

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الفهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

المحترمين

الى السادة المساهمين

شركة التصنيع الوطنية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة التصنيع الوطنية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم المالية الأولية الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٦).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.


نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ: ١٥ شعبان ١٤٣٨هـ

الموافق: ١١ مايو ٢٠١٧م

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غيرمراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بآلاف الريالات السعودية)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
				الأصول
				الأصول المتداولة
٢,١٣٣,٦٩٩	٢,٤٤٥,٩٨٣	٢,٢٧٣,٧١٠		نقدية وما في حكمها
١,٩٧٨,٦٠٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٣٦٢,٣٥٢	٢ - ١٤	عملاء تجاريون ومدينون آخرون، بالصافي
٢,٦٣٩,١٣٢	٢,٩٤٩,٣٩٨	٢,٩٧٣,٤٢٦		مخزون
١,٠٦٦,٤٠٨	١,١٧٦,٨٣٤	١,١٠٢,٩٢٣		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٨١٧,٨٤٥	٨,٧٨٠,٩٣٣	٨,٨١٢,٤١٢		إجمالي الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
٩,٠٧٣,٨٧٣	٩,١١٩,٤١٢	٩,١٤٧,٢٥١		ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٢٨,٨١٦	٤,٢٣٧,٩٦٥	٤,٣٥١,٤٤٥		مشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٩٤,٤٠٩	٢,٨١٥,٤٣١	٢,٨١٠,٩٩٩		أصول غير ملموسة
٢٢٩,٨١٥	٢٩٢,٣٢٧	٢٧٢,٢١٨		تكاليف تقييم واستكشاف
				استثمارات مالية في شركات شقيقة وذات سيطرة
٦,٤٣٢,٤٦٤	٦,٤٠٠,٥٤٦	٦,٦١٣,٢٧٨		مشتركة
				استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
١,٣٢٦,٠٣٤	٨٥٦,٥٦١	٩٨٣,٠٩٧	١٤	الخسارة
٣٠٧,٣٣٤	٢٣٣,٤٢٦	٣٦٧,٥٦٠		أصول ضريبية مؤجلة
٦٣,٨٦٤	١٦١,٤٦١	١٧٧,٣٢٤		أصول غير متداولة أخرى
٢٣,٧٥٦,٦٠٩	٢٤,٢٠٧,١٢٩	٢٤,٧٢٢,١٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٥٧٤,٤٥٤	٢٢,٩٨٨,٠٦٢	٢٣,٥٢٥,٥٩٤		إجمالي الأصول
				الالتزامات وحقوق الملكية
				الالتزامات المتداولة
٥,٢١٣,٥٩٠	١,٦٤٢,١٣٤	١,٧٠٢,٥٩٥	٨	قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
٢,٣٠١,٥٧٢	٢,٣٥٧,٧٢٤	٢,٤٢٦,٠٩٠	٢ - ١٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٦٨,١١٠	١,٤٤٥,٦٢٥	١,٦١١,٨٤٨		مخصصات والتزامات متداولة أخرى
٢٩٦,٧٧٥	٤١٠,٤٧٤	٣٥٧,٨٢٢		زكاة وضرائب مستحقة
٨,٨٨٠,٠٤٧	٥,٨٥٥,٩٥٧	٦,٠٩٨,٣٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
				الالتزامات غير المتداولة
١٢,٤٥٩,٣٤٤	١٤,٩٤٦,٨٨٤	١٤,٩٩٤,٩٣٢	٨	قروض وتسهيلات
٤٤١,٨٠٠	٤٩٥,٥٨٣	٤٦٨,٩٠٧		مخصصات مزايا عاملين
٤٦٠,٧٨٩	٢٦٠,١٥٥	٢٦٧,٥٦٠		التزامات ضريبية مؤجلة
٥٢٧,١٧٩	٨٥١,٤٧٧	٦٥٦,٦٨١		التزامات غير متداولة أخرى
١٣,٨٨٩,١١٢	١٦,٥٥٤,٠٩٩	١٦,٣٨٨,٠٨١		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
				حقوق الملكية
٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	٩	رأس المال
١,١٤١,٨٦٢	١,١٦٢,٦٨٧	١,١٧٣,٠٢١		احتياطي نظامي
(٦٨٩,٩٧٤)	(٧٥٣,٥٢١)	(٦٢٨,٩٢٧)	١١	احتياطيات أخرى
١٣٦,٦٤٤	٢٦٠,٥٠١	٣٥٣,٥٠٥		أرباح مبقاه
٧,٢٧٧,٦٧٤	٧,٣٥٨,٨٠٩	٧,٥٨٦,٧٤١		اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٣,٥٢٧,٦٢١	٣,٢١٩,١٩٧	٣,٤٦٢,٤١٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٨٠٥,٢٩٥	١٠,٥٧٨,٠٠٦	١١,٠٤٩,١٥٨		اجمالي حقوق الملكية
٢٣,٥٧٤,٤٥٤	٢٢,٩٨٨,٠٦٢	٢٣,٥٢٥,٥٩٤		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	أيضاح
٢,٠٨٢,٢٥٥	٢,٤٨٠,٥٣٢	الإيرادات
(١,٩٣٤,٣١٥)	(٢,٠٥٣,٦٦٧)	تكلفة الإيرادات
١٤٨,٩٤٠	٤٢٦,٨٦٥	الربح الاجمالي
(١١٨,٥٩٥)	(١٥٢,٠٥٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٥٨,٨٩٢)	(٢٤٨,٢٨٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨٠,٢٩٨	٣١٣,٩٠٧	حصة الشركة في صافي أرباح الشركات الشقيقة وذات السيطرة المشتركة
٥١,٧٥١	٣٤٠,٤٣٥	الربح التشغيلي
(٦,٤٦٣)	٤٣,٩٣٤	إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي
(١٠٩,٨٥٣)	(١٨٥,٥٥٨)	تكاليف تمويل
(٦٤,٥٦٥)	١٩٨,٨١١	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,٩١٩)	(١٥,٩١٠)	الزكاة وضريبة الدخل
(٨١,٤٨٤)	١٨٢,٩٠١	صافي ربح/(خسارة) الفترة
		يقسم إلى:
(١٠٣,٥٠٠)	١٠٣,٣٣٨	حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٢,٠١٦	٧٩,٥٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨١,٤٨٤)	١٨٢,٩٠١	
		العائد على السهم:
(٠,١٥)	٠,١٥	أساسي ومخفض (ريال سعودي)



عضو مجلس الإدارة المكلف



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
		صافي ربح/(خسارة) الفترة
(٨١,٤٨٤)	١٨٢,٩٠١	الدخل الشامل الأخر
		بنود يتم تصنيفها كأرباح وخسائر في الفترات اللاحقة:
١٢٣,٧٣٠	١٠٦,٦٣٣	تسويات فروق العملة الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية
(١,٣٩٦)	(١٣١)	احتياطي التحوط من التدفق النقدي
١٢٢,٣٣٤	١٠٦,٥٠٢	اجمالي البنود التي يتم تصنيفها كأرباح وخسائر في الفترات اللاحقة
		بنود لا يتم تصنيفها كأرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:
٥,٧٨٦	٢٥,٦٠٦	أرباح/(خسائر) من الاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح
٥,٧٨٦	٢٥,٦٠٦	أو الخسارة
		اجمالي البنود التي لا يتم تصنيفها كأرباح وخسائر في الفترات اللاحقة
٤٦,٦٣٦	٣١٥,٠٠٩	٥ - ١٥ اجمالي الدخل الشامل للفترة
		يتم تقسيمه الى:
(١,٠٧٠)	٢١٣,٠٨١	حقوق ملكية الشركة القابضة
٤٧,٧٠٦	١٠١,٩٢٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦,٦٣٦	٣١٥,٠٠٩	٦ - ١٥

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بالآلاف الريالات السعودية)

	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية الشركة القابضة	إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي	رأس المال
كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٠,٠٧٨,٠٠٠	٣,٥٢٧,٦٦٤	٧,٢٧٧,٨٦٨	٧,٢٧٧,٨٦٨	٣٣٦,٦٤٤	(٦٨٩,٩٧٤)	١,١٤١,٨٦٢	٦,٦٨٩,١٤٢
صافي خسارة الفترة	(٨٧٤,٤٧٤)	٢٢,٠١٧	(٨٥٢,٤٥٧)	(٨٥٢,٤٥٧)	(١٠٢,٥٠٠)	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	٢٨,١٢١	٢٥,٦٤٦	٢٥,٦٤٦	٢٥,٦٤٦	-	١٠٢,٤٣٧	-	-
صافي الحركة خلال السنة	(٨٤٦,٣٢٧)	٤٧,٦٦٣	(٨٠٠,٦٦٤)	(٨٠٠,٦٦٤)	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	٩,٢٣١,٦٧٣	٣,٥٧٥,٣٣٧	٦,٤٥٦,٣٣٧	٦,٤٥٦,٣٣٧	٢٣٤,١٤٤	(٥٨٧,٥٣٧)	١,١٤١,٨٦٢	٦,٦٨٩,١٤٢
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٩,٠٧٨,٠٠٠	٣,٢٢١,٤٤٢	٥,٨٥٦,٥٥٨	٥,٨٥٦,٥٥٨	٢٦٠,٥٠٠	(٧٥٣,٥٣١)	١,١٦٢,٦٨٧	٦,٦٨٩,١٤٢
صافي ربح الفترة	١٨٢,٩٠١	٧٨,٥٦٨	١٠٤,٣٣٣	١٠٤,٣٣٣	٧٨,٣٣٣	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	٣٢,١٠١	٣١,٥٠٨	٣١,٥٠٨	٣١,٥٠٨	-	٤٤,٥٩٤	-	-
معول الى احتياطي نظامي	١٥٦,١٤٣	١٥٦,١٤٣	-	-	(١٠,٣٣٤)	-	١٠,٣٣٤	-
صافي الحركة خلال السنة	٣٧١,١٤٤	١٦٥,١١٩	٢٠٤,٠٢٥	٢٠٤,٠٢٥	١٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٩٤	١٠,٣٣٤	-
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٩,٤٤٩,١٥٨	٣,٤٣٦,٤٦١	٦,٠١٢,٦٣٣	٦,٠١٢,٦٣٣	٣٣٤,١٤٤	(٦٨٧,٩٣٧)	١,١٦٢,٦٨٧	٦,٦٨٩,١٤٢

نائب الرئيس للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المكلف

تشكل الايضاحات المرفقة من ١٠ الى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تسويات لـ:
		استهلاكات واطفاءات
		مخصص مخزون بطئ الحركة
		مستحقات مزايا عاملين، بالصافي
		نصيب الشركة من أرباح وخسائر شركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة، بالصافي
		تكاليف تمويل
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
		مخزون
		عملاء تجاريون ومدنيون آخرون
		مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		أصول غير متداولة أخرى
		موردون تجاريون ودائنون آخرون
		مخصصات والتزامات متداولة أخرى
		التزامات غير متداولة أخرى
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتولدة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
		إضافات/حذف مشروعات تحت التنفيذ، بالصافي
		إضافات/حذف أصول غير ملموسة، بالصافي
		استثمارات في شركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		القروض والتسهيلات، بالصافي
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		صافي التدفقات النقدية المتولدة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
		رصيد أول الفتره من النقدية وما في حكمها
		رصيد آخر الفتره من النقدية وما في حكمها



عضو مجلس الإدارة المكلف



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١. التكوين والأنشطة

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

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليها مجتمعة 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 النوايض وأسلاك التسليح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. إنتاج البطاريات السائلة للسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسويقها. إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيماوية والمعدنية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج الواح الاكرليك وتسويقها وإنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم وإنتاج الايثيلين والبولي ايثيلين والبروبيلين والبولي بروبيلين وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم.

المكتب المسجل للشركة كما يلي:

صندوق بريد رقم ٢٦٧٠٧

الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

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

نسبة الملكية (%)		الكيان القانوني	اسم الشركة
٢٠١٥	٢٠١٦		
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك المحدودة ("رواد") وشركاتها التابعة (١)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة مكاسب السعودية الدولية للتجارة والصناعة
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة ("رصاص") وشركاتها التابعة (٢)
١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات")
٨٨,٣٣	٨٨,٣٣	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات")
٩٠	٩٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصناعة البطاريات ("بطاريات")
٧٩	٧٩	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة (٣)

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

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

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

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

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

تمتلك الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة بصورة مباشرة وغير مباشرة كامل الحصة في شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة.

(٣) الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل")

إن الشركة الوطنية لثاني أكسيد التيتانيوم (كريستل)، هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في جدة، ويتمثل نشاطها الرئيسي وشركاتها التابعة في إنتاج وتسويق ثاني أكسيد التيتانيوم.

تمتلك شركة كريستل كامل الحصة في كل من شركة كريستل آن اورجانيك كيميكلز المحدودة (شركة تابعة) في جزر الكايمان، و شركة كريستل استراليا بي. تي. واي. المحدودة (شركة تابعة) ومقرها استراليا، وشركة كريستل يو. اس. ايه (شركة تابعة) ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية.

(٤) شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة، بنسبة ملكية مباشرة قدرها ٥٠٪ لكل من شركة التصنيع الوطنية و شركة كريستل، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة و يبلغ رأسمالها ٣ مليون ريال سعودي. تتمثل أغراض الشركة في إنشاء مشاريع صناعية متعلقة بمعدن التيتانيوم بأنواعه و المواد المتعلقة به.

خلال الربع الأول من العام ٢٠١٦، قامت شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة بإنشاء شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة وتوهو لمعدن التيتانيوم المحدودة برأسمال ٤١٢ مليون ريال سعودي، بنسبة ملكية مباشرة قدرها ٦٥٪ لشركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة و ٣٥٪ لشركة توهو تيتانيوم اليابانية. ويتم حالياً العمل على إنشاء المصانع الخاصة بالشركة، ولم يتم بعد بدء النشاط التجاري. وقد تم تسجيلها ضمن الاستثمارات الأخرى.

(٥) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيماويات والمواد الكيماوية. كل الشركات التابعة المباشرة المشار إليها أعلاه توجد في المملكة العربية السعودية ماعدا شركة تي يو في الشرق الأوسط والتي توجد في مملكة البحرين.

٢. ملخص لاهم السياسات المحاسبية

٢-١ أساس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها المجموعة تقاريرها المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وذلك لجزء من الفترة وتدرج تحت أول قوائم مالية موحدة سنوية والقوائم الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي سوف يتم إعدادها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

السياسات المحاسبية المبينة في هذا الإيضاح متفقة مع إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، المعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لكل من الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والأرصدة الأفتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦ ("تاريخ التحول"). بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٥ والذي يوضح أثر التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة.

(i) مبدأ التكلفة التاريخية

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

(ii) أساس القياس

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

٢-٢ أساس التوحيد ومحاسبة الملكية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الموحدة، القوائم المالية للشركة، وشركاتها التابعة والشقيقة وذات السيطرة المشتركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

(i) الشركات التابعة

هي الشركات التي تمتلك المجموعة سيطرة عليها، حيث تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة القدرة أو الحق في العوائد 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:

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها).
- القدرة أو الحق بالحصول على عوائد من خلال مشاركتها واندماجها بالجهات المستثمر فيها
- القدرة على استخدام السيطرة للتأثير على عوائد الجهة المستثمر فيها.

عامة، هناك افتراض بأن السيطرة ناتجة عن القدرة على السيطرة على غالبية الأصوات، ولتدعيم هذا الافتراض وعندما لا تكون المجموعة لديها غالبية التصويت أو الحقوق بالجهة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار الحالات والحقائق ذات العلاقة لتقييم كون المجموعة لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها، يتضمن ما يلي:

- الاتفاقيات الموقعة مع أصحاب حق التصويت بالجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقات التعاقدية الأخرى
- حق 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 أن تعيد تقييم قدرتها على السيطرة على الجهة المستثمر فيها في الحالات التي تظهر فيها الحقائق والظروف التي تشير إلى تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. توحيد الشركة التابعة يبدأ عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويقل بخسارة المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

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

يتم ربط الربح أو الخسارة أو أجزاء الدخل الشامل الآخر لأصحاب الملكية للشركة الأم للمجموعة، ولحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا نتج ذلك عن رصيد عاجز لدى 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 أصول والتزامات وحقوق الملكية ودخل ومصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

التغيير في حقوق الملكية بالشركات التابعة دون فقدان السيطرة يتم المحاسبة عليه بطريقة حقوق الملكية. يجب أن تقوم المجموعة بالتخلص من الأصول والالتزامات التابعة للشركات التابعة وأي 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.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فأن:

- استبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات المرتبطة بالشركة التابعة .
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف أجزاء حصة الشركة الأم التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر سابقاً للربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب حال إذا قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الأصول أو الالتزامات ذات العلاقة.

(ii) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة وتمتلك فيها حصة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويب. حيث يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (انظر أعلاه). يتم اثبات بعد الاعتراف الأولى بها بالتكلفة.

(iii) الشركات المدارة بصورة مشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الاستثمارات المشتركة"، المنشأة المدارة بصورة مشتركة هي عبارة عن ترتيب تعاقدية والذي يتحدد فقط عندما يكون هناك قرارات عن أنشطة معينة مطلوبة بالإجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة.

الاعتبارات التي تحدد التأثير الهام أو سيطرة مشتركة مشابهة لتلك السيطرة المحددة على الشركات التابعة. يتم تصنيف الاستثمارات في التعاقدات المشتركة بشكل تعاقدات مشتركة او عمليات مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بدلاً من التكوين القانوني للتعاقدات المشتركة. لدى المجموعة تعاقدات مشتركة وعمليات مشتركة.

التعاقدات المشتركة:

هي عبارة عن نوع من التعاقدات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في صافي الأصول من هذا التعاقد. يتم المحاسبة على المزايا المتحققة من التعاقدات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية (انظر أدناه)، بعد الاعتراف بها بالتكلفة بقائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة.

التعاقدات التشغيلية:

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقوقها المباشر بالأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف من التعاقد التشغيلي ومساهمتها بأية أصول أو التزامات مملوكة بصورة مشتركة وأية إيرادات أو مصاريف. يتم تضمين هذه الحسابات بالقوائم المالية تحت التصنيفات ذات العلاقة.

(vi) طريقة حقوق الملكية

يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة من أرباح أو خسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالجهة المستثمر فيها ويتم الاعتراف أيضاً بالأرباح والخسائر بقائمة الدخل الأولية الموحدة 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 التعاقدات المشتركة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

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

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة مساهمة المجموعة بالعمليات التشغيلية الناتجة عن التعاقدات المشتركة. أي تغيير يطرأ على الدخل المجمع للجهات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل المجمع للمجموعة. بالإضافة لأي تغيير يحدث على صافي حقوق الملكية للتعاقدات المشتركة فإن المجموعة يجب أن تعترف بهذا التغيير بقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة. يتم حذف الأرباح والخسائر الغير محققة والناتجة عن العمليات بين المجموعة والتعاقدات المشتركة بما يتناسب مع حصة المجموعة من هذه التعاقدات التابعة والمشاركة. يتم اعداد القوائم المالية للشركات الشقيقة والتعاقدات المشتركة بنفس الفترة المالية للمجموعة.

عند الضرورة يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة والتعاقدات المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية تحدد المجموعة إذا اقتضت الحاجة للاعتراف بخسارة الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الشقيقة. وتحدد المجموعة أيضاً بكل فترة مالية هل هناك دليل موضوعي حول الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات بالشركات الشقيقة والتعاقدات المشتركة.

وفي حال كان هناك مؤشرات ودلائل على الهبوط بالقيمة العادلة للاستثمارات فإن المجموعة تقوم باحتساب قيمة الهبوط من خلال الفرق بين القيمة المستردة وصافي القيمة ويتم الاعتراف بالخسارة على شكل " حصة من الأرباح بالشركات الشقيقة والمشاركة" بقائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة.

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

٢- ٣ دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب اندماج الأعمال باستخدام تكلفة الشراء. وتقاس تكلفة الشراء كمجموع صافي الأصول المحولة والتي تقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة الي قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة. وفي حالة الاندماج تقوم المجموعة باختيار طريق قياس حقوق الملكية غير المسيطرة، أما إن يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو قيمتها الدفترية، ويتم احتساب المصروفات الخاصة بالاستحواذ أو الاندماج ضمن المصروفات الادارية والعمومية.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن الربح أو الخسارة.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على بعض الأعمال، تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المفترضة والتصنيف المناسب لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المالية المتضمنة 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 إعادة قياس أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس 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 الأصول المشتراه والالتزامات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة. وذلك بعد التحقق المبدئي، ويتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة نتيجة لانخفاض القيمة. وإذا كانت إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة.

وفي حالة عدم اكتمال المحاسبة الأولية لدمج الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حدث فيها الدمج، تقوم المجموعة في تقاريرها المالية بالإيضاح عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة بشأنها. خلال فترة القياس التي لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ 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 أصول أو التزامات إضافية خلال فترة القياس إذا تم الحصول على معلومات جديدة عن الأصول والالتزامات القائمة في تاريخ الاستحواذ.

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

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

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

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.

بيع السلع

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

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

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

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 الأرباح والخسائر 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 الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

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

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٢- ٦ ترجمة العملات الأجنبية

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

العمليات والأرصدة

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

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

شركات المجموعة

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

٢- ٧ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية .

تخضع الشركات التابعة والفروع في الخارج لضريبة الدخل وفقاً لقواعد ولوائح البلد الذي يقيمون فيه.

الزكاة

يخضع المساهمين السعوديين والمساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة والتي تدرج بعد ذلك في قائمة الأرباح والخسائر الأولية الموحدة.

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

ضريبة الدخل الحالية

يخضع المساهمون الأجانب في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل.

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

الضرائب المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية بتاريخ الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع ويتم التحويل المستقبلي للمبالغ الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ويتم استخدامها عندما يكون الريح الخاضع للضريبة متاحا مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والأصول الضريبية غير المستخدمة، ويمكن استخدام الخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح فيه من غير المحتمل وجود ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل فترة مالية ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة وفقا للمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يتم سداد الالتزام بناء على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) التي تم تطبيقها أو تم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ الفترة المالية.

يتم تسوية الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم بتصفية الأصول الضريبية الحالية مقابل التزامات ضريبة الدخل الحالية وان الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس الشركة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

٢- ٨ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك والانخفاض في القيمة، إن وجد، باستثناء الأراضي المملوكة والأصول تحت الانشاء والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل الأصول تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ الجديدة ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كممتلكات وآلات ومعدات. يتم الإفصاح عن أى تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات، بينما، يحسب استهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

تتضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء الأصول والممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. كما يتم رسمة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكبدها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمجموعة ويتم إطفائها 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 الأخرى عند حدوثها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

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

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

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

تصنيف الأصل	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
المباني والانشاءات	١٠ - ٤٠
تحسينات في أصول مستأجرة	طبقاً لعقد الايجار أو العمر الانتاجي أيهما أقل
آلات ومعدات	٢ - ٤٠
أدوات وقطع غيار	٢ - ١٤
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٣ - ١٠
سيارات	٤ - ٥
أجهزة كمبيوتر	٣
تطوير مناجم	٥ - ٣٠
مواد مساعدة (محفزة)	١,٥

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 المقدر.

يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع بعدم وجود مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند استبعاد الأصل.

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

كما هو مطلوب وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول تمت مراجعة العمر الانتاجي 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 وتم تحديد القيمة المتبقية لحساب الاستهلاك لبعض المصانع والآلات. الأثر الناتج من هذا التغيير تم المحاسبة عنه مستقبلاً بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

٢- ٩ تكاليف الاقتراض

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

٢- ١٠ الإيجارات

يتم تحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار تمويلي أو يتضمن إيجار تمويلي يستند إلى جوهر العقد في تاريخ إبرام العقد. ويتم 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 والمزايا 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 الإيجارية المؤجلة وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. وتدرج تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية 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 الأصل بنهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة التأجير أيهما أقل.

يختلف عقد التأجير التشغيلي عن عقد التأجير التمويلي. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

٢- ١١ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة عند حدوثها.

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

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

لا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (أنظر أدناه في الأصول غير الملموسة الأخرى)، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً أو في تاريخ كل فترة مالية عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ويتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي 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 الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل.

الشهرة

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

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

تكاليف البحث والتطوير

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

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.

أصول غير ملموسة أخرى

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

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

٢- ١٢ تكاليف التقييم والاستكشاف

يتم الاعتراف بتكاليف قبل الحصول على الترخيص في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

يتم رسملة تكاليف التقييم والاستكشاف، بما في ذلك تكاليف الحصول على التراخيص، "كأصول 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 الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

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

١. وجود معلومات كافية لتحديد الجدوى الفنية والامكانيات التجارية للمشروع والحقائق والظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد (راجع ايضاح سياسة انخفاض الأصول). لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة،

٢. يتم توزيع موجودات التقييم والاستكشاف على الوحدات المولدة للنقد بما يتفق مع تحديد الوحدات ذات الاهتمام.

عندما يتم تحديد الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد المعدنية، يتم أولاً اختبار الأصول المتعلقة بالتقييم والاستكشاف، ثم إعادة تصنيفها من أصول التقييم والاستكشاف الي أصول تطوير المنجم ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالمصروفات التي تعتبر غير ناجحة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة حال حدوثها.

٢- ١٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

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

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

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية 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 الاسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة مدرة للنقد بالمجموعة والتي لها اصول 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 الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن قيمة العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المعترف به سابقاً للشهرة.

إختبار الانخفاض المنفذ في تاريخ التحول مبنى على الافتراضات المستخدمة سابقاً في المعايير المحاسبية المتعارف عليها في ذلك التاريخ. التقديرات التي لم تكن مطلوبة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها (على سبيل المثال معدل الفائدة) تمت بناءً على الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التحول.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

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- ١٥ النقدية وما في حكمها

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

٢- ١٦ مزايا العاملين

الالتزامات قصيرة الأجل

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

مزايا العاملين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

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

تعريف مزايا العاملين

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

تم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا 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 الأرباح والخسائر المجمع 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 المزايا المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المزايا المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية والعمومية" و "مصارييف البيع والتوزيع" في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

٢- ١٧ المخصصات والالتزامات الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استتاجي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتطوي على مزايا 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 الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بعد خصم أي سداد.

التزامات إنهاء الخدمة

تسجل المجموعة التزام تقديري للتكلفة المستقبلية لإغلاق منشآتها طبقاً لعقود الأيجار والإغلاق المقرر لبعض أماكن طمر النفايات ويتم تسجيل التكلفة على العمر الانتاجي للأصل ذات العلاقة. وتسجل المجموعة القيمة العادلة للالتزام إنهاء الخدمة، ويتم تسجيل الزيادة المقابلة في القيمة الدفترية للأصل 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.

تكاليف الإصلاح وإغلاق المناجم

يتم اعتماد مخصص للتكاليف المتوقعة لأعمال الإصلاح وإعادة التأهيل التي تستلزمها الاضطرابات الناشئة عن أنشطة الاستكشاف والتقييم والتطوير والإنتاج. وتشمل التكاليف المخصصة استصلاح 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، وتعكس أي تغييرات في القيمة الحالية للمخصص في نهاية الفترة المالية بالتقرير. وتتم رسملة تكلفة إعادة التأهيل وإغلاق المناجم على أنها أصول للحد الذي يؤدي إلى جلب مزايا اقتصادية مستقبلية. ويتم استهلاك المبالغ التي تم الاعتراف بها كأصول باستخدام طريقة وحدات الإنتاج.

مخصصات إعادة الهيكلة

يتم احتساب مخصصات إعادة الهيكلة عندما تقوم المجموعة بوضع خطة رسمية تفصيلية بإعادة الهيكلة ورفع توقعاتها الصحيحة الخاصة بالمتضررين والذين سيطبق عليهم إعادة الهيكلة وذلك من خلال 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.

تكاليف المعالجة البيئية

يتم الاعتراف بالالتزامات المتوقعة والناتجة عن المصاريف المرتبطة بالفحص وإعادة معالجة مواقع التشغيل الحالية والسابقة وتستحق عند احتمال 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.

الالتزامات الطارئة

يتم الإفصاح عن الالتزامات الطارئة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة. يتم التأكد من وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه مرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكدة بحيث لا تكون بالكامل خارج 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.

٢- ١٨ تكلفة الأعباء الثقيلة

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٢- ١٩ الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بتكلفة الاطفاء باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الأصول المالية. مشار إليه في إيضاح ٢٠- ٢

٢- ٢٠ الدائتوں التجاريوں والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٢- ٢١ 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.

(i) الموجودات المالية

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

(١) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

(٢) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة شاملاً التكاليف المتكبدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الأصول المالية بقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

أداة الدين

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

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

يتم احتساب التكلفة المطفأة 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 المطفأة.

أداة حقوق الملكية

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

(٣) استبعاد الأصول المالية

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

(٤) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً 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.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

الذمم المدينة التجارية قصيرة الاجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص 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 المطفأة 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 القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية الى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن أن يكون مبلغ التوزيعات يمكن قياسه بشكل دقيق.

(ii) التزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

(١) التصنيف

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

(٢) القياس

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

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

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

تتضمن الالتزامات المالية للمجموعة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات بما في ذلك السحب على المكشوف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. يتم قياس الالتزامات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطفأة.

(٣) عدم الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء 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 وتحقيق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة.

٢٢ - ٢ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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.

المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

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

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

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

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

٢- ٢٣ تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الأصول 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 للأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٢- ٢٤ الاحتياطي النظامي

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تتطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية الأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية مبينة أدناه:

(i) مراجعة الانخفاض

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

إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الادارة ويتطلب تقييماً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول 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.

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

(ج) كمية احتياطات 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 انخفاض القيمة للمجموعة وبالتالي يؤثر على النتائج.

(ii) تقدير العمر الإنتاجي

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

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

(iii) خسائر انخفاض قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة 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 الاستحقاقات المحددة

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

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

(v) تقدير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

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

إن الاعتراف بالأصول الضريبية 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 الشركة أو جزء منهما تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي.

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

٤ - التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

الإيرادات من عقود العملاء

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

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

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية

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

٥- المعايير والتعديلات الجديد المصدرة وغير سارية المفعول

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الايجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لاثبات 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: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد ايجار.
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة- عقود الايجارات التشغيلية- الحوافز.
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الايجار.

٦- تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

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

أ- مبادرة الافصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧).

تتطلب التعديلات الافصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلاً من التغيرات الناشئة عن التغيرات في التدفقات النقدية وغير النقدية. الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، تمثل تغيرات في التدفقات النقدية فقط ماعدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير غير نقدي موضح في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

ب- اثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح تعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على ادوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأى ادوات ديون يتم قياسها بالقيمة العادلة ولذا فلا يوجد لها تأثير على القوائم المالية.

ت- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية رقم

"١٢" الافصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات حيث تنطبق متطلبات الافصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى، على الحقو التي يتم تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع. لا يؤثر التعديل على القوائم المالية للمجموعة.

وعليه، تقييم المجموعة الأثر الناتج من التغيرات المقترحة لدورات التحسين السنوية، والتي هي في مرحلة الاعداد.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٧. التقرير القطاعي

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

القطاع التشغيلي

الكيمائيات

البيان والأنشطة

يشمل إنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم وعمليات التشغيل وعمليات التشغيل المتخصصة لإنتاج الروتايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أكسيد التيتانيوم

تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.

قطاع البتروكيمائيات

تشمل إنتاج البطاريات السائلة للسيارات، إنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، كل أنواع منتجات البلاستيك وإنتاج ألواح الأكريليك. أيضا تشمل عمليات المركز الرئيسي، والمراكز الفنية، والابتكار وأنشطة الاستثمار

الصناعات التحويلية الأخرى

يقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعيينه لاتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد، إن المعاملات بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. ويتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند توحيدها وإظهارها في بند التسويات والاستبعادات كما هو موضح أدناه :

الثلاثة أشهر المنتهية في					٢٠١٧ مارس
الاجمالي	التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيمائيات	الكيمائيات	
٢,٤٨٠,٥٣٢	(١٩٤,٥١٤)	٣٩١,١٨٦	٤٩٠,٧٥٦	١,٧٩٣,١٠٤	إيرادات القطاع
٢,٤٥٤,٠٠٤	(١٢٤,٧٨٨)	٣٣١,٧١٣	٤٨٤,١٦٥	١,٧٦٢,٩١٤	مصروفات القطاع
٢٠١,١١٣	-	٣٣,٩٦٠	٤,٥٤٤	١٦٢,٦٠٩	الاستهلاك والاطفاء
٣١٣,٩٠٧	-	٢,٠٠٥	٣١١,٩٠٢	-	أرباح الشركات الشقيقة والمشاركة
٥٨٥,٤٨٢	-	١١٨,٩١٤	٢٧٧,١٨٦	١٨٩,٣٨٢	صافي الأرباح قبل الفوائد والضرائب
٣٣,٥٣٥,٥٩٤	(١٤,١٤٣,١٩٦)	١٧,٣٢٥,٤٩٤	١٢,١٣٢,٤٢٥	١٨,٢٢٠,٨٧١	أصول القطاع
٢٢,٤٨٦,٤٣٦	(٣,٠٨٤,٨٨٤)	٩,٠٦٩,٠٤٥	٣,٨٤١,٩٩٦	١٢,٦٦٠,٢٧٩	التزامات القطاع
٦,٦١٣,٢٧٨	-	١٨٢,٣١٦	٦,٤٢٩,٩٥٩	١,٠٠٣	الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاركة

السنة المنتهية في

٢٠١٦ ديسمبر

٨,٦١٩,٥٣٢	٢١٨,٧٨٩	١,٢٤٢,٢٨٢	٦٤٤,٤١٦	٦,٥١٤,٠٤٥	إيرادات القطاع
٩,٢٥٣,٩٩٨	٦٨,٩٣٩	١,٢٣٨,٨٥٧	٩٩٠,٨٧٣	٦,٩٥٥,٣٢٩	مصروفات القطاع
٧٧٧,٨٤٨	-	٨٨,٣٢٠	٣٦,٠٩١	٦٥٣,٤٣٧	الاستهلاك والاطفاء
١,٤٢٠,٧٤١	-	١٧,٧٨٢	١,٤٠٢,٩٥٩	-	أرباح من الشركات الشقيقة والمشاركة
١,٧٢٨,٣٧٥	(١٢٠,٥١١)	٦٠٨,١٩٩	١,٠٢٩,٥٧٤	٢١١,١١٣	صافي الأرباح قبل الفوائد والضرائب
٣٢,٩٨٨,٠٦١	(١١,٩٣٧,٩٠٥)	١٧,٨٧٢,٣٦٩	٩,٠٥٦,٦٠٦	١٧,٩٩٦,٩٩١	أصول القطاع التشغيلي
٢٢,٤١٠,٠٥٦	(٨٩٩,٦٢٢)	٧,٨٥١,٣٦٠	٢,٧٣٨,٨٥٧	١٢,٧١٩,٤٦١	التزامات القطاع التشغيلي
٦,٤٠٠,٥٤٥	-	٢٧٩,٢٨٥	٦,١٢١,٢٦٠	-	الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاركة

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	٨. القروض والتسهيلات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١.٨	صكوك
١,٨١٥,٩٧٣	١,٩٧٣,٧٢٢	١,٩٧٦,٨٥٧	٢.٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١,٩١٢,٦٨٥	١٢,١٨٨,٧٨٤	١٢,٦٧٧,٩٦٧	٣.٨	البنوك التجارية وغيرها
١,٩٤٤,٢٧٦	٤٢٦,٥١٢	٤٢,٧٠٤	٤.٨	التسهيلات لأجل والمرابحات
١٧,٦٧٢,٩٣٤	١٦,٥٨٩,٠١٨	١٦,٦٩٧,٥٢٨		إجمالي القروض
(١,٩٤٤,٢٧٦)	(٤٢٦,٥١٢)	(٤٢,٧٠٤)		ناقصاً: قروض وتسهيلات متداولة
				ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة
(٣,٢٦٩,٣١٤)	(١,٢١٥,٦٢٢)	(١,٦٥٩,٨٩١)		الأجل
١٢,٤٥٩,٣٤٤	١٤,٩٤٦,٨٨٤	١٤,٩٩٤,٩٣٣		إجمالي القروض والتسهيلات غير المتداولة

١.٨ الصكوك

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

٢.٨ صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم لهذه التسهيلات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ١,٩٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٩٧٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٨١٦ مليون ريال سعودي) تلقى صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان مقابل هذه القروض جميع العقارات والآلات والمعدات للشركات التابعة والتي تم منح القروض بناءً عليها بالإضافة لتعهدات وضمائم الشركاء. تتضمن اتفاقيات القروض بعض التعهدات التي تتطلب من الشركات الحفاظ على نسب مالية معينة.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ سحبت المجموعة من إجمالي تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي مبلغ ١,٦٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٦٠٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٦٠٣ مليون ريال سعودي) وذلك حسب شروط القروض، قامت المجموعة بالحصول على قروض مساوية لاجمالي المبلغ المسحوب من بنوك تجارية والتي هي مؤمنة بموجب المتحصلات من قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٣.٨ قروض من بنوك تجارية مضمونه

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية. بلغ الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١٩,١٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٤٢٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢٠,١٦٨ مليون ريال سعودي). إن هذه القروض مضمونة بسندات إذنيه ورهن عقاري لبعض الأصول والممتلكات والآلات والمعدات التابعة لشركات المجموعة بالإضافة لضمائم الشركاء. هذه القروض تحمل عمولة طبقاً للمعدلات التجارية السائدة وتحمل بعض التعهدات التي تشمل متطلبات الحفاظ على نسب مالية معينة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

قامت إحدى الشركات التابعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية تمويل مرابحة إسلامية مع مجموعة من البنوك المحلية بمبلغ ٦,٩٥٥ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل التزاماتها القائمة. إن هذه التسهيلات تستحق الدفع بعد نهاية السنة الثالثة مع خيار تمديدتها لمدة سنتين إضافيتين في حالة وفائها بشروط معينه .

٤.٨ التسهيلات لأجل والمرابحات

لدى المجموعه عدة تسهيلات بنكيه قصيره الأجل وذلك لمتطلبات تمويل رأس المال العامل والمتطلبات قصيرة الاجل. بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥١٠ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٠١٨ مليون ريال سعودي) ان هذه التسهيلات مضمونه بسندات صادرة من بنوك ومؤسسات ماليه وبعض التعهدات الماليه وتحمل عمولات طبقاً لمعدلات الفائدة السائدة .

٩. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ ويتكون من ٦٦٨,٩١٤ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦٦٨,٩١٤ الف سهم) وبقيمه أسميه ١٠ ريال سعودي للسهم .

١٠. ربحية السهم

يتم احتساب أرباح / (خسائر) السهم الواحد المنسوبة إلى الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل / (الخسارة) للسنة على أساس إجمالي عدد الأسهم المصدره ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

١١. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الارتباطات الرأسمالية
٣١٦,٩٣١	٤٠١,٨٢٩	٧٥٠,١٠٠	الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ وشراء الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢٧,٠٠٠	-	-	ارتباطات العقود الاستشارية
٥٤٣,٩٣١	٤٠١,٨٢٩	٧٥٠,١٠٠	اجمالي الارتباطات الرأسمالية

التزامات عقود الايجار التشغيلية

تمثل مدفوعات الايجار التشغيلي إيجارات مستحقة لتأجير الأراضي والوحدات السكنية والمواقع الخاصة بالمصانع. ويتراوح متوسط مدة عقد الإيجار المتفق عليه بين سنة واحدة و ٣٠ سنة.

تقوم شركة كريستال للكيماويات غير العضوية المحدودة (شركة تابعة) بتأجير مختلف الأراضي والممتلكات والآلات والمعدات بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء لفترات متفاوتة.

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	سنة واحدة
٧١,٥٤٦	٧٤,٣٤٤	٧٢,٣٤٩	من سنة الى خمس سنوات
١٦٣,٦٢٠	١٢١,٧٤٨	١١٠,٥٤٦	اكثر من خمس سنوات
١٤,٧٤٩	٦,٠٧٥	٤,٦٢٨	اجمالي الحد الأدنى لمدفوعات التأجير
٢٤٩,٩١٥	٢٠٢,١٦٧	١٨٧,٥٢٣	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان بقيمة ١,٢٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، وقيمة ١,٢٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقيمة ١,٣٢٨ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦. لدى المجموعة اعتمادات مستندية بقيمة ١,٥٧٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، وقيمتها ١,٥٣٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

قامت المجموعة بإصدار ضمانات الي بنوك تجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي من خلال حصتها المملوكة في رأس مال بعض الشركات التابعة والشقيقة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من تلك البنوك. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت هذه الضمانات ٦,٣٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٦,١٠٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٨,٤٠٨ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة بعض مطالبات قضائية قانونية في سياق الأعمال العادية التي يجري الدفاع عنها، بعض هذه المطالبات في إطار عملية التسوية النهائية والتي لا يمكن تحديد النتائج النهائية لها بشكل مؤكد في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة. إن إدارة المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

١٢. احتياطات أخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ تتكون الاحتياطات الأخرى أساساً من الدخل الشامل الآخر والذي يتكون من أرباح المحاسبة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة بطريقة حقوق الملكية بقيمة ٨٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٥٠,٤٣ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٣١,٥٤ مليون ريال سعودي) وفروق من الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة بقيمة ٩٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٩٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٩٧٨ مليون ريال سعودي)

١٣. بيع نشاط أعمال شركة "كريستال"

في ٢١ فبراير ٢٠١٧ دخلت كريستال وهي شركة تابعة في اتفاق بيع مشروط لبيع الأعمال الخاصة بنشاط ثاني أكسيد التيتانيوم محلياً ودولياً لشركة ترونوكس المحدودة A.C.N. وهي شركة عامة محدودة مسجلة بموجب قوانين ولاية غرب أستراليا والمدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، ولا تقتصر على بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستال، (ب) الأصول بما في ذلك مصنع ينبع في كريستال (والمطلوبات ذات الصلة بالأعمال)، (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة فيما يتعلق بالأعمال "موجودات كريستال" مقابل ١,٦٧٣ مليار دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً و ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد من الفئة أ في ترونوكس (وهو ما يمثل حوالي ٢٤٪ من أسهم شركة ترونوكس عند الإقفال).

ومن المتوقع أن يتم إغلاق الصفقة في غضون ١٥ شهراً من تاريخ الاتفاق المذكور أعلاه، ويخضع لتحقيق بعض الشروط بما في ذلك، الموافقات الحكومية والتنظيمية الخاصة بالأمور القضائية ذات الصلة وإعادة تنظيم شركة كريستال.

يتم إدراج أنشطة ثاني أكسيد التيتانيوم للشركة في قطاع الأعمال الكيميائية. وعند إقفال هذه الصفقة، ستقوم الشركة بتصفية أصول شركة كريستال من قوائمها المالية الموحدة وحساب حصتها في ترونوكس كاستثمار.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	١٤. الأدوات المالية والقيمة العادلة
			١.١٤ الأصول المالية
٦٤٥,٠٣٦	٦٣١,٥٠٤	٧٦٩,٢٨٦	أسهم ملكية غير مسعرة
٦٨٠,٩٩٨	٢٢٥,٠٥٧	٢١٣,٨١١	أسهم ملكية مسعرة
			إجمالي الأدوات المالية بالقيمة العادلة من المستوى الثالث
١,٣٢٦,٠٣٤	٨٥٦,٥٦١	٩٨٣,٠٩٧	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
١,٩٧٨,٦٠٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٣٦٢,٣٥٣	مدينون تجاريون وأخرى
١,٩٧٨,٦٠٦	٢,٢٠٨,٧١٨	٢,٣٦٢,٣٥٣	إجمالي الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة
			٢.١٤ الالتزامات المالية
			المشتقات يتم قياسها بالقيمة العادلة
١٥,٢١٣	١٨,٧٨٩	١٩,٢٨٦	فوائد تبديل الأسعار
٩,٤٤٠	٤٨٦	٢٣٠	عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة
			إجمالي المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من المستوى الثالث
٢٤,٦٥٣	١٩,٢٧٥	١٩,٥١٦	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٧,٦٧٢,٩٣٤	١٦,٥٨٩,٠١٨	١٦,٦٩٧,٥٢٨	قروض وتسهيلات
٢,٣٠١,٥٧٢	٢,٣٥٧,٧٢٤	٢,٤٢٦,٠٩٠	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٩٧٤,٥٠٦	١٨,٩٤٦,٧٤٢	١٩,١٢٣,٦١٨	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمشتقات المالية، فإن جميع الأصول والالتزامات المالية تساوي القيمة الدفترية في السجلات.

قيمت الإدارة الأصول والالتزامات المالية الحالية بقيمة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣)، كما هو مبين أدناه:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول المماثلة أو الالتزامات
- المستوى ٢ - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - مدخلات للأصول والالتزامات التي تستند إلى بيانات سوقية يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة). تم تقييم الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة باستخدام تقنية مقارنة السوق التي تشمل على ما يلي:

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

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الأسهم الخاصة المصنفة في المستوى ٣ استناداً إلى آخر صافي قيمة الأصول المعلن عنها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

١٤- ٣ المشتقات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

لدى المجموعة عقود عملات أجنبية آجلة وعقود عملات أجنبية أخرى. بلغت القيمة العادلة لتلك العقود القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٠,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٤٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٩,٤٤ مليون ريال سعودي). لم تقم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط على هذه العقود.

وقد أبرمت الشركة عقود حد أقصى لأسعار الفائدة وبعض مشتقات أسعار الفائدة الأخرى مع بعض البنوك المحلية. بلغت القيمة العادلة لتلك العقود القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ١٩,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨,٧٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٥,٢١ مليون ريال سعودي). لم تقم الشركة بتطبيق محاسبة التحوط على هذه العقود.

١٥- ١٠ التطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي

تم اعداد القوائم المالية للفترات السابقة شاملة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بناء على المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية .

عند اعداد الأرصدة الإفتتاحية طبقاً لمعايير التقرير المالي الدولية قامت المجموعة بتعديل البيانات في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي تم اعدادها طبقاً لمعايير المحاسبية المقبولة، والتحويل من تطبيق معايير المحاسبة المقبولة الي المعايير الدولية للتقرير المالي قد أثر على المركز المالي الأولي ونتائج الأداء والنتائج المالية والتي تم توضيحها في الجداول اللاحقة والإيضاحات المرتبطة بها

الإعفاءات

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

(أ) التقديرات المحاسبية

تتفق التقديرات المحاسبية في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) فيما عدا تقديرات مخصصات مزايا العاملين حيث لم يكن يتطلب تطبيق التقديرات بناء على المعايير السابقة. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولية الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول

(ب) دمج الأعمال

يقدم معيار التقرير المالي الدولي خيار تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (دمج الأعمال) مستقبلياً من تاريخ الانتقال أو تاريخ محدد قبل تاريخ الانتقال تحدد الإدارة. وبدلاً من ذلك، قد تختار الشركة تطبيق متطلبات معيار التقرير المالي الدولي (٣) بأثر رجعي.

في حالة تطبيق الاعفاء الاختياري لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) من تاريخ الانتقال، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أيضاً أن يتم استخدام القيمة الدفترية السابقة للشهرة كما في تاريخ الانتقال في بيان إفصاحات المركز المالي الدولي (كجزء من تعديلات انخفاض القيمة للشهرة والاعتراف واستبعاد الأصول غير الملموسة).

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

ويعني استخدام هذا الإغفاء أن المبالغ الدفترية السابقة للأصول والالتزامات، التي يلزم إدراجها بموجب معايير التقرير المالي الدولية، تعتبر التكلفة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الحيازة يتم القياس وفقاً لمعايير التقرير المالي الدولية ويتم استبعاد الأصول والالتزامات غير المؤهلة للاعتراف بموجب معايير التقرير المالي الدولية من قائمة المركز المالي الافتتاحي المعد بناءً على المعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، إختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) مستقبلاً من تاريخ التحول ولم يتم تعديل أى دمج أعمال لتاريخ الاستحواذ سابقاً لتاريخ التحول.

(ج) الأثر التراكمي لتسويات الترجمة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) إغفاء اختياري يعتبر جميع فروق تحويل العملات الأجنبية التي نشأت قبل تاريخ الانتقال إلى أن لا شيء. وبناء على ذلك، اعتبرت المجموعة أن جميع فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة تكون صفر في تاريخ الانتقال، أي في ١ يناير ٢٠١٦. لاحقاً، تم تسوية مبلغ ١,٢٥١ مليون ريال سعودي مقابل الأرباح المبقاه كما هو موضح بالإيضاح رقم ١٤ - ٦، بينما، لم يكن هناك أى أثر على اجمالي حقوق الملكية في تاريخ التحول.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

كما في ١ يناير ٢٠١٦	المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً	تعديلات إعادة التصنيف	تعديلات إعادة القياس	كما في ١ يناير ٢٠١٦	المعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاح
١٥ - تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)						
الأصول						
الأصول المتداولة						
٣,١٣٣,٦٩٩	-	(٦٨٥,٣٧١)	-	٣,٨١٩,٠٧٠	١٥.٨.٦	نقدية وما في حكمها
١,٩٧٨,٦٠٦	(١٠,٤٦٣)	(١,٢٢٥,٤٣١)	-	٣,٢١٤,٥٠٠	١٥.٨.٥/٦	عملاء تجاريون ومدينون آخرون ، بالصافي
٣,٦٣٩,١٣٢	(٢٧,٧٦٨)	(١,١٤٩,٢٧١)	-	٤,٨١٦,١٧١	١٥.٨.١/٥/٦	مخزون
١,٠٦٦,٤٠٨	-	(١٠٢,٦٢٧)	-	١,١٦٩,٠٣٥	١٥.٨.٦	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٨١٧,٨٤٥	(٣٨,٢٣١)	(٣,١٦٢,٧٠٠)	-	١٣,٠١٨,٧٧٦		أجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة						
٩,٠٧٣,٨٧٣	١١,٩٠٠	(١٣,٦٨٧,٤٨٠)	-	٢٢,٧٤٩,٤٥٣	١٥.٨.١/٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٢٨,٨١٦	(٧٦٦,٢٥٠)	٥٦٠,٨٥٩	-	٣,٧٣٤,٢٠٧	١٥.٨.٧/٦	مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٩٤,٤٠٩	-	(١٥١,١٧٥)	-	٢,٩٤٥,٥٨٤	١٥.٨.٦	أصول غير ملموسة
٢٢٩,٨١٥	-	-	-	٢٢٩,٨١٥		تكاليف تقييم واستكشاف
٦,٤٣٢,٥٦٤	(١٥١,٨١٤)	٥,٤٠٩,٩٥٩	-	١,١٧٤,٣١٩	١٥.٨.٦	استثمارات مالية في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
١,٣٢٦,٠٣٤	١٧٠,٠٣٦	٤٠٤,٣٠٢	-	٧٥١,٦٩٦	١٥.٨.٦	استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٧,٣٣٤	-	-	-	٣٠٧,٣٣٤	١٥.٨.٦	أصول ضريبية مؤجلة
٦٣,٨٦٤	-	-	-	٦٣,٨٦٤	١٥.٨.٦	أصول غير متداولة أخرى
٢٢,٧٥٦,٦٠٩	(٧٣٦,١٢٨)	(٧,٤٦٣,٥٣٥)	-	٣١,٩٥٦,٢٧٢		أجمالي الأصول غير المتداولة
٣٣,٥٧٤,٤٥٤	(٧٧٤,٣٥٩)	(١٠,٦٢٦,٢٣٥)	-	٤٤,٩٧٥,٠٤٨		أجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية						
الالتزامات المتداولة						
٥,٢١٣,٥٩٠	-	(١,٢٠٥,٥٨٠)	-	٦,٤١٩,١٧٠	١٥.٨.٣/٦	قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
٢,٣٠١,٥٧٢	-	٥٤٣,٥٢٤	-	١,٧٥٨,٠٤٨	١٥.٨.٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٦٨,١١٠	-	(٤٣٢,٠٩٥)	-	١,٥٠٠,٢٠٥	١٥.٨.٦	مخصصات والتزامات متداولة أخرى
٢٩٦,٧٧٥	-	-	-	٢٩٦,٧٧٥	١٥.٨.٦	زكاة وضرائب مستحقة
٨,٨٨٠,٠٤٧	-	(١,٠٩٤,١٥١)	-	٩,٩٧٤,١٩٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة						
١٢,٤٥٩,٣٤٤	٣٦	(٧,٤٥٤,٠٦٠)	-	١٩,٩١٣,٣٦٨	١٥.٨.٣/٦	قروض وتسهيلات
٤٤١,٨٠٠	٨٧,٧٤١	-	-	٣٥٤,٠٥٩	١٥.٨.٤	مخصصات مزايا العاملين
٤٦٠,٧٨٩	-	٤٦٠,٧٨٩	-	-	١٥.٨.٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٢٧,١٧٩	-	(٤٥٨,١٣٣)	-	٩٨٥,٣١٢	١٥.٨.٦	التزامات غير متداولة أخرى
١٣,٨٨٩,١١٢	٨٧,٧٧٧	(٧,٤٥١,٤٠٤)	-	٢١,٢٥٢,٧٣٩		أجمالي الالتزامات غير متداولة
حقوق الملكية						
٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢		رأس المال
١,١٤١,٨٦٢	-	-	-	١,١٤١,٨٦٢		احتياطي نظامي
(٦٨٩,٩٧٤)	١٧٠,٠٣٦	١,٢٥١,٩٩٦	-	(٢,١١٢,٠٠٦)	١٥.٨.٢	احتياطيات أخرى
١٣٦,٦٤٤	(٨٦٠,٥٢٧)	(١,٢٥١,٩٩٦)	-	٢,٢٤٩,١٦٧	١٥.٥	أرباح مبقاه
٧,٢٧٧,٦٧٤	(٦٩٠,٤٩١)	-	-	٧,٩٦٨,١٦٥		أجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٣,٥٢٧,٦٢١	(١٤٤,٨٥٧)	(٢,١٠٧,٤٦٨)	-	٥,٧٧٩,٩٤٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٨٠٥,٢٩٥	(٨٣٥,٣٤٨)	(٢,١٠٧,٤٦٨)	-	١٣,٧٤٨,١١١		أجمالي حقوق الملكية
٣٣,٥٧٤,٤٥٤	(٧٤٧,٤٦٧)	(١٠,٦٥٣,١٢٧)	-	٤٤,٩٧٥,٠٤٨		أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات إعادة القياس	تعديلات إعادة التصنيف	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	١٥- ٢ تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)
٢,٤٤٥,٩٨٣	-	(٤٦٠,٦٧٥)	٢,٩٠٦,٦٥٨	١٥,٨,٦	الأصول
٢,٢٠٨,٧١٨	(٢٤,٣١١)	(١,٠٢٤,٣٩٤)	٣,٢٥٧,٤٢٣	١٥,٨,٥/٦	الأصول المتداولة
٢,٩٤٩,٣٩٨	(٢١,٣٠٩)	(١,١٩٢,٧١٧)	٤,١٦٣,٤٢٤	١٥,٨,١/٥/٦	نقدية وما في حكمها
١,١٧٦,٨٣٤	-	(٩٨,٠١٦)	١,٢٧٤,٨٥٠	١٥,٨,٧/٦	عملاء تجاريون ومدنيون آخرون ، بالصافي مخزون مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٧٨٠,٩٣٣	(٤٥,٦٢٠)	(٢,٧٧٥,٨٠٢)	١١,٦٠٢,٣٥٥		أجمالي الأصول المتداولة
٩,١١٩,٤١٢	١١,٨٦٤	(١٢,٥٣٧,٤٧٦)	٢١,٦٤٥,٠٢٤	١٥,٨,١/٦	الأصول غير المتداولة
٤,٢٢٧,٩٦٥	(٧٥٠,٥٨٧)	١٩,٣٣٦	٤,٩٥٩,٢١٦	١٥,٨,٧/٦	ممتلكات وآلات ومعدات مشاريع تحت التنفيذ أصول غير ملموسة تكاليف تقييم واستكشاف
٢,٨١٥,٤٢١	-	(٣١,٣٧٤)	٢,٨٤٦,٧٩٥	١٥,٨,٦	استثمارات مالية في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
٣٩٢,٣٣٧	-	-	٣٩٢,٣٣٧		استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٠٠,٥٤٦	(١٥٢,٢٩٨)	٥,٣٣٠,٨٧٨	١,٢٢١,٩٦٦	١٥,٨,٦	أصول ضريبية مؤجلة أصول غير متداولة أخرى
٨٥٦,٥٦١	١٧٩,٥٩٠	٤٠٣,٦٢٩	٢٧٣,٣٤٢	١٥,٨,٦	أجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣٣,٤٢٦	-	-	٢٣٣,٤٢٦	١٥,٨,٦	الالتزامات وحقوق الملكية
١٦١,٤٦١	-	-	١٦١,٤٦١	١٥,٨,٦	الالتزامات المتداولة
٢٤,٢٠٧,١٢٩	(٧١١,٤٣١)	(٦,٨١٥,٠٠٧)	٣١,٧٣٣,٥٦٧		قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
٣٢,٩٨٨,٠٦٢	(٧٥٧,٠٥١)	(٩,٥٩٠,٨٠٩)	٤٣,٣٣٥,٩٢٢		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى مخصصات والتزامات متداولة أخرى
١,٦٤٢,١٣٤	١٩,٩٩١	(١,٢٥١,٧٨٦)	٢,٨٧٣,٩٢٩	١٥,٨,٣/٦	زكاة وضرائب مستحقة
٢,٣٥٧,٧٢٤	-	٣٦٤,٠٧١	١,٩٩٣,٦٥٣	١٥,٨,٦	إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٤٥,٦٢٥	(٣,١٩٣)	(٢١٤,١١٨)	١,٦٦٢,٩٣٦	١٥,٨,٦	الالتزامات غير المتداولة
٤١٠,٤٧٤	-	(٩٦,٢٠١)	٥٠٦,٦٧٥	١٥,٨,٦	قروض وتسهيلات
٥,٨٥٥,٩٥٧	١٦,٧٩٨	(١,١٩٨,٠٣٤)	٧,٠٣٧,١٩٣		مخصصات مزايا العاملين
١٤,٩٤٦,٨٨٤	٢٢,٩٦٠	(٦,٣٣٦,٢٦٣)	٢١,٢٦٠,١٨٧	١٥,٨,٣/٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٩٥,٥٨٣	٨١,٣٥١	(١١)	٤١٤,٢٤٣	١٥,٨,٦	التزامات غير متداولة أخرى
٢٦٠,١٥٥	-	٢٦٠,١٥٥	-	١٥,٨,٦	أجمالي الالتزامات غير متداولة
٨٥١,٤٧٧	-	(٢٥٧,٨١٤)	١,١٠٩,٢٩١	١٥,٨,٦	حقوق الملكية
١٦,٥٥٤,٠٩٩	١٠٤,٣١١	(٦,٣٣٣,٩٣٣)	٢٢,٧٨٣,٧٢١		رأس المال احتياطي نظامي احتياطيات أخرى أرباح مبقاه
٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢		أجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١,١٦٢,٦٨٧	-	-	١,١٦٢,٦٨٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٥٣,٥٢١)	٢٣٠,٠٥٦	١,٢٥٢,١٩٧	(٢,٢٣٥,٧٧٤)	١٥,٨,٢	أجمالي حقوق الملكية
٢٦٠,٥٠١	(٩٢٣,٨٩٣)	(١,٢٥٢,١٩٧)	٢,٤٣٦,٥٩١	١٥,٥	أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
٧,٣٥٨,٨٠٩	(٦٩٣,٨٣٧)	-	٨,٠٥٢,٦٤٦		
٣,٢١٩,١٩٧	(١٥٤,٩٤٩)	(٢,٠٨٨,٢١٦)	٥,٤٦٢,٣٦٢		
١٠,٥٧٨,٠٠٦	(٨٤٨,٧٨٦)	(٢,٠٨٨,٢١٦)	١٣,٥١٥,٠٠٨		
٣٢,٩٨٨,٠٦٢	(٧٤٩,٨٠٩)	(٩,٦٢٠,٠٥١)	٤٣,٣٣٥,٩٢٢		

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	تعديلات إعادة القياس	تعديلات إعادة التصنيف	كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	٣- تسوية حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)
١,٣٩٢,١٧٣	-	(١,٠٩٢,٣٦١)	٢,٤٨٤,٥٣٤	١٥.٨.٦	الأصول
٢,٢٥٥,٥٦٠	(٢٠,٢٤٣)	(١,٢٧٨,٢١١)	٣,٥٥٤,٠١٤	١٥.٨.٥/٦	الأصول المتداولة
٣,٢٧٠,٠٦٧	(٢١,٦٢٥)	(١,٠٤٢,٥٨٩)	٤,٣٣٤,٢٨١	١٥.٨.٥/٦	نقدية وما في حكمها
١,٠٠٠,٧٢٨	-	(١٧٢,٣١٥)	١,١٧٣,٠٤٣	١٥.٨.٦	عملاء تجاريون ومدنيون آخرون ، بالصافي مخزون مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩١٨,٥٢٨	(٤١,٨٦٨)	(٣,٥٨٥,٤٧٦)	١١,٥٤٥,٨٧٢		أجمالي الأصول المتداولة
٩,٥٩٤,٦٨٠	٩,٣٧٢	(١٢,٩٣٦,٠٨٤)	٢٢,٥٢١,٣٩٢	١٥.٨.١/٦	الأصول غير المتداولة
٣,٤٤٠,٤٦٣	(٧٣١,٢٥٠)	٤٦,٨١٠	٤,١٢٤,٩٠٣	١٥.٨.٧/٦	ممتلكات وآلات ومعدات مشاريع تحت التنفيذ أصول غير ملموسة تكاليف تقييم واستكشاف
٢,٧٨٥,٣٩٩	-	(١٣٣,١٥٦)	٢,٩١٨,٥٥٥	١٥.٨.٦	استثمارات مالية في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
٢٣٧,٠٠٢	-	-	٢٣٧,٠٠٢	١٥.٨.٦	استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,١٤٨,٦٣٠	٢٥,٥٣٥	٥,٦٧١,٤٠٨	١,٤٥١,٦٨٧	١٥.٨.٦	أصول ضريبية مؤجلة أصول غير متداولة أخرى
١,١٦٣,٠٩٨	-	٤٠٥,٦١٧	٧٥٧,٤٨١	١٥.٨.٦	أجمالي الأصول غير المتداولة
٣١٨,٧٦٠	-	-	٣١٨,٧٦٠	١٥.٨.٦	الالتزامات وحقوق الملكية
٢٠٧,٤٠٧	-	-	٢٠٧,٤٠٧	١٥.٨.٦	الالتزامات المتداولة
٢٤,٨٩٥,٤٣٩	(٦٩٦,٣٤٣)	(٦,٩٤٥,٤٠٥)	٣٢,٥٣٧,١٨٧		قروض وتسهيلات - الجزء المتداول
٣٢,٨١٣,٩٦٧	(٧٣٨,٢١١)	(١٠,٥٣٠,٨٨١)	٤٤,٠٨٣,٠٥٩		دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى مخصصات والتزامات متداولة أخرى
٣,٠٦٥,٨٦٨	(٢,٠٩٧)	(١,١٢٩,٩٨٩)	٤,١٩٧,٩٥٤	١٥.٨.٣/٦	زكاة وضرائب مستحقة
٢,٣٢٤,٣٦٥	-	٦٩١,٩٣٦	١,٦٣٢,٣٣٩	١٥.٨.٦	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٤٨١,٨٠٣	-	(٤٥٩,٨٨٦)	٣,٩٤١,٦٨٩	١٥.٨.٦	الالتزامات غير المتداولة
-	-	-	-	١٥.٨.٦	قروض وتسهيلات
٨,٨٧١,٩٣٦	(٢,٠٩٧)	(٨٩٧,٩٤٩)	٩,٧٧١,٩٨٢		مخصصات مزايا العاملين
١١,٧٤٥,٤٩٢	١٠,٥٢١	(٧,٤٨٨,٢٠٥)	١٩,٢٢٣,١٧٦	١٥.٨.٣/٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٥٣,٩٠٩	٩٧,٠٠٥	-	٣٥٦,٩٠٤	١٥.٨.٦	التزامات غير متداولة أخرى
٤٧١,٧٠٣	-	-	٤٧١,٧٠٣	١٥.٨.٦	إجمالي الالتزامات غير متداولة
٥٧١,٠١٨	-	٢,٦٥٧	٥٦٨,٣٦١	١٥.٨.٦	حقوق الملكية
١٣,٢٤٢,١٢٢	١٠٧,٥٢٦	(٧,٤٨٥,٥٤٨)	٢٠,٦٢٠,١٤٤		رأس المال احتياطي نظامي احتياطيات أخرى
٦,٦٨٩,١٤٢	-	-	٦,٦٨٩,١٤٢		أرباح مبقاه
١,١٤١,٨٦٢	-	-	١,١٤١,٨٦٢		أجمالي حقوق الملكية القابضة
(٥٨٧,٥٣٧)	١٧٠,٠٤٠	١,٢٥١,٩٩٦	(٢,٠٠٩,٥٧٣)	١٥.٨.٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٣,١٤٤	(٨٦٩,٢٢٥)	(١,٢٥١,٩٩٦)	٢,١٥٤,٣٦٥	١٥.٥	أجمالي حقوق الملكية
٧,٢٧٦,٦١١	(٦٩٩,١٨٥)	-	٧,٩٧٥,٧٩٦		أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
٣,٤٢٣,٢٩٨	(١٤٤,٥٣١)	(٢,١٤٧,٣٠٨)	٥,٧١٥,١٣٧		
١٠,٦٩٩,٩٠٩	(٨٤٣,٧١٦)	(٢,١٤٧,٣٠٨)	١٣,٦٩٠,٩٣٣		
٣٢,٨١٣,٩٦٧	(٧٣٨,٢٨٧)	(١٠,٥٣٠,٨٠٥)	٤٤,٠٨٣,٠٥٩		

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	التعديلات إعادة التصنيف	التعديلات إعادة التصنيف	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	١٥ - ٥ تسوية إجمالي الأرباح أو الخسائر للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٢,٠٨٣,٢٥٥	(٧٠٧,٤٢٦)	(٩٢٧,٠٩٣)	٣,٧١٧,٧٧٤	١٥,٨,٥/٦	الإيرادات
(١,٩٣٤,٣١٥)	٦٩٨,٣٢٢	٤٢٥,٢٠٤	(٣,٠٥٧,٨٤١)	١٥,٨,١/٥/٦	تكلفة الإيرادات
١٤٨,٩٤٠	(٩,١٠٤)	(٥٠١,٨٨٩)	٦٥٩,٩٣٣		الربح الإجمالي
(١١٨,٥٩٥)	(١٦٤)	٩٤,٢٥١	(٢١٢,٦٨٢)	١٥,٨,٢/٦	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٥٨,٨٩٢)	(٢,١٢٤)	(١٠,٤٢٥)	(٢٤٦,٣٤٣)	١٥,٨,٢/٦	مصروفات إدارية وعمومية
-	-	-	-		انخفاض قيمة الأصول الغير متداولة
٢٨٠,٢٩٨	٧,٣١٢	٢٦٢,٠٥٨	١٠,٩٢٨	١٥,٨,٦	أرباح/(خسائر) من الشركات الشقيقة وذات السيطرة المشتركة
٥١,٧٥١	(٤,٠٨٠)	(١٥٦,٠٠٥)	٢١١,٨٣٦		الربح التشغيلي
(٦,٤٦٣)	-	(٦,١٥٥)	(٣٠٨)		إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي
(١٠٩,٨٥٣)	(٤,٣٠٤)	٦٩,٩٦٢	(١٧٥,٥١١)	١٥,٨,٣	تكاليف تمويل
(٦٤,٥٦٥)	(٨,٣٨٤)	(٩٢,١٩٨)	٣٦,٠١٧		الدخل قبل الزكاة والضرائب
(١٦,٩١٩)	-	٣٩,٠٣٧	(٥٥,٩٥٦)		الزكاة وضريبة الدخل
(٨١,٤٨٤)	(٨,٣٨٤)	(٥٣,١٦١)	(١٩,٩٣٩)		صافي الربح
					يقسم إلى:
(١٠٣,٥٠٠)	(٨,٠٥٥)	(٦٤٣)	(٩٤,٨٠٢)		حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٢,٠١٦	(٣٢٩)	(٥٢,٥١٨)	٧٤,٨٦٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
					١٥ - ٥ - ١ تسوية الدخل الشامل الآخر للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(٨١,٤٨٤)	(٨,٣٨٤)	(٥٣,١٦١)	(١٩,٩٣٩)		صافي الربح
					الدخل الشامل الآخر:
١٢٣,٧٣٠	-	١٢٣,٧٣٠	-		بنود يتم تصنيفها كأرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:
(١,٣٩٦)	-	(١,٣٩٦)	-		تسويات فروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية
					احتياطي تحوط للتدفق النقدي
١٢٢,٣٣٤	-	١٢٢,٣٣٤	-		إجمالي البنود التي يتم تصنيفها كأرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة
					البنود التي لا يتم تصنيفها كأرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:
٥,٧٨٦	-	٥,٧٨٦	-		أرباح/(خسائر) من الاستثمارات المالية في اسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٧٨٦	-	٥,٧٨٦	-		إجمالي البنود التي لا يتم تصنيفها كأرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة
٤٦,٦٣٦	(٨,٣٨٤)	٧٤,٩٥٩	(١٩,٩٣٩)		اجمالي الدخل الشامل
					يقسم إلى:
(١,٠٧٠)	(٨,٠٥٥)	١٠١,٧٨٧	(٩٤,٨٠٢)		حقوق ملكية الشركة القابضة
٤٧,٧٠٦	(٣٢٩)	(٢٦,٨٢٨)	٧٤,٨٦٣		حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإيضاح	١٥ - ٦ - ١ تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبينة أدناه
١٣,٧٤٨,١١١	١٣,٦٩٠,٩٣٣	١٣,٥١٥,٠٠٨		حقوق الملكية بموجب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقا كما في تاريخ التقرير
				تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي
(٢٨,١٤٦)	(٣٠,٣٩٩)	(٢٩,٦٤٩)	١٥,٨,١	الأثر على التغير في إعادة توجيه المخزون وقطع الغيار الي ممتلكات وآلات ومعدات واهلاكاتها
(٦,٢١٧)	(١٠,٥٢١)	(٢٥,٠٤١)	١٥,٨,٣	الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) علي المشتقات المالية احتساب قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالتكلفة المضافة
١٧٠,٠٣٦	١٧٠,٠٣٦	١٧٩,٥٩٠	١٥,٨,٢	احتساب القيمة العادلة للاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
(٨٧,٧٤١)	(٩٦,٩٩٦)	(٨١,٣٥٢)	١٥,٨,٤	تأثير تكوين حساب الخاص بمخصص مزايا العاملين
(٢,٢٥٩,٣٨٠)	(٢,٢٩١,٨٩٤)	(٢,٢٤٠,٧٢٢)	١٥,٨,٦	التأثير على تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١١٥)	-	(١,١٧٨)	١٥,٨,٥	الأثر على تأجيل الإيرادات حتى نقل السيطرة إلى العميل
(٧٣١,٢٥٣)	(٧٣١,٢٥٣)	(٧٣١,٢٥٣)	١٥,٨,٧	الأثر الناتج من الانخفاض في الأصول غير المتداولة
١,٢٥١,٩٩٦	١,٢٥١,٩٩٦	١,٢٥١,٩٩٦	١٥	الأثر الناتج من تسوية ترجمة العملات في تاريخ التحول بقيمة لا شئ
(١,٢٥١,٩٩٦)	(١,٢٥١,٩٩٦)	(١,٢٥١,٩٩٦)	١٥	الأثر الناتج من أعلاه والمحول إلى أرباح ميقاه
-	-	(٧,٣٩٨)		أخرى
(٢,٩٤٢,٨١٦)	(٢,٩٩١,٠٢٧)	(٢,٩٣٧,٠٠٣)		إجمالي تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي
١٠,٨٠٥,٢٩٥	١٠,٦٩٩,٩٠٦	١٠,٥٧٨,٠٠٥		حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي كما في تاريخ التقرير

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإيضاح	١٥ - ٦ - ٢ تسوية الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبينة أدناه
(١٩,٩٣٩)	٧٨٩,٩٦٩		الدخل الشامل بموجب المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقا كما في تاريخ التقرير
			تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي
(٢,٢٥١)	(١,٥٠٢)	١٥,٨,١	الأثر على التغير في إعادة توجيه المخزون وقطع الغيار الي ممتلكات وآلات ومعدات واهلاكاتها
(٤,٣٠٤)	(١٨,٨٢٤)	١٥,٨,٣	الأثر الناتج من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) علي المشتقات المالية احتساب قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالتكلفة المطلقة
٥,٧٨٦	١٥,٧٧٤	١٥,٨,٢	احتساب القيمة العادلة للاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
(٩,٢٥٥)	٦,٣٨٩	١٥,٨,٤	تأثير تكوين حساب الخاص بمخصص مزايا العاملين
(٤٥,٨٥٠)	(٣٨٠,٣٣٨)	١٥,٨,٦	التأثير على تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١١٥	(١,٠٦٣)	١٥,٨,٥	الأثر على تأجيل الإيرادات حتى نقل السيطرة إلى العميل
-	(٧,٢٤٠)		أخرى
(٧٥,٦٩٨)	(٤٠٣,١٦٥)		إجمالي تعديلات معايير الدولية للتقرير المالي
١٢٣,٧٣٠	(١١٩,١٦٢)	١٥,٤,١	تسويات وفروق ترجمة لصافي أصول العمليات الأجنبية
(١,٣٩٦)	(٤,٩١٦)	١٥,٤,١	احتياطي تحوط للتدفق النقدي
(٤٦,٦٣٦)	٢٧٩,٠٨٧		الدخل الشامل للمساهمين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في تاريخ التقرير

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي	الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ المبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً	إيضاح	١٥ - ٧ تأثير التغيير الي المعايير الدولية للتقرير المالي علي قائمة التدفقات النقدية الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلي:
٩,٥٦٦	(٤٧٧,٧١٧)	٤٨٧,٢٨٣	١٥,٨,٦	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٨٩٣,٨٧٦)	(١١,١٥٢)	(٨٨٢,٧٢٤)	١٥,٨,٦	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٥٧,٢١٦)	٨١,٨٧٩	(٩٣٩,٠٩٥)	١٥,٨,٦	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٧٤١,٥٢٦)	(٤٠٦,٩٩٠)	(١,٣٣٤,٥٣٦)		صافي النقص في النقدية وما في حكمها
٣,١٣٣,٦٩٩	(٦٨٥,٣٧١)	٣,٨١٩,٠٧٠	١٥,٨,٦	نقدية وما في حكمها كما في ١ يناير ٢٠١٦
١,٣٩٢,١٧٣	(١,٠٩٢,٣٦١)	٢,٤٨٤,٥٣٤		نقدية وما في حكمها كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

١٥- ٨ إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل

١٥- ٨- ١ المخزون وقطع الغيار

تم رسملة المخزون وقطع الغيار التي تستوفي تعريف الرسملة بناء على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وقد تم احتساب الأثر الناتج عن ذلك بأثر رجعي على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها. وعلي، استهلاك بعض قطع الغيار المرسله تم على أساس عمر الأصول المرتبطة، وتم حسابة من تاريخ الشراء حتى العمر المقدر لقطع الغيار المرسله المرتبطة. تم تأثير الأرباح المبقاه في تاريخ التحول بهذه التغييرات. وقد أدى التعديل الناتج بمبلغ ٢٨,١٥ مليون ريال سعودي إلى تخفيض الأرباح المبقاه في تاريخ التحويل وقد نتج عن ذلك انخفاض في الدخل الشامل بمبلغ ٢,٢٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ١,٥ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥- ٨- ٢ التقييم العادل لبعض استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم إدراج بعض الاستثمارات في الأسهم المسعرة بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في التقييم العادل إلى احتياطي متاح للبيع، في حين تم إدراج الاستثمارات في أسهم غير مسعرة بالتكلفة. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، اختارت المجموعة تبويب هذه الاستثمارات كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وقد نتج عن ذلك زيادة في الأرباح المبقاه بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي في تاريخ الانتقال وزيادة الدخل الشامل بمبلغ ٩,٥٤ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن الحركة في احتياطي متاح للبيع بمبلغ ٥,٧٦ مليون ريال سعودي للثلاثة أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٤٠,٤٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ معاد تصنيفها إلى الدخل الشامل الآخر. وليس لذلك أي تأثير على حقوق الملكية في تاريخ التقارير ذات الصلة.

١٥- ٨- ٣ القروض والتسهيلات

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

وهذا نتج عنه انخفاض في حقوق الملكية في تاريخ المعاملة بقيمة ٦,٢ مليون ريال سعودي، بالإضافة الي انخفاض في الدخل الشامل الآخر بقيمة ٤,٣ مليون ريال سعودي للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ١٨,٨٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥- ٨- ٤ مخصصات مزايا العاملين

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

فيما يلي النسب المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري

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

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

وقد أدى ذلك إلى تخفيض الأرباح المحتجزة بمبلغ ٨٧,٧٤ مليون ريال سعودي في تاريخ التحول، والدخل الشامل بمبلغ ٩,٢٦ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ وزيادته بمبلغ ٦,٣٩ مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥ - ٨ - ٥ الاعتراف بالإيرادات

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليه سابقاً، تم تسجيل بعض مبيعات التصدير في وقت الإرسال. في حين وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، تم تأجيل الاعتراف بالإيرادات من هذه المعاملات حتى نقل السيطرة على البضائع للعملاء. وقد نتج عن ذلك انخفاض صافي حقوق الملكية بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التحول. علاوة على ذلك، ارتفع الدخل الشامل للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي و ١,٠٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

١٥ - ٨ - ٦ المحاسبة عن المشاريع المشتركة

وفقاً للمبادئ المحاسبية السعودية المتعارف عليها سابقاً، تم توحيد بعض الكيانات البتروكيمياوية كشركات تابعة. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١)، تم إعادة تقييم الترتيبات التعاقدية لهذه المؤسسات وإبرامها كاستثمارات في ترتيبات مشتركة. وبناء عليها، تم إلغاء توحيد هذه الشركات والمحاسبة عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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، والأصول والالتزامات. لم ينتج عن هذه التغييرات في أساليب المحاسبة أي تأثير على حقوق الملكية أو صافي القيمة للمجموعة في تاريخ التقرير.

تم الإفصاح عن بنود القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المتأثرة في الإيضاح رقم ١٤ - ١٤ او ٦ - ٦، وعليه، الأثر الناتج من تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي لهذه المنشآت تم وضعه في المحل المناسب عند الضرورة لذلك.

١٥ - ٨ - ٧ الانخفاض في القيمة

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

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من إدارة الشركة في ١١ مايو ٢٠١٧م.