

**الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة

صفحة	الفهرس
١	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٢١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات المتطورة (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكل من القوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، إن الإدارة مسؤولة عن اعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"، إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً لمراجعتنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية الموجزة من إجراء استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية أخرى وإجراءات مراجعة أخرى، ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الأولي الموجز للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأداءها المالي الأولي الموجز وتدفقاتها النقدية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية"، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (١ فبراير ٢٠١٨م)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

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

العصو المعروض

بدر العيسى

٩٥٥

الرئيس التنفيذي
محمد عبد الله العبد

المدير المالي
محمد بن علي

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	لفترة الثلاثة أشهر من ٢٠١٦/١٠/٠١ إلى ٢٠١٦/١٢/٣١	لفترة الثلاثة أشهر من ٢٠١٧/١٠/٠١ إلى ٢٠١٧/١٢/٣١	إيضاح
٥,١١٧,٣٧٧	١٤,٦٩٩,٩٤٣	٤,٤٠٥,٨٦٠	١٠,١٧٤,٧٦٠	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
١٣,٥٥٥,٨٧٨	١٩,٩١٥,٢٥٢	١٧٠,٨١٠	٢١,٠٩٠	توزيعات أرباح مكتسبة
١٨,٦٧٣,٢٥٥	٣٤,٦١٥,١٩٥	٤,٥٧٦,٦٧٠	١٠,١٩٥,٨٥٠	مجمول الربح
(٥,٩٩٣,٥٧٠)	(٦,٥٧٣,٨٣٩)	(٢,٢٥٦,١٧٣)	(٢,٨٦٦,٢٥٨)	مصرفات عمومية وإدارية
١٢,٦٧٩,٦٨٥	٢٨,٠٤١,٣٥٦	٢,٣٢٠,٤٩٧	٧,٣٢٩,٥٩٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(١,٧٣٩,٧٤٦)	(١,٧١٣,١٥٦)	(٤٨١,٥٢٥)	(٤٠٣,٦٣١)	مصاريف مالية
١,٧٧٦,٥٣١	٤,٨٥٤,٩٨٧	٤٥٩,٦٥٩	٣,٠٣٠,٧٨٧	إيرادات أخرى، صافي
١٢,٧١٦,٤٧٠	٣١,١٨٣,١٨٧	٢,٢٩٨,٦٣١	٩,٩٥٦,٧٤٨	الدخل قبل الزكاة التقديرية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
١٢,١١٦,٤٧٠	٣٠,٥٨٣,١٨٧	٢,١٤٨,٦٣١	٩,٨٠٦,٧٤٨	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الأخر:				
بنود الدخل الشامل الأخر التي لا يتم تصنيفها				
في الأرباح المبقة				
٧١,٥٠١,١١٠	٤,٢٤٦,٧٤٩	٤٥,٣٠١,٦٦٤	(٥٢٤,٦٩٤)	التغير في احتياطي القيمة العادلة
٧١,٥٠١,١١٠	٤,٢٤٦,٧٤٩	٤٥,٣٠١,٦٦٤	(٥٢٤,٦٩٤)	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٨٣,٦١٧,٥٨٠	٣٤,٨٢٩,٩٣٦	٤٧,٤٥٠,٢٩٥	٩,٢٨٢,٠٥٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم من:				
٠,٢٥	٠,٥٦	٠,٠٤٦	٠,١٥	١٠ الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٢٤	٠,٦١	٠,٠٤٣	٠,٢٠	١٠ صافي الدخل الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢,١١٦,٤٧٠	٣٠,٥٨٣,١٨٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل الشامل المحول للأرباح المبقة
		التعديلات لـ:
٨٥,٥٤٦	٥٩,٥٤٩	استهلاك
-	(٧٥٤,٨٠٠)	أرباح بيع إستثمارات
١٤٩,٨٢٤	٢٢٤,٦٨٠	مكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكون من الزكاة التقديرية
(٥,١١٧,٣٧٧)	(١٤,٦٩٩,٩٤٣)	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
٧,٨٣٤,٤٦٣	١٦,٠١٢,٦٧٣	
١٩٨,٩٦٢	(١١٩,٥٧١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٧٨٤,٣٣٠)	(٢,٣٦٨,٧٣٥)	مصاريف مدفوعة مقدما
(١,٣٣٦,٨٦٢)	٨٢,٤٢٩	إيرادات مستحقة
-	(٤٤٦,٢٥٠)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٥٠,٦٥٧)	(٣٢٢,٠٨٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٦,٣٢٠,٠٠٠)	المسدد من مخصص الزكاة التقديرية
٤,٨٦١,٥٧٦	(٣,٤٨١,٥٣٨)	مطلوب من جهات ذات علاقة
		صافي النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٦,٧٣٩)	(٨,١٦٧)	الأنشطة الاستثمارية
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٧٤٣,٠٦٨	(٨,٠٣٩,٤٠٨)	صافي التغير في استثمارات في شركات زميلة
٢,٤٧٦,٣٢٩	٣١,٩٥٢,٤٢٥	صافي التغير في الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر
		صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
-	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٧,٣٣٧,٩٠٥	٩٧٠,٨٨٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٤٤٩,٥٣٨	٩,٧٨٧,٤٤٣	التغير في النقد وما حكمه خلال الفترة
٩,٧٨٧,٤٤٣	١٠,٧٥٨,٣٣٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما حكمه في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

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

٥٥٥

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

(١) التكوين والنشاط

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

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

(٢) أسس الإعداد

أ- قائمة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البيانات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

د- استخدام التقديرات والإفتراضات

إن إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وإفتراضات 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 اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

د- استخدام التقديرات والافتراضات (يتبع)

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً 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.

هـ- قياس القيمة العادلة:

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف مطلعة بنفس 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 أن تكون الشركة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر افاده.
- عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم الشركة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:
- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم لاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.
- تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضااتها معقولة وكافية.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

لقد قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في إعداد البيانات المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بناءً على تعليمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين علماً أن التطبيق الإلزامي للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٧.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة ويأتي تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أ- الأدوات المالية

الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

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

القروض

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

النقد وما في حكمه

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

المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

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

- رأس المال - الأسهم العادية

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ب- الممتلكات والمعدات

(i) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. يتم رسملة تكلفة البرامج المتعلقة بالألة ضمن تكلفة هذه الألة .

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

(ii) التكاليف اللاحقة

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

(iii) الإستهلاك

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

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

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل. فيما يلي معدلات الإستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

النسبة المئوية

%١٥

تحسينات المباني المستأجرة

%١٥

الأثاث والمفروشات

%٢٥

السيارات

%٣٣,٣

أجهزة الحاسب الآلي

%١٥

معدات مكتبية

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

ج- الاعتراف بالإيراد

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

د- التقاوص

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

هـ- المخصصات

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

و- المصاريف المدفوعة مقدماً

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

ز- الاستثمار في منشأة مداره بصورة مشتركة

المشروع المشترك هو عبارة عن إتفاقية تعاقدية تتعهد بموجبها الشركة والأطراف الأخرى القيام بنشاط إقتصادي معين يخضع للسيطرة المشتركة ويعني ذلك أن السياسات التشغيلية والمالية الإستراتيجية المتعلقة بذلك النشاط تتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة. يشار إلى المشاريع المشتركة التي تتطلب تأسيس منشأة مستقلة يكون لكل طرف مصلحة فيها بـ "منشآت مدارة بصورة مشتركة". يتم المحاسبة عن حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، تقيد حصة الشركة في المنشأة المدارة بصورة مشتركة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالتكلفة بعد تعديلها بالتغيرات التي تطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات المنشأة المدارة بصورة مشتركة لفترة ما بعد التأسيس، ناقصاً الإنخفاض في قيمة الاستثمار الفردية.

ح- الزكاة

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

ط- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات 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 حالياً في تاريخ التقرير.

ط - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩)

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) تغيير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت 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.

ي- الاحتياطي النظامي

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

ك- مصاريف التمويل

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

ل- العملات الأجنبية

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

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

م- التدني

(i). الموجودات المالية

إن الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لتحديد فيما إذا كانت هناك أي أدلة موضوعية على التدني في قيمتها، ويكون الموجود المالي متدني في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى حدوث خسارة بعد الاعتراف الأولية بالموجود المالي وإن حدثت الخسارة له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لهذا الموجود المالي والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

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

م- التدني (يتبع)

(ii). الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ن- المصاريف

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

س- 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 الإيجار 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.

ع- 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.

ف- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

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

المعايير الجديدة

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

ف- معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة (يتبع)

التعديلات

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

التحسينات

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورات ٢٠١٤ - ٢٠١٦، والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١) (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٨).
تتوقع الشركة أن تقوم بتطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه (التحسينات) في البيانات المالية حسب التاريخ المذكور في المعيار مع عدم وجود تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٤) موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

(أ) تتمثل الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٢٦,٥٥١,١٩٢	٢٣٠,٩١٢,١٤٩	الأسهم المدرجة في السوق المالي (٤-ب)
١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٩٧,٣٦٩,٩٧٠	الأسهم غير المدرجة في السوق المالي (٤-ج)
٤١٥,٢٤١,١٦٢	٤٢٨,٢٨٢,١١٩	

(ب) تتمثل الاستثمارات المدرجة في السوق الأسهم كما يلي:

٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٧ ريال سعودي	عدد الأسهم	
١٧٦,٦٨٢,٣٢١	١٩٢,٣٧٥,٧٩١	٣,٢٦٩,٤٧٣	بنع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب*)
٤٤,٤١٤,٨٢٤	٣٣,١٤٤,٤١٦	١,١٦٣,٩٣٢	محفظة استثمارية في الاستثمار كابيتال
٤,٠٦٠,٧٠٠	٤,٠١٠,٤٧٧	٩٣,٣٦١	محفظة استثمارية في عودة كابيتال
١,٣٩٣,٣٤٧	١,٣٨١,٤٦٥	٢٠,٥٤٦	محفظة بلوم
٢٢٦,٥٥١,١٩٢	٢٣٠,٩١٢,١٤٩		

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

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

٢٠١٦ ريال سعودي (معدلة)	٢٠١٧ ريال سعودي	نسبة الملكية	
١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	%٣,٣٨	شركة التصنيع وخدمات الطاقة
٥٣,١٦٠,٠٠٠	٥٣,١٦٠,٠٠٠	%٠,٦٢	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	%١٠	شركة السلام لصناعة الطيران
-	٨,٦٨٠,٠٠٠	%١٢,٤	شركة العبيكان إي جي سي للزجاج
٥,٠٣٢,٠٠٠	-	%١١,١٨	الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة
٢٤٦,٨٨١,٩٧٠	٢٥٠,٥٢٩,٩٧٠		
(٥٨,١٩٢,٠٠٠)	(٥٣,١٦٠,٠٠٠)		
١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٩٧,٣٦٩,٩٧٠		

خسارة انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٥) استثمارات في شركات زميلة

تتمثل الاستثمارات في الشركات الزميلة استثمارات الشركة في الشركات التالية:

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

وفيما يلي ملخصاً بحركة الاستثمارات خلال الفترة:

المجموع	شركة العيبكان للزجاج ريال سعودي	شركة دويتشة الخليج للتمويل ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة
٣٤٦,٤١٢,٨٩٩	١٢٧,٣٣٨,٤١٦	٢١٩,٠٧٤,٤٨٣	الحصة من الأرباح
١٤,٦٩٩,٩٤٣	١,٨٠٣,٦٤٤	١٢,٨٩٦,٢٩٩	انخفاض في رأس المال
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	الرصيد في نهاية الفترة
٣٢١,١١٢,٨٤٢	٨٩,١٤٢,٠٦٠	٢٣١,٩٧٠,٧٨٢	

٦) قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أحد البنوك المحلية على شكل تمويل إسلامي (تورق) لتمويل استثمارات ومدة كل مديونية كل ٣ سنوات من تاريخ كل سحب، إن هذه التسهيلات صادرة بضمان رهن أسهم شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمابوات (ينساب) لصالح البنك، وفي الربع الرابع من عام ٢٠١٥ تم استخدام مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي.

٧) رأس المال

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

٨) الاحتياطي النظامي

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

٩) مخصص الزكاة

الربوط الزكوية

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

(١٠) ربح السهم

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

(١١) المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، ولتمشيئها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند القطاعات الأخرى. في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ٢٠١٦ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

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

يمثل قطاع البتر وكيمويات من استثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسب) والشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) وشركة التصنيع والمتطورة للبوليول ومشتقاته، ويمثل قطاع صناعة الزجاج استثمار الشركة في شركة العبيكان للزجاج وشركة العبيكان إي جي سي للزجاج، ويمثل قطاع الخدمات الصناعية استثمار الشركة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، وشركة السلام لصناعة الطيران، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشة الخليج للتمويل، والصناديق المالية. وتتمثل القطاعات الأخرى استثمار الشركة في الشركة الخليجية لصناعة الملح المحدودة وباقي الموجودات.

(١٢) إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

١-١٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٢-١٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣-١٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٤-١٢ تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على أرصدة قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر من ١ أكتوبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية	آثر اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية
٤,٤٠٥,٨٦٠	-	٤,٤٠٥,٨٦٠
١٧٠,٨١٠	-	١٧٠,٨١٠
٤,٥٧٦,٦٧٠	-	٤,٥٧٦,٦٧٠
(٢,٢٥٦,١٧٣)	-	(٢,٢٥٦,١٧٣)
٢,٣٢٠,٤٩٧	-	٢,٣٢٠,٤٩٧
(٤٨١,٥٢٥)	-	(٤٨١,٥٢٥)
٤٥٩,٦٥٩	-	٤٥٩,٦٥٩
٢,٢٩٨,٦٣١	-	٢,٢٩٨,٦٣١
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)
٢,١٤٨,٦٣١	-	٢,١٤٨,٦٣١
٤٥,٣٠١,٦٦٤	-	٤٥,٣٠١,٦٦٤
٤٧,٤٥٠,٢٩٥	-	٤٧,٤٥٠,٢٩٥

حصة الشركة من أرباح شركات زميلة

توزيعات أرباح مكتسبة

مجمول الربح

مصاريف إدارية وعمومية

صافي الدخل من العمليات الرئيسية

مصاريف مالية

إيرادات أخرى، صافي

الدخل قبل الزكاة التقديرية

زكاة تقديرية

صافي ربح الفترة بعد الزكاة التقديرية

بنود الدخل الشامل الأخرى:

التغير في احتياطي القيمة العادلة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

٥-١٢ إيضاحات على التسويات:

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

(١٣) توزيعات الأرباح

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

١٤) تعديلات سنوات سابقة

صادق مجلس الإدارة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠١٥ على عمل مخصص خسارة مخصص هبوط في قيمة الاستثمارات، ثم صادقت الجمعية العامة غير العادية بإجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥/١/٢٠١٧ عمل مخصص خسارة انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات بقيمة ٢٥,١٦ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض الأرباح المبقاة بقيمة المبلغ وذلك لتغطية المتبقي من الاستثمار بشركة ابن رشد بعد المخصصات السابقة ليصبح رصيد الاستثمار في شركة ابن رشد صفر. إن أثر هذه التعديلات على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م كما يلي:

البند	قبل التعديل	الأثر	بعد التعديل
الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	٤,٤٧٥,٠٠٢	(٢٥,١٦٠,٠٠٠)	(٢٠,٦٨٤,٩٩٨)
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٣٧١,٦٤٣,١٢٠	(٢٥,١٦٠,٠٠٠)	٣٤٦,٤٨٣,١٢٠

١٥) إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان.
 - مخاطر السيولة.
 - مخاطر أسعار العملات.
- يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

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

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

(١٥) إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة: تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الإسلامية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (٦). تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الآجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

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

(١٦) النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية الموجزة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

(١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموجزة من مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ الموافق ٤ فبراير ٢٠١٨ م .