الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

جدول المحتويات

	صفحة
تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٦-٢٠

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 يونيو ٢٠١٩ م والقوائم الأولية الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للثلاثة والستة أشهر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧). 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 الدولي (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 يونيو ٢٠١٩م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الرياض في :٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠هـ
الموافق :٣٠ يوليو ٢٠١٩م

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات ومعدات، صافي	٣	٣٨٧,٧١٨	٤٠٤,٢٣٢
إستثمارات في شركات زميلة	٣و٤	٣٧٤,٥٦٥,٨١٧	٣٤٥,١٥٤,٣٦١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣و٥	٢٤١,٧٥٤,٩٨٥	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣و٦	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠
مطلوب من طرف ذي علاقة		-	١٥,٩٩٣,٠٢٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨٠٥,٣٩٨,٤٩٠	٧٨٦,٤٩٦,٧٧٥
الموجودات المتداولة:			
إيرادات مستحقة		١٠,٢٢٩,٤٩٣	٤,٨٠٤,٨٥٥
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		٨٤١,١٢٣	٤٨٥,٥٤٦
نقد وما في حكمه		٩,٧٤٥,٨٣٩	٩,٢٦٨,٨٦٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٠,٨١٦,٤٥٥	١٤,٥٥٩,٢٦٣
إجمالي الموجودات		٨٢٦,٢١٤,٩٤٥	٨٠١,٠٥٦,٠٣٨
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين:			
رأس المال	٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي عام	٩	٣٦,٣٢٠,٠٠٠	٣٦,٣٢٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٧٩,٥٧٤,٣٠١	٦٣,٩٥٩,٤٥١
احتياطي القيمة العادلة		٤٤,٩٦٤,٨٥٧	٣١,٣٤٩,٧٧٧
إجمالي حقوق المساهمين		٨١٠,٨٥٩,١٥٨	٧٨١,٦٢٩,٢٢٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض طويل الأجل	١٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣	١,٢١٥,٧٦٠	١,٠٤٥,٢٦٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩,٢١٥,٧٦٠	١,٠٤٥,٢٦٥
المطلوبات المتداولة:			
مخصص الزكاة	٣و١١	٤,٨٩٤,٧٤٨	٥,٤٥٠,٧٨٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١,٢٤٥,٢٧٩	٤٣٠,٧٥٦
توزيعات أرباح مستحقة		-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦,١٤٠,٠٢٧	١٨,٣٨١,٥٤٥
إجمالي المطلوبات		١٥,٣٥٥,٧٨٧	١٩,٤٢٦,٨١٠
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٨٢٦,٢١٤,٩٤	٨٠١,٠٥٦,٠٣٨

المدير المالي　　الرئيس التنفيذي　　العضو المفوض

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أوالخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

	إيضاح	من ١ إبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	من ١ إبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨
الإيرادات	٣و١٢	٢٠,٠٨٢,١٥٩	١٥,٧١٢,٥٣٤	٢٦,١٢٤,٥٨١	٢١,١٩٥,٥٤٣
مجمل الربح		٢٠,٠٨٢,١٥٩	١٥,٧١٢,٥٣٤	٢٦,١٢٤,٥٨١	٢١,١٩٥,٥٤٣
مصروفات عمومية وادارية	٣	(٣,٤٣٠,٠٢٠)	(١,٤٦١,٧٢٨)	(٤,٩٤٤,٨٧١)	(٢,٥٩٣,٠٩١)
الدخل من التشغيل		١٦,٦٥٢,١٣٩	١٤,٢٥٠,٨٠٦	٢١,١٧٩,٧١٠	١٨,٦٠٢,٤٥٢
تكاليف تمويل		(١٠٠,٥٣٧)	-	(٣٠٠,٧٥٨)	(٧٣,٠٦٧)
إيرادات أخرى		١٨,١٣٩	-	١٨,١٣٩	٢٩,٩٩٩
الدخل قبل الزكاة التقديرية		١٦,٥٦٩,٧٤١	١٤,٢٥٠,٨٠٦	٢٠,٨٩٧,٠٩١	١٨,٥٥٩,٣٨٤
الزكاة التقديرية		(٢٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
صافي دخل الفترة		١٦,٣٦٩,٧٤١	١٤,١٠٠,٨٠٦	٢٠,٤٩٧,٠٩١	١٨,٢٥٩,٣٨٤
الدخل الشامل الأخر:					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:					
صافي التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية		(٣٠,٤٨٢,٣٢٤)	٤,٣٥٦,٩٤١	١٣,٦١٥,٠٨٠	٥٢,٣٢٧,٣٧٠
(خسائر) أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة		-	(٤٠٧,٩٨٧)	(٤,٨٨٢,٢٤١)	٥٣٨,٥٢٥
صافي الدخل الشامل للفترة		(١٤,١١٢,٥٨٣)	١٨,٠٤٩,٧٦٠	٢٩,٢٢٩,٩٣٠	٧١,١٢٥,٢٧٩
ربحية السهم من:					
الدخل من التشغيل		٠,٣٣	٠,٢٩	٠,٤٢	٠,٣٧
صافي دخل الفترة		٠,٣٣	٠,٢٨	٠,٤١	٠,٣٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي عام	أرباح مبقاه	إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية	الإجمالي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (معدلة)						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٣,٧٤١,٥٩٤	١٨,٣٣٨,٥٤١	٧٧٢,٠٨٠,١٣٥
المحول إلى الإحتياطي العام	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
صافي دخل الفترة	-	-	-	١٨,٢٥٩,٣٨٤	-	١٨,٢٥٩,٣٨٤
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٥٣٨,٥٢٥	٥٢,٣٢٧,٣٧٠	٥٢,٨٦٥,٨٩٥
صافي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٨,٧٩٧,٩٠٩	٥٢,٣٢٧,٣٧٠	٧١,١٢٥,٢٧٩
توزيعات أرباح	-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٣٩,٥٠٣	٧٠,٦٦٥,٩١١	٨٣٠,٧٠٥,٤١٤
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٢٠,٠٠٠	٦٣,٩٥٩,٤٥١	٣١,٣٤٩,٧٧٧	٧٨١,٦٢٩,٢٢٨
صافي دخل الفترة	-	-		٢٠,٤٩٧,٠٩١	-	٢٠,٤٩٧,٠٩١
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-		(٤,٨٨٢,٢٤١)	١٣,٦١٥,٠٨٠	٨,٧٣٢,٨٣٩
صافي الدخل الشامل للفترة	-	-		١٥,٦١٤,٨٥٠	١٣,٦١٥,٠٨٠	٢٩,٢٢٩,٩٣٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٢٠,٠٠٠	٧٩,٥٧٤,٣٠١	٤٤,٩٦٤,٨٥٧	٨١٠,٨٥٩,١٥٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(ريال سعودي)

	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢ (معدلة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٢٠,٨٩٧,٠٩١	١٨,٥٥٩,٣٨٤
تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاكات	٦٠,٤٧٧	٤٤,٦٩٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٧٣,٨٠٠	٢١٦,٧٧٥
حصة الشركة من ارباح شركات زميلة	(١٣,٤١١,٤٥٦)	(٩,٤٦٨,٢٢٥)
أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات	(٢,٠٠٠)	-
	٧,٧١٧,٩١٢	٩,٣٥٢,٦٣٢
التغيرات في بنود رأس المال العامل:		
إيرادات مستحقة	(٥,٤٢٤,٦٣٨)	(٥,١٦٦,٩٩٤)
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٣٥٥,٥٧٧)	(١٦١,٩٨٨)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٨١٤,٥٢٣	٣٦,٤٩٦
مكافأة نهاية خدمة مدفوعة	(٣,٣٠٥)	-
زكاة مدفوعة	(٩٥٦,٠٤١)	(٣,١٣١,٦٦٧)
صافي النقد المتولد من الانشطة التشغيلية	١,٧٩٢,٨٧٤	٩٢٨,٤٧٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
شراء ممتلكات ومعدات	(٤٣,٩٦٣)	(١٤٤,٠٩٧)
صافي التغيرفي موجودات مالية بالقيمة العادلة	٣,٢٣٣,٠٤٦	٥,٩٩٧,٨٩٣
المتحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات	٢,٠٠٠	-
التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية	٣,١٩١,٠٨٣	٥,٨٥٣,٧٩٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
التغير في رصيد المطلوب من طرف ذي علاقة	(٦,٩٨٠)	-
قرض طويل الأجل	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
توزيعات ارباح	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤,٥٠٦,٩٨٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المتولد / (المستخدم) خلال الفترة	٤٧٦,٩٧٧	(٥,٧١٧,٧٢٥)
النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٩,٢٦٨,٨٦٢	١٠,٧٥٨,٣٣٠
النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	٩,٧٤٥,٨٣٩	٥,٠٤٠,٦٠٥
جدول العمليات غير النقدية:		
التغير في إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية	١٣,٦١٥,٠٨٠	٥٢,٣٢٧,٣٧٠
(خسائر) / أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٤,٨٨٢,٢٤١)	٥٣٨,٥٢٥

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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 الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
لاتتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 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)

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة،
المستوى ٢: 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 الأرباح أو الخسائر الأولية أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية.

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 الأرباح أو الخسائر الأولية. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.
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 الأرباح أو الخسائر الأولية، 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 الأولية. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر الأولية، 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 الأولية، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية، 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 الأولية، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية ولا تشكل جزءا من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية:

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع امكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر الأولية بقرار 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 الأولية.

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
حسينات مباني مستأجرة	%١٥
ميارات	%٢٥
ثاث مكتبي	%١٥
لات ومعدات مكتبية	%١٥
جهزة 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 الأولية في الفترة 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:
تمثل هذه المنافع برنامج مكافات نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي، وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم إحتساب صافي مطلوبات الشركة فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الإلتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية اللتي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في السنة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات سابقة غير مسجلة.

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

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩:
نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافأت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغيرات المحاسبية في التزامات وموجودات الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغيرات في الإلتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو الربح الصافي المعدل، أيهما أكبر، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

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 الأولية.
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 أن 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 ٢٠١٨، ومن المتوقع ان التغيرات في السياسات المحاسبية ستنعكس على القوائم المالية للسنة الحالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

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

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

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

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

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

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

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائرالأولية أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخرالأولية، 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.

إيضاح ٣ -ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائرالأولية. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.
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 والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءا من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخرالأولية. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخرالأولية، 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 الأولية، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائرالأولية، 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 الآخرالأولية، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائرالأولية. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية ولا تشكل جزءا من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاح ٣ -ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة(تابع)

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

أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع امكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر الأولية بقرار لارجعة عنه. ويستمر اثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية 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 الأولية.

انخفاض القيمة

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

محاسبة التحوط

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

التوقف عن الإعتراف

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

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

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

فى مايو٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.

إيضاح ٣ -ملخص لأهم السياسات لمحاسبية (تابع)

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

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

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

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

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ولكنها غير فعالة بعد

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

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

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

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ أوعند دخولها حيز التطبيق، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

إيضاح ٤-استثمارات في شركات زميلة

بلغت الإستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

الاسم	مكان التسجيل	نسبة الملكية (%)	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة دويتشة الخليج للتمويل	السعودية	٣١,٦٢	٢٥٠,٨٧٤,١٩٨	٢٤٣,٧١٢,٤٤٠
شركة العبيكان للزجاج	السعودية	٤٠	١٢٣,٦٩١,٦١٩	١٠١,٤٤١,٩٢١
			٣٧٤,٥٦٥,٨١٧	٣٤٥,١٥٤,٣٦١

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٤٥,١٥٤,٣٦١	٣٢١,١١٢,٨٤٢
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	١٣,٤١١,٤٥٦	٢٧,٠٨٦,٤٠٧
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لشركة العبيكان للزجاج	-	(٣,٠٤٤,٨٨٨)
زيادة في رأس المال	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣٧٤,٥٦٥,٨١٧	٣٤٥,١٥٤,٣٦١

إيضاح ٥-موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية	٢٤١,٧٥٤,٩٨٥	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢
ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	-	-
	٢٤١,٧٥٤,٩٨٥	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢

أ-موجودات مالية مدرجة في السوق المالية	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) *	٣,٢٦٩,٤٧٣	٢٠٨,٢٦٥,٤٣٠	٢٠٨,٥٩٢,٣٧٧
محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال	٩٨٥,٩١٥	٣٣,٤٨٩,٥٥٥	٢٧,٦٦٢,٨١٥
		٢٤١,٧٥٤,٩٨٥	٢٣٦,٢٥٥,١٩٢

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

ب-موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	نسبة الملكية %	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة العبيكان إي جي سي للزجاج **	١٢,٤	-	-
		-	-

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

إيضاح ٦-موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	نسبة الملكية %	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	٣,٣٨	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) ***	٠,٦٢	-	-
شركة السلام لصناعة الطيران	١٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠
		١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠

*** قرر المساهمون في إجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تخفيض رأس مال الشركة من ٨,٥ مليار ريال سعودي ليصبح ٢ مليار ريال سعودي حيث بلغت حصة شركة الصناعات المتطورة من هذا التخفيض ٤٠,٧ مليون ريال سعودي ليصبح الإستثمار بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٢,٥ مليون ريال سعودي). قامت الشركة في فترة سابقة بالاعتراف بخسائر تدني بقيمة الإستثمار كاملاً.

إيضاح ٧-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 ٨-الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات 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 ٩-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 ١٠-قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتغطية التوسع في استثمارات الشركة، إضافة إلى أنه تم استخدام جزء من هذه التسهيلات لسداد باقي القرض القائم على الشركة والممنوح من البنك الأول والبالغ ٢٥ مليون ريال، مدة كل مديونية ٣ سنوات من تاريخ كل سحب، إن هذه التسهيلات صادرة بضمان رهن أسهم وسند لأمر لصالح البنك، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تسديد مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي ليصبح الرصيد صفر ريال سعودي، وتم الحصول على قرض خلال الفترة الحالية بمبلغ ٨ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: صفر ريال سعودي).

إيضاح ١١-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 ٢٠١٤-٢٠١٨م وحصلت الشركة على شهادة مقيدة لعام ٢٠١٨م، 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 ١٢-الإيرادات

	٣٠ يوينو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	١٣,٤١١,٤٥٦	٩,٤٦٨,٢٢٥
توزيعات أرباح مكتسبة	١٢,٧١٣,١٢٥	١١,٧٢٧,٣١٨
	٢٦,١٢٤,٥٨١	٢١,١٩٥,٥٤٣

إيضاح ١٣-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 يونيو ٢٠١٩م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣٠ يونيو ٢٠١٨).

إيضاح ١٤-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 يونيو ٢٠١٩، ٢٠١٨ على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

٣٠ يونيو ٢٠١٩

	قطاع البتروكيماويات	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى	الاجمالي
الإيرادات	٦,٥٣٨,٩٤٦	٦,٢٤٩,٦٩٨	٥,٠٦٢,٤٩٩	٨,٢٧٣,٤٣٨	١٨,١٣٩	٢٦,١٤٢,٧٢٠
صافي دخل / (خسارة) الفترة	٥,١٩١,٦٥٥	٥,١٤٨,٧٦٦	٣,٧٧٨,٠١١	٦,٤٣١,٥١٦	(٥٢,٨٥٧)	٢٠,٤٩٧,٠٩١
إجمالي الموجودات	٢٠٨,٢٦٥,٤٣٠	١٢٣,٦٩١,٦١٩	١٩٨,٥٥٧,٣٢٤	٢٨٤,٧٢٥,٨٩٢	١٠,٩٧٤,٦٨٠	٨٢٦,٢١٤,٩٤٥
إجمالي المطلوبات	-	-	-	-	١٥,٣٥٥,٧٨٧	١٥,٣٥٥,٧٨٧

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (معدلة)

	قطاع البتروكيماويات	قطاع صناعة الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى	الاجمالي
الإيرادات	٥,٧٢١,٥٧٨	٤,٣٨٥,٢٣٥	٤,٨٠٤,٨٥٥	٦,٢٨٣,٨٧٥	٢٩,٩٩٩	٢١,٢٢٥,٥٤٢
صافي دخل الفترة	٤,٩٠٣,٨٢٣	٣,٨١٩,٧٤٨	٤,١٥٥,٢٣٧	٥,٣٧١,٩٦٧	٨,٦٠٩	١٨,٢٥٩,٣٨٤
إجمالي الموجودات	٢٤٣,٥٧٥,٧٣٩	١٤٢,٥٢٧,٢٩٥	١٩٣,٤٩٤,٨٢٥	٢٧١,٦٢٠,٣٢٣	٦,٣٧١,١٦١	٨٥٧,٥٨٩,٣٤٣
إجمالي المطلوبات	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٨٨٣,٩٢٩	٢٦,٨٨٣,٩٢٩

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، والإستثمارات المالية الأخرى، وتتمثل القطاعات الأخرى في باقي الموجودات.

إيضاح ١٥-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 ١٦- أرقام المقارنة

- تم إعادة تصنيف وتبويب وعرض أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة في فترة المقارنة بمبلغ ٥٣٨ ألف ريال سعودي من الإيرادات والمصاريف الأخرى إلى الدخل الشامل الأخر الأولية، لتتفق مع التصنيف والتبويب والعرض في الفترة الحالية. مما أثر على تخفيض صافي ربح فترة المقارنة بنفس المبلغ وارتفاع دخلها الشامل الأخر بنفس المبلغ.

إيضاح ١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٩م.