

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل

المتطورة
SAIC ..

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٥٠٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن 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 ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وُفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. باعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٤٠٦,٩٧٠,١٧٩ ريال سعودي عام (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٩٢,٤٢٦,١٩٢ ريال سعودي). تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة هذه الاستثمارات، وفي حال حدوث ذلك تقوم الشركة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية وتدرج هذه المبالغ كخسارة هبوط في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تم اعتبار الهبوط في استثمارات الشركات الزميلة أمر مراجعة رئيسي حيث أن مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير.	تتضمن إجراءاتنا ما يلي: • النظر في ملائمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. • تقييم الأدلة الموضوعية لوجود أحداث قد تؤثر علي صافي الاستثمار وهبوط قيمته. • تقييم إجراءات الإدارة في اختبار الهبوط وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات في حال وجود أدلة موضوعية علي انخفاض قيمة الاستثمار. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وغير المتداولة في سوق نشط تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر محفظة أدوات حقوق ملكية. تقاس هذه الأدوات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. في حين أنه يتم الحصول على القيم العادلة لمعظم استثمارات الشركة من أسواق نشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، يوجد لدى الشركة استثمارات غير متداولة في أسواق نشطة بمبلغ ١٨٨,٦٨٩,٩٧٠ ريال سعودي. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال تطبيق أساليب تقييم والتي غالباً ما تشمل ممارسة الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات والتقديرات. يوجد حالات عدم تأكد من التقديرات لهذه الاستثمارات غير المتداولة في سوق نشط، ويتم تقييمها باستخدام طرق تقييم داخلية باستخدام: • مدخلات تقييم هامة غير قابلة للرصد (أي استثمارات المستوى ٣). يعتبر عدم التأكد من التقديرات مرتفع لدى استثمارات المستوى ٣. قامت الإدارة بوصف المصادر الرئيسية للتقدير المستخدم في تحديد تقييم استثمارات المستوى ٣ ضمن السياسات المحاسبية للشركة وقد تم اعتماد سعر التكلفة حيث أن نهج التدفقات النقدية المخصومة أو بيانات المنشآت المقارنة قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الاعتماد عليها. لقد اعتبرنا تقييم استثمارات الشركة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تصنيف المستوى ٣ من الأمور الرئيسية للمراجعة لوجود درجة من التعقيد في تقييم هذه الاستثمارات أو جوهريّة الأحكام والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة. راجع ملخص السياسات المحاسبية الهامة الإيضاح رقم (٣-٢-١) والإيضاح (٤-٦) الذي يوضح الأحكام والتقديرات الهامة لقياس القيمة العادلة والإيضاح (٢٦) الذي يوضح منهجية تقييم الاستثمارات المستخدمة من قبل الشركة.	قمنا بمراجعة المنهجية وتقييم ملائمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من خلال مشاركة خبرائنا في التقييم؛ كما قمنا باختبار تقييم الاستثمارات الغير متداولة في سوق نشط والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وكجزء من إجراءات المراجعة هذه، قمنا بتقييم المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم مثل بيانات المنشآت المقارنة وخصومات السيولة بمقارنتها مع بيانات خارجية وذلك للتحقق من عدم وجود هبوط في قيمة الاستثمارات، وإعتماد سعر التكلفة نظراً لأن نهج بيانات المنشآت المقارنة أو التدفقات النقدية المخصومة قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الإعتماد عليها. وعليه فقد قمنا بالتالي: • الحصول على تقييم الإدارة وتقييم المدخلات الرئيسية المستخدمة في التقييم؛ • تكليف خبراء التقييم الداخلي لدينا للمساعدة في فحص منهجية التقييم واستخدام افتراضات محددة؛ • إجراء تحليلات حساسية على افتراضات رئيسية، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٦ حول القوائم المالية المرفقة وذلك لتقييم الأثر الممكن لنطاق من النتائج المحتملة؛ كذلك قمنا بفحص مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي تتمثل في حال تمت قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة. لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد تأثيرها بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى - في ظروف نادرة للغاية - أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
الرياض: ٩ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٢ مارس ٢٠٢١ م



الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م معدلة- (إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤٠,١٠٣	٤٦٤,٣٧٦	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٩٢,٤٢٦,١٩٢	٤٠٦,٩٧٠,١٧٩	٦	استثمارات في شركات زميلة
٢١٦,٦٣٥,٢١١	٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١-٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٧٨,١٥١,٤٧٦	٨٢٢,١٦٠,٥٢٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٠٢,٨٢٨	٤٧٠,٧٢٨	٩	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٢,٣٧٨,٤٨٩	١٩,٩٤٠,٠٠٠	٢-٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠٠٠,٠٠٠	-		مراجعات قصيرة الأجل
٤,٠٩٤,٣٠٢	٤,٦٨٥,٥٠٥	١٠	نقد وما في حكمه
٣٢,٨٧٥,٦١٩	٢٥,٠٩٦,٢٣٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٨١١,٠٢٧,٠٩٥	٨٤٧,٢٥٦,٧٦٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
٣٦,٣٢٠,٠٠٠	٣٤,٣٣١,٨٩٢	١٣	احتياطي عام
٩٣,٢٩٩,١٧٠	١٠٦,٠٦٢,٦٨٤		أرباح مبقاه
(٥١٨,٥٢٧)	(٧٤٥,٣٧٨)		احتياطي إكتواري
١٩,٧٢٦,٣٢٤	٥٠,١٠٥,٧٧٥		احتياطي القيمة العادلة
٧٩٨,٨٢٦,٩٦٧	٨٣٩,٧٥٤,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	قرض طويل الأجل
١,٧٥٩,٤٦٨	٢,٢٠١,١٣٦	٢-١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٧٥٩,٤٦٨	٢,٢٠١,١٣٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤٧٣,٩٨٥	٢,٦٨١,٦٨٣	١٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٦٦,٦٧٥	٢,٦١٨,٩٧٠	١٨	مخصص الزكاة
٢,٤٤٠,٦٦٠	٥,٣٠٠,٦٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٢٠٠,١٢٨	٧,٥٠١,٧٨٩		إجمالي المطلوبات
٨١١,٠٢٧,٠٩٥	٨٤٧,٢٥٦,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

يزيد خالد الشثري
رئيس مجلس الإدارة

سعيد عبد الله المعيزر
الرئيس التنفيذي

مهند مصطفى الأشقر
المدير المالي

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م معدلة (إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
٤٤,٣٨٩,٤٩٣	٣٦,٧٧٧,٠٤١	١٩	الإيرادات
٤٤,٣٨٩,٤٩٣	٣٦,٧٧٧,٠٤١		مجمّل الدخل
(٩,٨٠٨,٧٧٣)	(٧,٧٠٨,٦٣٦)	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
٣٤,٥٨٠,٧٢٠	٢٩,٠٦٨,٤٠٥		الدخل من التشغيل
(٤,٨٠٤,٨٥٥)	-	٢١	توزيعات أرباح مستحقة للشركة تم شطبها
(٥٥٨,٨٠٩)	(٣٤,٨٤٤)		تكاليف تمويل
٦٦,٦٦١	٧٣,٩٥٩		إيرادات أخرى
٢٩,٢٨٣,٧١٧	٢٩,١٠٧,٥٢٠		صافي الدخل قبل الزكاة
(٧٣٨,٣٧٧)	(٣,٠٣٦,٧٠٠)	١٨	الزكاة
٢٨,٥٤٥,٣٤٠	٢٦,٠٧٠,٨٢٠		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
(١٦,٥٠٦,٧٩٤)	٣٠,٠٢٩,٧٥٥	٧	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠٤,٤٤١	(٢,١٠٤,٣٦٩)	٦	الحصة في بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
-	(٣٤١,٣٤٩)		خسائر محققة من استبعاد موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥١٨,٥٢٧)	(٢٢٦,٨٥١)	٢-١٦	خسائر اكتوارية
١١,٩٢٤,٤٦٠	٥٣,٤٢٨,٠٠٦		صافي الدخل الشامل
			الربح الأساسي والمخفض للسهم
,٦٩	,٥٨	٢٢	ربحية السهم من التشغيل
,٥٧	,٥٢	٢٢	ربحية السهم من صافي الدخل

يزيد خالد الشثري
رئيس مجلس الإدارة

سعيد عبد الله المعيزر
الرئيس التنفيذي

مهند مصطفى الأشقر
المدير المالي

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاه	احتياطي إكتواري	احتياطي القيمة العادلة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٢٠,٠٠٠	٦٩,٢٣٢,٧٣٠	-	٣١,٣٤٩,٧٧٧	٧٨٦,٩٠٢,٥٠٧
صافي دخل السنة	-	-	-	٢٨,٥٤٥,٣٤٠	-	-	٢٨,٥٤٥,٣٤٠
٦ الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	-	-	-	٤٠٤,٤٤١	-	-	٤٠٤,٤٤١
تحويل احتياطي القيمة العادلة عند إستبعاد الإستثمار	-	-	-	(٤,٨٨٣,٣٤١)	-	٤,٨٨٣,٣٤١	-
١٦ الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٥١٨,٥٢٧)	(١٦,٥٠٦,٧٩٤)	(١٧,٠٢٥,٣٢١)
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	٢٤,٠٦٦,٤٤٠	(٥١٨,٥٢٧)	(١١,٦٢٣,٤٥٣)	١١,٩٢٤,٤٦٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بعد التعديل	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٢٠,٠٠٠	٩٣,٢٩٩,١٧٠	(٥١٨,٥٢٧)	١٩,٧٢٦,٣٢٤	٧٩٨,٨٣٦,٩٦٧
صافي دخل السنة	-	-	-	٢٦,٠٧٠,٨٢٠	-	-	٢٦,٠٧٠,٨٢٠
٦ الحصة في بنود الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة	-	-	-	(٢,١٠٤,٣٦٩)	-	-	(٢,١٠٤,٣٦٩)
خسائر محققة من استبعاد موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٦٩١,٠٤٥)	-	٣٤٩,٦٩٦	(٣٤١,٣٤٩)
١٦ (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	(٢٢٦,٨٥١)	٣٠,٠٢٩,٧٥٥	٢٩,٨٠٢,٩٠٤
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	٢٣,٢٧٥,٤٠٦	(٢٢٦,٨٥١)	٣٠,٣٧٩,٤٥١	٥٣,٤٢٨,٠٠٦
١٤ توزيعات أرباح	-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
١٨ المحول من الاحتياطي العام الي الارباح المبقاه	-	-	(١,٩٨٨,١٠٨)	١,٩٨٨,١٠٨	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٣١,٨٩٢	١٠٦,٠٦٢,٦٨٤	(٧٤٥,٣٧٨)	٥٠,١٠٥,٧٧٥	٨٣٩,٧٥٤,٩٧٣

يزيد خالد الشثري
رئيس مجلس الإدارة

سعيد عبد الله المعيزر
الرئيس التنفيذي

مهند مصطفى الأشقر
المدير المالي

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٢٩,٢٨٣,٧١٧	٢٩,١٠٧,٥٢٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق
			النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٢٧,٣٢٧	١٣٧,٧٨٢	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥١,٣٨٢	٢٤٢,١٣٣	٢-١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢٧,٣١٦)	٢-١٦	رد مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٢٤,٨٢٥)	-		ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥,٥٩٤,١١١)	(٢٥,٧٣٩,٢٦٥)	٦	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
٢,١٣٨	-		خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٨٤٥,٦٢٨	٣,٧٢٠,٨٥٤		
التغيرات في بنود رأس المال العامل			
-	٢,٤٣٨,٤٨٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤,٨٠٤,٨٥٥	-		إيرادات مستحقة
٨٢,٧١٨	(٦٧,٩٠٠)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٤٣,٢٢٩	١,٢٠٧,٦٩٨		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٧٧٦,٤٣٠	٧,٢٩٩,١٤١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٥,٧٠٦)	-	٢-١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٥,٢٢٢,٤٩١)	(١,٣٨٤,٤٠٥)	٢-١٨	الزكاة المدفوعة
٤,٤٩٨,٢٣٣	٥,٩١٤,٧٣٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٧٠,٥٥١)	(٢٦٢,٠٥٥)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
٥,٢١٥	-		المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٩,٠٩٠,٩٠٩	٦	المحصل من استثمارات في شركات زميلة
(٦,٩٨٠)	-		المدفوع لشراء استثمارات في شركات زميلة
٣,١١٣,١٨٧	٣٤٧,٦١٣		المحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٢١٣,٦٦٤)	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٠٠٠,٠٠٠		مراحيات قصيرة الأجل
(٥,١٧٢,٧٩٣)	١٥,١٧٦,٤٦٧		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٨,٠٠٠,٠٠٠)		قروض طويلة الأجل
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	١٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,١٧٤,٥٦٠)	٥٩١,٢٠٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٢٦٨,٨٦٢	٤,٠٩٤,٣٠٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٠٩٤,٣٠٢	٤,٦٨٥,٥٠٥		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
المعاملات غير النقدية			

يزيد خالد الشثري
رئيس مجلس الإدارة

سعيد عبد الله المعير
الرئيس التنفيذي

مهند مصطفى الأشقر
المدير المالي

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

الشركة السعودية للصناعات المتطورة ("الشركة") 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 ١٩٨٨م. يتمثل نشاط الشركة في استثمار أموالها في الأسهم وغيرها من الأوراق المالية. يقع مقر الشركة الرئيسي في العنوان التالي:
الرياض / حي النرجس - تقاطع شارع التخصصي مع طريق عثمان بن عفان
صندوق بريد ٥١٧٤٣
الرياض ١١٥٥٣
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

أ - المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب - أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

ج - عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

د - استخدام التقديرات والإفتراسات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة وضع أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الإفصاح عن الحسابات التي تتطلب درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الإفتراسات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية إيضاح رقم (٤).

هـ - المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة

تعديلات

أصبحت عدة تعديلات جديدة أخرى على المعايير، والدرجة أدناه، سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهرية على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	مخلص عن التعديل
معياري المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م	توضح التعديلات أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره عمل، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم مغا بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن العمل يمكن أن يوجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية والتعريفات المحدثّة ومعايير الاعتراف للموجودات والالتزامات وتوضح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثّة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

د- المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	مخلص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المجحفة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على المقارنات المستأجرة
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ١٦، ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	تحسينات سنوية على معايير المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
٢٠١٨م-٢٠٢٠م			المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمتداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات يتوقع ألا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً ببادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

- يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة، أو
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.
- يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

١-٢-٣ الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

١ - الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشأ عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة.

٢ - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الاختيار على أساس كل استثمار على حدي.

٣- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التطابق المحاسبي بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة. لا يوجد لدى الشركة ذمم مدينة تجارية، وبالنسبة للموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة وبالتالي فإن تأثير تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة يكون غير جوهري.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.
- عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. وفي تلك الحالة تستمر الشركة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها الشركة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده أيهما أقل.

٢-٢-٣-٣ المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات خاصة بالحصول على تمويل وتشكيل تكاليف الحصول على التمويل جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

٣-٢-٣-٣ المقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٣ الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة المستثمرة تأثير هام. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم اثبات الاستثمار مبدئيا بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة المستثمرة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها - حسب مقتضي الحال - في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة المستثمرة. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة المستثمرة.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

عندما تكون حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة مساوية لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم الشركة بإثبات أية خسائر إضافية، إلا إذا التزمت الشركة قانونياً أو ضمناً بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة كتخفيض للقيمة الدفترية للاستثمارات،

تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم أثبات ذلك المبلغ بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم الشركة بقياس أي استثمار متبقي وتسجله بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتصللات من الاستبعاد يسجل في قائمة الربح والخسارة.

٣-٤ الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة بعد خصم القيم المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات. وفيما يلي نسب الإستهلاك المقدرة للموجودات:

بيان	النسبة
سيارات	٢٥ ٪
أثاث مكتبي	١٥ ٪
معدات مكتبية	١٥ ٪
أجهزة حاسب آلي	٣، ٢٣ ٪
تحسينات على مباني مستأجرة	١٥ ٪ أو فترة الإيجار أيهما أقل

الإخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراعى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الإستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٣-٥ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

٣-٦ رأس المال

يتم تصنيف الأدوات المالية الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية بالقدر الذي لا تستوفي فيه تعريف المطلوبات المالية أو الموجودات المالية. يتم تصنيف الأسهم العادية وأسهم الخزينة للشركة كأدوات حقوق ملكية.

٣-٧ منافع الموظفين

٣-٧-١ الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بناءً على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي.

٣-٧-٢ الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي بخصوص المكافأة المحددة. يتمثل التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب الالتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطأ أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الالتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

٣-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ المظبوطات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٣-١٠ الاعتراف بالائرادات

يتم إثبات إيرادات (خسائر) الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات بالقيمة العادلة عند نشوء حق للشركة في استلام تلك التوزيعات، ويتمثل هذا الحق عموماً عند موافقة المسؤولين عن اتخاذ قرار توزيع الأرباح.

٣-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج ضمن الربح أو الخسارة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٢-٣ إلى حياة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٣-١٣ الربح الأساسي والمخفض للسهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح / (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية؛ و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل

٣-٤ التقارير القطاعية

٣-١٤-١ القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بالنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل مفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب.

لدى الشركة في المملكة العربية السعودية خمس قطاعات تشغيلية، (البتروكيماويات - صناعة الزجاج - الخدمات الصناعية " الطاقة والمرافق الخدمية" - الخدمات والاستثمارات المالية "المصارف والخدمات المالية"- قطاعات أخرى). بلغت القطاعات الحدود الكمية المشار إليها في معيار القطاعات التشغيلية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ التقارير القطاعية (تتمة)

٣-١٤-٢ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. جميع قطاعات الشركة يقع مقرها الرئيسي في المملكة العربية السعودية.

٣-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

فيما يلي معلومات حول المجالات المهمة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام المهمة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٤-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفق مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقع من هذه الموجودات.

٤-٢ تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. إضافة لذلك، يتطلب الإلتزام المحدد الافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل سنة مالية.

٤-٣ مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الاعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن بعض القضايا السابقة.

٤-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالافتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٤-٥ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لل شروط الأصلية للاتفاقية. بالنسبة للمبالغ الفردية المهمة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية المهمة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٤-٦ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضاتها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحثة في تاريخ التقرير.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات مكتبية	اثاث مكتبي	سيارات
٧٧٥,٠٨١	٢٩٥,٦٥٠	١٤٧,٩٤٦	٩٥,٢١٧	١٣٩,١٤٣	٩٧,١٢٥
٢٦٢,٠٥٥	٢٠٠,٤٤٣	٣١,٩١٩	١٢,١٥٠	١٧,٥٤٣	-
١,٠٣٧,١٣٦	٤٩٦,٠٩٣	١٧٩,٨٦٥	١٠٧,٣٦٧	١٥٦,٦٨٦	٩٧,١٢٥
التكلفة:					
٤٣٤,٩٧٨	١٦٥,٨٣٥	٧٦,٤٠٠	٦٠,٥٦٢	٨٢,٦١٨	٤٨,٥٦٣
١٣٧,٧٨٢	٤٥,٥٧٥	٤١,٦١٨	٩,٠٣٩	١٧,٢٠٢	٢٤,٣٤٨
٥٧٢,٧٦٠	٢١١,٤١٠	١١٨,٠١٨	٦٩,٦٠١	١٠٠,٨٢٠	٧٢,٩١١
مجمع الاستهلاك:					
٤٦٤,٣٧٦	٢٨٤,٦٨٣	٦١,٨٤٧	٣٧,٧٦٦	٥٥,٨٦٦	٢٤,٧١٤

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات ومعدات، صافي (تسته)

الإجمالي	تخصيصات على مياحي مستأجرة	التي حسب الي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		سيارات
			أجهزة وبرامج	معدات مكتبية	
٧٣٣,٠١٩	٢٨٩,٩٥٠	١١٣,٠٦٠	٨٨,٤٩٧	١٤٤,٣٨٧	٩٧,١٢٥
٧٠,٥٥١	٥,٧٠٠	٤٤,٥٨٣	٦,٧٢٠	١٣,٥٤٨	-
(٢٨,٤٨٩)	-	(٩,٦٩٧)	-	(١٨,٧٩٢)	-
٧٧٥,٠٨١	٢٩٥,٦٥٠	١٤٧,٩٤٦	٩٥,٢١٧	١٣٩,١٤٣	٩٧,١٢٥
٣٢٨,٧٨٧	١٢١,٩٤٢	٥٣,٠٤٨	٥٢,٣٧٣	٧٧,١٤٢	٢٤,٢٨٢
١٢٧,٣٢٧	٤٣,٨٩٣	٣٣,٠٤٩	٨,١٨٩	١٧,٩١٥	٢٤,٢٨١
(١١,١٣٦)	-	(٩,٦٩٧)	-	(١١,٤٣٩)	-
٤٣٤,٩٧٨	١٦٥,٨٣٥	٧٦,٤٠٠	٦٠,٥٦٢	٨٣,٦١٨	٤٨,٥٦٣
٣٤٠,١٠٣	١٢٩,٨١٥	٧١,٥٤٦	٣٤,٦٥٥	٥٥,٥٢٥	٤٨,٥٦٢

صافي القيمة الدفترية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- استثمارات في شركات زميلة

بلغت الاستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

الاسم	عدد الأسهم	نسبة الملكية (%)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة دويتشة الخليج للتطوير	١٨,١٨١,٨١٨	٣١,٦٢٪	٢٦٧,٨٧٨,١٨٨	٢٥٨,١٤٧,٩٩١
شركة العبيكان للزجاج	٩,٦٠٠,٠٠٠	٤٠٪	١٣٩,٠٩١,٩٩١	١٣٤,٢٧٨,٢٠١
			٤٠٦,٩٧٠,١٧٩	٣٩٢,٤٢٦,١٩٢

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
حصة الشركة من أرباح الشركات	٣٩٢,٤٢٦,١٩٢	٣٥٠,٤٢٧,٦٤٠
توزيعات أرباح شركة دويتشة الخليج	٢٥,٧٣٩,٢٦٥	٢٥,٥٩٤,١١١
زيادة في رأس المال لشركة العبيكان للزجاج	(٩,٠٩٠,٩٠٩)	-
أثر بنود الدخل الشامل لشركة العبيكان للزجاج	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	(٢,١٠٤,٣٦٩)	٤٠٤,٤٤١
	٤٠٦,٩٧٠,١٧٩	٣٩٢,٤٢٦,١٩٢

٧- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤	٢١٦,٦٣٥,٢١١
٨,٦٨٠,٠٠٠	٨,٦٨٠,٠٠٠
٢٥٤,٦٥٦,٠٠٤	٢٢٥,٣١٥,٢١١
(٨,٦٨٠,٠٠٠)	(٨,٦٨٠,٠٠٠)
٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤	٢١٦,٦٣٥,٢١١

يخصم: -

مخصص خسائر هبوط

الإجمالي

وفيما يلي الحركة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢٠٥,٥٨٨,٨٨٧	٢١٣,٥٨٥,٤١٥
(١,٠٣٨,٦٥٨)	(٧,٩٩٦,٥٢٨)
٢٠٤,٥٥٠,٢٢٩	٢٠٥,٥٨٨,٨٨٧
١٩,٧٢٦,٣٢٤	٣١,٣٤٩,٧٧٧
٣٠,٠٢٩,٧٥٥	(١٦,٥٠٦,٧٩٤)
٣٤٩,٦٩٦	٤,٨٨٣,٣٤١
٥٠,١٠٥,٧٧٥	١٩,٧٢٦,٣٢٤
٢٥٤,٦٥٦,٠٠٤	٢٢٥,٣١٥,٢١١

التكلفة كما في ١ يناير

استيعادات خلال السنة

احتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير
أرباح (خسائر) غير محققة خلال السنة
تحويل احتياطي القيمة العادلة عند استبعاد الاستثمار
احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية

أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية

ينبع الوطنية للبترول وكيماويات (ينساب)*

محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	عدد الأسهم
٢٠٨,٩١٩,٣٢٤	١٨٢,٧٦٣,٥٤١	٣,٢٦٩,٤٧٣
٣٧,٠٥٦,٦٨٠	٣٣,٨٧١,٦٧٠	٩٥٠,٧٩٤
٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤	٢١٦,٦٣٥,٢١١	

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

ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	عدد الأسهم	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
شركة العبيكان إي جي سي للزجاج*	٨٦٨	١٢,٤	٨,٦٨٠,٠٠٠	٨,٦٨٠,٠٠٠
الرصيد في بداية السنة			(٨,٦٨٠,٠٠٠)	(٨,٦٨٠,٠٠٠)
مخصص خسائر هبوط**			-	-

* خلال عام ٢٠١٨ قرر مجلس الإدارة ونظرا لتجاوز خسائر الشركة ١٠٠٪ من رأس المال تكوين مخصص خسائر هبوط بكامل مبلغ الاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر تم اقتطاعه من الاحتياطي العام.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٨-١ موجودات غير متداولة

موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	عدد الأسهم	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	١٦,٨٧٤,٩٩٧	٣,٣٧٥	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) *	١,٢٤٩,٣٥٤	٠,٦٢	١٢,٤٩٣,٥٤٠	١٢,٤٩٣,٥٤٠
			١٨١,٢٤٣,٥١٠	١٨١,٢٤٣,٥١٠
يخصم: -				
مخصص خسائر هبوط			(١٢,٤٩٣,٥٤٠)	(١٢,٤٩٣,٥٤٠)
الإجمالي			١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠

* قرر المساهمون في اجتماع 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 الشركة من هذا التخفيض ٤٠,٧ مليون ريال سعودي ليصبح الاستثمار بمبلغ ١٢,٤٩٣,٥٤٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢,٤٩٣,٥٤٠ ريال سعودي). قامت الشركة في فترة سابقة بالاعتراف بخسائر تدني بقيمة الاستثمار كاملاً.

٨-٢ موجودات متداولة

أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	-	٢,٤٣٨,٤٨٩
الإجمالي	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠
	١٩,٩٤٠,٠٠٠	٢٢,٣٧٨,٤٨٩

أ- موجودات مالية مدرجة في السوق المالية

شركة الزيت العربية السعودية*

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	٢,٤٣٨,٤٨٩
-	٢,٤٣٨,٤٨٩

* تم بيع عدد ٦٩,١٧٧ سهم خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠م.

ب- موجودات مالية غير مدرجة في السوق المالية	عدد الأسهم	%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة السلام لصناعة الطيران *	١٦٢,٠٠٠	١٠%	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠
			١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠

* وقعت الشركة مذكرة تفاهم مبدئية في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨م، لبيع كامل حصتها في شركة السلام لصناعة الطيران ونظراً لظروف جائحة فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") فقد تم تمديد مذكرة التفاهم المشار إليها لمدة إضافية تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وذلك من أجل إكمال الإجراءات المتبعة للوصول إلى الاتفاقية النهائية.

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٥٢,٢٣٢	٣٧٦,٠٧٥	سلف وعهد عاملين
٨,٢٧٠	١٦,٥٢٧	أخرى
١٠,٢٢٦	١٠,٢٢٦	
٤٧٠,٧٢٨	٤٠٢,٨٢٨	

١٠- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	نقد لدى البنوك
٤,٦٨٥,٥٠٥	٤,٠٩٤,٣٠٢	
٤,٦٨٥,٥٠٥	٤,٠٩٤,٣٠٢	

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- رأس المال

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

١٢- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل سنوياً إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، وقد وصل الاحتياطي هذا الحد ولا يوجد هناك حاجة لمزيد من الاقتطاع، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣- الاحتياطي العام

تم تكوين هذا الاحتياطي بناء على قرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٨م بهدف مواجهة خسائر استثمارية أو زكوية مستقبلية، وتقويض مجلس الإدارة بالتحويل من الاحتياطي العام حال تكوينه لمواجهة أي خسائر استثمارية أو زكوية وذلك وفقاً لما يراه المجلس في مصلحة الشركة.

١٤- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٠م -وفقاً لتقويض الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٠م- توزيع أرباح مرحلية عن العام المالي ٢٠٢٠م بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم.

١٥- قرض طويل الأجل

وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات مصرفية بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتغطية التوسع في استثمارات الشركة، خلال عام ٢٠١٩م قامت الشركة باستخدام جزء من هذه التسهيلات (بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي) وذلك لدعم رأس المال العامل. وتم سداده بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠م وتتمثل الضمانات المرتبطة بتلك التسهيلات في سند لأمر بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ورهن أسهم الاستثمارات المدرجة في شركة بنع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب). (إيضاح ٧)

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب نظام العمل والعمال السعودي لكل سنة / فترة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٦-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	معدل الخصم
٢,٥٠٪	١,٤٠٪	معدل زيادة الراتب (٪ سنوياً)
٦٪	٦٪	معدل دوران الموظفين (٪ سنوياً)
١٥٪	١٥٪	

١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (معدلة - إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الحالية في بداية السنة
١,٠٤٥,٢٦٥	١,٧٥٩,٤٦٨	تكلفة خدمة الحالية
١٦٨,٤٦٨	١٩٨,٠٥٥	تكلفة الفائدة
٨٢,٩١٤	٤٤,٠٧٨	
٢٥١,٣٨٢	٢٤٢,١٣٣	المدفوع خلال السنة
(٥٥,٧٠٦)	-	رد مخصص إنقفي الغرض منه
-	(٢٧,٣١٦)	خسائر / (أرباح) إكتوارية
٥١٨,٥٢٧	٢٢٦,٨٥١	
١,٧٥٩,٤٦٨	٢,٢٠١,١٣٦	

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٣-١٦ فيما يلي تحليل الحساسية على القيمة الحالية لخطط التزامات المنافع المحددة:

الرصيد بعد التغيير		تغيير في الافتراض	عامل
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
١,٨٦٤,٦١٢	٢,٣٣٢,٩١٢	%١+	معدل الخصم
١,٦٦٤,٢٩٤	٢,٠٨٢,١٤٨	%١-	
١,٨٥٩,٩٧٠	٢,٣٢٥,٦٦٧	%١+	معدل زيادة الراتب
١,٦٦٦,٤٥٤	٢,٠٨٦,٠٣٥	%١-	
١,٨٤٤,٢٥٠	٢,٣١٨,٣١٤	%٢٠+	معدل دوران الموظفين
١,٦٩١,١٧٨	٢,١٠٧,٧١٧	%٢٠-	

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الإئتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي.

١٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٠٦٩,٠٠٠	١,٦٤٦,٤٥٨	أتعاب وبدلات اللجان وأعضاء مجلس الإدارة
٢١,١٠٩	٦٢٦,٥٠٢	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٢٥٨,٤٣٦	٢٧٩,٢٢٣	بدلات أجازة مستحقة
١٢٥,٤٤٠	١٢٩,٥٠٠	أخرى
١,٤٧٣,٩٨٥	٢,٦٨١,٦٨٣	

١٨- مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي:

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢١ م، كما قامت الشركة بتسوية مستحقاتها الزكوية وأنهت الربوط الزكوية مع الهيئة عن السنوات من ٢٠١١ م وحتى ٢٠١٤ م، وتم فحص الشركة زكويًا عن الفترة من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م وتم الربط النهائي على الشركة بمبلغ ١,٩٨٨,١٠٨ ريال سعودي تم سداد مبلغ ٦٤٦,٠٢٨ ريال سعودي وجاري سداد باقي المبلغ.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصص الزكاة (تمة)

ب- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٩,٢٨٣,٧١٧	٢٩,١٠٧,٥٢٠
٢٥١,٣٨٢	٢٤٢,١٣٣
٢٩,٥٣٥,٠٩٩	٢٩,٣٤٩,٦٥٣
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨١,٣٤٩,٧٧٧	٢٠٦,٠٤٦,٣٢٤
٦٩,٢٣٢,٧٣٠	٨٠,٧٩٩,١٧٠
٩٨٩,٥٥٩	٢٢,٩٣٣,٠٠٨
٧٨١,١٠٧,١٦٥	٨٣٩,١٢٨,١٥٥
(٣٤٠,١٠٣)	(٤٦٤,٣٧٦)
(٧٦٣,٨٧٩,٧٠٣)	(٧٩٧,١٣٣,٠١٣)
(٧٦٤,٢١٩,٨٠٦)	(٧٩٧,٥٩٧,٣٨٩)
١٦,٨٨٧,٣٥٩	٤١,٥٣٠,٧٦٦
٧٣٨,٣٧٧	١,٠٤٨,٥٩٢

صافي دخل السنة قبل الزكاة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
صافي الربح المعدل (١)
الوعاء الزكوي
رأس المال
احتياطات
أرباح مدورة
مخصصات مدورة
الاجمالي
يخصم منه:
الممتلكات والمعدات، صافي
استثمارات داخل المملكة
الاجمالي
وعاء الزكاة (ب)
الزكاة ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر)

ج- مخصص الزكاة:

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥,٤٥٠,٧٨٩	٩٦٦,٦٧٥
٧٣٨,٣٧٧	٣,٠٣٦,٧٠٠
(٥,٢٢٢,٤٩١)	(١,٣٨٤,٤٠٥)
٩٦٦,٦٧٥	٢,٦١٨,٩٧٠

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

د- مكونات مصروف الزكاة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧٣٨,٣٧٧	١,٠٤٨,٥٩٢
-	١,٩٨٨,١٠٨
٧٣٨,٣٧٧	٣,٠٣٦,٧٠٠

مصروف الزكاة
تسويات زكوية تخص سنوات سابقة
إجمالي مصروف الزكاة

١٩- الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٥,٥٩٤,١١١	٢٥,٧٣٩,٢٦٥
١٨,٥٧٠,٥٥٧	١١,٠٢٤,٠٣١
-	١٣,٧٤٥
٢٢٤,٨٢٥	-
٤٤,٣٨٩,٤٩٣	٣٦,٧٧٧,٠٤١

حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
توزيعات أرباح مكتسبة
ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
ربح غير محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٤,٢٣٨,٤٨٩	٣,٨٤٧,٩٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها - (إيضاح ٢٣)
١,٩٠٦,٠٠٠	١,٧٥٨,٤٥٨	بدل حضور اجتماعات وأتعاب اللجان - (إيضاح ٢٣)
٥٩٥,٣٥٥	٨٦٢,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
-	٢٧٤,٠٠٠	مصارييف إدارة المحفظة
٢٦٣,٩١٣	٢٣١,٨٧٦	إيجارات
١٢٧,٣٢٧	١٣٧,٧٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات - (إيضاح ٥)
٤٠٢,٢٥١	٩١,٨٥٤	رسوم تداول
٣٨,٦٥٢	٦٨,٥٠٥	ضيافة ونظافة
٥٢,٠١٧	٥٨,٩٥٧	مصروفات حكومية
٢٠,٠٧٧	٢٤,٣٥٦	هاتف وبريد
٢٦,٨٢١	١٤,٤٠٥	صيانة وإصلاح
٢٧,٨١٨	٥,٨٢٥	قرطاسية ومطبوعات
٧,٢١٢	٦,٠٩٠	مياه وكهرباء
٣١,٣٨٧	٢,١١٨	رسوم بنكية
١,٧٥٠,٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - (إيضاح ٢٣)
٣٢١,٤٥٤	٣٢٣,٩٦٧	أخرى
٩,٨٠٨,٧٧٣	٧,٧٠٨,٦٣٦	

٢١- توزيعات أرباح مستحقة للشركة تم شطبها

قرر الشركاء بشركة السلام لصناعة الطيران بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٠م إلغاء قرار الشركاء المؤرخ في ٢٥ إبريل ٢٠١٨م بشأن توزيع أرباح عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، نظراً لتحقيق شركة السلام لصناعة الطيران خسائر وتحول رصيد الأرباح المبقاه إلى خسائر متراكمة في العام ٢٠١٩م وعدم توافر تدفقات نقدية.

٢٢- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الدخل من التشغيل وصافي الدخل بقسمة الدخل من التشغيل وصافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة، بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).
لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٣- مزايا ومكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
موظفو الإدارة الرئيسيين	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١,٥١١,٤٥٨
١,٥٦٧,٧٦٧	١,٤٧٠,٤٨٤	-
٧١٨,٩٨١	٦٦٣,٤٩٢	١٧٢,٠٠٠
٦١٦,٩٨٨	٥٠٦,٤٢٢	-
٢٢٥,٩٧٧	٢٤١,٤٥٧	-
٣,٢٠٤,٧١٣	٢,٩٥٦,٨٥٥	١,٦٨٣,٤٥٨

أتعاب أعضاء اللجان
الرواتب والأجور
البدلات
المكافآت
نهاية الخدمة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، لتوافقها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
تشتمل موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند القطاعات الأخرى.
فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
الإيرادات	قطاع البتروكيماويات	قطاع الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى
صافي دخل/(خسارة) السنة	٩,٨٠٨,٤١٩	٦,٩١٨,١٥٩	-	٢٠,٠٥٠,٤٦٣	٧٣,٩٥٩
إجمالي الموجودات	٧,١٥٠,٢٠٧	٥,١٤٨,٤٠٤	(٢,٤٠٠,٨٢١)	١٦,١٧٠,٥٨٢	٢٦,٠٧٠,٨٢٠
إجمالي المطلوبات	٢٠٨,٩١٩,٣٢٥	١٣٩,٠٩١,٩٩١	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	٣٠٤,٩٣٤,٨٦٧	٥,٦٢٠,٦٠٩
	-	-	-	-	٧,٥٠١,٧٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
الإيرادات	قطاع البتروكيماويات	قطاع الزجاج (الاستثمار الصناعي)	قطاع الخدمات الصناعية (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	القطاعات الأخرى
صافي دخل/(خسارة) السنة	١٢,٢٦٠,٥٢٤	١١,٠٨٠,٥٣٥	٥,٠٦٢,٤٩٩	١٥,٩٨٥,٩٣٥	٦٦,٦٦١
إجمالي الموجودات	٩,٧٧٣,٨٩٢	٩,٢٣٧,٨٠٥	(٢,٣٣١,٧٩٠)	١١,٩٤٥,٠٢٠	(٧٩,٥٨٧)
إجمالي المطلوبات	١٨٢,٧٦٣,٥٤١	١٣٤,٢٧٨,٢٠١	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	٢٩٤,٤٥٨,١٥٠	١٠,٨٣٧,٢٣٣
	-	-	-	-	١٢,٢٠٠,١٢٨

يمثل قطاع البتروكيماويات استثمار الشركة في شركة بنبع 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 دويقة الخليج للتمويل، والاستثمارات المالية الأخرى، وتمثل القطاعات الأخرى في باقي الموجودات.

٢٥ - المعاملات غير النقدية

صافي خسائر محققة من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٩١,٠٤٥	٤,٨٨٣,٣٤١
التغير في احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٠,٣٧٩,٤٥١	١٦,٥٠٦,٧٩٤
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل للشركات الزميلة	٢,١٠٤,٣٦٩	٤٠٤,٤٤١
المحول من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبقاه	١,٣٤٢,٠٨٠	-
خسائر إكتوارية	٢٢٦,٨٥١	٥١٨,٥٢٧
شراء إستثمارات في شركات زميلة مقابل المستحق من أطراف ذات علاقة	-	١٥,٩٩٣,٠٢٠

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة المصروفات المستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والنقد لدى البنوك والموجودات المتداولة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة وأسعار الأسهم) ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد ومخاطر الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لا يوجد لدى الشركة مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر السوق كالتالي:

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال سعودي. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة حساسة لمخاطر الأسعار، الناشئة من عدم اليقين حول القيم العادلة للأوراق المالية الاستثمارية. وتدير الشركة مخاطر أسعار حقوق الملكية من خلال التنويع في الاستثمارات ووضع حدود لها. يبين الجدول التالي تفصيل حول التعرض لأسهم حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مع نسبة التغير المنوية في أسعار حقوق الملكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

البند	الرصيد	الحساسية	صافي الربح	حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤	٪١+	-	٢,٤٥٩,٧٦٠+
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	٪١+	١,٨٨٦,٩٠٠+	-
		٪١-	١,٨٨٦,٩٠٠-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

البند	الرصيد	الحساسية	صافي الربح	حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢١٦,٦٣٥,٢١١	٪١+	-	٢,١٦٦,٣٥٢+
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٩١,١٢٨,٤٥٩	٪١+	١,٩١١,٢٨٥+	-
		٪١-	١,٩١١,٢٨٥-	-

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٨,٤٩٦	٢٦,٧٥٣
-	٦,٠٠٠,٠٠٠
٤,٦٨٥,٥٠٥	٤,٠٩٤,٣٠٢
٤,٧٠٤,٠٠١	١٠,١٢١,٠٥٥

مدينون آخرون
مراجعات قصيرة الاجل
النقد وما في حكمه

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢,٦٨١,٦٨٣	٢,٦٨١,٦٨٣	-	-
	٢,٦٨١,٦٨٣	٢,٦٨١,٦٨٣	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٤٧٣,٩٨٥	١,٤٧٣,٩٨٥	-	-
	١,٤٧٣,٩٨٥	١,٤٧٣,٩٨٥	-	-

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

• من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

• من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للتقييم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.

• المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.

• المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦-الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤	-	-	٢٤٥,٩٧٦,٠٠٤
موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢١٦,٦٣٥,٢١١	-	-	٢١٦,٦٣٥,٢١١
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٤٣٨,٤٨٩	-	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٩١,١٢٨,٤٥٩
موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-

يتم قياس الموجودات المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يوضح الجدول أدناه معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لموجودات المستوى الثالث:

الموجودات المالية	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها	علاقة وحساسية المدخلات التي لا يمكن رصدها بالقيمة العادلة
موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	التكلفة	لا ينطبق	لا ينطبق

وقد تم اعتماد سعر التكلفة حيث لا يتوافر للإدارة المدخلات التي يتطلبها استخدام مناهج التقييم (المستوى الأول والمستوى الثاني) القائمة على القيمة السوقية، كما أن الإدارة قد وجدت أن نهج بيانات المنشآت المقارنة أو التدفقات النقدية المخصومة قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الاعتماد عليها، وعليه قد قامت الإدارة باعتماد سعر التكلفة للاستثمار، ولا تتوقع الإدارة وجود هبوط في قيمة الاستثمار.

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- أرقام المقارنة وتسويات سنوات سابقة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع التَّبويب المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وتمت التعديلات التالية:

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب مدين / (دائن)	تسويات مدين / (دائن)	الرصيد بعد التعديل	التعليق
(أ) بنود قائمة المركز المالي					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - المتداول	٢,٤٣٨,٤٨٩	١٩,٩٤٠,٠٠٠	-	٢٢,٣٧٨,٤٨٩	إعادة تبويب من موجودات غير متداولة إلي موجودات متداولة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - غير المتداول	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	(١٩,٩٤٠,٠٠٠)	-	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	
نقد لدي البنوك	٤,٠٩٨,٨٢٩	(٤,٥٢٧)	-	٤,٠٩٤,٣٠٢	إعادة تبويب عهد وسلف عاملين من النقد لدي البنوك
مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٣٩٨,٣٠١	٤,٥٢٧	-	٤٠٢,٨٢٨	إلي مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٢٦٤,٨٨٧)	-	(٤٩٤,٥٨١)	(١,٧٥٩,٤٦٨)	
إحتياطي إكتواري	-	-	٥١٨,٥٢٧	٥١٨,٥٢٧	
أرباح مبقاه	(٩٣,٢٧٥,٢٢٤)	-	(٢٣,٩٤٦)	(٩٣,٢٩٩,١٧٠)	
(ب) بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر					
مصرفات عمومية وإدارية	٩,٨٣٢,٧١٩	-	(٢٣,٩٤٦)	٩,٨٠٨,٧٧٣	إعادة إحتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين لعام ٢٠١٩م
أرباح إكتوارية	-	-	٥١٨,٥٢٧	٥١٨,٥٢٧	إعادة إحتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين لعام ٢٠١٩م

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢١م.