الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جدول المحتويات

	صفحة
تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٦-١٩

تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة **للشركة السعودية للصناعات المتطورة** – شركة مساهمة سعودية - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٦). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)" التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباط الفحص (٢٤١٠)" فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية.

التاريخ :٢١ صفر ١٤٤٠هـ
الموافق :٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)

المحاسبون المتضامنون محاسبون قانونيون ترخيص الربيعان وشريكه ٤٠ 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: ٤٦٠٢٥٥١ ١١ ٩٦٦+ • فاكس: ٤٦٠٢٤٧٠ ١١ ٩٦٦+ • رقم الترخيص: ٤٠/١١/٣٢٣ • تاريخ الترخيص ١٤٠٩/٨/٢٨هـ • 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 الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات ومعدات، صافي	٣	٤١٣,٤٥٢	٢٨٠,٠٣٩
استثمارات في شركات زميلة	٣و٤	٣٣٧,٦٧٥,٢٣٧	٣٢١,١١٢,٨٤٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣و٥	٤٥٧,٥٤٨,٦٥٣	٤٢٨,٢٨٢,١١٩
مطلوب من طرف ذي علاقة		٣٨,٩٨٤,٤٠٨	٤٠,٣٢٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨٣٤,٦٢١,٧٥٠	٧٨٩,٩٩٥,٠٠٠
الموجودات المتداولة:			
ذمم مدينة		٤,٨٠٤,٨٥٥	-
إيرادات مستحقة		٥,٧٧٣,٠٦٥	٥,٧٧٣,٠٦٥
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٩٩٨,٧٠٣	٧٨٩,١٣٠
نقد وما في حكمه		١٢,٠٤٨,٩٩٧	١٠,٧٥٨,٣٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٣,٦٢٥,٦٢٠	١٧,٣٢٠,٥٢٥
إجمالي الموجودات		٨٥٨,٢٤٧,٣٧٠	٨٠٧,٣١٥,٥٢٥
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين:			
رأس المال	٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي عام	٨	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
أرباح مبقاة		٧٨,٠٦٤,٤٨٤	١٠٩,٥١٤,٦٥٩
احتياطي القيمة العادلة		٥٥,٢٩٧,٣٣٢	١٨,٣٣٨,٥٤١
إجمالي حقوق المساهمين		٨٣٣,٣٦١,٨١٦	٧٧٧,٨٥٣,٢٠٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	٩	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة		١,٠٣١,٠٢٠	٧٨٦,٥٧٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٤,٠٣١,٠٢٠	٢٥,٧٨٦,٥٧٧
المطلوبات المتداولة:			
مخصص الزكاة	٣و١٠	٩٤,٧٤٨	٣,٠٤٤,٢٨٤
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٧٥٩,٧٨٦	٦٣١,٤٦٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		٨٥٤,٥٣٤	٣,٦٧٥,٧٤٨
إجمالي المطلوبات		٢٤,٨٨٥,٥٥٤	٢٩,٤٦٢,٣٢٥
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٨٥٨,٢٤٧,٣٧٠	٨٠٧,٣١٥,٥٢٥

الرئيس التنفيذي | المدير المالي | العضو المفوض

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أوالخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	إيضاح	من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الإيرادات	٣و١١	١٢,٨٩٣,٣٨١	١١,٦٥٣,٣١٤	٣٤,٠٨٨,٩٢٤	٢٤,٤١٩,٣٤٥
مجمل الربح		١٢,٨٩٣,٣٨١	١١,٦٥٣,٣١٤	٣٤,٠٨٨,٩٢٤	٢٤,٤١٩,٣٤٥
مصروفات ادارية وعمومية	٣	(١,٠٥٤,٥٩٣)	(١,٢٥٣,٠٠٩)	(٣,٦٤٧,٦٨٤)	(٣,٧٠٧,٥٨١)
الدخل من التشغيل		١١,٨٣٨,٧٨٨	١٠,٤٠٠,٣٠٥	٣٠,٤٤١,٢٤٠	٢٠,٧١١,٧٦٤
تكاليف تمويل		-	(٤٣٠,٥٢٥)	(٧٣,٠٦٧)	(١,٣٠٩,٥٢٥)
إيرادات أخرى		٧١٣,١٢٨	-	١,٢٨١,٦٥٢	١,٨٢٤,٢٠٠
الدخل قبل الزكاة التقديرية		١٢,٥٥١,٩١٦	٩,٩٦٩,٧٨٠	٣١,٦٤٩,٨٢٥	٢١,٢٢٦,٤٣٩
الزكاة التقديرية		(٣٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)
صافي دخل الفترة		١٢,٢٥١,٩١٦	٩,٨١٩,٧٨٠	٣١,٠٤٩,٨٢٥	٢٠,٧٧٦,٤٣٩
الدخل الشامل الأخر:					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أوالخسائر:					
صافي التغير في القيمة العادلة الموجودات مالية		(١٥,٣٦٨,٥٧٩)	٧,٠٧٦,١٧١	٣٦,٩٥٨,٧٩١	٤,٧٧١,٤٤٣
صافي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة		(٣,١١٦,٦٦٣)	١٦,٨٩٥,٩٥١	٦٨,٠٠٨,٦١٦	٢٥,٥٤٧,٨٨٢
ربحية السهم من:					
الدخل من التشغيل	١٢	٠,٢٤	٠,٢١	٠,٦١	٠,٤١
صافي دخل الفترة	١٢	٠,٢٥	٠,٢٠	٠,٦٢	٠,٤٢

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	أرباح مبقاه	إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية	الإجمالي
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٨,٥٦٨,٥٢٨)	١٤,٠٩١,٧٩٢	٧٥٥,٥٢٣,٢٦٤
المحول من الاحتياطي النظامي	-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
صافي دخل الفترة	-	-	-	٢٠,٧٧٦,٤٣٩	-	٢٠,٧٧٦,٤٣٩
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	٤,٧٧١,٤٤٣	٤,٧٧١,٤٤٣
صافي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٠,٧٧٦,٤٣٩	٤,٧٧١,٤٤٣	٢٥,٥٤٧,٨٨٢
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩٩,٧٠٧,٩١١	١٨,٨٦٣,٢٣٥	٧٦٨,٥٧١,١٤٦
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٩,٥١٤,٦٥٩	١٨,٣٣٨,٥٤١	٧٧٧,٨٥٣,٢٠٠
المحول الى الإحتياطي العام	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
صافي دخل الفترة	-	-	-	٣١,٠٤٩,٨٢٥	-	٣١,٠٤٩,٨٢٥
بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	٣٦,٩٥٨,٧٩١	٣٦,٩٥٨,٧٩١
صافي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٣١,٠٤٩,٨٢٥	٣٦,٩٥٨,٧٩١	٦٨,٠٠٨,٦١٦
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٦٤,٤٨٤	٥٥,٢٩٧,٣٣٢	٨٣٣,٣٦١,٨١٦

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي دخل الفترة	٣١,٠٤٩,٨٢٥	٢٠,٧٧٦,٤٣٩
تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاكات	٦٨,٧٩١	٤٧,٤٧٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٤٤,٤٤٣	١٤٢,٢١٨
مخصص الزكاة	٦٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
حصة الشركة من ارباح شركات زميلة	(١٦,٥٦٢,٣٩٥)	(٤,٥٢٥,١٨٣)
خسائر إستبعاد ممتلكات ومعدات	٨	-
	١٥,٤٠٠,٦٧٢	١٦,٨٩٠,٩٥٣
التغيرات في بنود رأس المال العامل:		
ذمم مدينة	(٤,٨٠٤,٨٥٥)	-
ايرادات مستحقة	-	(٢,٣٦٨,٧٣٥)
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠٩,٥٧٣)	(١١٧,٥٦٣)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٢٨,٣٢٢	٥٢٧,٢٨٧
زكاة مدفوعة	(٣,٥٤٩,٥٣٦)	-
صافي النقد المتولد من الانشطة التشغيلية	٦,٩٦٥,٠٣٠	١٤,٩٣١,٩٤٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
شراء ممتلكات ومعدات	(٢٠٢,٢١٢)	(٤,٤٥٠)
صافي التغيرفي موجودات مالية بالقيمة العادلة	٧,٦٩٢,٢٥٧	(٥١,٣٤٩)
التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية	٧,٤٩٠,٠٤٥	(٥٥,٧٩٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
التغير في رصيد المطلوب من طرف ذي علاقة	١,٣٣٥,٥٩٢	-
المسدد من قرض طويل الأجل	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-
توزيعات ارباح مدفوعة	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٣,١٦٤,٤٠٨)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المتولد خلال الفترة	١,٢٩٠,٦٦٧	٢,٣٧٦,١٤٣
النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	١٠,٧٥٨,٣٣٠	٩,٧٨٧,٤٤٣
النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	١٢,٠٤٨,٩٩٧	١٢,١٦٣,٥٨٦
جدول العمليات غير النقدية:		
التغير في إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية	٣٦,٩٥٨,٧٩١	٤,٧٧١,٤٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

إيضاح ٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العرف المحاسبي:
تم إعداد القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات والإفتراضات:
إن إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية تلخص على النحو التالي:

-تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتمادا على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.
-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 القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.
يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

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 الأكثر إفادة.
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:

إيضاح ٢- أسس الإعداد(تابع)

قياس القيمة العادلة(تابع)

-المستوى١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة،
-المستوى٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
-المستوى ٣: أساليب تقييم الموجودات أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها)، غير قابلة للملاحظة.
-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.

إيضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الأدوات المالية:
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.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي
تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
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.

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 والعمولة 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 الدخل، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

إيضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

- 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 الدخل، 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 الدخل. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءا من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل 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 الآخربقرار لارجعة عنه. ويستمر اثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الدخل 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.

التوقف عن الإثبات

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:

أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إيضاح ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:
تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. 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
آلات ومعدات 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 او قيمة قيد الاستعمال – 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 فتتم 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. تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطريقة استهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتعدل حسب مقتضى الحال بأثر رجعي.

إيضاح ٣- 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:
يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، 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 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 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 الأولية الموجزة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

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 مصلحة الزكاة 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.

إيضاح ٣ - ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

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.

المقاصة:
تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة نية التسوية على أساس الصافي 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 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 قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كجزء من مصاريف الإيجار الكلية، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار الناشئة عن عقود التأجير التشغيلية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة 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.

إيضاح ٣ -ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

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.

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة:
باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ومن المتوقع ان التغيرات في السياسات المحاسبية ستنعكس على القوائم المالية للسنة الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨،

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح تطبيق هذه المعايير بالكامل أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية:
في شهر يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) الأدوات المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الاثبات والقياس وكافة الاصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩)، يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقا في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتمويل والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والادوات المالية المشتقة، وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

إيضاح ٣ -ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

التصنيف والقياس:
وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عند الاثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر- استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن تصنيف الموجودات المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عادةً ما يستند الى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية،

يتم الاحتفاظ بالتمويل وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والعائد. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت إلى أنها تفي بمعايير القياس بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

إيضاح ٣ -ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

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

الانخفاض في القيمة:
يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩) بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وليس الاستثمارات في حقوق الملكية، ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقا وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) الايرادات من العقود مع العملاء
لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الايرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الايرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والاقرار باستلامها. وعليه، ليس هنالك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الايرادات من العقود مع العملاء" على إثبات ايرادات الشركة.

حل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، يجب إما التطبيق بأثر رجعي بالكامل أو التطبيق بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

- 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 ٢٠١٨، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي من تعادلات تطويرات المعايير الجديدة.

المعايير الجديدة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).
تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير، يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل)، في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام)، سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على أصول حق الاستخدام،

يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإعادة قياس التزامات التأجير كتسوية لموجودات حق الاستخدام.

إيضاح ٣ -ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة(تابع)

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضا من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧)، يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يمكن للمستأجر أن يختار لتطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل، وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيضات معينة.

التعديلات:

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الاعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة،
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض.

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

إيضاح ٤-استثمارات في شركات زميلة

بلغت الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

الاسم	مكان التسجيل	نسبة الملكية (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة دويتشة الخليج للتمويل	السعودية	٣١,٦٢	٢٣٩,٨٣٩,٢٠١	٢٣١,٩٧٠,٧٨٢
شركة العبيكان للزجاج	السعودية	٤٠	٩٧,٨٣٦,٠٣٦	٨٩,١٤٢,٠٦٠
			٣٣٧,٦٧٥,٢٣٧	٣٢١,١١٢,٨٤٢

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرصيد في بداية السنة	٣٢١,١١٢,٨٤٢	٣٤٦,٤١٢,٨٩٩
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	١٦,٥٦٢,٣٩٥	١٤,٦٩٩,٩٤٣
إنخفاض في رأس المال	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة	٣٣٧,٦٧٥,٢٣٧	٣٢١,١١٢,٨٤٢

إيضاح ٥-موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
أ-موجودات مالية مدرجة في السوق المالية	٢٦٠,١٧٨,٦٨٣	٢٣٠,٩١٢,١٤٩
ب-موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	١٩٧,٣٦٩,٩٧٠	١٩٧,٣٦٩,٩٧٠
	٤٥٧,٥٤٨,٦٥٣	٤٢٨,٢٨٢,١١٩

أ-موجودات مالية مدرجة في السوق المالية	عدد الأسهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) *	٣,٢٦٩,٤٧٣	٢٣١,٨٠٥,٦٣٦	١٩٢,٣٧٥,٧٩١
محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال	١,٢٠٤,٣٣٦	٢٨,٣٧٣,٠٤٧	٣٣,١٤٤,٤١٦
محفظة استثمارية في عودة كابيتال	-	-	٤,٠١٠,٤٧٧
محفظة بلوم	-	-	١,٣٨١,٤٦٥
		٢٦٠,١٧٨,٦٨٣	٢٣٠,٩١٢,١٤٩

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

ب-موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	نسبة الملكية %	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	٣,٣٨	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠
الشركة العربية للألياف الصناعية (إبن رشد) **	٠,٦٢	-	-
شركة السلام لصناعة الطيران	١٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠
شركة العبيكان إي جي سي للزجاج	١٢,٤	٨,٦٨٠,٠٠٠	٨,٦٨٠,٠٠٠
		١٩٧,٣٦٩,٩٧٠	١٩٧,٣٦٩,٩٧٠

** 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي). قامت الشركة في فترة سابقة بالاعتراف بخسائر تدني بقيمة الإستثمار كاملاً.

إيضاح ٦-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 ٧-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 ٨-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 ٩-قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتغطية التوسع في استثمارات الشركة، إضافة إلى أنه تم استخدام جزء من هذه التسهيلات لسداد باقي القرض القائم على الشركة والممنوح من البنك الأول والبالغ ٢٥ مليون ريال، مدة كل مديونية ٣ سنوات من تاريخ كل سحب، إن هذه التسهيلات صادرة بضمان رهن أسهم وسند لأمر لصالح البنك، وخلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تم تسديد مبلغ ٢مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد ٢٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٥ مليون ريال سعودي).

إيضاح ١٠-مخصص الزكاة

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

إيضاح ١١-الإيرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	١٦,٥٦٢,٣٩٥	٤,٥٢٥,١٨٣
توزيعات أرباح مكتسبة	١٧,٥٢٦,٥٢٩	١٩,٨٩٤,١٦٢
	٣٤,٠٨٨,٩٢٤	٢٤,٤١٩,٣٤٥

إيضاح ١٢-ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من الدخل من التشغيل وصافي دخل الفترة بقسمة صافي الدخل من التشغيل وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧).

إيضاح ١٣-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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، ٢٠١٧ على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	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	٨,٦٩٣,٩٧٦	٤,٨٠٤,٨٥٥	١٠,٣٩٨,٥٩٩	٢٩,٩٩٠	٣٥,٣٧٠,٥٧٦
صافي دخل الفترة	١٠,٢٩٥,٨٩١	٧,٩٠٠,٧٩١	٣,٨١٨,٦٢٨	٩,٠٧١,١٤٩	(٣٦,٦٣٤)	٣١,٠٤٩,٨٢٥
إجمالي الموجودات	٢٣١,٨٠٥,٦٣٦	١٤٥,٥٠٠,٤٤٤	١٩٩,٢٦٧,٨٩٠	٢٦٨,٢١٢,٢٤٨	١٣,٤٦١,١٥٢	٨٥٨,٢٤٧,٣٧٠
إجمالي المطلوبات	-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٨٨٥,٥٥٤	٢٤,٨٨٥,٥٥٤

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	قطاع البتروكيماويات	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى	الاجمالي
الإيرادات (الخسائر)	٩,٨٠٨,٤١٩	(٤,٠٧٩,١١٦)	٨,٣٠٢,٤٩٩	١١,٣٩١,٣٩٦	٨٢٠,٣٤٧	٢٦,٢٤٣,٥٤٥
صافي دخل (خسارة) الفترة	٨,٨١٧,٥٠٩	(٦,١٣٥,٦٦١)	٧,٣٠٩,٢٧٨	١٠,٠٣٢,٥٨٤	٧٥٢,٧٢٩	٢٠,٧٧٦,٤٣٩
إجمالي الموجودات	١٩٤,٠١٠,٥٢٨	١٤٦,٢٥٩,٣٠٠	١٩٤,٤٦٣,٠٣٥	٢٦٦,٠٤٢,٢٣٨	١٣,٢٣٩,١٠٠	٨١٤,٠١٤,٢٠١
إجمالي المطلوبات	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٤٤٣,٠٥٥	٤٥,٤٤٣,٠٥٥

يمثل قطاع البتروكيماويات إستثمار 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، وشركة السلام لصناعة الطيران، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشة الخليج للتمويل، والصناديق المالية، وتتمثل القطاعات الأخرى في باقي الموجودات.

إيضاح ١٤-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 مسئول عن تطوير ووضع سياسات إدارة المخاطر للشركة.

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

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

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

- مخاطر العملات
مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار ضرف 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 الفترة وبناءاً على ذلك فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

إيضاح ١٥-أرقام المقارنة

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.

إيضاح ١٦-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م .