

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م

---

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥-٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة السعودية للصناعات المتطورة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائم التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد 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 تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

#### الخبر

تلفون +966 13 893 3378  
فاكس +966 13 893 3349  
ص.ب 4636  
الخبر 11557

#### جدة

تلفون +966 12 652 5333  
فاكس +966 12 652 2894  
ص.ب 15651  
جدة 21454

#### الرياض

تلفون +966 11 206 5333  
فاكس +966 11 206 5444  
ص.ب 69658  
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية (شركة دويتشة الخليج للتمويل)	قمنا بتقييم تقييم الإدارة للهبوط في القيمة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:
لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م استثمار في شركة دويتشة الخليج للتمويل بمبلغ ٢٨٥,٥١٥,١٣٨ ريال سعودي.	تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد ومقارنتها بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٦) كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنماذج المستخدمة وكذلك الاحتسابات ذات الصلة;
وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الانخفاض في قيمة الموجودات" الذي يتطلب من المنشأة اجراء اختبار للانخفاض في القيمة متى ما كان هناك اي مؤشر للانخفاض في القيمة .	اختبار مدى معقولية توقعات التدفقات النقدية بالمقارنة مع النتائج التاريخية، والافتراضات ذات الصلة ( نمو الإيرادات المتوقع وهامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء) التي تدعم النمو في التدفقات النقدية المتوقعة
على أساس هذه المعطيات، قامت الإدارة بعمل تقييم للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بكل من هذه الاستثمارات عن طريق تحديد المبلغ القابل للاسترداد على أساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد ( شركة دويتشة الخليج للتمويل ) باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم ، والتي استخدمت	قمنا بتكليف خبراء التقييم الداخليين لدينا للمساعدة في فحص نموذج التقييم واستخدام افتراضات محددة بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات الرسملة النهائية.
احدث خطط الاعمال التي أعدتها إدارة هذه الشركات . لم ينتج عن مخرجات هذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م أي خسائر للانخفاض في القيمة يتوجب اثباتها .	كذلك قمنا بفحص كفاية الافصاحات الشركة المدرجة في الإيضاحات حول القوائم المالية.
لقد اعتبرنا تقييم الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية الذي قامت به الإدارة كأمر مراجعة رئيسي حيث ان تقدير القيمة القابلة للاسترداد بموجب أساس القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد يتطلب قدر كبير من الاحكام حول استخدام التقديرات من قبل الإدارة .	
يرجى الرجوع للايضاح رقم ٤ للسياسات المحاسبية الهامة، والايضاح رقم ٥ للأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات.	

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 | ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 | ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 | ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 | الخبر 11557

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية 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	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 خبراءنا في التقييم؛
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.	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، وتم اعتماد سعر التكلفة نظراً لأن نهج بيانات المنشآت المقارنة أو التدفقات النقدية المخصومة قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الإعتماد عليها.
في حين أنه يتم الحصول على القيم العادلة لمعظم استثمارات الشركة من أسواق نشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، يوجد لدى الشركة استثمارات غير متداولة في أسواق نشطة بمبلغ ١٩٧,١١٤,٢٠٨ ريال سعودي. يتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال تطبيق أساليب تقييم والتي غالباً ما تشمل ممارسة الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات والتقدير.	وعلية 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؛
يوجد حالات عدم تأكد من التقديرات لهذه الاستثمارات غير المتداولة في سوق نشط، ويتم تقويمها باستخدام طرق تقويم 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. 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 جوهرية الأحكام والتقدير المستخدمة من قبل الإدارة.	كذلك قمنا بفحص مدى كفاية الافصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية.
راجع ملخص السياسات المحاسبية الهامة الايضاح رقم (٤) والايضاح (٢) الذي يوضح الأحكام والتقدير الهامة لقياس القيمة.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في 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 أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك للمكلفون بالحوكمة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

## تقرير المراجع المستقل (تمتة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### 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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، 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.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات 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 الجوهرية 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات 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 في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

#### الخبر

تلفون +966 13 893 3378  
ص.ب 4636 | فاكس +966 13 893 3349  
الخبر 11557

#### جدة

تلفون +966 12 652 5333  
ص.ب 15651 | فاكس +966 12 652 2894  
جدة 21454

#### الرياض

تلفون +966 11 206 5333  
ص.ب 69658 | فاكس +966 11 206 5444  
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الرئيسية 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 بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

الشركة السعودية للصناعات المتطورة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٦٥,٠٧٥	٣٩٩,٦٨٦	٦	ممتلكات ومعدات وغير الملموسة، صافي
٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦	٥٣١,٨٦٠,٦٦٧	٧	استثمارات في شركات زميلة
٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣	١٢١,٢٨٠,٠٢٠	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٩٩,٧٠٥,٠٣٣	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٩٧٦,٦٢٥	١,٧٥٨,١٦٩		موجودات مالية أخرى
٩١٧,٠٩٣,٤٦٩	٨٥٥,٠٠٣,٥٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٣,٧٨٠,٢٣٧	٤٥,٠٩٩,٢٤٣	١١	نقد وما في حكمه
-	٨,٤٠٩,١٦٤	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦٢,٣٨٥	٦٠١,٤٩٩	١٠	مصرفوات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٤,٠٤٢,٦٢٢	٥٤,١٠٩,٩٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٤١,١٣٦,٠٩١	٩٠٩,١١٣,٤٨١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٣٤,٣٣١,٨٩٢	٣٤,٣٣١,٨٩٢	١٤	احتياطي عام
١٨١,٠٥٧,٧١٥	٢٤٣,١٤٣,١٨٢		أرباح مبقاه
(٨٧٦,٣٤٧)	(٩١٧,٦١٣)		احتياطي إكتواري
٦٩,٣٦٦,٨٠٧	(٢٥,٣٧٣,٨٨١)	٨	احتياطي القيمة العادلة
٩٣٣,٨٨٠,٠٦٧	٩٠١,١٨٣,٥٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٣٧٥,٦١٦	١,٥١٧,٥٤٩	٢-١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٧٥,٦١٦	١,٥١٧,٥٤٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٧٣٠,٤٠٨	٤,١٨٧,٢١٢	١٧	مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٠,٠٠٠	٢,٢٢٥,١٤٠	١٩	مخصص الزكاة
٤,٨٨٠,٤٠٨	٦,٤١٢,٣٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,٢٥٦,٠٢٤	٧,٩٢٩,٩٠١		إجمالي المطلوبات
٩٤١,١٣٦,٠٩١	٩٠٩,١١٣,٤٨١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبدالله بن محمد الحميضي  
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن سليمان الجريش  
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مهند مصطفى الأشقر  
المدير المالي



الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٠١,٤٧٥,٠٩٥	١١٦,٠٤٧,٦٠٠	٢٠	الإيرادات
١٠١,٤٧٥,٠٩٥	١١٦,٠٤٧,٦٠٠		مجمعل الربح
(٨,٨٩٥,٦٧٠)	(١٣,٣٤٢,٥٥٨)	٢١	مصروفات ادارية وعمومية
٩٢,٥٧٩,٤٢٥	١٠٢,٧٠٥,٠٤٢		الربح من التشغيل
-	(٣٨١,٢٦٢)		تكاليف تمويل
٦٠,٧٥٥	٩,٣٩٤		إيرادات أخرى
٩٢,٦٤٠,١٨٠	١٠٢,٣٣٣,١٧٤		صافي الربح قبل الزكاة
(١,٥٠٧,١١٤)	(٢,١٢٥,٨٠٣)	١٩	الزكاة
٩١,١٣٣,٠٦٦	١٠٠,٢٠٧,٣٧١		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
١٩,٥١٩,٠١١	(٩٠,٧٢٤,١١١)	٨	صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٠,٢٩٢	(٤,٦٣٨,٤٨١)	٧	الحصة في بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة
(١٣٠,٩٦٩)	(٤١,٢٦٦)	٢-١٦	خسائر اكتوارية
١١٠,٦٨١,٤٠٠	٤,٨٠٣,٥١٣		إجمالي الدخل الشاملة
			الربح الأساسي والمخفض للسهم
١,٨٥	٢,٠٥	٢٢	ربحية السهم من التشغيل
١,٨٢	٢,٠٠	٢٢	ربحية السهم من صافي الدخل

عبدالله بن محمد الحميدي  
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن سليمان الجريش  
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مهند مصطفى الأشقر  
المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات المنطوقة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التعديلات في حقوق الملكية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح متقاه	احتياطي اكتواري	العادية	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (قبل التعديل)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٤,٣٣١,٨٩٢	١٠٦,٠٦٢,٦٨٤	(٧٤٥,٣٧٨)	٥٠,١٠٥,٧٧٥	٨٣٩,٧٥٤,٩٧٣
تعديلات سنوات سابقة	-	-	-	(٤,٠٥٦,٣٠٦)	-	-	(٤,٠٥٦,٣٠٦)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (بعد التعديل)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٤,٣٣١,٨٩٢	١٠٢,٠٠٦,٣٧٨	(٧٤٥,٣٧٨)	٥٠,١٠٥,٧٧٥	٨٣٥,٦٩٨,٦٦٧
صافي دخل السنة	-	-	-	٩١,١٣٣,٠٦٦	-	-	٩١,١٣٣,٠٦٦
الخصم في بنود الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة	-	-	-	١٦٠,٢٩٢	-	-	١٦٠,٢٩٢
المحول من احتياطي القيمة العادلة نتيجة استبعاد الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٢٥٧,٩٧٩	-	(٢٥٧,٩٧٩)	-
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(١٣٠,٩٦٩)	١٩,٥١٩,٠١١	١٩,٣٨٨,٠٤٢
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٩١,٥٥١,٣٣٧	(١٣٠,٩٦٩)	١٩,٢٦١,٠٣٢	١١٠,٦٨١,٤٠٠
توزيعات أرباح الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٢,٥٠٠,٠٠٠)
صافي دخل السنة	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٤,٣٣١,٨٩٢	١٨١,٠٥٧,٧١٥	(٨٧٦,٣٤٧)	٦٩,٣٦٦,٨٠٧	٩٣٣,٨٨٠,٠٦٧
الخصم في بنود الدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة	-	-	-	١٠٠,٢٠٧,٣٧١	-	-	١٠٠,٢٠٧,٣٧١
المحول من احتياطي القيمة العادلة نتيجة استبعاد الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	(٤,٦٣٨,٤٨١)	-	-	(٤,٦٣٨,٤٨١)
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	٤,٠١٦,٥٧٧	-	(٤,٠١٦,٥٧٧)	-
(الخصم) / الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(٤١,٢٦٦)	(٩٠,٧٢٤,١١١)	(٩٠,٧٦٥,٣٧٧)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٩٩,٥٨٥,٤٦٧	(٤١,٢٦٦)	(٩٤,٧٤٠,٦٨٨)	٤,٨٠٣,٥١٣
توزيعات أرباح الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	-	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٤,٣٣١,٨٩٢	٢٤٣,١٤٣,١٨٢	(٩١٧,٦١٣)	(٢٥,٣٧٣,٨٨١)	٩٠١,١٨٣,٥٨٠

عبدالله بن محمد الحمضي  
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن سليمان الجريش  
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مهدي مصطفى الأشقر  
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ٧ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة إيضاح ٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٩٢,٦٤٠,١٨٠	١٠٢,٣٣٣,١٧٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٨٠,٣٦٠	١٣٢,٩٤٢	٦
٢٦٩,٥٧٥	٢٩٤,٨٥٤	٢-١٦
(٣١٦,٩٠٢)	(١٠,٦٨٩,٠٧٢)	
(٢٥٧,٩٧٩)	-	
(٩٠,٨٨٣,٢٥٠)	(٩٤,٠٦٩,٠٠٦)	٧
٦٥٩	(٢,١١٨)	
١,٦٣٢,٦٤٣	(١,٩٩٩,٢٢٦)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل
	٢١٨,٤٥٦	
-	(٣٣٩,١١٤)	
٢٠٨,٣٤٣	(٥٤٣,١٩٦)	
٧٢,١٠٠	(٢,٦٦٣,٠٨٠)	
١,٩١٣,٠٨٦	(١,١٩٤,١٨٧)	٢-١٦
(٢٢٦,٠٦٤)	(٥٠,٦٦٣)	١٨
(٣,٩٧٦,٠٨٤)	(٣,٩٠٧,٩٣٠)	
(٢,٢٨٩,٠٦٢)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨١,٧١٨)	(١٧١,٠٢٩)	٦
-	٥,٥٩٧	
١٨,٦٩٠,٩٠٩	٣٢,٨٣٦,٣٦٤	٧
(٢,٠٣٨,٣٧٥)	(١٢,٩٧١,٠٠٠)	
١٦,٩٩٦,٠٧٦	٥١,٧٦٢,١٥٩	
(١,٣٥٢,٥٠٧)	(١٠,٦٥٩,٦٩١)	
١,٦٦٩,٤٠٩	١,٩٢٤,٥٣٦	
٣٣,٨٨٣,٧٩٤	٦٢,٧٢٦,٩٣٦	
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٢
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٥
(١٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	
١٩,٠٩٤,٧٣٢	٢١,٣١٩,٠٠٦	
٤,٦٨٥,٥٠٥	٢٣,٧٨٠,٢٣٧	
٢٣,٧٨٠,٢٣٧	٤٥,٠٩٩,٢٤٣	
		٢٥
		المعاملات غير النقدية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المدير المالي
		مهند مصطفي الأشقر
		عبدالله بن سليمان الجريش
		رئيس مجلس الإدارة
		عضو مجلس الإدارة المنتدب

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 ١٠١٠٦٨٣٢١ والصادر بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٠٨ هـ الموافق ١٣ يناير ١٩٨٨ م. يتمثل نشاط الشركة في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة، استثمار أموال الشركات التابعة للشركات القابضة. 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 (٤) 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 والافتراضات:

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 الافتراضات 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).

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات  
التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.  
التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢ م

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنية ابتداءً من		الوصف	التعديلات على المعايير
	أوبعد تاريخ	أوبعد تاريخ		
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، 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.				
معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.				
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.				
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.	١ يناير ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

## ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

## ٣,١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

لم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

سارية للفترات السنوات ابتداءً من	الوصف	ملخص للتعديلات
١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.
١ يناير ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها. يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.
١ يناير ٢٠٢٣ م	بيع أو المساهمة في الأصول لا ينطبق بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق. وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة

## ٤-١ 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 بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- تم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- 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

#### ٤-٢ الأدوات المالية

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

#### ٤-٢-١ الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، 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 وتدقيقها النقدي 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 الأخر

#### أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر. 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 الأخر، 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة وادراجها 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 بأثبتات 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.

#### 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



٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-١ الموجودات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف (تتمة)

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 جوهرية 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 أهمها أقل.

٤-٢-٢ 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 جزءا 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 جوهرى، 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.

٤-٢-٣ 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 أن واحد.

٤-٣ الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة المستثمرة تأثير هام. ان 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 او تخفيض الاستثمار بنصيب الشركة المستثمرة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة 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 مقتضى الحال - في قائمة الدخل الشامل الأخر.

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.

عندما تكون حصة الشركة في خسائر الشركة الزميلة مساويا لحصتها في نفس الشركة الزميلة أو زائدة عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تقوم الشركة بإثبات أية خسائر إضافية، الا إذا إلتمت الشركة قانونيا 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 اثبات 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 والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الربح والخسارة.



## ٤-٤ 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 الإنخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت. عندما يكون للمكونات الرئيسية لبنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والمعدات. يتم تحميل الاستهلاك 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 مكثبي	٪ ١٥
معدات مكتبية	٪ ١٥
أجهزة حاسب آلي	٪ ٣٣,٣
تحسينات على مباني مستأجرة	٪ ١٥ أو فترة الإيجار أيهما أقل

## الإنخفاض 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 ان 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 تترأى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار 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.

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.

## ٥-٤ 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 جوهري للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

#### ٦-٤ 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.

#### ٧-٤ منافع الموظفين

#### ١-٧-٤ 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 بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات منافع الموظفين الحالية ضمن المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي.

#### ٢-٧-٤ 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 لإلتزام المزايا المحددة في سنة التقرير المالي، ويتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية لإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقارنة 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 لإلتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

#### تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام 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.

#### ٨-٤ المخصصات

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

#### ٩-٤ المطلوبات المحتملة

جميع الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 الإلتزام،

أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

#### ٤-١٠ الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي

##### الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

##### الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

##### الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

##### الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

##### الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات (أو عندما) تفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد.

##### حصة الشركة من أرباح شركات زميلة

يتم إثبات إيرادات الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

##### توزيعات أرباح

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.

#### ٤-١١ المصروفات

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

#### ٤-١٢ الزكاة

وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("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 هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

#### ٤-١٣ 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 بإفترض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

#### ٤-١٤ التقارير القطاعية

##### ٤-١٤-١ القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة 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 منفصل.

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.

##### ٤-١٤-٢ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مريحة 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.

##### ٤-١٥ 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.

#### ٥- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرية والإفراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرية والأحكام والإفراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات والقيم المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والكشف عن الإلتزامات المحتملة. يتم مراجعة التقديرية والإفراضات بصفة مستمرة للفروقات الناتجة عن مراجعة التقديرية المحاسبية يتم إدراجها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. عدم التأكد من هذه الإفراضات والتقديرية قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

##### ٥-١ الأحكام

##### مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم حول قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولة أعمالها حيث أظهر التقييم بأن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليس لدى إدارة الشركة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### ٥-٢ التقديرية والإفراضات

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وغير الملموسة

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

##### تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات اكنوارية. إضافة لذلك، يتطلب الإلتزام المحدد الإفراضات 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 الإفراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للإلتزام. تتم مراجعة جميع الإفراضات في نهاية كل سنة مالية.

٢-٥ التقديرات والإفتراضات (تتمة)

مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الإعتبار القوانين السارية وقرارات / أحكام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن بعض القضايا السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الإنخفاض 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 بالإفتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

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 للشروط 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.

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 افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدره 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 ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات وغير الملموسة، صافي

## للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

سيارات	أثاث مكتبي	معدات مكتبية	أجهزة وبرامج حاسب الي	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي	التكلفة:
٩٧,١٢٥	١٩١,١٣٨	١١٠,٤٧١	٢٠٨,٥٩٧	٥٠٨,٠٢٣	١,١١٥,٣٥٤	في بداية السنة
-	٣٨,٦٠٩	٤,٥٤٣	١٢٠,٨٦٢	٧,٠١٥	١٧١,٠٢٩	الإضافات
-	-	(٢٠,٨٣٣)	(٢٦,٨٦٢)	-	(٤٧,٦٩٥)	الاستيعادات
٩٧,١٢٥	٢٢٩,٧٤٧	٩٤,١٨١	٣٠٢,٥٩٧	٥١٥,٠٣٨	١,٢٣٨,٦٨٨	في نهاية السنة
٩٧,١٢٤	١٢١,٢٩٣	٨٠,٣٩٣	١٦٤,٨٢٥	٢٨٦,٦٤٤	٧٥٠,٢٧٩	مجمع الاستهلاك:
-	٢٠,٦٥١	٩,٦٢٢	٣٩,٨٧٥	٦٢,٧٩٤	١٣٢,٩٤٢	في بداية السنة
-	-	(٢٠,١٠٩)	(٢٤,١١٠)	-	(٤٤,٢١٩)	المحمل للسنة
٩٧,١٢٤	١٤١,٩٤٤	٦٩,٩٠٦	١٨٠,٥٩٠	٣٤٩,٤٣٨	٨٣٩,٠٠٢	الاستيعادات
١	٨٧,٨٠٣	٢٤,٢٧٥	١٢٢,٠٠٧	١٦٥,٦٠٠	٣٩٩,٦٨٦	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

سيارات	أثاث مكتبي	معدات مكتبية	أجهزة وبرامج حاسب الي	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي	التكلفة:
٩٧,١٢٥	١٥٦,٦٨٦	١٠٧,٣٦٧	١٧٩,٨٦٥	٤٩٦,٠٩٣	١,٠٣٧,١٣٦	في بداية السنة
-	٣٧,٩٥٢	٣,١٠٤	٢٨,٧٣٢	١١,٩٣٠	٨١,٧١٨	الإضافات
-	(٣,٥٠٠)	-	-	-	(٣,٥٠٠)	الاستيعادات
٩٧,١٢٥	١٩١,١٣٨	١١٠,٤٧١	٢٠٨,٥٩٧	٥٠٨,٠٢٣	١,١١٥,٣٥٤	في نهاية السنة
٧٢,٩١١	١٠٠,٨٢٠	٦٩,٦٠١	١١٨,٠١٨	٢١١,٤١٠	٥٧٢,٧٦٠	مجمع الاستهلاك:
٢٤,٢١٣	٢٣,٣١٤	١٠,٧٩٢	٤٦,٨٠٧	٧٥,٢٣٤	١٨٠,٣٦٠	في بداية السنة
-	(٢,٨٤١)	-	-	-	(٢,٨٤١)	المحمل للسنة
٩٧,١٢٤	١٢١,٢٩٣	٨٠,٣٩٣	١٦٤,٨٢٥	٢٨٦,٦٤٤	٧٥٠,٢٧٩	الاستيعادات
١	٦٩,٨٤٥	٣٠,٠٧٨	٤٣,٧٧٢	٢٢١,٣٧٩	٣٦٥,٠٧٥	في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي الحركة في الشركات الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠٦,٩٧٠,١٧٩	٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦	الرصيد في بداية السنة (قبل التعديلات)
(٤,٠٥٦,٣٠٦)	-	تعديلات سنوات سابقة
٤٠٢,٩١٣,٨٧٣	٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦	الرصيد في بداية السنة (بعد التعديلات)
(١٨,٦٩٠,٩٠٩)	(٣٢,٨٣٦,٣٦٤)	توزيعات ارباح
٩٠,٨٨٣,٢٥٠	٩٤,٠٦٩,٠٠٦	الحصة من نتائج الشركات الزميلة
١٦٠,٢٩٢	(٤,٦٣٨,٤٨١)	الحصة في الدخل الشامل الاخر للشركات الزميلة
٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦	٥٣١,٨٦٠,٦٦٧	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي ملخص تفاصيل الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
المبلغ	عدد الاسهم	نسبة الملكية (%)	المبلغ	عدد الاسهم	نسبة الملكية (%)	الاسم
٢٧٦,١٤١,٥٩١	١٨,١٨١,٨١٨	%٣١,٦٢	٢٨٥,٥١٥,١٣٨	١٨,١٨١,٨١٨	%٣١,٦٢	شركة دويتشة الخليج للتمويل
١٩٩,١٢٤,٩١٥	٩,٦٠٠,٠٠٠	%٤٠	٢٤٦,٣٤٥,٥٢٩	٩,٦٠٠,٠٠٠	%٤٠	شركة العبيكان للزجاج
٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦			٥٣١,٨٦٠,٦٦٧			

وفيما يلي ملخص عن المعلومات المالية للاستثمارات بطريقة حقوق الملكية:

تمثل المعلومات المالية الموجزة أدناه المبالغ الموضحة في القوائم المالية للشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة دويتشة الخليج للتمويل		شركة العبيكان للزجاج		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٣٧,٧٨٧,٠٣١	٦٨٤,٠٤٨,٢٤٢			إجمالي الموجودات
(١,٥٨٩,٥٤٨,٣٣٠)	(١٤٨,١٨٣,٥٧٦)			إجمالي المطلوبات
٧٤٨,٢٣٨,٧٠١	٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦			حقوق الملكية
٢٣٦,٥٩٣,٠٧٧	٢١٤,٣٤٥,٨٦٦			حصة الشركة السعودية للصناعات المتطورة
٢٨٥,٥١٥,١٣٨	٢٤٦,٣٤٥,٥٢٩			القيمة الدفترية
٢٢٢,١٣٣,٧٤٤	٢٥٦,١٩٥,٤١٤			إيرادات
٧٢,٧٧٠,١١٤	١٧٧,٦٤٧,٧٤٠			صافي الربح
-	(١١,٥٩٦,٢٠٤)			الدخل الشامل الأخر
٢٣,٠٠٩,٩١٠	٦٦,٤٢٠,٦١٤			الحصة من إجمالي الدخل الشامل (قبل التعديلات)
(٤,٠٥٦,٣٠٦)	-			تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٢٧)
١٨,٩٥٣,٦٠٤	٦٦,٤٢٠,٦١٤			الحصة من إجمالي الدخل الشامل (بعد التعديلات)
شركة دويتشة الخليج للتمويل		شركة العبيكان للزجاج		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٧٤,٣٢٩,٢٧٩	٧٣٠,٩١٩,٩٤٣			إجمالي الموجودات
(١,٨٥١,٧٨٢,٤٧٢)	(٣١٣,١٠٦,٨١٣)			إجمالي المطلوبات
٧٢٢,٥٤٦,٨٠٧	٤١٧,٨١٣,١٣٠			حقوق الملكية
٢٢٨,٤٦٩,٣٠٠	١٦٧,١٢٥,٢٥٢			حصة الشركة السعودية للصناعات المتطورة
٢٨٠,١٩٧,٨٩٧	١٩٩,١٢٤,٩١٥			القيمة الدفترية
٢٢٣,٠٧٩,٥٢٧	٤٦٣,٢٣٦,٠٢٥			إيرادات
٦٧,٧١٢,٢٦٥	١٧٣,٦٨١,٥٨٠			صافي الربح
-	٤٠١,٥٧٣			الدخل الشامل الأخر
٢١,٤١٠,٦١٨	٦٩,٦٣٣,٢٦١			الحصة من إجمالي الدخل الشامل

## ٧- استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تم إدراج وبدء تداول أسهم شركة العبيكان للزجاج في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الاثنين ٦ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢ م كإدراج مباشر، بسعر استرشادي ٦٨ ريال للسهم، علماً أن التكلفة الاجمالية لحصة الشركة السعودية للصناعات المتطورة في شركة العبيكان للزجاج تبلغ ١٢٨ مليون ريال، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت القيمة العادلة لحصة ملكية الشركة في شركة العبيكان للزجاج وفقاً لأسعار تداول مبلغ ٨٥٠,٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حصلت شركة دويتشه الخليج للتمويل والتي تملك فيها الشركة السعودية للصناعات المتطورة ما نسبته ٣١,٦٢% من رأس المال على موافقة البنك المركزي السعودي الأولية على طرح الشركة في السوق المالية الرئيسية. علماً أن هذه الموافقة مشروطة بحصول الشركة على عدم ممانعة البنك المركزي السعودي النهائية والموافقات اللازمة من الجهات المعنية.

## ٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بلغت الموجودات المالية كما يلي:

القيمة السوقية	التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٣,٢٠٠,٠٠٠	٧٠,٩٨٠,٠٠٠	ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٣٥,٦٦٣,٧٢٩	٦٤,٨١٤,٢٧٢	محفظة الاستثمار كايبتال
٢٢٧,٣٠٢	٢٢٦,٩٤٠	صندوق دراية العالمي للاستثمار الجريء
٨٨١,٤٩١	٨٢٣,١٨٩	صندوق جرافين فنتشر
١,٣٠٧,٤٩٨	١,١٢٩,٥٠٠	صندوق هالا فنتشر
-	٨,٦٨٠,٠٠٠	شركة العبيكان إي جي سي للزجاج*
١٢١,٢٨٠,٠٢٠	١٤٦,٦٥٣,٩٠١	
القيمة السوقية	التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢٤,٦١٢,٧٩٥	١١٦,٠٣٩,٩٤١	ينبع الوطنية للبتروكيماويات
٢٣,٧٨٢,١١٣	٥٤,٦٩٣,٢٣٠	محفظة الاستثمار كايبتال
٢٢٦,٩٤٠	٢٢٦,٩٤٠	صندوق دراية العالمي للاستثمار الجريء
٧٥٠,٧٠٢	٦٥٨,٨٧٥	صندوق جرافين فنتشر
١,٤٢٢,٧٤٣	١,١٢٩,٥٠٠	صندوق هالا فنتشر
-	٨,٦٨٠,٠٠٠	شركة العبيكان إي جي سي للزجاج*
٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣	١٨١,٤٢٨,٤٨٦	

وفيما يلي الحركة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٠,١٠٨,٤٨٦	٢٠٤,٥٥٠,٢٢٩	التكلفة كما في ١ يناير
١٢,٩٧١,٠٠٠	٢,٠١٥,٣١٥	الاضافات
(٤٧,٧٤٥,٥٨٥)	(١٦,٤٥٧,٠٥٨)	استيعادات خلال السنة
١٥٥,٣٣٣,٩٠١	١٩٠,١٠٨,٤٨٦	احتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير
٦٩,٣٦٦,٨٠٧	٥٠,١٠٥,٧٧٥	التغير في احتياطي القيمة العادلة
(٩٠,٧٢٤,١١١)	١٦,٣٩٥,٢٨٤	المحول من احتياطي القيمة العادلة نتيجة استيعاد موجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٤,٠١٦,٥٧٧)	٢,٨٦٥,٧٤٨	احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر
(٢٥,٣٧٣,٨٨١)	٦٩,٣٦٦,٨٠٧	مخصص خسائر هبوط*
(٨,٦٨٠,٠٠٠)	(٨,٦٨٠,٠٠٠)	إجمالي القيمة الدفترية
١٢١,٢٨٠,٠٢٠	٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣	

\* خلال عام ٢٠١٨ قرر مجلس الإدارة ونظراً لتجاوز خسائر شركة العبيكان إي جي سي للزجاج ١٠٠% من رأس المال فقد تم تكوين مخصص خسائر هبوط بكامل مبلغ الاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر تم اقتطاعه من الاحتياطي العام.



## ٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عدد الأسهم / وحدات	%	التكلفة	القيمة السوقية
شركة التصنيع وخدمات الطاقة	١٦,٨٧٤,٩٩٧	٢,٣٥	١٦٨,٧٤٩,٩٧٠	١٨٠,٤٥٣,٢٣٣
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) *	١,٢٤٩,٣٥٤	٠,٦٢	١٢,٤٩٣,٥٤٠	-
شركة السلام لصناعة الطيران	١٦٢,٠٠٠	١٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٢٥١,٧٩٩
صندوق المبارك للمتاجرة	٣١٤,٠٥٣	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٢١,٠٣٦
شركة متاجر السيف للتنمية والاستثمار	١٣,٧٩٧	٠,٠٣٩	١,٥٨٦,٦٥٥	١,٢٤٨,٦٢٩
شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبيرف	١,٥٠٠	٠,٠٠٩	١٤٨,٥٠٠	١٣٩,٥٠٠
<b>الإجمالي</b>			<b>٢٠٩,٩١٨,٦٦٥</b>	<b>٢٠٨,١١٤,١٩٧</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	عدد الأسهم	%	التكلفة	القيمة السوقية
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	-
شركة السلام لصناعة الطيران	١٦٢,٠٠٠	١٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠	١٩,٩٤٠,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>			<b>٢٠١,١٨٣,٥١٠</b>	<b>١٨٨,٦٨٩,٩٧٠</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - الجزء الغير متداول
١٩٩,٧٠٥,٠٣٣	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	
٨,٤٠٩,١٦٤	-	
<b>٢٠٨,١١٤,١٩٧</b>	<b>١٨٨,٦٨٩,٩٧٠</b>	<b>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - الجزء المتداول</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في بداية السنة
١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	إضافات خلال السنة
١٠,٦٥٩,٦٩١	١,٣٥٢,٥٠٧	استبعادات خلال السنة
(٢,٢٧٢,٧١٣)	(١,٦٦٩,٤٠٩)	أرباح غير محققة
١٠,٦٨٩,٠٧٢	-	أرباح محققة
٣٤٨,١٧٧	٣١٦,٩٠٢	الرصيد في نهاية السنة
<b>٢٠٨,١١٤,١٩٧</b>	<b>١٨٨,٦٨٩,٩٧٠</b>	

\* قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م 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 ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٢,٤٩٣,٥٤٠ ريال سعودي). قامت الشركة في فترة سابقة بالاعتراف بخسائر تدني بقيمة الإستثمار كاملاً.

## ١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٧٧,١١١	٢٤٨,٦٨٢	سلف وعهد عاملين
٦٥,٤٩٠	٣,٤٧٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٠٠,٢٦٤	١٠,٢٢٦	أخرى
<b>٦٠١,٤٩٩</b>	<b>٢٦٢,٣٨٥</b>	

## ١١- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نقد لدي البنوك
٤٥,٠٩٩,٢٤٣	٢٣,٧٨٠,٢٣٧	

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- 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.

١٣- 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.

١٤- الاحتياطي العام

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

١٥- توزيعات الأرباح

في ٣١ مايو ٢٠٢٢ م وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٢ م بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ (٣٧,٥) مليون ريال على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بنسبة ٧,٥٪ من القيمة الأسمية للسهم بواقع ٠,٧٥ ريال لكل سهم. وذلك لعدد ٥٠ مليون سهم. في تاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢١ م قررت الجمعية العامة غير العادية توزيعات أرباح بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم.

١٦- مزايا نهاية الخدمة 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 السعودي لكل سنة / فترة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتمثل الافتراضات الاكتوارية التي تم الاعتماد عليها في احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين فيما يلي:

١٦-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٩٠٪	٤,٩٠٪	معدل الخصم
٨٪	٨٪	معدل زيادة الراتب (٪ سنوياً)
١٥٪	١٥٪	معدل دوران الموظفين (٪ سنوياً)

١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٢٠١,١٣٦	٢,٣٧٥,٦١٦	القيمة الحالية في بداية السنة
٢٣٨,٧٨١	٢٤٩,٧٤٩	تكلفة خدمة الحالية
٣٠,٧٩٤	٤٥,١٠٥	تكلفة الفائدة
٢٦٩,٥٧٥	٢٩٤,٨٥٤	
(٢٢٦,٠٦٤)	(١,١٩٤,١٨٧)	المدفوع خلال السنة
١٣٠,٩٦٩	٤١,٢٦٦	خسائر إكتوارية
٢,٣٧٥,٦١٦	١,٥١٧,٥٤٩	

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

الرصيد بعد التغير		تغيير في الافتراض	عامل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٢,٢٤٧,٩٨٧	١,٤٦٨,٧٧٠	%١+	معدل الخصم
٢,٥١٧,٣٨٧	١,٥٧١,١٥٢	%١-	
٢,٥٠٧,٦٧٩	١,٥٦٩,٠٣٩	%١+	معدل زيادة الراتب
٢,٢٥٣,٧٧٩	١,٤٦٩,٦٨٥	%١-	
٢,٢٥٥,٧٧١	١,٤٨٢,١٨٥	%٢٠+	معدل دوران الموظفين
٢,٥٢٧,٨٧٩	١,٥٦٣,٨٢١	%٢٠-	

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لإلتزام 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.

تتضمن تصفية نهاية الخدمة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٢ م تصفية نهاية الخدمة للرئيس التنفيذي المستقيل.

١٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٩١٦,٦٢٥	١,٧٥٨,١٦٩	دفعات مستحقة لصناديق استثمارية
١,٢٥٤,٤١٧	١,٤٣٤,٤٣٧	أتعاب وبدلات اللجان وأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
١,٢٨٦,١٥٣	٨٠٥,٢٢١	رواتب ومزايا موظفين مستحقة (إيضاح ٢٣)
٢١٣,٢١٣	١٨٩,٣٨٥	أخرى
٤,٧٣٠,٤٠٨	٤,١٨٧,٢١٢	

١٨- قروض طويلة الاجل

فيما يلي حركة القروض طويلة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
-	-	إجمالي قيمة القرض

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية المحلية بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢١ م وذلك بهدف تغطية التوسع في استثمارات الشركة وذلك بقيمة ٥٠ مليون ريال سعودي. وذلك مقابل رهن ٢ مليون سهم من أسهم شركة ينبع الوطنية للببتروكيماويات (ينساب) حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لم تستخدم الشركة هذه الاتفاقية ، قامت الشركة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م باستخدام ١٠ مليون ريال سعودي من اتفاقية القرض، كما قامت بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م باستخدام ١٥ مليون ريال سعودي من اتفاقية القرض، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم سداد كامل قيمة التمويل ، كانت تكلفة التمويل على التسهيلات الممنوحة وفقاً لقيمة سايبور بمتوسط ٤,٨٧% .

الشركة السعودية للصناعات المتطورة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي:

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م.

ب- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٢,٦٤٠,١٨٠	١٠٢,٣٣٣,١٧٤	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٢٦٩,٥٧٥	٢٩٤,٨٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٠,٨٨٣,٢٥٠)	(٩٤,٠٦٩,٠٠٦)	التعديلات الزكوية على صافي الربح
٢,٠٢٦,٥٠٥	٨,٥٥٩,٠٢٢	صافي الربح المعدل (١)
		الوعاء الزكوي
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٨٤,٣٣١,٨٩٢	١٨٤,٣٣١,٨٩٢	احتياطيات
٩٣,٥٦٢,٦٨٤	١٤٣,٥٥٧,٧١٥	أرباح مدورة
٢,٢٠١,١٣٦	١,١٨١,٤٢٩	مخصصات مدورة
١,٢٣٤,٥٦٤	١,٨٥٧,٥٠٦	إضافات أخرى
٧٨٣,٣٥٦,٧٨١	٨٣٩,٤٨٧,٥٦٤	الاجمالي
		يخصم منه:
٣٦٥,٠٧٥	٣٩٩,٦٨٦	الممتلكات والمعدات، صافي
٨٢٩,٦٨٠,١٢٦	٧٥٦,٣٦٠,٤٢٣	استثمارات داخل المملكة
٨٣٠,٠٤٥,٢٠١	٧٥٦,٧٦٠,١٠٩	الاجمالي
(٤٦,٦٨٨,٤٢٠)	٨٢,٧٢٧,٤٥٥	وعاء الزكاة (ب)
٥٠,٦٦٣	٢,١٢٥,٨٠٣	الزكاة ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر)

ج- مخصص الزكاة:

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٦١٨,٩٧٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٧,١١٤	٢,١٢٥,٨٠٣	المحمل خلال السنة
(٣,٩٧٦,٠٨٤)	(٥٠,٦٦٣)	المدفوع خلال السنة
١٥٠,٠٠٠	٢,٢٢٥,١٤٠	الرصيد في نهاية السنة

د- مكونات مصروف الزكاة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٦٦٣	٢,١٢٥,٨٠٣	مصروف الزكاة
١,٤٥٦,٤٥١	-	تسويات زكوية تخص سنوات سابقة
١,٥٠٧,١١٤	٢,١٢٥,٨٠٣	اجمالي مصروف الزكاة

## ٢٠- الإيرادات

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٠,٨٨٣,٢٥٠	٩٤,٠٦٩,٠٠٦	حصة الشركة من أرباح شركات زميلة
١٠,٢٧٤,٩٤٣	١٠,٩٤١,٣٤٥	توزيعات أرباح
٣١٦,٩٠٢	٣٤٨,١٧٧	ربح محقق من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٠,٦٨٩,٠٧٢	مكاسب غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠١,٤٧٥,٠٩٥	١١٦,٠٤٧,٦٠٠	

## ٢١- مصروفات إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٩٠١,٣٩٨	٧,٧٥٩,٢٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٩٦,٤١٧	٢,١٤٠,١٤٥	بدل حضور اجتماعات وأتعاب اللجان - (إيضاح ٢٣)
٥٥٦,٨٦١	٩٩٧,٧٤٧	اتعاب مهنية واستشارية
٤٨٦,٦١٦	٥٤١,٩٥٩	رسوم تداول
١٨٦,٩٠٠	٤١٩,٣٥٦	تأمين طبي
٣٠٢,٦٤٣	٢٩٩,٨٥٩	إيجارات
٢٤٦,٣٤٩	٢١٨,٨٩٠	مصاريف إدارة المحفظة
١٨٠,٣٦٠	١٣٢,٩٤٢	استهلاك ممتلكات ومعدات وغير الملموسة - (إيضاح ٦)
٨٢,١٨٧	٦٧,٨٧٣	مصروفات حكومية
٧٢,٥٢٥	٨٤,٠٤٣	ضيافة ونظافة
٣٢,٧٤١	٣٦,١٢٩	هاتف وبريد
٢٣,٧٥٣	١٦,٢٠٠	صيانة واصلاح
١٢,٥٧١	١٥,١١٣	مياه وكهرباء
١٠,٨٥٤	٨,١٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٦,٠٠١	٧,٢٠١	رسوم بنكية
٩٧,٤٩٤	٥٩٧,٧٧٣	أخرى
٨,٨٩٥,٦٧٠	١٣,٣٤٢,٥٥٨	

## 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 ٢٠٢٢ م عدد ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم: ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).  
لم يكن هناك أي بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

## ٢٣- مزاي ومكافآت وتعويزات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

الرصيد (دائن)		مبلغ المعاملات أثناء السنة		طبيعة المعاملة	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
(١,٢٥٤,٤١٧)	(١,٤٣٤,٤٣٧)	١,٦٩٦,٤١٧	٢,١٤٠,١٤٥	مكافآت وبدلات حضور	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
(٨٠٠,٠٠٠)	(١٣٩,٥٠٠)	٣,٣٠٩,٣٨٩	٥,٩٥٩,٣٠٣	رواتب ومكافآت	موظفي الإدارة العليا

## 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 ٢٠٢٢ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

## ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيرادات	قطاع البتروكيماويات	قطاع الصناعة (الصناعي)	قطاع الخدمات (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	قطاع الخدمات	
					قطاع البتروكيماويات	قطاع الصناعة (الصناعي)
٩,٨٠٨,٤١٩	٧١,٠٥٩,٠٩٦	١١,٠١٥,٠٦٣	٢٤,١٦٥,٠٢٢	٩,٣٩٤	١١٦,٠٥٦,٩٩٤	الإيرادات
٨,٣٥٧,٨٩٨	٦٦,٧٦٤,٢٧١	٧,٥٣٣,٣٧٥	١٨,٣٧٦,٨٠٩	(٨٢٤,٩٨٢)	١٠٠,٢٠٧,٣٧١	صافي دخل/(خسارة) السنة
٨٣,٢٠٠,٠٠٠	٢٤٦,٣٤٥,٥٢٩	١٩٩,٧٠٥,٠٣٣	٣٣٢,٠٠٤,٣٢٢	٤٧,٨٥٨,٥٩٧	٩٠٩,١١٣,٤٨١	إجمالي الموجودات
-	-	-	١,٧٥٨,١٦٩	٦,١٧١,٧٣٢	٧,٩٢٩,٩٠١	إجمالي المطلوبات

## ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإيرادات	قطاع البتروكيماويات	قطاع الصناعة (الصناعي)	قطاع الخدمات (الطاقة والمرافق الخدمية)	قطاع الخدمات والاستثمارات المالية (المصارف والخدمات المالية)	قطاع الخدمات	
					قطاع البتروكيماويات	قطاع الصناعة (الصناعي)
٨,٩٩١,٠٥١	٦٩,٤٧٢,٦٣٢	-	٢٣,٠١١,٤١٢	٦٠,٧٥٥	١٠١,٥٣٥,٨٥٠	الإيرادات
٦,٥١٨,٩٦٣	٦٧,٢٨١,٠٦٤	(٢,٠٧٦,٧٢١)	١٩,٦٣٩,٣٩١	(٢٢٩,٦٣١)	٩١,١٣٣,٠٦٦	صافي دخل/(خسارة) السنة
٢٢٤,٦١٢,٧٩٥	١٩٩,١٢٤,٩١٥	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	٣٠٦,٣٨٠,٣٩٥	٢٦,٣٨٤,٣٢٢	٩٤٥,١٩٢,٣٩٧	إجمالي الموجودات
-	-	-	١,٩٧٦,٦٢٥	٥,٢٧٩,٣٩٨	٧,٢٥٦,٠٢٣	إجمالي المطلوبات

يمثل قطاع البتروكيماويات استثمار الشركة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) والشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)، ويمثل قطاع صناعة الزجاج استثمار الشركة في شركة العبيكان للزجاج وشركة العبيكان إي جي سي للزجاج، ويمثل قطاع الخدمات الصناعية استثمار الشركة في شركة التصنيع وخدمات الطاقة، وشركة السلام لصناعة الطيران، ويمثل قطاع الخدمات والاستثمارات المالية استثمار الشركة في شركة دويتشه الخليج للتمويل، والاستثمارات المالية الأخرى، وتتمثل القطاعات الأخرى في باقي الموجودات.

## ٢٥ - المعاملات غير النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التغير في احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٩٠,٧٢٤,١١١)	١٩,٥١٩,٠١١	حصة الشركة من بنود الدخل الشامل للشركات الزميلة
(٤,٦٣٨,٤٨٢)	١٦٠,٢٩٢	خسائر إكتوارية
٤١,٢٦٦	١٣٠,٩٦٩	استيعادات ممتلكات ومعدات وغير الملموسة
(٤١,٨٢٣)	-	

## 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 الاخر، 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 الاسهم) 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 التنوع في الاستثمارات ووضع حدود لها. يبين الجدول التالي تفصيل حول التعرض لأسهم حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مع نسبة التغير المثوية في أسعار حقوق الملكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

البند	الرصيد	الحساسية	صافي الربح	حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٢١,٢٨٠,٠٢٠	٪١+	-	١,٢١٢,٨٠٠+
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠٨,١١٤,١٩٧	٪١+	١,٩٩٧,٠٥٠+	٢,٠٨١,١٤٢+
		٪١-	١,٩٩٧,٠٥٠-	٢,٠٨١,١٤٢-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

البند	الرصيد	الحساسية	صافي الربح	حقوق الملكية
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٥٠,٧٠٣,٤٦٦	٪١+	-	٢,٥٠٧,٠٣٥+
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	٪١+	١,٨٨٦,٩٠٠+	١,٨٨٦,٩٠٠+
		٪١-	١,٨٨٦,٩٠٠-	١,٨٨٦,٩٠٠-

## مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٥,٠٩٩,٢٤٣	٢٣,٧٨٠,٢٣٧

النقد وما في حكمه

- النقد لدى البنوك محتفظ به لدى بنوك بتصنيف ائتماني جيد من BBB وما فوق.

#### 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 مدى 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 ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٤,١٨٧,٢١١	٤,١٨٧,٢١١	-	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٥١٧,٥٤٩	-	-	١,٥١٧,٥٤٩
	٥,٧٠٤,٧٦٠	٤,١٨٧,٢١١	-	١,٥١٧,٥٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة	ليس لها تاريخ استحقاق محدد
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٤,٧٣٠,٤٠٩	٤,٧٣٠,٤٠٩	-	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٣٧٥,٦١٦	-	-	٢,٣٧٥,٦١٦
	٧,١٠٦,٠٢٥	٤,٧٣٠,٤٠٩	-	٢,٣٧٥,٦١٦

#### إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائنين والسوق والحفاظ على التنمية المستقبلية للأعمال. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين العاديين ويراقب قاعدة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية.

#### 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 بيعه 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 للقيم 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.



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 ٢٠٢٢ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	١١٨,٨٦٣,٧٢٩	-	٢,٤١٦,٢٩١	١٢١,٢٨٠,٠٢٠
موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٣٨٨,١٢٩	٧,٠٢١,٠٣٦	١٩٩,٧٠٥,٠٣٢	٢٠٨,١١٤,١٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر	٢٤٨,٣٩٤,٩٠٩	-	٢,٤٠٠,٣٨٤	٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣
موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠

مدخلات المستوى الثاني للقيمة العادلة بناء على الأسعار المعلنة في السوق غير النشطة.

بالنسبة للموجودات غير المدرجة ولكن تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، تم إجراء تقييم الاستثمارات باستخدام طريقة نهج السوق بناءً على مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة، وبالتالي تم إدراجها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ليس هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

الأدوات المالية بالفئة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي
نقد وما في حكمه	-	٤٥,٠٩٩,٢٤٣	٤٥,٠٩٩,٢٤٣
استثمارات في شركات زميلة	-	٥٣١,٨٦٠,٦٦٧	٥٣١,٨٦٠,٦٦٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠٨,١٤٤,١٩٧	-	٢٠٨,١١٤,١٩٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٢١,٢٨٠,٠٢٠	-	١٢١,٢٨٠,٠٢٠
موجودات مالية أخرى	-	١,٧٥٨,١٦٩	١,٧٥٨,١٦٩
	٣٢٩,٤٢٤,٢١٧	٥٧٨,٧١٨,٠٧٩	٩٠٨,١١٢,٢٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي
نقد وما في حكمه	-	٢٣,٧٨٠,٢٣٧	٢٣,٧٨٠,٢٣٧
استثمارات في شركات زميلة	-	٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦	٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠	-	١٨٨,٦٨٩,٩٧٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣	-	٢٥٠,٧٩٥,٢٩٣
موجودات مالية أخرى	-	٢٦٢,٣٨٥	٢٦٢,٣٨٥
	٤٣٩,٤٨٥,٢٦٣	٤٩٩,٣٠٩,١٢٨	٩٣٨,٧٩٤,٣٩١

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م) كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٢٧- تعديلات سنوات سابقة

اسم البند	الرصيد قبل التعديل	تسويات مدين/دائن	الرصيد بعد التعديل	التعليق
قائمة المركز المالي				
استثمارات في شركات زميلة	٤٧٩,٣٢٢,٨١٢	(٤,٠٥٦,٣٠٦)	٤٧٥,٢٦٦,٥٠٦	تم تخفيض الاستثمارات في شركات زميلة (دوتشييه الخليج للتمويل) بمبلغ ٤,٠٥٦,٣٠٦ ريال سعودي، يعود سبب ذلك الى عدم تسجيل تعديلات زكوية و تعديلات بنود الدخل الشامل الأخر وتعديلات سنوات سابقة
ارباح ميقاه	١٨٥,١١٤,٠٢١	٤,٠٥٦,٣٠٦	١٨١,٠٥٧,٧١٥	

