الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير المراجع المستقل

Crowe Horwath™
العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير المراجع المستقل

الفهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الدخل الشامل	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠-٢٨

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هورث الدولية
ترخيص رقم ١٤٨/١١/٣٢٣
صندوق بريد ١٠٤٠٤ الرياض ١١٤٤٣
المملكة العربية السعودية
تليفون ٢١٧ ٤٠٠٠ (٠١١)
فاكس ٢١٧ ٦٠٠٠ (٠١١)
www.crowehorwath.com
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة السعودية للصناعات المتطورة
شركة مساهمة سعودية
الرياض-المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية **للشركة السعودية للصناعات المتطورة – شركة مساهمة سعودية – (" الشركة")**، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والقوائم للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك واداب المهنة الاخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية
الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الامور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الامور.

إستثمارات متاحة للبيع	
وصف أمر المراجعة الرئيسي	**كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا**
تمتلك الشركة إستثمارات متاحة للبيع بلغت إجمالي قيمتها مبلغ ريال ٤٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وتتكون من إستثمارات في أسهم مدرجة حيث جرى تقييم الإستثمارت المدرجة إستناداً لأسعار السوق المالي بتاريخ المركز المالي وإستثمارات في أسهم غير مدرجة حيث جرى تقييم هذه الإستثمارات بالتكلفة.	تتضمن اجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • التحقق من القيمة العادلة للإستثمارات المدرجة ومطابقتها مع الأسعار المعلنة في السوق المالي بتاريخ المركز المالي وكذلك مصادقات أرصدة من الشركات غير المدرجة المستثمر بها.

يتم تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة مع تسجيل الربح أو الخسارة عن الفرق في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع إضافتها ضمن إحتياطي القيمة العادلة بحقوق المساهمين. تم إعتبار أن الإستثمارت المتاحة للبيع الدخل من امور المراجعة الهامة لتأثرها بتقلبات أسعار سوق الأوراق المالية.	• التحقق من إحتساب الفرق في القيمة العادلة وإضافته من ضمن بنود الدخل الشامل الآخر مع إضافتها إلى احتياطي القيمة العادلة. • تقييم مدى كفاءة إفصاحات الشركة عن تلك الإستثمارات.

الهبوط في قيمة الإستثمارات في شركات زميلة	
وصف أمر المراجعة الرئيسي	**كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا**
بلغت القيمة الدفترية لإستثمارت الشركة في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ما قيمته ٣٢١,١١٢,٨٤٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٤٦,٤١٢,٨٩٩ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٣٤١,٢٩٥,٥٢٢ ريال سعودي). تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك مؤشر على أن هذه الإستثمارات قد هبطت قيمتها. وفي حال حدوث ذالك، تحتسب الشركة مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزمياة وقيمتها الدفترية. وتدرج هذه الخسارة كهبوط في قيمة إستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل الشامل. تم إعتبار الهبوط في قيمة الإستثمارت في شركات زميلة كأمر رئيسي للمراجعة حيث ان مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: • النظر في ملائمة سياسات الشركة المتعلقة بإختبار الهبوط في قيمة الإستثمارت في شركات زميلة وتقييم الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. • تقييم إجراءات الإدارة في إختبار الهبوط، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية علة هذه الإجراءات. • الحصول على التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالإستثمارات في شركات زميلة ومراجعة المدخلات ولاإفتراضات المستخدمة في إختبارات الهبوط بشكل إنتقادي. • تقييم مدى كفاية الإفصحات ذات الصلة.

التغير في إطار إعداد القوائم المالية	
وصف أمر المراجعة الرئيسي	**كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا**
بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وعرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار إعداد القوائم المالية: • الأخذ بالإعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب إجتهادها. • الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الإختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم

في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية) وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بإستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية،أجرت إدارة الشركة تحليلا تفصيليا للفروق لتحديد الإختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقا لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية. تم إعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث ان تسويات التحول تتطلب تغييرا في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب إهتماما إضافيا خلال مراجعتنا.	المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة. • تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول بإستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة. • إختبار تسويات التحول مع الأخذ بالإعتبار تحليل الفروق التي قامت بها الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات. • تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من اشكال الاستنتاج التاكيدي فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فأن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الاخرى المحددة إعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما اذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الاساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فأن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمراية، واستخدام أساس الاستمراية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو ايقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

و المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا انه ليس ضمانا على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن اي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع انها ستؤثر بمفردها او في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا ايضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تاكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشأت او الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء راي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وأداء مراجعة الشركة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

Crowe Horwath.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.
لقد زودنا ايضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الامور التي كانت لها ألأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الامور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الامور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لأئحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألأ يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الأبلاغ.

تقرير حول المتطلبات القانونية الاخرى

وفي رأينا، أن القوائم المالية **للشركة السعودية للصناعات المتطورة – شركة مساهمة سعودية – (" الشركة")** ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيـــص رقم (٣٣٥)

العظم والسديري محاسبون ومراجعون قانونيون
License No
323/11/148
ترخيص رقم
١٤٨/١١/٣٢٣
Al Azem & Al Sudairy
Certified Public Accountants

١٠ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٧ مارس ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات، صافي	٤	**٢٨٠,٠٣٩**	٣٣١,٤٢١	١٥٠,٢٢٨
استثمارات في شركات زميلة	٥	**٣٢١,١١٢,٨٤٢**	٣٤٦,٤١٢,٨٩٩	٣٤١,٢٩٥,٥٢٢
إستثمارات متاحة للبيع	٦	**٤٢٨,٢٨٢,١١٩**	٤١٥,٢٤١,١٦٢	٣٤٦,٤٨٣,١٢٠
مطلوب من طرف ذو علاقة	٧	**٤٠,٣٢٠,٠٠٠**	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٧٨٩,٩٩٥,٠٠٠**	٧٨٥,٩٨٥,٤٨٢	٧١١,٩٢٨,٨٧٠
الموجودات المتداولة				
إيرادات مستحقة		**٥,٧٧٣,٠٦٥**	٣,٤٠٤,٣٣٠	١,٦٢٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	٨	**٧٨٩,١٣٠**	٦٦٩,٥٥٩	٨٦٨,٥٢١
النقد وما في حكمه	٩	**١٠,٧٥٨,٣٣٠**	٩,٧٨٧,٤٤٣	٢,٤٤٩,٥٣٨
إجمالي الموجودات المتداولة		**١٧,٣٢٠,٥٢٥**	١٣,٨٦١,٣٣٢	٤,٩٣٨,٠٥٩
إجمالي الموجودات		**٨٠٧,٣١٥,٥٢٥**	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤	٧١٦,٨٦٦,٩٢٩
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين				
رأس المال	١٠	**٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١١	**١٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)		**١٠٩,٥١٤,٦٥٩**	(٨,٥٦٨,٥٢٨)	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)
احتياطي القيمة العادلة		**١٨,٣٣٨,٥٤١**	١٤,٠٩١,٧٩٢	(٥٧,٤٠٩,٣١٨)
إجمالي حقوق المساهمين		**٧٧٧,٨٥٣,٢٠٠**	٧٥٥,٥٢٣,٢٦٤	٦٧١,٩٠٥,٦٨٤
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل	١٢	**٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٧٨٦,٥٧٧**	١,٠٠٨,١٤٧	٨٥٨,٣٢٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٢٥,٧٨٦,٥٧٧**	٤١,٠٠٨,١٤٧	٤٠,٨٥٨,٣٢٣
المطلوبات المتداولة				
مخصص الزكاة	١٣	**٣,٠٤٤,٢٨٤**	٢,٧٦٦,٣٦٨	٢,٢١٧,٠٢٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٤	**٦٣١,٤٦٤**	٥٤٩,٠٣٥	١,٨٨٥,٨٩٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		**٣,٦٧٥,٧٤٨**	٣,٣١٥,٤٠٣	٤,١٠٢,٩٢٢
إجمالي المطلوبات		**٢٩,٤٦٢,٣٢٥**	٤٤,٣٢٣,٥٥٠	٤٤,٩٦١,٢٤٥
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		**٨٠٧,٣١٥,٥٢٥**	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤	٧١٦,٨٦٦,٩٢٩

المدير المالي | الرئيس التنفيذي المكلف | العضو المفوض

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠١٧**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	٥	**١٤,٦٩٩,٩٤٣**	٥,١١٧,٣٧٧
توزيعات أرباح مكتسبة		**١٩,٩١٥,٢٥٢**	١٣,٥٥٥,٨٧٨
مجمل الربح		**٣٤,٦١٥,١٩٥**	١٨,٦٧٣,٢٥٥
مصروفات عمومية وإدارية	١٥	**(٦,٥٧٣,٨٣٩)**	(٥,٩٩٣,٥٧٠)
الدخل من العمليات الرئيسية		**٢٨,٠٤١,٣٥٦**	١٢,٦٧٩,٦٨٥
مصاريف مالية		**(١,٧١٣,١٥٦)**	(١,٧٣٩,٧٤٦)
إيرادات أخرى، صافي		**٤,٨٥٤,٩٨٧**	١,٧٧٦,٥٣١
الدخل قبل الزكاة التقديرية		**٣١,١٨٣,١٨٧**	١٢,٧١٦,٤٧٠
الزكاة التقديرية	١٣	**(٦٠٠,٠٠٠)**	(٦٠٠,٠٠٠)
صافي دخل السنة		**٣٠,٥٨٣,١٨٧**	١٢,١١٦,٤٧٠
الدخل الشامل الأخر:			
بنود الدخل الشامل الآخر التي لا يتم تصنيفها في الارباح المبقاة			
التغير في احتياطي القيمة العادلة		**٤,٢٤٦,٧٤٩**	٧١,٥٠١,١١٠
إجمالي الدخل الشامل		**٤,٢٤٦,٧٤٩**	٧١,٥٠١,١١٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٣٤,٨٢٩,٩٣٦**	٨٣,٦١٧,٥٨٠
ربحية السهم من:			
الدخل من العمليات الرئيسية	١٦	**٠,٥٦**	٠,٢٥
صافي الدخل للسنة	١٦	**٠,٦١**	٠,٢٤

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للسنة	**٣٠,٥٨٣,١٨٧**	١٢,١١٦,٤٧٠
التعديلات لـ:		
استهلاك	**٦٣,٦٧٨**	٨٥,٥٤٦
أرباح بيع إستثمارات	**(٧٥٤,٨٠٠)**	--
مكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٢٢٤,٦٨٠**	١٤٩,٨٢٤
مكون من الزكاة التقديرية	**٦٠٠,٠٠٠**	٦٠٠,٠٠٠
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	**(١٤,٦٩٩,٩٤٣)**	(٥,١١٧,٣٧٧)
	١٦,٠١٦,٨٠٢	٧,٨٣٤,٤٦٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مصاريف مدفوعة مقدما	**(١١٩,٥٧١)**	١٩٨,٩٦٢
إيرادات مستحقة	**(٢,٣٦٨,٧٣٥)**	(١,٧٨٤,٣٣٠)
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	**٨٢,٤٢٩**	(١,٣٣٦,٨٦٢)
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**(٤٤٦,٢٥٠)**	--
المسدد من مخصص الزكاة التقديرية	**(٣٢٢,٠٨٤)**	(٥٠,٦٥٧)
مطلوب من جهات ذات علاقة	**(١٦,٣٢٠,٠٠٠)**	--
صافي النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية	**(٣,٤٧٧,٤٠٩)**	٤,٨٦١,٥٧٦
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	**(١٢,٢٩٦)**	(٢٦٦,٧٣٩)
صافي التغير في استثمارات في شركات زميلة	**٤٠,٠٠٠,٠٠٠**	--
صافي التغير في إستثمارات متاحة للبيع	**(٨,٠٣٩,٤٠٨)**	٢,٧٤٣,٠٦٨
صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية	**٣١,٩٤٨,٢٩٦**	٢,٤٧٦,٣٢٩
الأنشطة التمويلية		
صافي التغير في القروض	**(١٥,٠٠٠,٠٠٠)**	--
توزيعات أرباح	**(١٢,٥٠٠,٠٠٠)**	--
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)**	--
التغير في النقد وما حكمه خلال السنة	**٩٧٠,٨٨٧**	٧,٣٣٧,٩٠٥
النقد وما في حكمه في بداية السنة	**٩,٧٨٧,٤٤٣**	٢,٤٤٩,٥٣٨
النقد وما حكمه في نهاية السنة	**١٠,٧٥٨,٣٣٠**	٩,٧٨٧,٤٤٣

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

	رأس المال	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة)/ أرباح مبقاه	احتياطي القيمة العادلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (معدل)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)	(٥٧,٤٠٩,٣١٨)	٦٧١,٩٠٥,٦٨٤
صافي الدخل للسنة	--	--	١٢,١١٦,٤٧٠	--	١٢,١١٦,٤٧٠
صافي الدخل الشامل الاخر للسنة	--	--	--	٧١,٥٠١,١١٠	٧١,٥٠١,١١٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	**٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**(٨,٥٦٨,٥٢٨)**	**١٤,٠٩١,٧٩٢**	**٧٥٥,٥٢٣,٢٦٤**
المسترد من الإحتياطي النظامي	--	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	**--**
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)	--	--	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	**(١٢,٥٠٠,٠٠٠)**
صافي الدخل للسنة	--	--	٣٠,٥٨٣,١٨٧	--	**٣٠,٥٨٣,١٨٧**
صافي الدخل الشامل الاخر للسنة	--	--	--	٤,٢٤٦,٧٤٩	**٤,٢٤٦,٧٤٩**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٩,٥١٤,٦٥٩**	**١٨,٣٣٨,٥٤١**	**٧٧٧,٨٥٣,٢٠٠**

١) التكوين والنشاط

سجلت الشركة السعودية للصناعات المتطورة كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٣٢١ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨هـ (الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨). يتكون رأسمال الشركة والبالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي من ٥٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

٢) أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية تعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، تلزم اللوائح المطبقة الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من المتطلبات قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقا لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ والدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي يتم عرضها في إيضاح ٢٦.

يجب قراءة هذه القوائم المالية جنبا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب- أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر فتظهر بالقيمة العادلة، والموجودات المالية والمطلوبات المالية بالكلفة المطفأة.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

د- قياس القيمة العادلة:

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

- السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب ان تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الاكثر افاده.

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

المستوى١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.
المستوى٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.
المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها).اذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

أ- تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة."
تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٣- <u>ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)</u>

ب- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

- *تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتمادا على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.*
- *تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.*
- *تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحصيل اذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد او تعرض المخزون للتلف او للتقادم بشكل كلي او جزئي او اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة او اي عوامل اخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.*
- *تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما اذا كان هناك اي تدني في قيمتها.*
- *تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.*

ج- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بالإعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ التي نشأت فيها. يتم الإعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ التي تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحتفظ بها الشركة يتم إثباتها كأصل أو إلتزام منفصل.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ج- الأدوات المالية (يتبع)

القروض

إن القروض هي موجودات مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الإعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.

المطلوبات المالية غيرالمشتقة

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة، وهوالتاريخ التي تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند إبراء مسؤولية الشركة لالتزاماتها التعاقدية، ألغيت أو انتهت.
يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

تمتلك الشركة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: دائنون آخرون، والمصاريف المستحقة والمخصصات.
يتم الاعتراف المبدئي لمثل هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مطروحا منه أي تكاليف للمعاملات التي تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس المطلوبات المالية بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

رأس المال – الأسهم العادية

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

د- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدني.

تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزا للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالآلة ضمن تكلفة هذه الآلة .

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.
يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن" المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل

(ii) التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف اليومية التي تتحملها الشركة على صيانة وتشغيل الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

د- الممتلكات والمعدات (يتبع)

(iii) الإستهلاك

يتم الاعتراف بالإستهلاك على طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. باستثناء الأراضي فلا تستهلك.

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، وبالنسبة للموجودات المشيدة داخلياً يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام.

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

	النسبة المئوية
الأثاث والمفروشات	١٥%
السيارات	٢٥%
الحاسب الآلي	٣٣,٣%
معدات مكتبية	١٥%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٥%

- إن طريقة الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية يتم تقييمها دورياً في نهاية كل سنة مالية.

ه- الاعتراف بالإيراد

يتم إثبات إيرادات (خسائر) الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقا لطريقة حقوق الملكية ويتم إثبات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع عند استلامها أو صدور قرار من جهة الاختصاص بتوزيعها ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

و- التقـاص

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

ز- المخصصات

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

ح- المصاريف المدفوعة مقدماً

يمثل هذا البند مبالغ مدفوعة مقدماً لقاء استئجار المكاتب وخدمات أخرى. تطفأ المصاريف المدفوعة مقدماً بطريقة القسط الثابت على مدى فترات العقود ذات العلاقة.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ط- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مدارة بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الإستثمار الفردية.

ي- الزكاة

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

ك- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي، ويتم رصد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا لطريقة الوحدة المتوقعة تبعا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) مزايا الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل والعمال السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب 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 الادارة. 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.

ل- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين .

م- مصاريف التمويل

إن تكاليف الاقتراض غير مرتبطة مباشرة في التملك، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ن- العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل.

س- التدني

(i). الموجودات المالية

ان الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما اذا كانت هناك اي ادلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير الى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولي بالموجود المالي وان حدث الخسارة له اثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم احتساب خسائر تدني القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. يتم الإعتراف بالخسائر في قائمة الدخل الشامل ويتم عكسه في حساب مقابل القروض والذمم المدينة. إن الفائدة على الموجودات المتدنية يتم الإستمرار في احتسابها. عند حدوث أمر لاحق يؤدي إلى الإنخفاض في قيمة خسارة التدني، عندها يتم عكس الانخفاض في خسارة التدني من خلال قائمة الدخل الشامل.

(ii). الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى الشركة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقدير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن ان يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة.

من الاصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقلة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من اصول اخرى او وحدة توليد النقد.ان موجودات الشركة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدني في قائمة الدخل الشامل إن خسائر التدني التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

يتم عكس انخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المزاد للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصا الاطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ع- المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية.

ف- عقود الإيجار التشغيلية المدفوعة /المستلمة

تصنف إيجارات الممتلكات والمعدات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. الحوافز المقبوضة والمرتبطة بعقود الايجار تظهر في قائمةالدخل الشامل كجزء من مصاريف الإيجار الكلية، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الناشئة عن عقود التأجير التشغيلية في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى عمر عقد الإيجار. إن الزيادة في مصروف الإيجار الناشئة في حالات التضخم الاقتصادي يعتبر إيجار طارئ ويتم الاعتراف به في فترة حدوثه. يتم الاعتراف بالفرق بين قيمة الإيجار على أساس القسط الثابت وبين تلك المتعاقد عليها والتي تمثل "إيجارات مستحقة" ضمن الموجودات أو المطلوبات حسب مقتضى الحال.

ص- المعلومات القطاعية

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

ق- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح سارية المفعول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٦، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعادلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الايرادات من العقود مع العملاء (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

التعديلات

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) تصنيف وقياس الدفعات على أساس الأسهم (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) بيع أو المساهمة في الأصول ما يبين المستثمرين في الشركات الحليفة أو المشاريع المشتركة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) تفسير نقل الأصول من والى الممتلكات الاستهلاكية (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

التحسينات

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ – ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).

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

٤) ممتلكات ومعدات، بالصافي

	اثاث ومفروشات	سيارات	حاسب الي	معدات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	١٢٦,٤١٦	٤٩,٢٠٠	١٠٣,٨٣٦	٦٢,٤٧٩	٢٦٦,٠٥٠	**٦٠٧,٩٨١**
الإضافات خلال السنة	٢,٦٠٠	--	٦,٧٩٧	٢,٨٩٩	--	**١٢,٢٩٦**
الرصيد في نهاية السنة	**١٢٩,٠١٦**	**٤٩,٢٠٠**	**١١٠,٦٣٣**	**٦٥,٣٧٨**	**٢٦٦,٠٥٠**	**٦٢٠,٢٧٧**
الإستهلاكات						
الرصيد في بداية السنة	٤٦,٨٤٩	٤٩,١٩٩	٩٩,٨٣٥	٤٠,٧٧١	٣٩,٩٠٦	**٢٧٦,٥٦٠**
الإضافات خلال السنة	١٥,٤٤٠	--	٤,٢٠٢	٤,١٣٠	٣٩,٩٠٦	**٦٣,٦٧٨**
الرصيد في نهاية السنة	**٦٢,٢٨٩**	**٤٩,١٩٩**	**١٠٤,٠٣٧**	**٤٤,٩٠١**	**٧٩,٨١٢**	**٣٤٠,٢٣٨**
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٦٦,٧٢٧**	**١**	**٦,٥٩٦**	**٢٠,٤٧٧**	**١٨٦,٢٣٨**	**٢٨٠,٠٣٩**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٩,٥٦٧	١	٤,٠٠١	٢١,٧٠٨	٢٢٦,١٤٤	٣٣١,٤٢١

٥) إستثمارات في شركات زميلة

تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة استثمارات في الشركات التالية:

إسم المنشأة	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة دويتشة الخليج للتمويل (السعودية)	مساهمة مقفلة	%٣١,٦٢
شركة العبيكان للزجاج	مساهمة مقفلة	%٤٠

وفيما يلي ملخصاً بحركة الاستثمارات خلال السنة:

	شركة دويتشه الخليج للتمويل	شركة العبيكان للزجاج	**المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**	المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد في بداية السنة	٢١٩,٠٧٤,٤٨٣	١٢٧,٣٣٨,٤١٦	**٣٤٦,٤١٢,٨٩٩**	٣٤١,٢٩٥,٥٢٢
الحصة من الارباح	١٢,٨٩٦,٢٩٩	١,٨٠٣,٦٤٤	**١٤,٦٩٩,٩٤٣**	٥,١١٧,٣٧٧
انخفاض في راس المال	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	**(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)**	--
الرصيد في نهاية السنة	٢٣١,٩٧٠,٧٨٢	٨٩,١٤٢,٠٦٠	**٣٢١,١١٢,٨٤٢**	٣٤٦,٤١٢,٨٩٩

٦) إستثمارات متاحة للبيع

أ) تتمثل الإستثمارات المتاحة للبيع كما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)
الأسهم المدرجة في السوق المالي (٨-ب)	**٢٣٠,٩١٢,١٤٩**	٢٢٦,٥٥١,١٩٢	١٥٧,٧٩٣,١٥٠
الأسهم غير المدرجة في السوق المالي (٨-ج)	**١٩٧,٣٦٩,٩٧٠**	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠
	٤٢٨,٢٨٢,١١٩	٤١٥,٢٤١,١٦٢	٣٤٦,٤٨٣,١٢٠

6- إستثمارات متاحة للبيع (تابع)

ب) تتمثل الاستثمارات المدرجة في سوق الأسهم كما يلي:

	عدد الأسهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)
ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب*)	٣,٢٦٩,٤٧٣	١٩٢,٣٧٥,٧٩١	١٧٦,٦٨٢,٣٢١	١٠٥,٩٦٣,٦٢٠
محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال	١,١٦٣,٩٣٢	٣٣,١٤٤,٤١٦	٤٤,٤١٤,٨٢٤	٤٥,٨٤٨,٦٠٦
محفظة استثمارية في عودة كابيتال	٩٣,٣٦١	٤,٠١٠,٤٧٧	٤,٠٦٠,٧٠٠	٤,٥٢٧,٤٢٦
محفظة بلوم	٢٠,٥٤٦	١,٣٨١,٤٦٥	١,٣٩٣,٣٤٧	١,٤٥٣,٤٩٨
		٢٣٠,٩١٢,١٤٩	٢٢٦,٥٥١,١٩٢	١٥٧,٧٩٣,١٥٠

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

ج) تمثل الاستثمارات الغير مدرجة استثمار الشركة في الشركات المذكورة أدناه وجميعها شركات قائمة وتعمل في المملكة العربية السعودية:

	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	%٣,٣٨	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)*	%٠,٦٢	١٢,٤٩٣,٥٤٠	٥٣,١٦٠,٠٠٠	٥٣,١٦٠,٠٠٠
شركة السلام لصناعة الطيران	%١٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠
شركة العبيكان إي جي سي للزجاج	%١٢,٤	٨,٦٨٠,٠٠٠	--	--
الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة	١١,١٨ %	--	٥,٠٣٢,٠٠٠	٥,٠٣٢,٠٠٠
		٢٠٩,٨٦٣,٥١٠	٢٤٦,٨٨١,٩٧٠	٢٤٦,٨٨١,٩٧٠
خسارة انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات		(١٢,٤٩٣,٥٤٠)	(٥٨,١٩٢,٠٠٠)	(٥٨,١٩٢,٠٠٠)
		١٩٧,٣٦٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠

* قرر المساهمين 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 ٢٠١٧م (٢٠١٦م: ٥٣,٢ مليون ريال سعودي).

٧) مطلوب من طرف ذو علاقة

يتمثل المبلغ المطلوب من الطرف ذو العلاقة من شركة العبيكان للزجاج كما يلي:

طرف ذو علاقة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)
شركة العبيكان للزجاج	٤٠,٣٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
	٤٠,٣٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠

٨) مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
مبالغ محتجزة لدى البنك	٢٨٩,٧١٢	٢٨٩,٧١٢	٢٨٩,٧١٢
إيجارات	١٨٠,٨٤٠	١٨٠,٨٤٠	١٨٠,٨٤٠
بدل سكن	١١٢,٩٧٧	١٠١,٣٣٢	٧٩,٣٣٢
ذمم موظفين	٧٧,٠٠٠	٤٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠
تأمين طبي	٢٠,١٩٦	١٧,٩٩٨	١٨,٢٦٠
دفعات مقدمة للموردين	--	--	٢٣٠,١٤٠
اخرى	١٠٨,٤٠٥	٣٥,١٧٧	٣٥,٧٣٧
	٧٨٩,١٣٠	٦٦٩,٥٥٩	٨٦٨,٥٢١

٩) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
نقد لدى البنوك	١٠,٧١٩,٠٠٣	٩,٧٦٧,٤٤٣	٢,٤٣٩,٥٣٨
نقد في الصندوق	٣٩,٣٢٧	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
	١٠,٧٥٨,٣٣٠	٩,٧٨٧,٤٤٣	٢,٤٤٩,٥٣٨

١٠) رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسماً الى ٥٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١١) الإحتياطي النظامي

صادقت الجمعية العامة غير العادية بإجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/١/١٥ على تخفيض الإحتياطي النظامي من ٥٠% إلى ٣٠% ليتماشى مع نظام الشركات الجديد وذلك بتحويل الفائض بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتماشي مع نظام الشركات الجديد.

١٢) قرض طويل الأجل

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

١٣) مخصص الزكاة

أ- إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الأموال الخاضعة للزكاة	**ريال سعودي**	ريال سعودي
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطيات	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات	٣,٠٠٦,١٨١	١٩,٤١٣,٧٩٦
قرض طويل الأجل	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
صافي دخل السنة المعدل - إيضاح (١٣/ب)	١٦,٧١٤,٧٥٩	١٢,٨٨٣,٣٣٨
إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة	**٦٩٤,٧٢٠,٩٤٠**	٨٠٧,٢٩٧,١٣٤
يحسم منها ما يلي :		
صافي الممتلكات والمعدات بعد التعديل	(٢٨٦,٨٧٤)	(٣٣٧,١٤٤)
خسائر متراكمة	(٨,٥٦٨,٥٢٨)	--
إستثمارات	(٧٦١,٨٨٨,٥٠١)	(٨١٩,٨٤٦,٠٦١)
إجمالي الأموال الواجبة الحسم	(٧٧٠,٧٤٣,٩٠٣)	(٨٢٠,١٨٣,٢٠٥)
وعاء الزكاة	(٧٦,٠٢٢,٩٦٣)	(١٢,٨٨٦,٠٧١)
مخصص الزكاة ٢,٥% من وعاء الزكاة - إيضاح (١٣/ج)	٤١٧,٨٦٩	٣٢٢,٠٨٣

ب- صافي دخل المعدل للسنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي دخل السنة قبل الزكاة	٣١,١٨٣,١٨٧	١٢,٧١٦,٤٧٠
فروقات إستهلاك	٦,٨٣٥	٥,٧٢٣
المحمل على المصاريف من مكافأة نهاية الخدمة	٢٢٤,٦٨٠	١٦١,١٤٥
أخرى	(١٤,٦٩٩,٩٤٣)	--
صافي الدخل المعدل للسنة - - إيضاح (١٣/أ)	١٦,٧١٤,٧٥٩	١٢,٨٨٣,٣٣٨

ج- وكانت الحركة على مخصص الزكاة على النحو التالي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٢,٧٦٦,٣٦٨	٢,٢١٧,٠٢٥
المحمل على المصاريف	٤١٧,٨٦٩	٣٢٢,٠٨٣
مخصص إضافي خلال العام	١٨٢,١٣١	٢٧٧,٩١٧
المدفوع خلال السنة	(٣٢٢,٠٨٤)	(٥٠,٦٥٧)
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٤٤,٢٨٤	٢,٧٦٦,٣٦٨

١٣) مخصص الزكاة (تتمة)

د- تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة والحصول على شهادات الزكاة النهائية حتى عام ٢٠٠٦م كما قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من سنة ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٦ وحصلت على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٦. وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بمطالبة الشركة بزكاة إضافية عن عام ٢٠١٠ بمبلغ ١٠,٥٠٩,٤١١ ريال سعودي، وقد اعترضت الشركة على بعض بنود احتساب الزكاة التي استبعدتها الهيئة في مطالبتها. لم يتم البت في هذا الاعتراض من قبل الهيئة. كما قامت الهيئة بمطالبة الشركة بزكاة إضافية عن عام ٢٠١١ بمبلغ ١,٥١٣,٠٥٠ ريال سعودي وقامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه المطالبة أيضا. وخلال عام ٢٠١٥ تم الربط على الشركة بقيمة ١١,٦٦٣,١٤١ ريال سعودي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وقد قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط ولم يتم البت في هذا الاعتراض بعد.

١٤) مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات اخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦
توزيعات أرباح مستحقة	٢٨٩,٧١٢	٢٨٩,٧١٢	٢٨٩,٧١٢
بدل إجازة مستحقة	١٤٠,٤٦٣	١٥٠,٠٧٩	٢٦٩,٩٣٥
مستحقات أعضاء مجلس الإدارة واللجان	--	--	٩٥٦,٥٤١
مصاريف تمويل مستحقة	٢٤,٥٥٦	--	٢٧٤,٠٣٢
أخرى	١٧٦,٧٣٣	١٠٩,٢٤٤	٩٥,٦٧٧
	٦٣١,٤٦٤	٥٤٩,٠٣٥	١,٨٨٥,٨٩٧

١٥) مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رواتب ومزايا موظفين	٣,٤٨٤,٦٩٠	٣,٣٤١,٢٧٠
سفر وإنتقال ومصاريف اللجان	١,٣١٥,٥١٤	١,٠٧٨,٠٤٠
أتعاب تداول	٣٦٠,٨٥٩	٣٠٠,٠٠٠
رسوم وإشتراكات	٢٧٤,٦٠٤	١٨١,٢٩٤
أتعاب مهنية واستشارية	٢٦٥,٤٠٠	٣٢٠,٠٠٠
إيجارات	٢٤١,١٢٠	٢٤١,١٢٠
تأمين	١٤٧,٨٣٣	١٣٨,١٢٨
إستهلاكات	٦٣,٦٧٨	٨٥,٥٤٦
مصاريف تدريب	٦٣,٢٥٢	٤١,٦٩٠
طباعة ونشر	٤٤,٩٨٩	٥٣,٤٦٩
بريد وهاتف	٢٥,٨٣٧	٢٠,٠٧٢
أخرى	٢٨٦,٠٦٣	١٩٢,٩٤١
	٦,٥٧٣,٨٣٩	٥,٩٩٣,٥٧٠

١٦) ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل وذلك بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ عددها ٥٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٧) المعلومات القطاعية

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

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ٢٠١٦م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

	قطاع البتروكيماويات	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى	الاجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:						
الإيرادات	٩,٨٠٨,٤١٩	٥,٨٠٣,٦٤٤	٨,٣٠٢,٤٩٩	١٤,٧٠٤,٤٨٦	٨٥١,١٣٤	**٣٩,٤٧٠,١٨٢**
صافي الربح	٨,٠٩٨,٩٦٠	٢,٨٦٢,٩٥٢	٦,٥٧٤,٤٩٢	١٢,٣٠٠,٧٤٨	٧٤٦,٠٣٥	**٣٠,٥٨٣,١٨٧**
إجمالي الموجودات	١٩٢,٣٧٥,٧٩١	١٣٨,١٤٢,٠٦٠	١٩٤,٤٦٣,٠٣٥	٢٧٠,٥٠٧,١٣٩	١١,٨٢٧,٥٠٠	**٨٠٧,٣١٥,٥٢٥**
إجمالي المطلوبات	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٤,٤٦٢,٣٢٥	**٢٩,٤٦٢,٣٢٥**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:						
الإيرادات	٨,١٧٣,٦٨٣	١,٠٨٥,٠٦٥	٣,٢٤٠,٠٠٠	٧,٨١٢,٥٢٤	١٣٨,٥١٤	**٢٠,٤٤٩,٧٨٦**
صافي الربح (الخسارة)	٦,٥٦١,٠٥١	(١,٨٦٥,٩٣٤)	١,٧٠٥,٣٠٧	٥,٦٦٣,٧٨٤	٥٢,٢٦٢	**١٢,١١٦,٤٧٠**
إجمالي الموجودات	١٧٦,٦٨٢,٣٢١	١٥١,٣٣٨,٤١٦	١٩٢,٠٨٧,١٨٩	٢٦٨,٩٤٣,٣٥٤	١٠,٧٩٥,٥٣٤	**٧٩٩,٨٤٦,٨١٤**
إجمالي المطلوبات	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٤,٣٢٣,٥٥٠	**٤٤,٣٢٣,٥٥٠**

يمثل قطاع البتروكيماويات من استثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) 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، و شركة السلام لصناعة الطيران ، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشة الخليج للتمويل، والصناديق المالية. وتتمثل القطاعات الأخرى استثمار الشركة في الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة و باقي الموجودات.

١٨) إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي

لا توجد تسويات متعلقة ببنود قائمة المركز المالي وبنود قائمة الدخل الشامل كما في للسنة/ للفترة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين والقانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي وتم عرض الآثر كالتالي:

١٨-١ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	آثر اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	١٥٠,٢٢٨	--	١٥٠,٢٢٨
استثمارات في شركات زميلة	٣٤١,٢٩٥,٥٢٢	--	٣٤١,٢٩٥,٥٢٢
إستثمارات متاحة للبيع	٣٤٦,٤٨٣,١٢٠	--	٣٤٦,٤٨٣,١٢٠
مطلوب من طرف ذات علاقة	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٧١١,٩٢٨,٨٧٠	--	٧١١,٩٢٨,٨٧٠
الموجودات المتداولة			
ايرادات مستحقة	١,٦٢٠,٠٠٠	--	١,٦٢٠,٠٠٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٨٦٨,٥٢١	--	٨٦٨,٥٢١
النقد وما في حكمه	٢,٤٤٩,٥٣٨	--	٢,٤٤٩,٥٣٨
إجمالي الموجودات المتداولة	٤,٩٣٨,٠٥٩	--	٤,٩٣٨,٠٥٩
إجمالي الموجودات	٧١٦,٨٦٦,٩٢٩	--	٧١٦,٨٦٦,٩٢٩
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)	--	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)
احتياطي القيمة العادلة	(٥٧,٤٠٩,٣١٨)	--	(٥٧,٤٠٩,٣١٨)
إجمالي حقوق المساهمين	٦٧١,٩٠٥,٦٨٤	--	٦٧١,٩٠٥,٦٨٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨٥٨,٣٢٣	--	٨٥٨,٣٢٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٠,٨٥٨,٣٢٣	--	٤٠,٨٥٨,٣٢٣
المطلوبات المتداولة			
مخصص زكاة	٢,٢١٧,٠٢٥	--	٢,٢١٧,٠٢٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١,٨٨٥,٨٩٧	--	١,٨٨٥,٨٩٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤,١٠٢,٩٢٢	--	٤,١٠٢,٩٢٢
إجمالي المطلوبات	٤٤,٩٦١,٢٤٥	--	٤٤,٩٦١,٢٤٥
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٧١٦,٨٦٦,٩٢٩	--	٧١٦,٨٦٦,٩٢٩

٢-١٨ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	آثر اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	٣٣١,٤٢١	--	٣٣١,٤٢١
استثمارات في شركات زميلة	٣٤٦,٤١٢,٨٩٩	--	٣٤٦,٤١٢,٨٩٩
إستثمارات متاحة للبيع	٤١٥,٢٤١,١٦٢	--	٤١٥,٢٤١,١٦٢
مطلوب من طرف ذات علاقة	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٧٨٥,٩٨٥,٤٨٢	--	٧٨٥,٩٨٥,٤٨٢
الموجودات المتداولة			
ايرادات مستحقة	٣,٤٠٤,٣٣٠	--	٣,٤٠٤,٣٣٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٦٦٩,٥٥٩	--	٦٦٩,٥٥٩
النقد وما في حكمه	٩,٧٨٧,٤٤٣	--	٩,٧٨٧,٤٤٣
إجمالي الموجودات المتداولة	١٣,٨٦١,٣٣٢	--	١٣,٨٦١,٣٣٢
إجمالي الموجودات	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤	--	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	(٨,٥٦٨,٥٢٨)	--	(٨,٥٦٨,٥٢٨)
احتياطي القيمة العادلة	١٤,٠٩١,٧٩٢	--	١٤,٠٩١,٧٩٢
إجمالي حقوق المساهمين	٧٥٥,٥٢٣,٢٦٤	--	٧٥٥,٥٢٣,٢٦٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٠٠٨,١٤٧	--	١,٠٠٨,١٤٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤١,٠٠٨,١٤٧	--	٤١,٠٠٨,١٤٧
المطلوبات المتداولة			
مخصص زكاة	٢,٧٦٦,٣٦٨	--	٢,٧٦٦,٣٦٨
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٥٤٩,٠٣٥	--	٥٤٩,٠٣٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣,٣١٥,٤٠٣	--	٣,٣١٥,٤٠٣
إجمالي المطلوبات	٤٤,٣٢٣,٥٥٠	--	٤٤,٣٢٣,٥٥٠
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤	--	٧٩٩,٨٤٦,٨١٤

١٨-٣ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بالمعايير السعودية للتقارير المالية	آثر اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	٥,١١٧,٣٧٧	--	٥,١١٧,٣٧٧
توزيعات أرباح مكتسبة	١٣,٥٥٥,٨٧٨	--	١٣,٥٥٥,٨٧٨
مجمل الربح	١٨,٦٧٣,٢٥٥	--	١٨,٦٧٣,٢٥٥
مصاريف إدارية وعمومية	(٥,٩٩٣,٥٧٠)	--	(٥,٩٩٣,٥٧٠)
صافي الدخل من العمليات الرئيسية	١٢,٦٧٩,٦٨٥	--	١٢,٦٧٩,٦٨٥
مصاريف مالية	(١,٧٣٩,٧٤٦)	--	(١,٧٣٩,٧٤٦)
إيرادات أخرى، صافي	١,٧٧٦,٥٣١	--	١,٧٧٦,٥٣١
الدخل قبل الزكاة التقديرية	١٢,٧١٦,٤٧٠	--	١٢,٧١٦,٤٧٠
زكاة	(٦٠٠,٠٠٠)	--	(٦٠٠,٠٠٠)
صافي ربح السنة بعد الزكاة	١٢,١١٦,٤٧٠	--	١٢,١١٦,٤٧٠
بنود الدخل الشامل الأخر:			
التغير في احتياطي القيمة العادلة	٧١,٥٠١,١١٠	--	٧١,٥٠١,١١٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٨٣,٦١٧,٥٨٠	--	٨٣,٦١٧,٥٨٠

١٨-٤ إيضاحات على التسويات:

-قامت الشركة بتغيير اسم قائمة الدخل لتصبح قائمة الدخل الشامل وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (١).

١٩) توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية بإجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٨/٨/١٣هـ الموافق ٢٠١٧/٥/٩م على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية نصف سنوية لعام ٢٠١٧م من الأرباح المبقاة بنسبة ٢,٥% (٥% لكامل السنة) من القيمة الإسمية للسهم بواقع ٠,٢٥ ريال نصف سنوي لكل سهم وبما مجموعه ١٢,٥ مليون ريال لكل نصف بمجموع ٢٥ مليون ريال لكامل السنة وذلك لعدد ٥٠ مليون سهم.

٢٠) تعديلات سنوات سابقة

صادق مجلس الإدارة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢٨ على عمل مخصص خسارة مخصص هبوط في قيمة الاستثمارات، ثم صادقت الجمعية العامة غير العادية بإجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/١/١٥ عمل مخصص خسارة انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات بقيمة ٢٥,١٦ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض الأرباح المبقاة بقيمة المبلغ وذلك لتغطية المتبقي من الاستثمار بشركة ابن رشد بعد المخصصات السابقة ليصبح رصيد الاستثمار في شركة ابن رشد صفر.

إن أثر هذه التعديلات على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م كما يلي:

البند	قبل التعديل	الأثر	بعد التعديل
الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	٤,٤٧٥,٠٠٢	(٢٥,١٦٠,٠٠٠)	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)
إستثمارات متاحة للبيع	٣٧١,٦٤٣,١٢٠	(٢٥,١٦٠,٠٠٠)	٣٤٦,٤٨٣,١٢٠

٢١) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الإئتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر أسعار العملات.

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

تهدف إدارة الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الإئتمان: تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الآجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدتها المودعه لدى كل مؤسسة مالية.لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات.لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

مخاطر السيولة: تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٦١). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الآجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢١) إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العمولات: تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة وطويلة الأجل المرتبطة بعمولة.

مخاطر العملات: تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

٢٢) اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨م).