# الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## جدول المحتويات


| | صفحة |
|---|---|
| تقرير مراجع الحسابات المستقل | ١-٤ |
| قائمة المركز المالي<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٥ |
| قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر<br>للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٦ |
| قائمة التغيرات في حقوق المساهمين<br>للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٧ |
| قائمة التدفقات النقدية<br>للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٨ |
| إيضاحات حول القوائم المالية<br>للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٩-٢٧ |

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
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 ٢٠١٩، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٢٨.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

## أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا 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 بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد والمتطلبات. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساسا 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:

| أمر مراجعة رئيسي | إجراءات المراجعة |
|---|---|
| **موجودات مالية بالقيمة العادلة:**<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يوجد لدى الشركة موجودات مالية بالقيمة العادلة بمبلغ ٢١٦,٦٣٥,٢١١ ريال سعودي عام٢٠١٨ (٢٣٦,٢٥٥,١٩٢ ريال سعودي) في قائمة المركز المالي والتي تشتمل 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 الاخر.<br>لتقييم الدليل الموضوعي للإنخفاض في قيمة الإستثمارات في أدوات الملكية في شركات مدرجة تقوم الأدارة بمتابعة التقلبات في أسعار الأسهم وتستخدم معايير الانخفاض في القيمة، إن الإنخفاض "الجوهري" أو "المستمر" في القيمة العادلة دون التكلفة يعتبر دليلا موضوعيا على الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ما إذا كان الإنخفاض جوهري او مستمر يتطلب إبداء أحكام وإستخدام تقديرات من قبل الإدارة. | بالنسبة للموجودات المالية في أدوات الملكية المدرجة، قمنا بتقييم مدى ملاءمة معايير الإدارة لتحديد الإنخفاض الجوهري أو المستمر في قيمة الموجودات المالية كما يلي:<br>• قمنا بتقييم أسس تحديد التكلفة والقيمة العادلة للموجودات المالية.<br>• قمنا بالأخذ بعين الإعتبار التقلبات / التغيرات في الأسعار خلال فترة الاقتناء للتأكد فيما إذا كان الانخفاض يفي بمعايير الانخفاض "الجوهري" او "المستمر" في القيمة.<br>بالنسبة للموجودات المالية في أدوات الملكية غير المدرجة، قمنا بتقييم مدى ملاءمة معايير الإدارة والإجراءات المتبعة لتحديد ما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة تلك الموجودات المالية. |



المملكة العربية السعودية • الرياض ١١٥٥٥ • الورود • ص.ب ٦٠٩٣٠ • طريق العليا العام • مركز الأندلس التجاري • المبنى السادس • الدور الثاني
هاتف: ٢٥٥١ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ • فاكس: ٢٤٧٠ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ • رقم الترخيص: ٣٢٣/١١/٤٠ • سجل تجاري: ١٠١٠٤٦٧٥٩ • عضوية الغرفة التجارية: ٣٧٠٨٣
www.aacpa.com.sa • info@aacpa.com.sa
GGI عضو مستقل

## تقرير مراجع الحسابات المستقل(تابع)

### أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

| | |
|---|---|
| **موجودات مالية بالقيمة العادلة (تابع)**<br><br>أما بالنسبة للاستثمارات في شركات غير مدرجة، يتم تسجيل تلك الإستثمار 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 تنطوي على ممارسة الحكم واستخدام الافتراضات والتقديرات من قبل الإدارة.<br><br>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي لأن تقييم الانخفاض في القيمة يتطلب من الإدارة إبداء أحكام هامة، وأن الأثر المحتمل للانخفاض قد يكون جوهريا بالنسبة للقوائم المالية.<br><br>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة وإيضاح رقم (٤) المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة. | قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية. |
| **إستثمارات في شركات زميلة:**<br><br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يوجد لدى الشركة إستثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٣٩٢,٤٢٦,١٩٢ ريال سعودي عام ٢٠١٨ (٣٥٠,٤٢٧,٦٤٠ ريال سعودي).<br><br>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 انه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية. وتدرج هذه المبالغ كخسارة هبوط في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.<br><br>تم اعتبار الهبوط في إستثمارات في شركات زميلة أمر مراجعة رئيسي حيث ان مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير. | تتضمن إجراءاتنا ما يلي:<br><br>• النظر في ملاءمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وتقييم الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة.<br><br>• تقييم إجراءات الإدارة في اختبار الهبوط وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الاجراءات.<br><br>• تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة. |

### المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 نبدي 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 انها تحتوي على تحريف جوهري.

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



المملكة العربية السعودية • الرياض ١١٥٥٥ • الورود • ص.ب ٦٠٩٣٠ • طريق العليا العام • مركز الأندلس التجاري • المبنى السادس • الدور الثاني
هاتف: ٢٥٥١ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ • فاكس: ٢٤٧٠ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ • رقم الترخيص: ٤٠/١١/٣٢٣ • سجل تجاري: ١٠١٠٤٦٧٥٩ • عضوية الغرفة التجارية: ٣٧٠٨٣
www.aacpa.com.sa • info@aacpa.com.sa
GGi

## 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 وفقا لأساس الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية مالم تعتزم 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 وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومعايير المراجعة الدولية ستكشف دائما 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 بناء على هذه القوائم المالية.

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

- 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 أساسا لإبداء رأينا، يعد 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 وفقا 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 لأساس الاستمرارية المحاسبية واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقا لأساس الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند 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 وفقا لأساس الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- 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.

نقوم 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 التزمنا بالمتطلبات 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.



المملكة العربية السعودية • الرياض ١١٥٥٥ • الورود • ص.ب ٦٠٩٣٠ • طريق العليا العام • مركز الأندلس التجاري • المبنى السادس • الدور الثاني
هاتف: ٢٥٥١ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ • فاكس: ٢٤٧٠ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ • رقم الترخيص: ٣٢٣/١١/٤٠ • سجل تجاري: ١٠١٠٤٦٧٥٩ • عضوية الغرفة التجارية: ٣٧٠٨٣
www.aacpa.com.sa • info@aacpa.com.sa
GGi عضو مستقل

## تقرير مراجع الحسابات المستقل(تابع)

### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية(تابع)

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها أهمية بالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، واعتبارها أمور مراجعة رئيسية. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا مالم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي 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 يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

الرياض في : ١٣رجب ١٤٤١هـ
الموافق: ٠٨ مارس ٢٠٢٠م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)

المحاسبون المتضامنون قانونيون ترخيص ٤٠ الربيعان وشريكه س.ت ١٠١٠٤٦٤٧٥٩ Associated Accountants Certified Public Accountants



المملكة العربية السعودية . الرياض ١١٥٥٥ . الورود . ص.ب ٦٠٩٣٠ . طريق العليا العام . مركز الأندلس التجاري . المبنى السادس . الدور الثاني
هاتف: ٢٥٥١ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ . فاكس: ٢٤٧٠ ٤٦٠ ١١ ٩٦٦+ . رقم الترخيص: ٤٠/١١/٣٢٣ . سجل تجاري : ١٠١٠٤٦٤٧٥٩ . عضوية الغرفة التجارية: ٣٧٠٨٣
www.aacpa.com.sa . info@aacpa.com.sa
GGi عضو مستقل

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

| | إيضاح | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ (معدلة) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات غير المتداولة:** | | | |
| ممتلكات ومعدات، صافي | ٥و٦ | ٣٤٠,١٠٣ | ٤٠٤,٢٣٢ |
| إستثمارات في شركات زميلة | ٥و٧ | ٣٩٢,٤٢٦,١٩٢ | ٣٥٠,٤٢٧,٦٤٠ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٥و٨ | ٢١٦,٦٣٥,٢١١ | ٢٣٦,٢٥٥,١٩٢ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٥و٩ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ |
| مطلوب من طرف ذي علاقة | ١٠ | - | ١٥,٩٩٣,٠٢٠ |
| **إجمالي الموجودات غير المتداولة** | | ٧٩٨,٠٩١,٤٧٦ | ٧٩١,٧٧٠,٠٥٤ |
| **الموجودات المتداولة:** | | | |
| إيرادات مستحقة | | - | ٤,٨٠٤,٨٥٥ |
| مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى | ١١ | ٣٩٨,٣٠١ | ٤٨٥,٥٤٦ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٥و١٢ | ٢,٤٣٨,٤٨٩ | - |
| مرابحات قصيرة الأجل | | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| نقد وما في حكمه | ١٣ | ٤,٠٩٨,٨٢٩ | ٩,٢٦٨,٨٦٢ |
| **إجمالي الموجودات المتداولة** | | ١٢,٩٣٥,٦١٩ | ١٤,٥٥٩,٢٦٣ |
| **إجمالي الموجودات** | | ٨١١,٠٢٧,٠٩٥ | ٨٠٦,٣٢٩,٣١٧ |
| **حقوق المساهمين والمطلوبات** | | | |
| **حقوق المساهمين:** | | | |
| رأس المال | ١٤ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | ١٥ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| إحتياطي عام | ١٦ | ٣٦,٣٢٠,٠٠٠ | ٣٦,٣٢٠,٠٠٠ |
| أرباح مبقاة | | ٩٣,٢٧٥,٢٢٤ | ٦٩,٢٣٢,٧٣٠ |
| احتياطي القيمة العادلة | | ١٩,٧٢٦,٣٢٤ | ٣١,٣٤٩,٧٧٧ |
| **إجمالي حقوق المساهمين** | | ٧٩٩,٣٢١,٥٤٨ | ٧٨٦,٩٠٢,٥٠٧ |
| **المطلوبات** | | | |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| قرض طويل الأجل | ١٧ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| التزامات منافع الموظفين | ٥ | ١,٢٦٤,٨٨٧ | ١,٠٤٥,٢٦٥ |
| **إجمالي المطلوبات غير المتداولة** | | ٩,٢٦٤,٨٨٧ | ١,٠٤٥,٢٦٥ |
| **المطلوبات المتداولة:** | | | |
| مخصص الزكاة | ٥و١٨ | ٩٦٦,٦٧٥ | ٥,٤٥٠,٧٨٩ |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ١٩ | ١,٤٧٣,٩٨٥ | ٤٣٠,٧٥٦ |
| توزيعات أرباح مستحقة | | - | ١٢,٥٠٠,٠٠٠ |
| **إجمالي المطلوبات المتداولة** | | ٢,٤٤٠,٦٦٠ | ١٨,٣٨١,٥٤٥ |
| **إجمالي المطلوبات** | | ١١,٧٠٥,٥٤٧ | ١٩,٤٢٦,٨١٠ |
| **إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات** | | ٨١١,٠٢٧,٠٩٥ | ٨٠٦,٣٢٩,٣١٧ |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر**
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**
(ريال سعودي)

| | إيضاح | ٢٠١٩ | ٢٠١٨(معدلة) |
|---|---|---|---|
| الإيرادات | ٥و٢٠ | ٤٤,١٦٤,٦٦٨ | ٤٤,٥٣٩,٦١٥ |
| مجمل الربح | | ٤٤,١٦٤,٦٦٨ | ٤٤,٥٣٩,٦١٥ |
| مصروفات ادارية وعمومية | ٥و٢١ | (٩,٨٣٢,٧١٩) | (٦,٦١١,٦٤٤) |
| الدخل من التشغيل | | ٣٤,٣٣١,٩٤٩ | ٣٧,٩٢٧,٩٧١ |
| أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | ٢٢٤,٨٢٥ | - |
| توزيعات أرباح مستحقة للشركة تم شطبها | | (٤,٨٠٤,٨٥٥) | - |
| تكاليف تمويل | | (٥٥٨,٨٠٩) | (٧٣,٠٦٧) |
| إيرادات أخرى | | ٦٦,٦٦١ | ٢٦,٩٩١ |
| الدخل قبل الزكاة | | ٢٩,٢٥٩,٧٧١ | ٣٧,٨٨١,٨٩٥ |
| الزكاة الشرعية | ٥و١٨ | (٧٣٨,٣٧٧) | (٩٥٦,٠٤١) |
| **صافي دخل السنة** | | ٢٨,٥٢١,٣٩٤ | ٣٦,٩٢٥,٨٥٤ |
| **الدخل الشامل الأخر:** | | | |
| **البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أوالخسائر:** | | | |
| صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية | | (١٦,٥٠٦,٧٩٤) | ١٤,٢٦٢,٨٩٦ |
| خسائر هبوط موجودات مالية بالقيمة العادلة | | - | (٨,٦٨٠,٠٠٠) |
| حصة الشركة في بنود الدخل الشامل لشركات لزميلة | | ٤٠٤,٤٤١ | ٥,٣٥٨,٥١٠ |
| **صافي الدخل الشامل للسنة** | | ١٢,٤١٩,٠٤١ | ٤٧,٨٦٧,٢٦٠ |
| ربحية السهم من: | | | |
| **الدخل من التشغيل** | ٥و٢٢ | ٠,٦٩ | ٠,٧٦ |
| **صافي دخل السنة** | ٥و٢٢ | ٠,٥٧ | ٠,٧٤ |

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين**
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**
(ريال سعودي)

| | رأس المال | إحتياطي نظامي | إحتياطي عام | أرباح مبقاه | إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **٢٠١٨ (معدلة)** | | | | | | |
| **الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧** | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٠٣,٧٤١,٥٩٤ | ١٨,٣٣٨,٥٤١ | ٧٧٢,٠٨٠,١٣٥ |
| المحول الى الاحتياطي العام | - | - | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٥٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | - |
| صافي دخل السنة | - | - | - | ٣٦,٩٢٥,٨٥٤ | - | ٣٦,٩٢٥,٨٥٤ |
| بنود الدخل الشامل الأخر | - | - | (٨,٦٨٠,٠٠٠) | ٥,٣٥٨,٥١٠ | ١٤,٢٦٢,٨٩٦ | ١٠,٩٤١,٤٠٦ |
| صافي مكاسب محققة من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | - | - | - | ١,٢٥١,٦٦٠ | (١,٢٥١,٦٦٠) | - |
| صافي الدخل الشامل للسنة | - | - | (٨,٦٨٠,٠٠٠) | ٤٣,٥٣٦,٠٢٤ | ١٣,٠١١,٢٣٦ | ٤٧,٨٦٧,٢٦٠ |
| مخصص زكاة إضافي (إيضاح ١٨ ) | - | - | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | - | - | (٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لشركات زميلة (إيضاح ٢٥) | - | - | - | (٣,٠٤٤,٨٨٨) | - | (٣,٠٤٤,٨٨٨) |
| توزيعات أرباح مدفوعة | - | - | - | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| توزيعات أرباح | | | | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | - | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| **٢٠١٩** | | | | | | |
| **الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ معدلة (إيضاح ٢٧)** | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦,٣٢٠,٠٠٠ | ٦٩,٢٣٢,٧٣٠ | ٣١,٣٤٩,٧٧٧ | ٧٨٦,٩٠٢,٥٠٧ |
| صافي دخل السنة | - | - | - | ٢٨,٥٢١,٣٩٤ | | ٢٨,٥٢١,٣٩٤ |
| بنود الدخل الشامل الأخر | - | - | - | ٤٠٤,٤٤١ | (١٦,٥٠٦,٧٩٤) | (١٦,١٠٢,٣٥٣) |
| صافي خسائر محققة من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | - | - | - | (٤,٨٨٣,٣٤١) | ٤,٨٨٣,٣٤١ | - |
| صافي الدخل الشامل للسنة | - | - | - | ٢٤,٠٤٢,٤٩٤ | (١١,٦٢٣,٤٥٣) | ١٢,٤١٩,٠٤١ |
| **الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩** | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦,٣٢٠,٠٠٠ | ٩٣,٢٧٥,٢٢٤ | ١٩,٧٢٦,٣٢٤ | ٧٩٩,٣٢١,٥٤٨ |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة**
(شركة مساهمة سعودية)
**قائمة التدفقات النقدية**
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**
(ريال سعودي)

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ (معدلة) |
|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:** | | |
| صافي دخل السنة قبل الزكاة | ٢٩,٢٥٩,٧٧١ | ٣٧,٨٨١,٨٩٥ |
| تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية: | | |
| استهلاكات | ١٢٧,٣٢٧ | ٩٩,١٠٧ |
| مخصص التزامات منافع موظفين | ٢٧٥,٣٢٨ | ٢٧٤,٥١٢ |
| أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | (٢٢٤,٨٢٥) | - |
| حصة الشركة من ارباح شركات زميلة | (٢٥,٥٩٤,١١١) | (٢٧,٠٠١,١٧٦) |
| خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات | ٢,١٣٨ | ٨ |
| | ٣,٨٤٥,٦٢٨ | ١١,٢٥٤,٣٤٦ |
| التغيرات في بنود رأس المال العامل: | | |
| إيرادات مستحقة | ٤,٨٠٤,٨٥٥ | (٤,٨٠٤,٨٥٥) |
| مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى | ٨٧,٢٤٥ | ٣٠٣,٥٨٤ |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ١,٠٤٣,٢٢٩ | (٢٠٠,٧٠٨) |
| التزامات منافع موظفين مدفوعة | (٥٥,٧٠٦) | (١٥,٨٢٤) |
| زكاة مدفوعة | (٥,٢٢٢,٤٩١) | (٣,٥٤٩,٥٣٦) |
| صافي النقد المتولد من الانشطة التشغيلية | ٤,٥٠٢,٧٦٠ | ٢,٩٨٧,٠٠٧ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:** | | |
| شراء ممتلكات ومعدات | (٧٠,٥٥١) | (٢٢٣,٣٠٨) |
| المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | ٣,١١٣,١٨٧ | ٨,٩١٩,٨٥٣ |
| شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | (٢,٢١٣,٦٦٤) | - |
| مرابحات قصيرة الأجل | (٦,٠٠٠,٠٠٠) | - |
| المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات | ٥,٢١٥ | - |
| التدفق النقدي (المستخدم) في / المتولد من الأنشطة الاستثمارية | (٥,١٦٥,٨١٣) | ٨,٦٩٦,٥٤٥ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:** | | |
| التغير في رصيد المطلوب من طرف ذي علاقة | (٦,٩٨٠) | ٢٤,٣٢٦,٩٨٠ |
| صافي التغير في رصيد قرض طويل الأجل | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) |
| توزيعات ارباح مدفوعة | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) | (١٢,٥٠٠,٠٠٠) |
| صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية | (٤,٥٠٦,٩٨٠) | (١٣,١٧٣,٠٢٠) |
| **صافي النقد المستخدم خلال السنة** | (٥,١٧٠,٠٣٣) | (١,٤٨٩,٤٦٨) |
| النقد ومافي حكمه في بداية السنة | ٩,٢٦٨,٨٦٢ | ١٠,٧٥٨,٣٣٠ |
| **النقد ومافي حكمه في نهاية السنة** | ٤,٠٩٨,٨٢٩ | ٩,٢٦٨,٨٦٢ |
| **جدول العمليات غير النقدية:** | | |
| التغير في إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية | (١٦,٥٠٦,٧٩٤) | ١٤,٢٦٢,٨٩٦ |
| صافي خسائر (مكاسب) محققة من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | ٤,٨٨٣,٣٤١ | (١,٢٥١,٦٦٠) |
| خسائر إنخفاض موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | - | (٨,٦٨٠,٠٠٠) |

## 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 ١٤٠٨هـ الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨.

يتمثل نشاط الشركة في استثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية.

## إيضاح ٢- أسس الإعداد

### ٢-١ بيان الإلتزام:

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨م .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 الى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده 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، إستعمال 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 الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية 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 الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

### أ- أساس الإستمرارية

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

### ب- التقييم الإكتواري لإلتزامات منافع الموظفين

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، ومعدل دوران العاملين. ونظراً 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 احد 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 ذاك 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 ببيعه 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 الافصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستنادا إلى معطيات المستوي الادنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنه المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

د- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

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

تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثنى 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 إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتبوب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولا عندما:

يتوقع أن تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد السنة المالية.
لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
تبوب جميع الالتزمات الأخرى على أنها غير متداولة.

## إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

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

#### ٤-١ -١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – عقود الإيجار

يطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يستبعد المعيار الجديد طريقة المحاسبة المزدوجة الحالية للمستأجرين الواردة في معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتي تميز بين الإيجارات التمويلية داخل قائمة المركز المالي والإيجارات التشغيلية خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يقترح المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) طريقة المحاسبة داخل قائمة المركز المالي.
لم ينتج أي أثر مالي أو غير مالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) .

#### ٤-١- ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ولكنها غير فعالة بعد

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

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 المستثمر 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 ٢٠١٩ أوعند دخولها حيز التطبيق، 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 التدني. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات ولا يحتسب الاستهلاك للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

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

| | النسبة |
|---|---|
| تحسينات مباني مستأجرة | %١٥ |
| سيارات | %٢٥ |
| أثاث مكتبي | %١٥ |
| معدات مكتبية | %١٥ |
| أجهزة وبرامج حاسب آلي | %٣٣,٣ |

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الإنخفاض في القيمة عند التغيرات في الاحداث أو الظروف التي تؤشر إلى إحتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك أو إذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن إستردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها أو القيمة قيد الاستخدام – أيهما أعلى.
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الربح او الخسارة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فيتم رسملتها.
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 للمتلكات والمعدات وطرق استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي متى كان ذلك ملائما.

**الأدوات المالية:**

**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 أوالخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائرأو 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 الأرباح أو الخسائر 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 ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع):

القياس اللاحق

أدوات الدين

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

- **التكلفة المطفأة**

إن الموجودات المالية المقتناة 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 لاحقا بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءا من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض 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 المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن اثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقا 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 تفي بمعايير إثباتها لاحقا 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 لاحقا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءا من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

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

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب الإنخفاض في القيمة إستنادا إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج المبسط لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح بإستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمرية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الإئتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإئتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت موعد استحقاقها.

محاسبة التحوط

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

التوقف عن الإعتراف

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

فى مايو٢٠١٤، 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 ان المنشاة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشاة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من اطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:

**الخطوة الأولى:** تحديد العقد أوالعقود مع العملاء.
**الخطوة الثانية:** تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
**الخطوة الثالثة:** تحديد سعر الصفقة وفقا لبنود العقد.
**الخطوة الرابعة:** تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
**الخطوة الخامسة:** الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشاة بتنفيذ متطلبات الأداء.

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

## إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

**الاعتراف بالإيرادات:**
يتم إثبات إيرادات (خسائر) الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقا 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 مكافات نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي، وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم إحتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الإلتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية اللتي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات سابقة غير مسجلة.

يتم إحتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا 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 حاليا في تاريخ التقرير.

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

**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 وفقا 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 إقفال المخصص.

**المخصصات:**
تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد 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 بالعملات الأجنبية:**
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
تدرج جميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بإستخدام 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.

إيضاح ٥- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المقاصة:
يتم 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 او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. لا تتم مقاصة الإيرادات والمصروفات إلا إذا كان ذلك مطلوباً او مسموحاً به بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية أو مقابل الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مجموعة من المعاملات المماثلة.

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 الى 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 الايجار 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 جوهرية 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 إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقا لطريقة القسط الثابت بناء 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 وفقا 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 المقدرة نظراً ليقين 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 ايجار 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 رسملتها 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- ملخص 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 لايمكن 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.

### الإحتياطي النظامي

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

### ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة 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 الي 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 لمحاسبية (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- ممتلكات ومعدات ، صافي

| | سيارات | أثاث مكتبي | معدات مكتبية | أجهزة وبرامج حاسب آلي | تحسينات على مباني مستأجرة | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٩٧,١٢٥ | ١٤٤,٣٨٧ | ٨٨,٤٩٧ | ١١٣,٠٦٠ | ٢٨٩,٩٥٠ | ٧٣٣,٠١٩ |
| الإضافات | - | ١٣,٥٤٨ | ٦,٧٢٠ | ٤٤,٥٨٣ | ٥,٧٠٠ | ٧٠,٥٥١ |
| إستبعادات | - | (١٨,٧٩٢) | - | (٩,٦٩٧) | - | (٢٨,٤٨٩) |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٩٧,١٢٥ | ١٣٩,١٤٣ | ٩٥,٢١٧ | ١٤٧,٩٤٦ | ٢٩٥,٦٥٠ | ٧٧٥,٠٨١ |
| **الاستهلاك المتراكم** | | | | | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | (٢٤,٢٨٢) | (٧٧,١٤٢) | (٥٢,٣٧٣) | (٥٣,٠٤٨) | (١٢١,٩٤٢) | (٣٢٨,٧٨٧) |
| المحمل على السنة | (٢٤,٢٨١) | (١٧,٩١٥) | (٨,١٨٩) | (٣٣,٠٤٩) | (٤٣,٨٩٣) | (١٢٧,٣٢٧) |
| المستبعد خلال السنة | - | ١١,٤٣٩ | - | ٩,٦٩٧ | - | ٢١,١٣٦ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | (٤٨,٥٦٣) | (٨٣,٦١٨) | (٦٠,٥٦٢) | (٧٦,٤٠٠) | (١٦٥,٨٣٥) | (٤٣٤,٩٧٨) |
| **القيمة الدفترية:** | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٤٨,٥٦٢ | ٥٥,٥٢٥ | ٣٤,٦٥٥ | ٧١,٥٤٦ | ١٢٩,٨١٥ | ٣٤٠,١٠٣ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٧٢,٨٤٣ | ٦٧,٢٤٥ | ٣٦,١٢٤ | ٦٠,٠١٢ | ١٦٨,٠٠٨ | ٤٠٤,٢٣٢ |

## إيضاح ٧- إستثمارات في شركات زميلة

بلغت الإستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

| الاسم | مكان التسجيل | نسبة الملكية (%) | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|---|
| شركة دويتشة الخليج للتمويل | السعودية | ٣١,٦٢ | ٢٥٨,١٤٧,٩٩١ | ٢٤٣,٦٣٤,٤١٥ |
| شركة العبيكان للزجاج | السعودية | ٤٠ | ١٣٤,٢٧٨,٢٠١ | ١٠٦,٧٩٣,٢٢٥ |
| | | | ٣٩٢,٤٢٦,١٩٢ | ٣٥٠,٤٢٧,٦٤٠ |

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ٣٥٠,٤٢٧,٦٤٠ | ٣٢١,١١٢,٨٤٢ |
| حصة الشركة من أرباح شركات زميلة | ٢٥,٥٩٤,١١١ | ٢٧,٠٠١,١٧٦ |
| زيادة راس المال في شركة العبيكان للزجاج | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | - |
| اثر بنود الدخل الشامل لشركة العبيكان للزجاج | ٤٠٤,٤٤١ | ٥,٣٥٨,٥١٠ |
| أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لشركة العبيكان للزجاج | - | (٣,٠٤٤,٨٨٨) |
| الرصيد في نهاية السنة | ٣٩٢,٤٢٦,١٩٢ | ٣٥٠,٤٢٧,٦٤٠ |

## إيضاح ٨-موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية | ٢١٦,٦٣٥,٢١١ | ٢٣٦,٢٥٥,١٩٢ |
| ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية | - | - |
| | ٢١٦,٦٣٥,٢١١ | ٢٣٦,٢٥٥,١٩٢ |

**أ-موجودات مالية مدرجة في السوق المالية**

| | عدد الأسهم | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|
| ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) * | ٣,٢٦٩,٤٧٣ | ١٨٢,٧٦٣,٥٤١ | ٢٠٨,٥٩٢,٣٧٧ |
| محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال | ٩٨٥,٥٥٥ | ٣٣,٨٧١,٦٧٠ | ٢٧,٦٦٢,٨١٥ |
| | | ٢١٦,٦٣٥,٢١١ | ٢٣٦,٢٥٥,١٩٢ |

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

**ب-موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية**

| | نسبة الملكية % | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|
| شركة العبيكان إي جي سي للزجاج ** | ١٢,٤ | | |
| الرصيد في بداية السنة | | ٨,٦٨٠,٠٠٠ | ٨,٦٨٠,٠٠٠ |
| مخصص خسائر هبوط ** | | (٨,٦٨٠,٠٠٠) | (٨,٦٨٠,٠٠٠) |
| | | - | - |

** قرر مجلس الادارة ونظرا لتجاوز خسائر الشركة ١٠٠% من راس المال تكوين مخصص خسائر هبوط بكامل مبلغ الإستثمار ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر تم اقتطاعة من الاحتياطي العام وتم ذلك خلال عام ٢٠١٨.

## إيضاح ٩-موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية | نسبة الملكية % | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|
| 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 إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تخفيض رأس مال الشركة من ٨,٥ مليار ريال سعودي ليصبح ٢ مليار ريال سعودي حيث بلغت حصة شركة الصناعات المتطورة من هذا التخفيض ٤٠,٧ مليون ريال سعودي ليصبح الإستثمار بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي). قامت الشركة في فترة سابقة بالاعتراف بخسائر تدني بقيمة الإستثمار كاملاً.

## إيضاح ١٠- المطلوب من طرف ذي علاقة

| صاحب العلاقة | نوع العلاقة | طبيعة التعامل | رصيد ٢٠١٩ | رصيد ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|---|
| شركة العبيكان للزجاج | زميلة | زيادة رأس المال | - | ١٥,٩٩٣,٠٢٠ |
| | | | - | ١٥,٩٩٣,٠٢٠ |

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

## إيضاح ١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| مصروفات مدفوعة مقدماً | ٣٧٦,٠٧٥ | ٣٩٠,٨٠٨ |
| ذمم موظفين | ١٢,٠٠٠ | ٧٥,٨٣٢ |
| اخرى | ١٠,٢٢٦ | ١٨,٩٠٦ |
| | ٣٩٨,٣٠١ | ٤٨٥,٥٤٦ |

## إيضاح ١٢ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل في موجودات المالية مدرجة في السوق المالية في محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال كما يلي:

| أ-موجودات مالية مدرجة في السوق المالية | عدد الأسهم | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|
| شركة الزيت العربية السعودية | ٦٩,١٧٧ | ٢,٤٣٨,٤٨٩ | - |
| | | ٢,٤٣٨,٤٨٩ | - |

## إيضاح ١٣- نقد وما في حكمه

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| عهده نقدية | ٤,٥٢٧ | ١٠٤ |
| نقد لدى البنوك | ٤,٠٩٤,٣٠٢ | ٩,٢٦٨,٧٥٨ |
| | ٤,٠٩٨,٨٢٩ | ٩,٢٦٨,٨٦٢ |

## إيضاح ١٤- رأس المال

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

## إيضاح ١٥- الإحتياطي النظامي

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

## إيضاح ١٦- الاحتياطي العام

تم تكوين هذا الاحتياطي بناء على قرار الجمعية العامة العادية بهدف مواجهة خسائر إستثمارية أو زكوية، وتفويض 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

وقعت الشركة إتفاقية تسهيلات مصرفية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتغطية التوسع في استثمارات الشركة، وقامت الشركة باستخدام جزء من هذه التسهيلات (مبلغ ٨ مليون ريال من التسهيلات الموقعة) وذلك لدعم رأس المال العامل وذلك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: صفر ريال سعودي).

## إيضاح ١٨ - مخصص الزكاة

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| أ- طريقة الربح المعدل: | | |
| صافي دخل السنة قبل الزكاة | ٢٩,٢٥٩,٧٧١ | ٣٧,٩٦٧,١٢٦ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ٢٧٥,٣٢٨ | ٢٧٤,٥١٢ |
| صافي الربح المعدل | ٢٩,٥٣٥,٠٩٩ | ٣٨,٢٤١,٦٣٨ |
| ب- يتألف الوعاء الزكوي للشركة مما يلي : | | |
| رأس المال | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| أرباح مبقاة | ٦٩,٢٣٢,٧٣٠ | ٩١,٢٤١,٥٩٤ |
| صافي الربح المعدل | ٢٩,٥٣٥,٠٩٩ | ٣٨,٢٤١,٦٣٨ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ٩٨٩,٥٥٩ | ٧٧٠,٧٥٣ |
| إحتياطي القيمة العادلة | ٣١,٣٤٩,٧٧٧ | ١٨,٣٣٨,٥٤١ |
| | ٧٨١,١٠٧,١٦٥ | ٧٩٨,٥٩٢,٥٢٦ |
| ينزل : | | |
| ممتلكات ومعدات، صافي | (٣٤٠,١٠٣) | (٤٠٤,٢٣٢) |
| إستثمارات في شركات زميلة | (٣٩٢,٤٢٦,١٩٢) | (٣٤٥,١٥٤,٣٦١) |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | (١٨٢,٧٦٣,٥٤١) | (٢٣٦,٢٥٥,١٩٢) |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | (١٨٨,٦٨٩,٩٧٠) | (١٨٨,٦٨٩,٩٧٠) |
| وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية) | ١٦,٨٨٧,٣٥٩ | ٢٨,٠٨٨,٧٧١ |
| وعاء الزكاة (طريقة الربح المعدل) | ٢٩,٥٣٥,٠٩٩ | ٣٨,٢٤١,٦٣٨ |
| استدراك الزكاة بواقع ٢,٥% | ٧٣٨,٣٧٧ | ٩٥٦,٠٤١ |

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

## إيضاح ١٨ - مخصص الزكاة (تابع)

ج- تتلخص حركة مخصص الزكاة للشركة كما يلي :

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ٥,٤٥٠,٧٨٩ | ٣,٠٤٤,٢٨٤ |
| المكون خلال السنة | ٧٣٨,٣٧٧ | ٩٥٦,٠٤١ |
| مخصص زكاة إضافي * | - | ٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| المدفوع خلال السنة | (٥,٢٢٢,٤٩١) | (٣,٥٤٩,٥٣٦) |
| الرصيد في نهاية السنة | ٩٦٦,٦٧٥ | ٥,٤٥٠,٧٨٩ |

* خلال عام ٢٠١٨ تم زيادة مخصص الزكاة وذلك بإقتطاع مبلغ من الإحتياطي العام لمواجهة اية إلتزامات زكوية إضافية عن سنوات سابقة.

د- الوضع الزكوي:
الشركة قدمت جميع إقراراتها الزكوية حتى نهاية عام ٢٠١٨م وحصلت على الشهادة المستحقة . قامت الهيئة بتعديل الربط على الأعوام من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٤ ، واعترضت الشركة على هذا التعديل وتم تسوية الاعتراض مع الهيئة وتم سداد المبالغ الإضافية الناجمة عن هذه التسوية .

## إيضاح ١٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| مصروفات مستحقة | ١,٤٧٣,٩٨٥ | ٤٢٥,٥١٥ |
| مستحقات موظفين | - | ٧٠٥ |
| أخرى | - | ٤,٥٣٦ |
| | ١,٤٧٣,٩٨٥ | ٤٣٠,٧٥٦ |

## إيضاح ٢٠-الإيرادات

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ (معدلة) |
|---|---|---|
| حصة الشركة من أرباح شركات زميلة | ٢٥,٥٩٤,١١١ | ٢٧,٠٠١,١٧٦ |
| توزيعات أرباح مكتسبة | ١٨,٥٧٠,٥٥٧ | ١٧,٥٣٨,٤٣٩ |
| | ٤٤,١٦٤,٦٦٨ | ٤٤,٥٣٩,٦١٥ |

## إيضاح ٢١- مصروفات إدارية وعمومية

| | ٢٠١٩ | ٢٠١٨ |
|---|---|---|
| رواتب وأجور وملحقاتها | ٣,٢١٨,٨٥١ | ٢,٥٥٨,٨٠٢ |
| بدل حضور اجتماعات وأتعاب اللجان | ٢,٠٨٨,٧٠١ | ١,٣٧٤,٤١٣ |
| مكافأة أعضاء مجلس الادارة | ١,٧٥٠,٠٠٠ | - |
| مكآفات وحوافز | ٧٠١,٤٨١ | ٦٥٠,٣٨١ |
| أتعاب مهنية واستشارية | ٥٩٥,٣٥٥ | ٦٩٦,٠٦٣ |
| رسوم تداول | ٤٠٢,٢٥١ | ٤٠٢,٢٦٢ |
| إيجارات | ٢٦٣,٩١٣ | ٢٤٤,١٣٤ |
| تأمينات إجتماعية | ١٥٩,٤٠٢ | ١٢٠,٥٧٨ |
| تأمين طبي | ١٥٠,١٠٠ | ١١١,٢٠١ |
| استهلاكات | ١٢٧,٣٢٧ | ٩٩,١٠٧ |
| مصروفات حكومية | ٥٢,٠١٧ | ٥٤,٥٩٤ |
| ضيافة ونظافة | ٣٨,٦٥٢ | ٣٥,٦٦٨ |
| مصروفات تدريب | ٣١,٥٢٥ | ٣٧,٨٢٥ |
| رسوم بنكية | ٣١,٣٨٧ | ٤٣,٤٢٢ |
| قرطاسية ومطبوعات | ٢٧,٨١٨ | ٢٢,٢٠٠ |
| صيانة وإصلاح | ٢٦,٨٢١ | ٢٨,٥٤٠ |
| هاتف وبريد | ٢٠,٠٧٧ | ٢٢,٨٢٤ |
| مياه وكهرباء | ٧,٢١٢ | ٧,٨٠٧ |
| متنوعة | ١٣٩,٨٢٩ | ١٠١,٨٢٣ |
| | ٩,٨٣٢,٧١٩ | 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 ٢٠١٩م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

## 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 ٢٠١٩، ٢٠١٨ على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

| | ٢٠١٩ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | قطاع البتروكيماويات | قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي) | قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية) | قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية) | القطاعات الأخرى | الاجمالي |
| الإيرادات | ١٢,٢٦٠,٥٢٤ | ١١,٠٨٠,٥٣٥ | ٥,٠٦٢,٤٩٩ | ١٥,٩٨٥,٩٣٥ | ٦٦,٦٦١ | ٤٤,٤٥٦,١٥٤ |
| صافي دخل / (خسارة) السنة | ٩,٧٥٢,٤١٩ | ٩,٢٣٧,٨٠٥ | (٢,٣٣١,٧٩٠) | ١١,٩٤٥,٠٢٠ | (٨٢,٠٦٠) | ٢٨,٥٢١,٣٩٤ |
| إجمالي الموجودات | ١٨٢,٧٦٣,٥٤١ | ١٣٤,٢٧٨,٢٠١ | ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ | ٢٩٤,٤٥٨,١٥٠ | ١٠,٨٣٧,٢٣٣ | ٨١١,٠٢٧,٠٩٥ |
| إجمالي المطلوبات | - | - | - | - | ١١,٧٠٥,٥٤٧ | ١١,٧٠٥,٥٤٧ |

| | ٢٠١٨ (معدلة) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | قطاع البتروكيماويات | قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي) | قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية) | قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية) | القطاعات الأخرى | الاجمالي |
| الإيرادات | ١١,٤٤٣,١٥٦ | ١٥,٣٣٧,٥٤٣ | ٤,٨٠٤,٨٥٥ | ١٢,٩٥٤,٠٦١ | ٢٦,٩٩١ | ٤٤,٥٦٦,٦٠٦ |
| صافي دخل/ (خسارة) السنة | ٩,٤٨٥,٤٤٣ | ١٤,١١٢,٠٨٤ | ٢,٩٨٨,٨٣٨ | ١٠,٤٠٧,٨٤١ | (٦٨,٣٥٢) | ٣٦,٩٢٥,٨٥٤ |
| إجمالي الموجودات | ٢٠٨,٥٩٢,٣٧٧ | ١٢٢,٧٨٦,٢٤٥ | ١٩٣,٤٩٤,٨٢٥ | ٢٧١,٢٩٧,٢٣٠ | ١٠,١٥٨,٦٤٠ | ٨٠٦,٣٢٩,٣١٧ |
| إجمالي المطلوبات | - | - | - | - | ١٩,٤٢٦,٨١٠ | ١٩,٤٢٦,٨١٠ |

يمثل قطاع البتروكيماويات إستثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) والشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)، ويمثل قطاع صناعة الزجاج استثمارالشركة 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 والإستثمارات 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 تشتمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة.

**هيكل إدارة المخاطر:**

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

**لجنة المراجعة**
تقوم لجنة المراجعة بمساعدة مجلس الإدارة 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 والتغيير في السوق، وأنشطة المتاجرة، والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق.

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

**- مخاطر معدل الفائدة:**
مخاطر معدل الفائدة هي مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداه ماليه نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة. إن الشركة معرضه لمخاطر أسعار الفائدة بشكل أساسي فيما يتعلق بالقروض طويلة الأجل ذات الفائدة المتغيرة. لا تتحوط الشركة مقابل التغيرات في معدلات الفائدة.
تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على القروض طويلة الأجل. إن القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، و تتم مقاصتها جزئيا من خلال النقد المحتفظ به بأسعار فائدة متغيره.

## إيضاح ٢٥- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لشركات زميلة

قامت شركة العبيكان للزجاج وهي شركة زميلة مستثمر بها بتطبيق التحول الى 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 ٢٠١٨ على المنشأت 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 تاريخ١ 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 تاثر قائمة حقوق المساهمين بمقدار نسبة الإستثمار في شركة العبيكان للزجاج وهي خسائر بمبلغ (٣,٠٤٤,٨٨٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## إيضاح ٢٦- عـــام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي فيما عدا ما يتعلق بربحية السهم الواحد.

## إيضاح ٢٧- أرقام المقارنة

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ 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 وتفاصيلها كانت على النحو التالي:

- زيادة الاستثمار في شركة العبيكان للزجاج بحصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخر الناتج عن تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بمبلغ ٥,٣٥٨,٥١٠ ريال سعودي بالمقابل تخفيض الاستثمار نتيجة حصة الشركة من إيرادات شركة العبيكان للزجاج بمبلغ (٧,٢٠٦ ريال سعودي) وأيضا تخفيض الاستثمار في شركة دويتشة الخليج للتمويل بمبلغ (٧٨,٠٢٥ ريال سعودي) نتيجة تغيير عرض الزكاة والضريبة من قائمة حقوق المساهمين الى قائمة الأرباح أو الخسائر.

**القوائم المالية عام ٢٠١٨**

| | الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | التعديلات | الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---|---|---|---|
| استثمارات في شركات زميلة | ٣٤٥,١٥٤,٣٦١ | ٥,٢٧٣,٢٧٩ | ٣٥٠,٤٢٧,٦٤٠ |
| أرباح مبقاه | ٦٣,٩٥٩,٤٥١ | ٥,٢٧٣,٢٧٩ | ٦٩,٢٣٢,٧٣٠ |
| الإيرادات (حصة الشركة من أرباح شركات زميلة) | ٤٤,٦٢٤,٨٤٦ | (٨٥,٢٣١) | ٤٤,٥٣٩,٦١٥ |

## إيضاح ٢٨-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٠٨ مارس ٢٠٢٠م.