

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للمدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المتطورة
saic ..

جدول المحتويات

صفحة

٤-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٥

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨-٩

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

المادة / المساهمين
الشركة السعودية للصناعات المتطورة
الرياض - المملكة العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة السعودية للصناعات المتطورة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٧.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

إجراءات المراجعة	أمر مراجعة رئيسي
بالنسبة للموجودات المالية في أدوات الملكية المدرجة، قمنا بتقييم مدى ملائمة معايير الإدارة لتحديد الانخفاض الجوهري أو المستمر في قيمة الموجودات المالية كما يلي:	موجودات مالية بالقيمة العادلة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يوجد لدى الشركة موجودات مالية بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٣٦,٢٥٥,١٩٢ ريال سعودي عام ٢٠١٧ (٢٣٩,٥٩٢,١٤٩ ريال سعودي) في قائمة المركز المالي والتي تشمل على إستثمارات في أدوات ملكية في شركات مدرجة وغير مدرجة. يتم قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.
• قمنا بتقييم أسس تحديد التكلفة والقيمة العادلة للموجودات المالية.	لتقييم الدليل الموضوعي للانخفاض في قيمة الإستثمارات في أدوات الملكية في شركات مدرجة تقوم الإدارة بمتابعة التقلبات في أسعار الأسهم وتستخدم معايير الانخفاض في القيمة، إن الانخفاض "الجوهري" أو "المستمر" في القيمة العادلة دون التكلفة يعتبر دليلاً موضوعياً على الانخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض جوهرياً أو مستمراً يتطلب إبداء أحكام واستخدام تقديرات من قبل الإدارة.
• قمنا بالأخذ بعين الاعتبار التقلبات / التغيرات في الأسعار خلال فترة الاقتناء للتأكد فيما إذا كان الانخفاض يلي بمعايير الانخفاض "الجوهري" أو "المستمر" في القيمة.	
بالنسبة للموجودات المالية في أدوات الملكية غير المدرجة، قمنا بتقييم مدى ملائمة معايير الإدارة والإجراءات المتبعة لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة تلك الموجودات المالية.	



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية	موجودات مالية بالقيمة العادلة (تابع) أما بالنسبة للاستثمارات في شركات غير مدرجة، يتم تسجيل تلك الاستثمارات بالتكلفة وتعديلها بأي انخفاض في القيمة عند وجود مؤشر لذلك، يتم تقييم الانخفاض في قيم الاستثمارات بالقيمة العادلة في الشركات غير المدرجة من خلال تطبيق أساليب التقييم التي غالبا ما تتطلب على ممارسة الحكم واستخدام الافتراضات والتقديرات من قبل الإدارة. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لأن تقييم الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء أحكام هامة، وأن الأثر المحتمل لانخفاض قد يكون جوهريا بالنسبة للقوائم المالية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) للتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة وإيضاح رقم (٤) المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة.
تتضمن إجراءاتنا ما يلي: - النظر في ملائمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المتعلقة. - تقييم إجراءات الإدارة في اختبار الهبوط وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.	استثمارات في شركات زميلة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٣٤٥,١٥٤,٣٦١ ريال سعودي عام ٢٠١٧ (٣٢١,١١٢,٨٤٢ ريال سعودي). تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة هذه الاستثمارات، وفي حال حدوث ذلك تقوم الشركة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية، وتدرج هذه الخسارة كهبوط في قيمتها في قائمة الدخل الشامل. ثم اعتبر الهبوط في استثمارات في شركات زميلة أمر مراجعة رئيسي حيث أن مخاطر التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نبدى أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإبته يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية مالم تعزّم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير المراجعة الدولية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، بعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. نستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونبقى الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة. كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا نلتزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، واعتبارها أمور مراجعة رئيسية. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا يلبي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق بشكل معقول -المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

بناء على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم نلقت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

الرياض في : ٠٤ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق: ١١ مارس ٢٠١٩


حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



الشركة السعودية للصناعات المنطوقة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧ (معدلة)
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات ومعدات، صافي	٧٥	٤٠٤,٢٣٢	٢٨٠,٠٣٩
إستثمارات في شركات زميلة	٨٣	٣٤٥,١٥٤,٣٦١	٣٢١,١١٢,٨٤٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٩٣	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢	٢٣٩,٥٩٢,١٤٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠
مطلوب من طرف ذي علاقة	١١	١٥,٩٩٣,٠٢٠	٤٠,٣٢٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٨٦,٤٩٦,٧٧٥	٧٨٩,٩٩٥,٠٠٠
الموجودات المتداولة:			
إيرادات مستحقة		٤,٨٠٤,٨٥٥	-
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٢	٤٨٥,٥٤٦	٧٨٩,١٣٠
نقد وما في حكمه	١٣	٩,٢٦٨,٨٦٢	١٠,٧٥٨,٣٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١٤,٥٥٩,٢٦٣	١١,٥٤٧,٤٦٠
إجمالي الموجودات		٨٠١,٠٥٦,٠٣٨	٨٠١,٥٤٢,٤٦٠
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين:			
رأس المال	١٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي عام	١٦	٣٦,٣٢٠,٠٠٠	-
أرباح مبقاة		٦٣,٩٥٩,٤٥١	١٠٣,٧٤١,٥٩٤
احتياطي القيمة العادلة		٣١,٣٤٩,٧٧٧	١٨,٣٣٨,٥٤١
إجمالي حقوق المساهمين		٧٨١,٦٢٩,٢٢٨	٧٧٢,٠٨٠,١٣٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	١٧	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٥	١,٠٤٥,٢٦٥	٧٨٦,٥٧٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٠٤٥,٢٦٥	٢٥,٧٨٦,٥٧٧
المطلوبات المتداولة:			
مخصص الزكاة	١٨	٥,٤٥٠,٧٨٩	٣,٠٤٤,٢٨٤
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٩	٤٣٠,٧٥٦	٦٣١,٤٦٤
توزيعات أرباح مستحقة		١٢,٥٠٠,٠٠٠	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٨,٣٨١,٥٤٥	٣,٦٧٥,٧٤٨
إجمالي المطلوبات		١٩,٤٢٦,٨١٠	٢٩,٤٦٢,٣٢٥
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٨٠١,٠٥٦,٠٣٨	٨٠١,٥٤٢,٤٦٠

المدير المالي

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٣٤,٦١٥,١٩٥	٤٤,٦٢٤,٨٤٦	٢٠٥	الإيرادات
٣٤,٦١٥,١٩٥	٤٤,٦٢٤,٨٤٦		مجموع الربح
(٦,٥٧٣,٨٣٩)	(٦,٦١١,٦٤٤)	٢١٥	مصرفات إدارية وعمومية
٢٨,٠٤١,٣٥٦	٣٨,٠١٣,٢٠٢		الدخل من التشغيل
(١,٧١٣,١٥٦)	(٧٣,٠٦٧)		تكاليف تمويل
٤,٨٥٤,٩٨٧	٢٦,٩٩١		إيرادات أخرى
٣١,١٨٣,١٨٧	٣٧,٩٦٧,١٢٦		الدخل قبل الزكاة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٩٥٦,٠٤١)	١٨٥	الزكاة الشرعية
٣٠,٥٨٣,١٨٧	٣٧,٠١١,٠٨٥		صافي دخل السنة

الدخل الشامل الآخر:

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
خسائر انخفاض موجودات مالية بالقيمة العادلة
أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
صافي الدخل الشامل للسنة

٤,٢٤٦,٧٤٩	١٣,٠١١,٢٣٦
-	(٨,٦٨٠,٠٠٠)
-	١,٢٥١,٦٦٠
٣٤,٨٢٩,٩٣٦	٤٢,٥٩٣,٩٨١

٠,٥٦	٠,٧٦	٢٢٥	ربحية السهم من:
٠,٦١	٠,٧٤	٢٢٥	الدخل من التشغيل
			صافي دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة المسوذية للمصاعاع المعطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التعورات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(رأل سعودي)

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال
٧٥٥,٥٢٣,٧٦٤ (٥,٧٧٣,٠٦٥)	١٤,٠٩١,٧٩٧	(٨,٥٦٨,٥٧٨) (٥,٧٧٣,٠٦٥)	-	٧٥٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٤٩,٧٥٠,١٩٩	١٤,٠٩١,٧٩٧	(١٤,٢٤١,٥٩٣)	-	٢٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
٣٠,٥٨٣,١٨٧ ٤,٢٤٦,٧٤٩	- ٤,٢٤٦,٧٤٩	٣٠,٥٨٣,١٨٧ -	-	-	-
٣٤,٨٢٩,٩٣٦ (١٢,٥٠٠,٠٠٠)	٤,٢٤٦,٧٤٩ -	٣٠,٥٨٣,١٨٧ (١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٧٧٢,٠٨٠,١٣٥	١٨,٣٣٨,٥٤١	١٠,٣٧٤١,٥٩٤	-	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٣٧,٠١١,٠٨٥ ٥,٥٨٢,٨٩٦	- ١٣,٠١١,٢٣٦	٣٧,٠١١,٠٨٥ ١,٢٥١,٦٦٠	-	-	-
٤٢,٥٩٣,٩٨١ (٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٣,٠١١,٢٣٦ -	٣٨,٢٢٢,٧٤٥ -	(٨,٦٨٠,٠٠٠)	-	-
(٣,٠٤٤,٨٨٨)	-	(٣,٠٤٤,٨٨٨)	-	-	-
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٧٨١,٦٢٩,٢٢٨	٣١,٣٤٩,٧٧٧	٦٣,٩٥٩,٤٥١	٣٦,٢٢٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٧ (معدلة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ قبل التعديل
تعديلات أخطاء سنوات سابقة (إيضاح ٢٥)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٢٥)
المحول من الاحتياطي النظامي
مصارفي دخل السنة
بنود الدخل الشامل الأخر
مصارفي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة
٢٠١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المحول إلى الاحتياطي العام
مصارفي دخل السنة
بنود الدخل الشامل الأخر
مصارفي الدخل الشامل للسنة
مخصص زكاة إحصائي (إيضاح ١٨)
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لشركات
زمنية (إيضاح ٢٦)
توزيعات أرباح مدفوعة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإصاعاع المعطورة من ١ إلى ٧٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

-٧-

٤٤

٢٤٤

٢٤٤

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧ (معدلة)	٢٠١٨	
٣٠,٥٨٣,١٨٧	٣٧,٠١١,٠٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل السنة
		تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي التدفق
		النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٦٣,٦٧٨	٩٩,١٠٧	استهلاكات
٢٢٤,٦٨٠	٢٧٤,٥١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٠٠,٠٠٠	٩٥٦,٠٤١	مخصص الزكاة
(١٤,٦٩٩,٩٤٣)	(٢٧,٠٨٦,٤٠٧)	حصة الشركة من ارباح شركات زميلة
-	٨	خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٥,٧٧٣,٠٦٥)	-	تعديلات أخطاء سنوات سابقة
١٠,٩٩٨,٥٣٧	١١,٢٥٤,٣٤٦	
٣,٤٠٤,٣٣٠	(٤,٨٠٤,٨٥٥)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١١٩,٥٧١)	٣٠٣,٥٨٤	إيرادات مستحقة
٨٢,٤٢٩	(٢٠٠,٧٠٨)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٦,٢٥٠)	(١٥,٨٢٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٢٢,٠٨٤)	(٣,٥٤٩,٥٣٦)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١٣,٥٩٧,٣٩١	٢,٩٨٧,٠٠٧	زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٢٩٦)	(٢٢٣,٣٠٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٨,٧٩٤,٢٠٨)	٨,٩١٩,٨٥٣	إستثمارات في شركات زميلة
٣١,١٩٣,٤٩٦	٨,٦٩٦,٥٤٥	صافي التغير في موجودات مالية بالقيمة العادلة
		التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٣٢٠,٠٠٠)	٢٤,٣٢٦,٩٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في رصيد المطلوب من طرف ذي علاقة
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	المسدد من قرض طويل الأجل
(٤٣,٨٢٠,٠٠٠)	(١٣,١٧٣,٠٢٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
٩٧٠,٨٨٧	(١,٤٨٩,٤٦٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩,٧٨٧,٤٤٣	١٠,٧٥٨,٣٣٠	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال السنة
١٠,٧٥٨,٣٣٠	٩,٢٦٨,٨٦٣	النقد ومافي حكمه في بداية السنة
٤,٢٤٦,٧٤٩	١٣,٠١١,٢٣٦	النقد ومافي حكمه في نهاية السنة
-	١,٢٥١,٦٦٠	جدول العمليات غير النقدية:
-	(٨,٦٨٠,٠٠٠)	التغير في احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية
		أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
		خسائر إنخفاض موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

-٨-

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

الشركة السعودية للصناعات المتطورة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٣٢١ والصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨.

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

إيضاح ٢ - أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام:

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م. أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاح ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ولظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لطابق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المترجة ضمن المستوى الأول.

- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

د- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تتوي ببيع أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.

يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد السنة المالية.

لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م:

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية، متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويبدأ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (الأدوات المالية) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات المالية. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاضعة للاطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس

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

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

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

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتونة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو الخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

• القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

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

أدوات الملكية

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

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)
٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

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

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية وما في حكمها. وتستند آلية الإحتساب على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج المبسط لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمومية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

محاكاة التحوط

يقدم نموذج محاكاة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الاعتراف

- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:
- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:
 - قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
 - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من إطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

١-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. هذا وقد تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ونكثها غير فعالة بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م وبموجب التطبيق المبكر.

أ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات وال مطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ب- أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:

- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢").
- (عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستمر والمشارك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ أو عند دخولها حيز التطبيق. فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والمعدات:

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات ولا يحسب الاستهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

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

النسبة	
١٥%	تحسينات مباني مسنّجرة
٢٥%	سيارات
١٥%	أثاث مكتبي
١٥%	معدات مكتبية
٣٣,٣%	أجهزة وبرامج حاسب الي

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

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

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

إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات:

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي، وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الإلتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات سابقة غير مسجلة.

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

المصروفات الإدارية والعمومية:

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

مخصص الزكاة:

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

المخصصات:

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

معاملات بالعملة الأجنبية:

تسجل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة.

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

المقاصة:

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

إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

إيجارات تشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد.

إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية سنة عقد الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية.
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقترب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لسنة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على سنة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقررة نظراً لتيقن ملكية الموجودات في نهاية سنة العقد. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بالموجودات المملوكة. يتم احتساب الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل.

إيضاح ٥ - منخصص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية التي تحدث فيها.

الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠% من صافي الربح إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المنكبة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك و
- الذمم المدينة والدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت. يتم احتساب ربحية أو خسارة السهم الأساسية بتقسيم صافي ربح أو خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والتي يتم تعديلها وفقاً للأسهم المحتفظ بها.

التقارير القطاعية

• القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي يشارك في أنشطة أعمال يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يتم الإفصاح عن القطاعات المطلوب التقرير عنها بشكل منفصل على الأقل عندما يزيد مجموع الإيرادات عن ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة، أو عندما يزيد مبلغ الربح أو الخسارة عن ١٠% من الربح المبلغ عنه لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات التي ينشأ منها خسارة) والخسارة المسجلة لجميع القطاعات مجتمعة (باستثناء القطاعات المنتجة للربح)، أو عندما يزيد مجموع الموجودات عن ١٠% من مجموع موجودات الشركة.

إيضاح ٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التقارير القطاعية (تابع)

• القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة للمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ولا يوجد قطاعات جغرافية للشركة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كإلتزام.

إيضاح ٦ - أثر التغير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معيار محاسبة جديد

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة والأرصدة الناتجة عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨) للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
موجودات مالية			
نقد وما في حكمه	التكلفة المطفأة	١٠,٧٥٨,٣٣٠	١٠,٧٥٨,٣٣٠
ذمم متبينة وموجودات أخرى	التكلفة المطفأة	٧٨٩,١٣٠	٧٨٩,١٣٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مترجة	القيمة العادلة	٢٣٠,٩١٢,١٤٩	٢٣٠,٩١٢,١٤٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مترجة	التكلفة	٨,٦٨٠,٠٠٠	-
		٢٥١,١٣٩,٦٠٩	٢٤٢,٤٥٩,٦٠٩
مطلوبات مالية			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	التكلفة المطفأة	٦٣١,٤٦٤	٦٣١,٤٦٤
		٦٣١,٤٦٤	٦٣١,٤٦٤

(ب) الأثر على الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فقد قامت الشركة بإتخاذ قراراً نهائياً لتصنيف الإستثمارات المتاحة للبيع كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي كانت تعرض سابقاً كإستثمارات متاحة للبيع بالتكلفة المعدلة بالإخفاض الدائم في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٩.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٧ - ممتلكات ومعدات ، صافي

الإجمالي	تأمينات على مبالغ مستأجرة	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث مكتبي	سيارات
٢٢٠,٢٧٧	٢٦٦,٠٥٠	١١٠,٦٣٣	٦٥,٣٧٨	١٢٩,٠١٦	٤٩,٧٠٠
٢٢٣,٣٠٨	٢٣,٩٠٠	٦١,٩٧٣	٢٣,١١٩	١٧,١٩١	٩٧,١٢٥
(١١٠,٥٦٦)	-	(٥٩,٥٤٦)	-	(١,٨٢٠)	(٤٩,٢٠٠)
٧٣٣,٠١٩	٢٨٩,٩٥٠	١١٣,٠٦٠	٨٨,٤٩٧	١٤٤,٣٨٧	٩٧,١٢٥
(٣٤٠,٢٣٨)	(٧٩,٨١٢)	(١٠٤,٠٣٧)	(٤٤,٩٠١)	(٦٢,٢٨٩)	(٤٩,١٩٩)
(٩٩,١٠٧)	(٤٢,١٣٠)	(٨,٥٥٠)	(٧,٤٧٢)	(١٦,٦٧٣)	(٢٤,٣٨٢)
١١٠,٥٥٨	-	٥٩,٥٢٩	-	١,٨٢٠	٤٩,١٩٩
(٣٢٨,٧٨٧)	(١٢١,٩٤٢)	(٥٣,٠٤٨)	(٥٢,٣٧٣)	(٧٧,١٤٢)	(٧٤,٢٨٢)
٤٠٤,٢٣٢	١٦٨,٠٠٨	٦٠,٠١٢	٣٦,١٢٤	٦٧,٢٤٥	٧٢,٨٤٣
٢٨٠,٠٣٩	١٨٦,٢٣٨	٦,٥٩٦	٢٠,٤٧٧	٦٦,٧٢٧	١

التكلفة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإضافات
إستبعادات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاستهلاك المقرر لكم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المحمل على السنة
المستبعد خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة التقديرية :
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٨- إستثمارات في شركات زميلة

بلغت الإستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

الاسم	مكان التسجيل	نسبة الملكية (%)	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة دويتشة الخليج للتمويل	السعودية	٣١,٦٢	٢٤٣,٧١٢,٤٤٠	٢٣١,٩٧٠,٧٨٢
شركة العبيكان للزجاج	السعودية	٤٠	١٠١,٤٤١,٩٢١	٨٩,١٤٢,٠٦٠
			٣٤٥,١٥٤,٣٦١	٣٢١,١١٢,٨٤٢

وفيما يلي ملخص لحركة الإستثمارات في الشركات الزميلة:

الرصيد في بداية السنة	٣٢١,١١٢,٨٤٢	٢٠١٨
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	٢٧,٠٨٦,٤٠٧	٢٠١٧
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لشركة العبيكان للزجاج	(٣,٠٤٤,٨٨٨)	
إنخفاض في رأس المال	-	
الرصيد في نهاية السنة	٣٤٥,١٥٤,٣٦١	٣٢١,١١٢,٨٤٢

إيضاح ٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢	٢٠١٨
ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	-	٢٠١٧
	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢	٢٣٠,٩١٢,١٤٩

أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية	٢٠٨,٥٩٢,٣٧٧	٢٠١٨
ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	٢٧,٦٦٢,٨١٥	٢٠١٧
١- بنوع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب) *	٢,٢٦٩,٤٧٣	١٩٢,٣٧٥,٧٩١
٢- محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال	١,٢٠٤,٣٣٦	٣٣,١٤٤,٤١٦
٣- محفظة استثمارية في عودة كابيتال	-	٤,٠١٠,٤٧٧
٤- محفظة بلنوم	-	١,٣٨١,٤٦٥
	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢	٢٣٠,٩١٢,١٤٩

* تم رهن أسهم الإستثمارات المدرجة في شركة بنوع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب) مقابل تسهيلات بنكية.

ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	١٢,٤	نسبة الملكية %	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة العبيكان إي جي سي للزجاج **	-		-	٨,٦٨٠,٠٠٠
	-		-	٨,٦٨٠,٠٠٠

** قرر مجلس الإدارة ونظرا لتجاوز خسائر الشركة ١٠٠% من رأس المال تكوين مخصص خسائر هبوط بكامل مبلغ الإستثمار ضمن قائمة الدخل الشامل تم اقتطاعه من الاحتياطي العام.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	نسبة الملكية %	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	٣,٣٨	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)***	٠,٦٢	-	-
شركة السلام لصناعة الطيران	١٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠
		١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠

*** قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تخفيض رأس مال الشركة من ٨,٥ مليار ريال سعودي ليصبح ٢ مليار ريال سعودي حيث بلغت حصة شركة الصناعات المتطورة من هذا التخفيض ٤٠,٧ مليون ريال سعودي ليصبح الاستثمار بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي). قامت الشركة في فترة سابقة بالاعتراف بخسائر تدني بقيمة الاستثمار كاملاً.

إيضاح ١١- المطلوب من طرف ذي علاقة

صاحب العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	رصيد ٢٠١٧	مدين	دائن	رصيد ٢٠١٨
شركة العبيكان للزجاج	زميلة	زيادة رأس المال	٤٠,٣٢٠,٠٠٠	١,٦٠٥,٠٦٩	٢٥,٩٣٢,٠٤٩	١٥,٩٩٣,٠٢٠
			٤٠,٣٢٠,٠٠٠	١,٦٠٥,٠٦٩	٢٥,٩٣٢,٠٤٩	١٥,٩٩٣,٠٢٠

- بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة العبيكان للزجاج "شركة زميلة" على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ونسبة الشركة السعودية للصناعات المتطورة ٤٠% من هذه الزيادة.

إيضاح ١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٠١٨	٢٠١٧
ذمم موظفين	٧٥,٨٣٢	٤٠٣,٩٢٨
تأمينات مستردة	-	٧٧,٠٠٠
أخرى	١٨,٩٠٦	٢٨٩,٧١٢
	٤٨٥,٥٤٦	٧٨٩,١٣٠

إيضاح ١٣- نقد وما في حكمه

عهدت نقدية	٢٠١٨	٢٠١٧
نقد لدى البنوك	١٠٤	٣٩,٣٢٧
	٩,٢٦٨,٧٥٨	١٠,٧١٩,٠٠٣
	٩,٢٦٨,٨٦٢	١٠,٧٥٨,٣٣٠

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١٤- رأس المال

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

إيضاح ١٥- الإحتياطي النظامي

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

إيضاح ١٦- الإحتياطي العام

تم تكوين هذا الإحتياطي بناء على قرار الجمعية العامة العادية بهدف مواجهة خسائر استثمارية أو زكوية، وتقويض مجلس الإدارة بالتحويل من الإحتياطي العام حال تكوينه لتخفيض أي خسائر استثمارية أو زكوية وذلك وفقاً لما يراه المجلس في مصلحة الشركة.

إيضاح ١٧- قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتغطية التوسع في استثمارات الشركة، إضافة إلى أنه تم استخدام جزء من هذه التسهيلات لسداد باقي القرض القائم على الشركة والممنوح من البنك الأول والبالغ ٢٥ مليون ريال، مدة كل مديونية ٣ سنوات من تاريخ كل سحب، إن هذه التسهيلات صادرة بضمان رهن أسهم وسند لأمر لصالح البنك، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تسديد مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٥ مليون ريال سعودي).

إيضاح ١٨ - مخصص الزكاة

٢٠١٨	أ- طريقة الربح المعدل :
٣٧,٩٦٧,١٢٦	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٢٧٤,٥١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,٢٤١,٦٣٨	صافي الربح المعدل
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ب- يتألف الوعاء الزكوي للشركة مما يلي :
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩١,٢٤١,٥٩٤	إحتياطي نظامي
٣٨,٢٤١,٦٣٨	أرباح مبقاة
٧٧٠,٧٥٣	صافي الربح المعدل
١٨,٣٣٨,٥٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٩٨,٥٩٢,٥٢٦	إحتياطي القيمة العادلة
(٤٠٤,٢٣٢)	ينزل :
(٣٤٥,١٥٤,٣٦١)	ممتلكات ومعدات، صافي
(٢٣٦,٢٥٥,١٩٢)	إستثمارات في شركات زميلة
(١٨٨,٦٨٩,٩٧٠)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨,٠٨٨,٧٧١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨,٢٤١,٦٣٨	وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية)
٩٥٦,٠٤١	وعاء الزكاة (طريقة الربح المعدل)
	استدراك الزكاة بواقع ٢,٥%

- تم احتساب وعاء الزكاة باستخدام طريقة الربح المعدل لأن الوعاء الزكوي أعلى.

الشركة السعودية للصناعات المنطوية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ١٨ - مخصص الزكاة (تابع)

ج- تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧٦٦,٣٦٨	٣,٠٤٤,٢٨٤	الرصيد في بداية السنة
٤١٧,٨٦٩	٩٥٦,٠٤١	المكون خلال السنة
١٨٢,١٣١	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصص زكاة إضافي *
(٣٢٢,٠٨٤)	(٣,٥٤٩,٥٣٦)	المنقوع خلال السنة
٣,٠٤٤,٢٨٤	٥,٤٥٠,٧٨٩	الرصيد في نهاية السنة

* خلال عام ٢٠١٨ تم زيادة مخصص الزكاة وذلك باقتطاع مبلغ من الإحتياطي العام لمواجهة أية التزامات زكوية إضافية عن سنوات سابقة.

د- الوضع الزكوي :

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

إيضاح ١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٥,٠١٩	٤٢٥,٥١٥	مصروفات مستحقة
-	٧٠٥	مستحقات موظفين
٢٨٩,٧١٢	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٧٦,٧٣٣	٤,٥٣٦	أخرى
٦٣١,٤٦٤	٤٣٠,٧٥٦	

إيضاح ٢٠ - الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٦٩٩,٩٤٣	٢٧,٠٨٦,٤٠٧	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
١٩,٩١٥,٢٥٢	١٧,٥٣٨,٤٣٩	توزيعات أرباح مكتسبة
٣٤,٦١٥,١٩٥	٤٤,٦٢٤,٨٤٦	

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٢١ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٥٢٧,٦٥٧	٣,٢٠٩,١٨٣	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٣١٥,٥١٤	١,٣٧٤,٤١٣	سفر وتنقلات ومصاريف لجان
٢٦٥,٤٠٠	٦٩٦,٠٦٣	أتعاب مهنية واستشارية
٣٦٠,٨٥٩	٤٠٢,٢٦٢	رسوم تداول
٢٤١,١٢٠	٢٤٤,١٣٤	إيجارات
٢٧٩,٣٢٧	١٧٥,١٧٢	مصروفات حكومية
١٤٧,٨٣٣	١١١,٢٠١	تأمين طبي
٦٣,٦٧٨	٩٩,١٠٧	استهلاكات
٢٠,٣٣٠	٤٣,٤٢٢	رسوم بنكية
٦٣,٢٥٢	٣٧,٨٢٥	مصروفات تدريب
٨٦,٨٣١	٣٥,٦٦٨	ضيافة
٣٣,٨٢٢	٢٨,٥٤٠	صيانة وإصلاح
٢٥,٨٣٧	٢٢,٨٢٤	هاتف وبريد
٤٤,٩٨٩	٢٢,٢٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٦,١٥٢	٧,٨٠٧	مياه وكهرباء
٩١,٢٣٨	١٠١,٨٢٣	متنوعة
٦,٥٧٣,٨٣٩	٦,٦١١,٦٤٤	

إيضاح ٢٢ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من الدخل من التشغيل وصافي دخل السنة بقسمة صافي الدخل من التشغيل وصافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٣-المعلومات القطاعية

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

تشتمل موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند القطاعات الأخرى.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ٢٠١٧ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

٢٠١٨					
قطاع البتروكيماويات	قطاع الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع صناعة الطاقة والمرافق (الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى	الاجمالي
١١,٤٤٣,١٥٦	١٥,٣٤٤,٧٤٩	٤,٨٠٤,٨٥٥	١٣,٠٣٢,٠٨٦	٢٦,٩٩١	٤٤,٦٥١,٨٣٧
الإيرادات صافي دخل/ (خسارة) السنة	٩,٤٧٢,٥٥٦	١٤,١٦٢,٢٥٨	٢,٩٧٦,٨٨٣	١٠,٤٦٨,٣٦٧	٣٧,٠١١,٠٨٥
٢٠٨,٥٩٢,٣٧٧	١١٧,٤٣٤,٩٤١	١٩٣,٤٩٤,٨٢٥	٢٧١,٣٧٥,٢٥٥	١٠,١٥٨,٦٤٠	٨٠١,٠٥٦,٠٣٨
إجمالي الموجودات	-	-	-	١٩,٤٢٦,٨١٠	١٩,٤٢٦,٨١٠
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-
٢٠١٧					
قطاع البتروكيماويات	قطاع الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع صناعة الطاقة والمرافق (الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى	الاجمالي
٩,٨٠٨,٤١٩	٥,٨٠٣,٦٤٤	٨,٣٠٢,٤٩٩	١٤,٧٠٤,٤٨٦	٨٥١,١٣٤	٣٩,٤٧٠,١٨٢
صافي دخل السنة	٨,٠٩٨,٩٦٠	٢,٨٦٢,٩٥٢	٦,٥٧٤,٤٩٢	١٢,٣٠٠,٧٤٨	٣٠,٥٨٣,١٨٧
١٩٢,٣٧٥,٧٩١	١٣٨,١٤٢,٠٦٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	٢٧٠,٥٠٧,١٣٩	١١,٨٢٧,٥٠٠	٨٠١,٥٤٢,٤٦٠
إجمالي الموجودات	-	-	-	٤,٤٦٢,٣٢٥	٢٩,٤٦٢,٣٢٥
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	-

يمثل قطاع البتروكيماويات استثمار الشركة في شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب) والشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)، ويمثل قطاع صناعة الزجاج استثمار الشركة في شركة العبيكان للزجاج وشركة العبيكان إي جي سي للزجاج، ويمثل قطاع الخدمات الصناعية استثمار الشركة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، وشركة السلام لصناعة الطيران، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشة الخليج للتمويل، والاستثمارات المالية الأخرى، وتتمثل القطاعات الأخرى في باقي الموجودات.

إيضاح ٢٤- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

- إدارة المخاطر:

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

هيكل إدارة المخاطر:

مجلس الإدارة

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

لجنة المراجعة

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

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

- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية من أداة مالية ما قد تتقلب نتيجة للتغيرات في معدلات الربح السوقي أو أسعار سوق الأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة والتغير في السوق، وأنشطة المتاجرة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

- مخاطر العملات

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

إيضاح ٢٥- أرقام المقارنة

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.
- قُلت الشركة خلال عام ٢٠١٨ إجراء تعديلات لسنوات سابقة أثرت على التقديرات المحاسبية اللازمة لإعداد القوائم المالية للأعوام السابقة، وبناءً عليه فقد تم تعديل أرقام المقارنة الظاهرة في القوائم المالية وتفصيلها كانت على النحو التالي:

- شطب إيرادات مستحقة ناتجة عن توزيعات أرباح شركة السلام لصناعة الطيران عن سنوات سابقة يـمـلـغ (٥,٧٧٣,٠٦٥) ريال سعودي.

القوائم المالية عام ٢٠١٧:

الرصيد قبل التعديل كما في ١ يناير ٢٠١٧	التعديلات	الرصيد بعد التعديل كما في ١ يناير ٢٠١٧	
٥,٧٧٣,٠٦٥	(٥,٧٧٣,٠٦٥)	-	إيرادات مستحقة
(٨,٥٦٨,٥٢٨)	(٥,٧٧٣,٠٦٥)	(١٤,٣٤١,٥٩٣)	الأرباح المبقة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٦- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لشركات زميلة

قامت شركة العبيكان للزجاج وهي شركة زميلة مستثمر بها بتطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الذي ينص على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة من بداية عام ٢٠١٧م على المنشآت المدرجة في السوق المالية وبداية من عام ٢٠١٨م على المنشآت غير المدرجة في السوق المالية. وعليه سوف تكون أول قوائم مالية سنوية لشركة العبيكان للزجاج معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٨م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ونتج عن هذا التحول تأثير قائمة حقوق المساهمين بمقدار نسبة الإستثمار في شركة العبيكان للزجاج وهي خسائر بمبلغ (٣,٠٤٤,٨٨٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاح ٢٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٤ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠١٩م.