٠٠٠	١٢,٤
(١٢,٤٩٣,٥٤٠)	(١٢,٤٩٣,٥٤٠)	
١٩٧,٣٦٩,٩٧٠	١٩٧,٣٦٩,٩٧٠	

** قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تخفيض رأس مال الشركة من ٨,٥ مليار ريال سعودي ليصبح ٢ مليار ريال سعودي حيث بلغت حصة شركة الصناعات المتطرفة من هذا التخفيض ٤٠,٧ مليون ريال سعودي ليصبح الاستثمار بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي)

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(ريال سعودي)

إيضاح ٦-رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٥٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى ٥٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

إيضاح ٧-الاحتياطي النظامي

إلتزاماً بمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة وتحويله ل الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، وقد وصل الاحتياطي هذا الحد ولا يوجد هناك حاجة لمزيد من الإقتطاع إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح ٨-الاحتياطي العام

تم تكوين هذا الاحتياطي بناء على قرار مجلس إدارة الشركة في إجتماع الجمعية العامة العادية بهدف مواجهة خسائر إستثمارية أو زكوية، وتقويض مجلس الإدارة بالتحويل من الاحتياطي العام حال تكوبنه لتخفيف أي خسائر إستثمارية أو زكوية لما يراه مجلس الإدارة فيه مصلحة الشركة.

إيضاح ٩-قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفيّة بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتمويل استثمارات وقد تم استخدام ما قيمته ١١٠ مليون ريال سعودي وتم تسديدها خلال عام ٢٠١٥م، ومدة كل مدحنيّة ٣ سنوات من تاريخ كل سحب، إن هذه التسهيلات صادرة بضمان رهن أسهم يناسب لصالح البنك، وقد بلغ المستخدم من القرض كما في نهاية ٢٠١٦م مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي وخلال عام ٢٠١٧م تم تسديد مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد ٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٥ مليون ريال سعودي).

إيضاح ١٠-مخصص الزكاة

- الوضع الزكوي

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة والحصول على ربوط الزكاة النهائية حتى عام ٢٠١٣م حيث تم الربط على حسابات الشركة للأعوام ٢٠١٣-٢٠٠٨ بمبلغ وقدره ٣,١٣١,٦٦٧ ريال وتم السداد، كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام ٢٠١٧-٢٠١٤م وحصلت الشركة على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٧م، تم إعادة الربط على حسابات الشركة للعام ٢٠١٤ بمبلغ ٥,٦٨٥,٩٤٧ ريال بدلاً من الربط السابق والبالغ ١١,٦٦٣,١٤١ ريال، هذا والشركة بصدد تقديم اعتراض على هذا الربط.

إيضاح ١١-الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢,٨٨٦,٠٨٨	٩,٤٦٨,٢٢٥
٩,٨٧٩,٩٤٣	١١,٧٧٧,٣١٨
١٢,٧٦٦,٠٣١	٢١,١٩٥,٥٤٣

حصة الشركة من أرباح شركات زميلة

توزيعات أرباح مكتسبة

إيضاح ١٢-ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من الدخل من التشغيل وصافي دخل الفترة بقسمة صافي الدخل من التشغيل وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣٠ يونيو ٢٠١٧).

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

ايضاح ١٣-المعلومات القطاعية

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

تشتمل 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.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، ٢٠١٨ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي	القطاعات الأخرى	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع البتروكيمياويات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢١,٧٦٤,٠٦٧	٢٩,٩٩٩	٦,٨٢٢,٤٠٠	٤,٨٠٤,٨٥٥	٤,٣٨٥,٢٣٥	٥,٧٢١,٥٧٨	الإيرادات
١٨,٧٩٧,٩٠٩	٨,٧٥٢	٥,٩١٦,٥٨٩	٤,١٤٠,٣٢٨	٣,٨٢٢,٩٤٨	٤,٩٠٩,٢٩٢	صافي دخل الفترة
٨٦٣,٣٦٢,٤٠٨	٦,٣٧١,١٦١	٢٧١,٦٢٠,٣٢٣	١٩٩,٢٦٧,٨٩٠	١٤٢,٥٢٧,٢٩٥	٢٤٣,٥٧٥,٧٣٩	اجمالي الموجودات
٢٦,٨٨٣,٩٢٩	١,٨٨٣,٩٢٩	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	اجمالي المطلوبات

الإجمالي	القطاعات الأخرى	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	قطاع خدمات صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	الإيرادات (الخسائر)	صافي دخل (خسارة) للفترة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٤,٥٩٠,٢٣١	٨٢٠,٣٤٧	٨,٣٧٤,٢٠٢	٣,٢٤٠,٠٠٠	(٢,٧٤٨,٥٢٨)	٤,٩٠٤,٢١٠	الإيرادات
١٠,٩٥٦,٦٥٩	٧٦٥,١٤٠	٧,٤٦٣,٦٩٢	٢,٥٧٤,٨٦٠	(٤,١٣٠,١١٠)	٤,٢٨٣,٠٧٧	صافي دخل (خسارة) للفترة
٨٠٨,٩١٦,٧٨٣	١٦,٢١٢,٤١٤	٢٦٧,٣٨٣,٣٩٣	١٩٥,٣٢٧,١٨٩	١٤٧,٥٨٩,٨٨٨	١٨٢,٤٠٣,٨٩٩	اجمالي الموجودات
٤٤,٤٧١,٥٨٨	٤,٤٧١,٥٨٨	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	اجمالي المطلوبات

يمثل قطاع البتروكيمياويات استثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيمياويات (ينساب) والشركة العربية للالياف الصناعية (ابن رشد)، ويمثل قطاع صناعة الزجاج استثمار الشركة في شركة العيبكان للزجاج وشركة العيبكان اي جي سي للزجاج، ويمثل قطاع الخدمات الصناعية استثمار الشركة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، وشركة السلام لصناعة الطيران، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشه الخليج للتمويل، والصناديق المالية، وتتمثل القطاعات الأخرى في باقي الموجودات.

الشركة السعودية للصناعات المتطرفة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(ريال سعودي)

إيضاح ٤ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

- إدارة المخاطر:

المخاطر هي جزء كامن في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة للربحية المستمرة للشركة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة.

هيكل إدارة المخاطر:

مجلس الإدارة

مجلس الإدارة مسؤول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة. كما أن المجلس مسؤول عن تطوير ووضع سياسات إدارة المخاطر للشركة.

لجنة المراجعة

تقوم لجنة المراجعة بمساعدة مجلس الإدارة للاضطلاع بمسؤولياته فيما يتعلق بتقييم الجودة ونزاهة التقارير المالية ومراجعتها وسلامة الضوابط الداخلية للشركة.

ت تكون المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل هذه المخاطر بواسطة الإدارة موجزة كما يلي:

- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما قد تتقلب نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السوقي أو أسعار سوق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداء والتغير في السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

ت تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

- مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لمخاطر التذبذب في أسعار صرف العملات الأجنبية في دورة الأعمال العادية لها. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بغير الريال السعودي خلال الفترة وبناءً على ذلك فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

إيضاح ٥ - أرقام المقارنة

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.

إيضاح ٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٨ م.