

الشركة السعودية للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الستة والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية



العظيم والسعيدري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للمصنّعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي السنة والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

صفحة	الفهرس
١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

الموجودات	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي		٣,٢٠٠,٣٩٩	٣,٢٣٦,٣٠١
ودائع تأمينية	(٤)	١,١٤٧,٥٠٠	--
استثمارات في شركات	(٥)	٧,٨٨٧,٣٢١	٧,٨٨٧,٣٢١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٢,٢٣٥,٢٢٠	١١,١٢٣,٦٢٢
الموجودات المتداولة			
مدينون تجاريون وضم مدينة أخرى		٢٥,٠٦٣,٩٤١	٤,٦٦٧,٧٧٩
نقد وما في حكمه		١,٣٨٠,٧٨٩	٣,٢٩٣,٠١١
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٦,٤٤٤,٧٣٠	٧,٩٦٠,٧٩٠
إجمالي الموجودات		٣٨,٦٧٩,٩٥٠	١٩,٠٨٤,٤١٢
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	(٦)	١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	(٨)	١٣,١٢٨,٤٨٥	١٩٩,٤١٢
إجمالي حقوق المساهمين		٢٣,٩٢٨,٤٨٥	١٠,٩٩٩,٤١٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين		٣٨٨,١٨٧	٣٨٢,٣٨٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣٨٨,١٨٧	٣٨٢,٣٨٧
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		٩,٦٦٠,٩٨٠	٢,١٣٨,٠٧٨
توزيعات أرباح مستحقة		٢,٣٧١,٦٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢
مخصص الزكاة التقديرية		٢,٣٣٠,٦٣٦	٣,١٨٥,٣٧٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٤,٣٦٣,٢٧٨	٧,٧٠٢,٦١٣
إجمالي المطلوبات		١٤,٧٥١,٤٦٥	٨,٠٨٥,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٣٨,٦٧٩,٩٥٠	١٩,٠٨٤,٤١٢





إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة السعودية للصناعات والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وكل من القوائم الأولية الموحدة المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالبيانات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي 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 طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من اجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فن نبي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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

المحيط والمسابري
محاسبون ومراجعون قانونيون

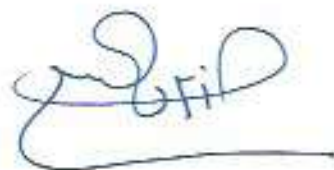
سلمان بنذر السديري
ترخيص رقم (٢٨٢)



١١ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (٢٤ يوليو ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي السنة والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	إيضاح
من ٢٠١٧/١/١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٥٥٧,١٩١	٤٠,٢٢٧,٢٣٥	٣٢٧,٢١٤	٣٢,٠٨٥,١٥١	(٩) الإيرادات
(٣١٧,٧٠٣)	(٣٧,٤٥٩,١٩٧)	(٢٣٨,٩٨٠)	(٣٠,١٠٦,٧٣٥)	(١٠) تكلفة الإيرادات
٢٣٩,٤٨٨	٢,٧٦٨,٠٣٨	٨٨,٢٣٤	١,٩٧٨,٤١٦	إجمالي الدخل التشغيلي
(٢,٩٧٤,٠٨٩)	(٣,٦١١,٧٩٢)	(٢,٦٤٩,٦٨٣)	(١,٥٥٦,١٦٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦٥٨,٣٤٤)	(١٣٠,٨٨٠)	(٣٣١,٢٨٤)	(٥٨,٦٠٤)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٥٢,٨٢٠)	(٨٨,٥٧٧)	(٧٧,٩٩٣)	(١٣,٧٨٥)	إستهلاكات
(٤,٥٤٥,٧٦٥)	(١,٠٦٣,٢١١)	(٢,٩٧٠,٧٢٦)	٣٤٩,٨٦٥	صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١٠,٧١٧,٣٨٨)	-	(١٠,٧١٧,٣٨٨)	-	خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة
٩١٠,٤٤٦	-	٩١٠,٤٤٦	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها
٣٧٩,٦٩٨	١٤,٠٥٠,٠٠٠	٧٢,٦٥٩	-	إيرادات أخرى
(١٣,٩٧٣,٠٠٩)	١٢,٩٨٦,٧٨٩	(١٢,٧٠٥,٠٠٩)	٣٤٩,٨٦٥	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١,٠٥٨,٨٥٠)	(٥٧,٧١٦)	(٥٢٩,٤٢٥)	(٢٨,٨٥٨)	زكاة تقديرية
(١٥,٠٣١,٨٥٩)	١٢,٩٢٩,٠٧٣	(١٣,٢٣٤,٤٣٤)	٣٢١,٠٠٧	صافي ربح (خسارة) الفترة
				الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى:
				يتولد قد يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
٨,٣٦٩,٧٥٧	-	٩,٨٤٩,٧١٤	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٦,٦٦٢,١٠٢)	١٢,٩٢٩,٠٧٣	(٣,٣٨٤,٧٢٠)	٣٢١,٠٠٧	إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة
				ربحية (خسارة) المسهم:
(٤,٢١)	(٠,٩٨)	(٢,٧٥)	٠,٣٢	من صافي الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(١٣,٩٢)	١١,٩٧	(١٢,٢٥)	٠,٣٠	من صافي ربح (خسارة) الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين (الاولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

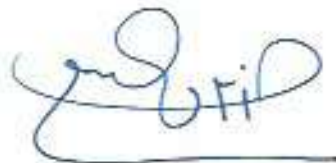
الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	البالغ
١١٣,١٩٩,٣٩٠	١٥,٦٩٧,٩٥٤	(١٦,٨١١,٠٣٦)	٦,٣٦٢,٤٧٢	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
(١٥,٠٣١,٨٥٩)	(١٥,٠٣١,٨٥٩)	--	--	--	صافي خسارة الفترة
٨,٣٦٩,٧٥٧	--	٨,٣٦٩,٧٥٧	--	--	الدخل الشامل الآخر
١٠٦,٥٣٧,٢٨٨	٦٦٦,٠٩٥	(٨,٤٩١,٢٧٩)	٦,٣٦٢,٤٧٢	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
١٠,٩٩٩,٤١٢	١٩٩,٤١٢	--	--	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٢,٩٢٩,٠٧٣	١٢,٩٢٩,٠٧٣	--	--	--	صافي دخل الفترة
٢٣,٩٢٨,٤٨٥	١٣,١٢٨,٤٨٥	--	--	١٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)




إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
(١٥,٠٣١,٨٥٩)	١٢,٩٢٩,٠٧٣	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي دخل / (خسارة) الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل / (الخسارة) إلى صافي النقد
		المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١٥٢,٨٢٠	٨٨,٥٧٧	إستهلاكات
١,٠٥٨,٨٥٠	٥٧,٧١٦	الزكاة التقديرية
٩٩,٨٥٨	٢٨,٢٨٨	التزامات منافع الموظفين
١٠,٧١٧,٣٨٨	-	خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٧٥,٣٧٨)	-	توزيعات أرباح غير نقدية
(٣,٣٧٨,٣٢١)	١٣,١٠٣,٦٥٤	خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
(٤٠٦,٧١٩)	(٢٠,٣٩٦,١٦٢)	المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى
-	(١,١٤٧,٥٠٠)	ودائع تأمينية
(٥٥١,٩٤٣)	-	المخزون
٢٥,٧١١	٧,٥٢٢,٩٠٢	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح
(٤,٣١١,٢٧٢)	(٩٢٤,٦٠٦)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
-	(٩١٢,٤٥٣)	المسدد من الزكاة التقديرية
(٩١,٦٥٠)	(٢٢,٤٨٨)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٤,٤٠٢,٩٣٢)	(١,٨٥٩,٥٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٧,٣٩٢)	(٥٢,٦٧٥)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٥٨٠,٢٧٧	-	المحصل من بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة
٦,٥٣٢,٨٨٥	(٥٢,٦٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</u>
(١,٠٧٧,٥٣٢)	-	تسهيلات بنكية
(١,٠٧٧,٥٣٢)	-	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
١,٠٥٢,٤٣١	(١,٩١٢,٢٢٢)	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣,٠٥٣,٩١٣	٣,٢٩٣,٠١١	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
٤,١٠٦,٣٤٤	١,٣٨٠,٧٨٩	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		<u>معاملات غير نقدية</u>
٨,٣٦٩,٧٥٧	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١- التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للصناعات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤١٠ هـ (الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠)، إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٥٥٤ بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٠ هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠). إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل يتكون من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧م على تخفيض رأس مال الشركة من ١٠٨ مليون ريال سعودي إلى ١٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١,٠٨٠,٠٠٠ سهم ليتماشى مع متطلبات نظام الشركات. نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال الشركة من الجهات المختصة.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تسويق وتصدير المنتجات الوطنية الصناعية داخل المملكة وخارجها لحساب المجموعة أو لحساب الغير وإعادة التصدير والمقايضة والاستيراد لحسابها أو لحساب الغير وتقديم خدمات التسويق والتصدير للمصانع والشركات السعودية والمخول في عقود التوريد وتصدير المنتجات الوطنية للخارج ولها في ذلك القيام بالأنشطة المتممة لأغراضها.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة تشمل حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	رأس المال	نسبة الملكية
الشركة السعودية للصناعات	الأردن	٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني	١٠٠%

٢- أسس الإعداد

أ- بيان إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. ويأتي تاريخ انتقال المجموعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

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

ب- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

٢٠

٢- أسس الإعداد (تتمة)

د- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة:

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

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.

- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقدم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

هـ- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف متطلعة بنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات، وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر فائدة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.

- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٧٠

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي سيتم ذكرها بنقرة ملخص لأهم السياسات المحاسبية. قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

إن الأثر الأولي لتطبيق تلك المعايير يعود بشكل مباشر على ما يلي:

- عرض الإيرادات بالصافي من عوائد المبيعات.
- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الموجودات المالية.

أ- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها، بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بإيرادات المجموعة:

طبيعة التغير في السياسة المحاسبية	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط المبدأ الهامة
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات"، تم أيضاً إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عن تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقبولها في موقعه وإمكانية إجراء تقدير معقول لمرتجعات المبيعات، إلا أن مرتجعات المبيعات المقدرة يتم إثباتها ضمن تكلفة الإيرادات بدلاً من خصمها من الإيرادات مع الالتزام المقابل لها ضمن الذمم الدائنة الأخرى بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مرتجعات مقابل الذمم المدينة التجارية بالنسبة للمبيعات للأجلة.	يحصل العميل على السيطرة على البضائع عند تسليمها له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك اللحظة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٤٥ يوم. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لا يمنح العملاء نقاط ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مزجلة بالمواد المباعة.
يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة، وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية، مقابل تعديل الذمم المدينة التجارية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" باستخدام طريقة الأثر المتركم وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة به.

Handwritten signature

Handwritten signature

١-٣) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بـ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" متطلبات إثبات وقيلس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

• تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلفيات والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلال إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف على الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق تدفقات تعاقدية وبيع موجودات مالية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدى.

١-٣) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (تتمة)

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قسم الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

٢-٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٢. ويأتي تاريخ انتقال المجموعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- ممتلكات وآلات ومعدات

• الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، والآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

• التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات، والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها.

- ١١ -

PCN

١-٣) التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (تتمة)

• تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كالمقاييس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن نفع مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة لتكاليف المعاملة التي تتعلق باقتناؤها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

يعرض الجدول التالي قنات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
التكلفة المطفأة	٢,٣٠٥,٥٢٧	٢,٣٠٥,٥٢٧
التكلفة المطفأة	٣,٢٩٣,٠١١	٣,٢٩٣,٠١١
	٥,٥٩٨,٥٣٨	٥,٥٩٨,٥٣٨

الموجودات المالية
مدينون تجاريون، صافي
نقد وما في حكمه

١٠٠

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أ- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.
إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترات السابقة وتفاصيلها كما يلي:

مباني	٣%
آلات ومعدات	١٢,٥%
أثاث وتراكيبات	١٠%
سيارات	٢٥%

ب- الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصاً مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير لمخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

ج - مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصاريف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

د - مخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة ومواد تحت التصنيع والمواد الموحدة واللوازم و يظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المتحرك أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحا منه تكاليف البيع المتوقعة.

هـ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التخير في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل المجموعة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

و - الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فوائد من قبل الموردين.

ز - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

- ١٢ -

٣- ٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ح - زكاة تقديرية

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

ط - مكافآت الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة، إن تكلفة الخدمة التي تم تقديمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطأ، ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة. وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

* تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر الناتجة عن تقلبها وتسديدها).

* مصاريف الفائدة

* إعادة القياس

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العمومية والإدارية".

مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقلس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.



٣-٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ي - المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها المجموعة من مصاريف بيعية وتسويقية ومصاريف إدارية وعمومية ومصاريف التشغيل. ويتم تحميل تكاليف الإنتاج بكامل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة. ويتم تصني ف المصروفات الناتجة من تجهيزات المجموعة المتعلقة في عمليات تسويق وبيع وتوزيع المنتجات التامة الصنع في بند مستقل تحت مسمى مصاريف بيعية وتسويقية. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتسويقية.

ك - المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

ل - التقااص

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

المعايير الجديدة الصادرة غير المطبقة

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

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

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) دمج الأعمال.

- معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل.

- معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض.

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات مقما مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).

- تعديلات الخطوط أو الاختصار أو التسمية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٤- ودائع تأمينية

تتمثل الودائع التأمينية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:		
٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
١,١٤٧,٥٠٠	--	تأمينات لدى شركة لوبريف وضلال الياسمين
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	تأمينات لدى شركة عافية *
--	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: ودائع مشكوك في استردادها
١,١٤٧,٥٠٠	--	

* خلال عام ٢٠١٣ قامت المجموعة بالاتفاق مع شركة شهد الصحراء على التعاقد مجتمعين مع شركة عافية للحصول على حق ووكالة عافية للتوزيع داخل المملكة، وبموجب هذا التعاقد تم دفع مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي لشركة عافية كتأمين وضمان لاستمرار الأعمال، وبعد عدم حصول المجموعة على الوكالة وهروب مالك شركة شهد الصحراء طالبت إدارة المجموعة شركة عافية باسترداد مبلغ التأمين ولكن تم الرد بالرفض لعدم وجود ممثل شركة شهد الصحراء كشريك مجتمع مع المجموعة في التعاقد مع شركة عافية، مما أسفر عن وجود نزاع قضائي مع شركة عافية من أجل الحصول على مبلغ التأمين الذي تم دفعه، وخلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ صدر حكم قضائي بإلزام شركة عافية بسداد مبلغ ١٤,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للمجموعة، وبناءاً عليه تم تحويل باقي الرصيد المستحق على شركة عافية والبالغ قيمته ٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كمدىونية على شركة شهد الصحراء.

٥- استثمارات في شركات

تتمثل الاستثمارات في شركات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:			
النسبة	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
%	(غير مدققة)	(مدققة)	
٣,٨٤٦%	١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	شركة المخازن والخدمات المساندة
٢٠%	٣٢٧,٤٢٧	٣٢٧,٤٢٧	شركة المتحدة
٥١%	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	شركة شهد للتوزيع
	١١,٨٣٧,٤٢٧	١١,٨٣٧,٤٢٧	
	(٣,٩٥٠,١٠٦)	(٣,٩٥٠,١٠٦)	يخصم: التدني في قيمة الاستثمارات
	٧,٨٨٧,٣٢١	٧,٨٨٧,٣٢١	

٦- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٨ مليون ريال سعودي، يتكون من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧م على تخفيض رأس مال المجموعة من ١٠٨ مليون ريال سعودي إلى ١٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١,٠٨٠,٠٠٠ سهم ليتماشى مع متطلبات نظام الشركات. نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال المجموعة من الجهات المختصة، ليصبح رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠

رأس المال

الشركة السعودية للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٧- احتياطي نظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة، ستقوم بتحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي وسيستمر هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. خلال عام ٢٠١٧ قامت الإدارة باستخدام رصيد الاحتياطي النظامي بالكامل في إطفاء الخسائر المتراكمة لمساعد ذلك على انخفاض الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٨- أرباح مبقاة

تتمثل الحركة على الأرباح المبقاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
١٩٩,٤١٢	٧,٦٢٠,٧٤٠	رصيد أول الفترة / السنة
١٢,٩٢٩,٠٧٣	(١١٠,٩٩٠,٥٨٨)	صافي ربح الفترة / (خسارة) السنة
--	٦,٧٨٨	الدخل الشامل الآخر
--	٩٧,٢٠٠,٠٠٠	تخفيض رأس المال
--	٦,٣٦٢,٤٧٢	استخدام الاحتياطي النظامي
١٣,١٢٨,٤٨٥	١٩٩,٤١٢	

٩- الإيرادات

تتكون الإيرادات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
٢٨,٩٧٧,٧٨٨	--	إيرادات مبيعات منتجات كبريت
٥,٣٧١,٣١٢	--	إيرادات مبيعات منتجات بلاستيكية
٤,٦٤٦,٢٥٠	--	إيرادات مبيعات أسمنت
٩٢٤,٥١٦	--	إيرادات مبيعات منتجات سمن نباتي
٣٠٧,٣٦٩	--	إيرادات مبيعات خامات
--	٥٥٧,١٩١	إيرادات مبيعات مستلزمات طبية
٤٠,٢٢٧,٢٣٥	٥٥٧,١٩١	

١٠- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات للفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	
٢٦,٩١٧,٠١٥	--	تكلفة مبيعات الكبريت
٥,٢٦٢,٠٣٤	--	تكلفة مبيعات المنتجات البلاستيكية
٤,٠٩٩,٣٠٤	--	تكلفة مبيعات الأسمنت
٩٠٦,٦٥٢	--	تكلفة مبيعات سمن نباتي
٢٧٤,١٩٢	--	تكلفة مبيعات الخامات
--	٣١٧,٧٠٣	تكلفة مبيعات المستلزمات الطبية
٣٧,٤٥٩,١٩٧	٣١٧,٧٠٣	

١١- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

يوجد قضايا مقامة على المجموعة بإجمالي مطالبات مالية بلغت ٦,٩٩ مليون ريال سعودي تقريباً، لم يصدر بشأنها أحكام نهائية حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة.

١٢- أحداث لاحقة لفترة التقرير

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح منفصل في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٣- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

لا توجد معاملات للمجموعة مع أطراف ذوي علاقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

١٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

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

- الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بنّاءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزاماته التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الذمم التجارية والذمم الأخرى والاستثمار في الأوراق المالية.

يتأثر مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء المجموعة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وهي كما يلي :

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة: إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمتطلباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

تحرص المجموعة على أن يتوفر لديها قدر كافٍ من النقدية لتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة تحتفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشقة:

المطلوبات المالية غير المشقة ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى	٩,٦٦٠,٩٨٠	٩,٦٦٠,٩٨٠	٩,٦٦٠,٩٨٠	--
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٣٧١,٦٦٢	٢,٣٧١,٦٦٢	٢,٣٧١,٦٦٢	--
مخصص زكاة تقديرية	٢,٣٣٠,٦٣٦	٢,٣٣٠,٦٣٦	٢,٣٣٠,٦٣٦	--
الالتزامات منافع موظفين	٣٨٨,١٨٧	٣٨٨,١٨٧	--	٣٨٨,١٨٧
	١٤,٧٥١,٤٦٥	١٤,٧٥١,٤٦٥	١٤,٣٦٣,٢٧٨	٣٨٨,١٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٢,١٣٨,٠٧٨	٢,١٣٨,٠٧٨	٢,١٣٨,٠٧٨	--
دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى	٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢	--
توزيعات أرباح مستحقة	٣,١٨٥,٣٧٣	٣,١٨٥,٣٧٣	٣,١٨٥,٣٧٣	--
مخصص زكاة تقديرية	٣٨٢,٣٨٧	٣٨٢,٣٨٧	--	٣٨٢,٣٨٧
الالتزامات منافع موظفين	٨,٠٨٥,٠٠٠	٨,٠٨٥,٠٠٠	٧,٧٠٢,٦١٣	٣٨٢,٣٨٧

مخاطر السوق: إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المربحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات: معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات المجموعة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

إدارة رأس المال: إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأمهيم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بـ ١٠٪ من الربح التشغيلي على حقوق المساهمين.

تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتكافئ من مركز قوي لرأس المال.

١٨ -

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	المديونية آخر الفترة / السنة يخصم: النقد وما في حكمه صافي المديونية رأس المال المعدل
١٤,٣٦٣,٢٧٨	٧,٧٠٢,٦١٣	
(١,٣٨٠,٧٨٩)	(٣,٢٩٣,٠١١)	
١٢,٩٨٢,٤٨٩	٤,٤٠٩,٦٠٢	
٢٣,٩٢٨,٤٨٥	١٠,٩٩٩,٤١٢	
%٥٤,٢٦	%٤٠,٠٩	

١٥ - أحداث هامة

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧ التوصية بزيادة رأس مال الشركة بعد التخفيض للجمعية العامة غير العادية من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال مشروطة بأخذ موافقة الجهات الرسمية، وتقتصر الزيادة على ملاك الأسهم المقيدين في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية التي تقرر زيادة رأس المال.
- بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٧، أوصى مجلس الإدارة بضرورة زيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧، قامت إدارة المجموعة بتعيين شركة بيت التمويل السعودي الكويتي مستشار مالي لإدارة الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية.
- بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٨، قامت الشركة بتقديم ملف طلب زيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم حقوق الأولوية إلى هيئة السوق المالية والشركة بانتظار الموافقة حتى تاريخ القوائم المالية المرفقة.

١٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠١٨ م).