

**الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير المراجع المستقل**



**Crowe Horwath.**

**العظيم والسيديري**  
محاسنون فانزيون واستشاريون  
عنوان: كرو هوروث الدولية

**الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
مع تقرير المراجع المستقل**

---

**صفحة**

**الفهرس**

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٤ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

العظم والسميري  
مساهمون ملوك ومساهمات  
جعفر وابن هورث المائية  
أبراج وفندق رقم ١٢٦٧١١٧٣٣  
١١٢٣ الرياض  
الملك عبد العزيز  
الملحق  
للعمارة  
٠٩٦٦٥٩٩٦٣  
٠٩٦٦٥٩٩٦٣  
[www.crowehorwath.com.sa](http://www.crowehorwath.com.sa)  
Email: ch@crowehorwath.com.sa

## تقرير المراجع المستقل

إلى المسلاة المساهمين  
الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

## تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من القوائم الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدانتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للتراجمة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمها المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقانون المالي الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأينا منفصلاً في تلك الأمور.

**تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"**

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢١-٣) الخاص بالسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٧) الخاص بالإصلاحات ذات العلاقة.

وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعايير، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يتغير بها على متطلبات المحاسبة الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغيرات الناتجة عنها وذلك على متطلبات العمليات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عدد معين.</p> <p>كما قالت الإدارة بتقييم الإصلاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القانون المالي.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية وذلك لجوازية حجم الإيرادات، بالإضافة إلى أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فحص التحليل المفصل للإدارة لبياناته المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة.</li> <li>- حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق آية تغيرات في السياسة المحاسبية.</li> <li>- حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا.</li> <li>- قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الاتساع الملائم للإيرادات.</li> <li>- قمنا بفحص مدى كفاية إصلاحات المجموعة المدرجة في القوانين المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>

تقرير المراجع المستقل (تنمية)  
 الشركة السعودية للتصادرات الصناعية  
 شركة مساهمة سعودية  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣-١) الخاص بـ"السياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٧) الخاص بالإصلاحات ذات العلاقة"

وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية الإثبات والقياس".</p> <p>يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج هبوط القيمة للموجودات المالية. قررت الإدارة أن اهم تأثير المعيار الجديد على القوائم المالية يتعلق بحساب مخصص الخسائر قيمة المدينون التجاريين.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة المدينون التجاريون للفترة ١٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٦٥,١ مليون ريال سعودي)، وبلغ مخصص الخسائر قيمة المدينون التجاريون صفرًا لعام ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتأريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة ذات قيمة الائتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص الخسائر قيمة المدينون التجاريون. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل أرصدة المدينون.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفيهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتدار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالهبوط في المدينون التجاريين، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمتغيرات المعتملة.</li> <li>- قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتعلمه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى مقولية المنهجية مقارنة بأفضل المسارات المعقولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة المحاسبية للنموذج.</li> <li>- قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التغير في السداد والخسارة اللاحقة من التغير، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل رئيسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.</li> <li>- قمنا بفحص مدى كفاية إصلاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين رقم (٣-١) ورقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا هذه المعلومات، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد في فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، مع الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أي تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وعن الافصاح بحسب متضمن الحال، عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دانماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

كما يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها متزنة بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمار من الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة الظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

**مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمه)**

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوبنا هنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وستتدلى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تغير عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالاتفاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأنبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العطني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.



سلمان بندر السديري  
برخصه رقم (٢٨٢)



٢٢ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ (٢٧ فبراير ٢٠١٩)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة المركز المالي الموحدة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

إيضاح رقم ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣,٢٣٦,٣٠١	٣,٠٧٠,٠٨٧	(٤)	الموجودات المتداولة
-	١,٠٧٠,٥٨٥	(٥)	الموجودات غير المتداولة
٧,٨٨٧,٣٢١	٧,٦٥٨,٤٤٥	(٦)	ممتلكات وألات ومعدات، صافي ودائع تأمينية، صافي
<u>١١,١٢٢,٦٢٢</u>	<u>١١,٧٩٩,١١٧</u>		أصول مالية محددة بالقيمة العاللة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
--	٦٦١,١٨٤		مخزون
٤,٦٦٧,٧٧٩	٤١,٢٩٨,٤٤٢	(٧)	دينون تجاريون ونفقات مدينة أخرى، صافي
٢,٢٩٣,٠١١	٤٣,٠١٢,١١٧	(٨)	نقد وما في حكمه
<u>٧,٩٦٠,٧٩٠</u>	<u>٦٤,٩٧١,٧٤٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٩,٠٨٤,٤١٢</u>	<u>٧٦,٧٧٠,٨٦٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠,٨٠٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال
--	٦٤٢,٦٤٥	(١٠)	احتياطي نظامي
<u>١٩٩,٤١٢</u>	<u>٢,٠١١,٧٤٣</u>	(١١)	أرباح مبقة
<u>١٠,٩٩٩,٤١٢</u>	<u>٦٧,٤٥٤,٣٨٨</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
<u>٣٨٢,٣٨٧</u>	<u>٤٧٤,١١٨</u>	(١٢)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٨٢,٣٨٧</u>	<u>٤٧٤,١١٨</u>		الالتزامات مناقع الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,١٣٨,٠٧٨	٤,٣١٢,٤٦٩	(١٣)	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٨٥٠,٩٨٦	(١٤)	مستحقات المساهمين
٢,١٨٥,٣٧٣	١,٦٧٨,٨٩٩	(١٥)	مخصص الزكاة التقديرية
٧,٧٠٢,٢١٣	٨,٨٤٢,٣٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٠٨٥,٠٠٠	٩,٣١٦,٤٧٢		إجمالي المطلوبات
<u>١٩,٠٨٤,٤١٢</u>	<u>٧٦,٧٧٠,٨٦٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
١٩,٢٢٣,٧١٣	١١٨,٢٧١,٣٨٨	(١٦)	الإيرادات
(٢١,٧٤٦,١٤٩)	(١١٦,٩١١,٢٨١)	(١٧)	تكلفة الإيرادات
<u>(٢,٥٢٢,٤٣٦)</u>	<u>١,٣٦٠,١٠٧</u>		إجمالي ربح / خسارة الدخل التشغيلي
(٧,٧٤٥,٨١٤)	(٨,٣١٣,٢٨٥)	(١٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٢٥٨,٤٨٨)	(٢٦٣,٤٥١)	(١٩)	مصاريف بيعية وتسويقة
(٣٠٦,٠٨٥)	(٢٨٨,٨٨٩)		استهلاكات
<u>(١١,٨٣٢,٨٢٣)</u>	<u>(٧,٥٠٥,٣١٨)</u>		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١٩,٢٢٧,٧٥٢)	--		خسائر بيع لاستثمارات محددة بالقيمة العادلة
(٦٢,٧٨٣,٤٨٦)	--		الانخفاض في قيمة المديون التجاريين والنقد المدينة الأخرى
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--		ودائع تأمين مشكوك في استردادها
(٣,٩٥٠,١٠٦)	(٢٢٨,٨٧٦)		التكمي في الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة
٩١٠,٤٤٦	--		توزيعات أرباح مستلمة
١,٠٠٨,٥٦٥	١٤,٣٦٣,٦٣٠	(٢٠)	إيرادات أخرى
<u>(١١٠,٨٧٥,١٥٦)</u>	<u>٦,٦٢٩,٤٣٦</u>		صافي ربح / خسارة المدنة قبل الزكاة التقديرية
<u>(١١٥,٤٣٢)</u>	<u>(٢٠٢,٩٨٩)</u>	(١٥)	زكاة تقديرية
<u>(١١٠,٩٩٠,٥٨٨)</u>	<u>٦,٤٢٦,٤٤٧</u>		صافي ربح / خسارة السنة
			الربح / الخسارة الشاملة الأخرى:
١٦,٨٦١,٠٣٦	--		بنود قد يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات			
٦,٧٨٨	٦٦,٦٤١		بنود لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
<u>(٩٤,١٢٢,٧٦٤)</u>	<u>٦,٤٩٣,٠٨٨</u>		المكاسب الأكتوارية على خطط المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الربح / الخسارة الشاملة
(٥,١)	(٣,٢)	(٢٨)	ربح / خسارة السهم:
<u>(٤٧,٨)</u>	<u>٢,٨</u>	(٢٨)	من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
			من صافي ربح / خسارة السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 ( ريال سعودي )

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر

(١١٠,٩٩٠,٥٨٨)

٦,٤٢٦,٤٤٧

التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح / خسارة السنة

تعديلات لتصويبة صافي الربح / الخسارة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية:

استهلاكات

الزكاة التقديرية

التزامات مناقع الموظفين

توزيعات أرباح ممتلكة القرض

التدني في قيمة المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى

ودائع تأمين مشكوك في استردادها

التدني في قيمة الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خسائر بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أرباح / خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل

المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ودائع تأمينية

المخزون

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

ممتلكات مساهمين

النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

المسدود من الزكاة التقديرية

التزامات مناقع الموظفين المدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع استثمارات محددة بالقيمة العادلة

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

مصاريف اكتتاب

زيادة رأس المال

تسهيلات بنكية

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال السنة

أرصدة النقد وما في حكمه بداية السنة

أرصدة النقد وما في حكمه نهاية السنة

معاملات غير نقدية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

المكاسب الاكتوارية على خطط المعاش المحددة للموظفين

١٦,٨٦١,٠٣٦

-

٦,٧٨٨

٦٦,٦٤١

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

*رسو*

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## ١- التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب قرار مجلس وزير التجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذي القعده ١٤١٠هـ (الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠)، إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٦٧٧٥٤١٠٠٧٧٥٤٠٦٤١٠هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠)، إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل يتكون من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي لسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وأفق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧م على تخفيض رأس مال الشركة من ١٠٨ مليون ريال سعودي إلى ١٠,٨ مليون ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ليتماشى مع متطلبات نظام الشركات. نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال الشركة من الجهات المختصة.

وأفق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٩ أكتوبر ٢٠١٨م على رفع رأس مال الشركة من ١٠,٨ مليون ريال سعودي إلى ٦٤,٨ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق طرح إسهم حقوق أولية. وذلك لدعم المركز المالي للشركة وتطوير أعمالها وتنمية نشاط الشركة وعمليتها. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال الشركة من الجهات المختصة.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تسويق وتصدير المنتجات الوطنية الصناعية داخل المملكة وخارجها لحساب المجموعة أو لحساب الغير وإعادة التصدير والمقاييسة والاستيراد لحسابها أو لحساب الغير وتقديم خدمات التصويق والتوصيف للصانع والشركات السعودية والدخول في عمود التوريد وتصدير المنتجات الوطنية للخارج ولها في ذلك القيام بالأنشطة المتممة لأغراضها.

إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تشمل حسابات الشركة وذرائعها التالية:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة الملكية	بـد التأمين
الشركة السعودية للصادرات الصناعية	٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني	% ١٠٠	الأردن

## ٢- أسس الإعداد

### بيان إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧.

للتقرارات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، تلزم التوازن المطبقة المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من هذه المتطلبات قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ 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 ممتدة 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.

٤- أسس الأعداد (تتمة)  
بـ- أساس القيمة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكالفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قيام الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قيام الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنابع المحددة بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

د- استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وأقرانات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وبالمبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والاقرارات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغييرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القالمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأصول الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأسعارها الإنتاجية في المستقبل.

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

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان معروضاً للبيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات الصاربة.

هـ- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قيام 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 المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر فائدة.

عند قيام القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة لللاحظة قدر الإمكان. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:



مكي راشد

## ٤- أسس الاعداد (تنمية)

### ٦- قياس القيمة العادلة (تنمية)

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول 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 المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### ٤-١) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي سيتم ذكرها بفقرة ملخص لأهم السياسات المحاسبية وألمت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

#### أ- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينهي المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعايير المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتغيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات المجموعة.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بإيرادات المجموعة:

طبيعة التغير في السياسة المحاسبية	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة
وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات"، تم أيضاً إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عن تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقوتها في موقعه وإمكانية إجراء تقييم معقول لمراجعت المبيعات، إلا أن مراجعت المبيعات المقدرة يتم إثباتها ضمن تكاليف الإيرادات بدلاً من خصمها من الإيرادات مع الالتزام المقابل لها ضمن التزم الدائنة الأخرى بالنسبة للمبيعات النقدية ومخصص مراجعت مقابل التزم المدينة التجارية بالنسبة للمبيعات الأجلة.	يحصل العميل على السيطرة على البضائع عند تسليمها له وإقراره بقوتها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك اللحظة الزمنية. تستحق فواتير الانتقام عادة خلال ٣٠ - ٤٥ يوم. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لا يمنع العميل تقاطع ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات بمحصلة بـالمواضيع المباعة.
يتمثل أثر هذا التغير في نقص الإيرادات بتقييم مراجعت المبيعات المتوقعة.	وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المتباينة، وتغطى عمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقييرها بناءً على البيانات التاريخية، مقابل تجديد التزم المدينة التجارية.

### ٤-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أ- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العلاماء" (تتمة)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العلاماء" باستخدام طريقة الأثر المتراكم وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولى (١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة به. لا يوجد أي أثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العلاماء".

#### ب- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البند غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

#### • تصنیف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنیف وقياس المطلوبات المالية، إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بال الموجودات المالية المحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلفيات والمتأخرة للبيع لـن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المستحقة. فيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنیف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولى، يتم تصنیف الموجودات المالية على أنها أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن تصنیف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلال إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية. لا يتم أيضاً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي فيها الموجودات المالية هي المضيق، ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بهدف تصنیفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناء ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف على الاحتفاظ بال الموجودات لتحصيل تدفقات تجارية تعاقدية، و
- تنشأ قدراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناء؛ يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات تعاقدية وبيع أصول مالية، و
- تنشأ قدراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بفرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختر بـشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدى.

### ١-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

#### بــ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ " الأدوات المالية " (تنمية)

#### تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تنمية)

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كالمقاسة بالتكلفة المطफأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المططفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قام بذلك، تقوم بتحفظ عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن نعم مدينة تجارية دون خصم مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة لكتلية المعاملة التي تتعلق بالكتل لها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

### ١-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (شارة)

بــ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (شارة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (شارة)

يستبديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتراكدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الانتمانية المتراكدة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الانتمانية المعترف بها سلباً وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى ٣٩.

#### • الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

الموجودات المالية ذات القيمة الانتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة الانتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الانتمانية" عندما يكون الحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

#### عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالالتزام العددي التجارية بشكل منفصل في قسم الأرباح أو الخسائر بقائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا يوجد أي أثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية".

### ٢-٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي المعايير الدولية للتقارير المالية كما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٧. وتزور فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

#### أـ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأدلة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق بلاقتناء أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية (فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الاعتراف الميداني، ليهما أنساب. إن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، يتم الاعتراف بها مباشرة في حساب الأرباح والخسائر.  
**الموجودات المالية**

يتم تصنیف الموجودات المالية وفقاً لفئات المحددة التالية: أصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر"، "والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق"، وأصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر"، "وقروض و مدینون". يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والهدف منها ويتم تحديد التصنيف عند الإعتراف الميداني بال الموجودات المالية. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع الموجودات المالية على أساس تاريخ التداول عندما يكون شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد الذي تتطلب شروطه الحصول على استثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعنى.

## ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) أ- الأدوات المالية (تتمة)

### طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحساب التكلفة المطفأة للأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الاستثمارات النقدية المستقبلية (ويضم جميع الرسوم والتقاض مدفوعة أو المستلمة، والتي تغطى جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلوات الأخرى أو الخصومات) المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف الموجودات المالية كأصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" عندما يكون هناك (١) عرض محتمل قد يتم دفعه من قبل المستحوز كجزء من دمج الأعمال التي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، (٢) محتفظ بها للمتاجرة، (٣) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إن الأصل المالي بعد محتفظ به لغرض المتاجرة إذا:

- تم افتتاحه بشكل مبدئي بهدف بيعه في المستقبل القريب أو
- عند الاعتراف المبدئي يمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تثيرها المجموعة معاً ولديها دليل فعلي لنمو أداء مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كونه من المشتقات المالية غير المصنفة وغير الفعالة كادة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو العرض المحتمل الذي يتم دفعه من قبل الجهة المستحوذة كجزء من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال:

\* كان هذا التصنيف يزيد أو ينخفض بشكل مهم حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوؤها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو

\* تشكل الموجودات المالية جزء من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو الاثنين معاً، والتي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع إسترتيجية المجموعة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار.

بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأسلوب؛ أو

\* تشكل جزء من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، وتصنف كاملاً العقد مجتمعاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩.

يتم إدراج الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بآلة مكافأة أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكافأة أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي توزيعات أرباح أو فائدة مدفوعة على الموجودات المالية وتدرج في بند "مكافأة وخسائر أخرى".

### الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق

إن الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وبنواريخ استحقاق ثابتة التي يكون لدى المجموعة القدرة والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وبعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي نقاصاً أي خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
أ- الأدوات المالية (تتمة)

**الموجودات المالية المتاحة للبيع**

الموجودات المالية للأستثمارات المتاحة للبيع هي عبارة عن الأدوات المالية غير المنشقة والتي تصنف ضمن المتاحة للبيع أو لا تتدرج ضمن (أ) القروض والمدينون (ب) أو الاستثمارات المقيدة حتى تاريخ الاستحقاق (ج) أو الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

وتم إثبات الاستثمار المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، يتم الاعتراف بالغيرات الأخرى في التقييم الدفترية للموجودات المالية المتاحة للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى وتقراكم ضمناحتياطي إعادة تقييم الاستثمار، وعندما يتم استبعاد قيمة الاستثمار، فيتم إعادة تصنيف المكالمب أو الخسائر المترافقه سابقاً ضمناحتياطي إعادة تقييم الاستثمار في حساب الأرباح والخسائر.

إن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي ليس لديها سعر مدرج في سوق نشط ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض تم تحديدها في نهاية كل فترة مالية.

**الموجودات المالية غير المنشقة**

تقوم المجموعة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة بالاستغاثة عن الموجودات المالية عند انتهاء 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 تحفظ بها المجموعة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تقاضي بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية المازمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاضي أو يكون تحقق الموجودات وتنسوية المطلوبات في نفس الوقت.

**القروض والذمم المدينة**

إن القروض والذمم المدينة هي أصول مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافة لها أية تكاليف معاملات تخصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مطروحاً منها أي خسائر تدنى.

**النقد وما في حكمه**

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الحساب التي لها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط.  
**المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية**

- التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي ولادة حقوق الملكية.

- أدوات حقوق الملكية

إن لادة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متباعدة في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم الاعتراف بـ أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في المجموعة وفقاً للمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرةً من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في حساب الأرباح والخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

- المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" أو "كمطلوبات مالية

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)  
أ- الأدوات المالية (تنمية)

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر
- تصنف المطلوبات كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر (أ) عندما تكون مقتناة لأغراض المتاجرة أو (ج) عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.
- يتم تصنيف الالتزام المالي كمحظوظ به للمتاجرة في حال:
- \* تم الاستحواذ عليه مبدئياً بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب؛
  - \* عند الاعتراف الأولى كونه جزءاً من محظوظ أدوات مالية محددة تتكون المجموعة بإدارتها ولها نمط فعلى حيث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
  - \* هو أداة مقتناة، باستثناء الأداة المشتبه بكتاب حسان مالي أو المصنفة والنعالة كاداة تحتوى

تظهر المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بليمة مكليب أو خسائر ناتجة عن إعادة التقياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكليب أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي فائدة مدفوعة عن الالتزام المالي وتدرج في بند "مكليب و خسائر أخرى".

- المطلوبات المالية الأخرى

إن المطلوبات المالية الأخرى ( بما فيها الاقراض والدائعون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى ) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعينة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم وبشكل تام الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم كافة الرسوم والتقطط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والخلافات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر (إذا كان ذلك مناسباً) وذلك إلى صافي القيمة الدفترية المدرجة عند الاعتراف المبدئي.

تقوم المجموعة بلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وقطع عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مديته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم بلغاء الاعتراف به والعرض المدفوع والمستحق في حساب الأرباح والخسائر.

رأس المال - الأسهم العادية

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

به التدريسي

- الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، غير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنتها كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو حدث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثر التحقيقات النقدية المستقبلية المقدرة بتلك الموجودات المالية.

بالنسبة للاستشارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المستمر في القيمة العادلة للأوراق المالية عن التكلفة يعتبر دليلاً موضوعياً لوجود الانخفاض في القيمة.

لجميع الموجودات الأخرى، قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- \* صعوبات مالية ملموسة لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- \* الإخلال بالعقد، مثل التأخير أو التأخير عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- \* يكون من المحتمل بأن يتعرض المعتبر إلى الإقلاع أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- \* عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### بـ التكفي (تتمة)

فما يتعلّق بذلك معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتاخرة الساد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلازّم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المقيدة بالتكلفة المطئفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأسلي لالأصل الحالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة و المخصومة على أساس نسبة معدل عائد السوق الحالي لأصول مالية معاملة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة الانخفاض مباشرةً لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريين حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالتالي للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطئفة، فإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلّق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض في قيمة التكاليف المطئفة التي ستكون فيما حال لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

#### - الموجودات غير المالية

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

عند تغير القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للتفوّد والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد التد. لغرض اختبار التدنه 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 التد. إن موجودات المجموعة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدنه هذه الموجودات يتم تغير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد التد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدنه عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد التد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدنه في قائمة الدخل الشامل الموحدة إن خسائر التدنه التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاضاً 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 المضاف للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيعود ناقصاً الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بخسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.



مساعد رئيس

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### بــ التكفي (تتمة)

##### - إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومناقع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومناقع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بمحاسبتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم المجموعة بسدادها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومناقع الملكية للأصل المالي المحول فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعرف أيضاً بقروض مضمونة مقابل المتصحّلات المستلمة. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي يأكله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العرض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المترافقه التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وترافقها في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

##### جــ ممتلكات وألات ومعدات

###### - الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات وألات ومعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق وخصائر التكفي المترافق. تتضمن الكلفة المصارييف المرتبطة مباشرة بالبقاء للممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب والخصائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقيوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجيلها بالصافي في قائمة الدخل الشامل.

###### - التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قيام كلية ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحمّلها المجموعة على صيغة وتشغيل الممتلكات، الآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدتها.

###### - الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول الموزجة على مدة لإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتقاسيمها كما يلي:

٦%	مباني
١٢,٥%	آلات ومعدات
١٠%	أثاث ومجروشات
٢٥%	سيارات

###### دــ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية. يتم إجراء تقدير لمخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تستطب الديون المعدومة عند تكبدتها.

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمه)

### هـ - مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة، تتضمن الكلفة كافة المصارييف المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين يوزعها على المصارييف الثابتة والمتغيرة المتحققة.

### وـ - مخزون

يكون المخزون من البضاعة الجاهزة ومواد تحت التصنيع والمواد الموحدة والتوازن ويظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المتغير، أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

### زـ - 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 وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التغير في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل المجموعة لمواجهةالتزاماتها قصيرة الأجل.

### حـ - النعم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

### طـ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ثلاثة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع للاقتصادية ويمكن قيامها بشكل يعتمد عليه، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

### يـ - زكاة تقديرية

يجتب مخصص لزكاة وفقاً لأنظمة البيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الموحدة، ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها بإصدار مثل هذه الزيوم.

### كـ - مكافآت الموظفين

#### تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافأة والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصارييف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدتها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترض به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبكرة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة، إن تكلفة الخدمة التي تم تقييمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطأ، ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة، وتصنف تكاليف المنفعة المحددة وفقاً لما يلي:

\* تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكافأة والخسائر الناتجة عن تناقضها وتسديدها).

\* مصاريف الفائدة.

\* إعادة القياس.

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العمومية والإدارية".

مزيلها التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدتها.

٣- منح لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ك- مكافآت الموظفين (تتمة)

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالبالغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقلص الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالبالغ غير المخصوص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقيدة.

التغيرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩

نتج عن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تغير المحاسبة لخطط المنافع المحددة ومكافآت نهاية الخدمة. إن التغيرات الجوهرية مرتبطة بالتغييرات المحاسبية في التزامات وموارد الخطة المحددة. تستلزم التعديلات القيام بالاعتراف بالتغييرات في الالتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرةً من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام المجموعة المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة.

وكانت الاقتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الأكاديمي كما يلي:

بطيء  
٤,٥٪  
٤,٣٪

معدل دوران الموظفين

زيادة الرواتب

معدل الخصم للتغيرات النقدية

ل- الاعتراف بالإيرادات

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيفات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة.  
 يتم تحديد الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند انتفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عندما لم تعد المجموعة تتحقق بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
- عندما يكون من المحتمل تحقق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
- عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتکبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.

م- المصارييف

تكون المصارييف التي تتکبدها الشركة من مصاريف إدارية ومصاريف بيعية وتکلفة الإيرادات، وتتضمن المصارييف الإدارية والمصاريف البيعية المصارييف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتکلفة الإيرادات ويتم تحويل كافة المصارييف المتعلقة بالإيرادات على تکلفة الإيرادات، ويتم توزيع المصارييف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصارييف الإدارية والمصاريف البيعية وتکلفة الإيرادات على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل السنة المالية بالمصروفات.

ن- المعاملات بالعملات 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 الموحدة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفرقas الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

س- التناص

يتم إجراء تناص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتفق الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناص أو أن يكون تحرك الموجودات وتصويبة المطلوبات في نفس الوقت.

### - ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ع - معايير وتفسيرات جديدة غير مطبقة

إن عدد من المعايير الجديدة، التعديلات والتحسينات على المعايير والتفسيرات ستصبح ممارية المنقول بعد السنة المالية التي تبدأ في الأول من يناير ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي من تعديلات تطويرات المعايير الجديدة.

#### المعايير الجديدة الصادرة غير المطبقة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفصير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفصير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز" وتفصير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقتضي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق المستخدم الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار تصرير الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من الموزجر متنبطة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

سوف تقوم الشركة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلية وذلك لعقود إيجار مكاتب الإدارية، سوف تتغير طبيعة المصروفات الخاصة بهذه العقود حيث سوف تقوم الشركة بإثبات مصروف استهلاك لحقوق استخدام هذه الأصول ومصروف فائدة لمطلوبات عقود الإيجار. كانت تقوم الشركة سابقاً بإثبات مصروف إيجار بطريقة القسط الثابت على مدة العقد وتعترف بموجودات ومطلوبات فقط إلى الحد المدفوع مقدماً أو مستحق الدفع حيث توجد فروق تؤدي بين الإعتراف بمصروف الإيجار ومنقرعات الإيجار الفعلية.

لا تتوقع المجموعة تأثير هام عند تطبيق المعيار على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية.

#### التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال.
- معيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) صرافات الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي (٢٢) تكاليف الاقتراض.

لا تتوقع المجموعة تأثير هام على القوائم المالية الموحدة عند تطبيق المعايير المذكورة أعلاه.

٤- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

بيان الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	سيارات	آلات ومعدات	أثاث وفروشات	ممتلكات	الإجمالي
١٦٩,٥٩٠	٥٥٠	٢١٧,٦٢١	١٢٣,٨١٧	٢١٠,٣,٨١٢	٤٠٣,٨١٢
١٦٧٦,٦٩٩,٤	٣٥٠	٢٥٢,١٧٦	١٢٣,٨١٧	٢١٠,٣,٨١٢	٤٠٣,٨١٢
١٦٧٥	...	١٦٧,٨٨	٣٥٠	...	١٦٧,٨٨
<b>٦٣٤,٨١٦,٥</b>	<b>١٦٩,٥٩٠</b>	<b>٢٣٠,٦٧٥</b>	<b>١٢٨,٨٥٥,١</b>	<b>٢١٠,٣,٨١٢</b>	<b>٤٠٣,٨١٢</b>
<hr/>					
١٦٤,٧٥٧,١	٥٥٠	٦٧٣,٢٢٦	٦٧٣,٢٢٦	٦٧٣,٢٢٦	١٦٤,٧٥٧,١
٢٨٨,٨٨٦,٧	١٩٦,٦١٠	٧٠,٨٨١	٧٠,٨٨١	٧٠,٨٨١	٢٨٨,٨٨٦,٧
<b>٤٤٩,٧٤٠,٢</b>	<b>٦٨٨,٥٩٦,٦</b>	<b>٦٦٤,٤٢١,١</b>	<b>٦٦٤,٤٢١,١</b>	<b>٦٦٤,٤٢١,١</b>	<b>٤٤٩,٧٤٠,٢</b>
<hr/>					
٣,٧٠,٧,٠,٣	٤	٢٦,٦	٢٦,٦	٢٦,٦	٣,٧٠,٧,٠,٣
١٠٣,٦٣٢,٣	٤٥٥,٦٤	٤٧٨,٧٦٥	٤٧٨,٧٦٥	٤٧٨,٧٦٥	١٠٣,٦٣٢,٣
<b>٧٨,٨,٠,٧,٠,٣</b>	<b>٤</b>	<b>٢٦,٦</b>	<b>٢٦,٦</b>	<b>٢٦,٦</b>	<b>٣,٧٠,٧,٠,٣</b>
<hr/>					
١٠٣,٦٣٢,٣	١٦٦,٩١	٤٥٥,٦٤	٤٧٨,٧٦٥	٤٧٨,٧٦٥	١٠٣,٦٣٢,٣
<b>٦٣١,٣١٠,٢</b>	<b>٦٧٠,٧,٠,٣</b>	<b>٢٦,٦</b>	<b>٢٦,٦</b>	<b>٢٦,٦</b>	<b>٣,٧٠,٧,٠,٣</b>

- الأرضاً القائم عليها المبني المملوكة للجمهوعة، مساحتها من جهة المدن الصناعية (مدن) لصالح مصنع سارة المستلزمات الطبية، وتاريخ ٣٠ ربى الآخر ١٤٢٧هـ قامت هذه المدن الصناعية (مدن) بالموافقة على طلب تذليل الإيجار وتغير ملكية مصنع سارة المستلزمات الطبية إلى الشركة السعودية للصادرات الصناعية.

- على إتمام إلقاء الممتلكات والألات والمعدات بقيمة ٦٣٩,٦٧٢,٣٠٣ دينار سعودي ونافذ للستين يوماً في ٣١ ديسمبر ١٤٢٩هـ و٧٠٢ على التوالي.

*R. S. G.*

*د. فهد*

*د. ع*

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة معاشرة سعودية)  
بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
( ريال سعودي )

**٥- ودائع تأمينية، صافي**

تمثل الودائع التأمينية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ فيما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
-	١,٠٧٠,٥٨٥	تأمينات لدى شركة لويريف وضلال الواسمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	تأمينات لدى شركة عافية *
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	يخصم: ودائع مشترك في استردادها
--	١,٠٧٠,٥٨٥	الصافي

\* خلال عام ٢٠١٦ قامت المجموعة بالاتفاق مع شركة شهد الصحراء على التعاقد مجتمعين مع شركة عافية للحصول على حق ووكالة عافية للتوزيع داخل المملكة، وبموجب هذا التعاقد تم دفع مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي لشركة عافية كتأمين وضمان لاستمرار الأعمال، وبعد عدم حصول المجموعة على الوكالة وهروب مالك شركة شهد الصحراء طلب إداراة المجموعة شركة عافية باسترداد مبلغ التأمين ولكن تم الرد بالرفض لعدم وجود مثل شركة شهد الصحراء كشريك مجتمع مع المجموعة في التعاقد مع شركة عافية، مما أسفر عن وجود نزاع قضائي مع شركة عافية من أجل الحصول على مبلغ التأمين الذي تم دفعه، خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨ صدر حكم قضائي بلزم شركة عافية بمداد مبلغ ١٤,٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للمجموعة، وقد تم تحصيل المبلغ جزئياً.

**٦- أصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية	مقر الشركات
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	%٣,٨٤٦	شركة المخازن والخدمات المساعدة
٢٢٧,٤٢٧	٢٢٧,٤٢٧	%٢٠	شركة المتحدة
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	%٥١	شركة شهد للتوزيع
١١,٨٣٧,٤٢٧	١١,٨٣٧,٤٢٧		
(٣,٩٥٠,١٠٦)	(٤,١٧٨,٩٨٢)		يخصم: التدري في قيمة الموجودات المالية *
٧,٨٨٧,٣٢١	٧,٦٥٨,٤٤٥		صافي

\* إن تفاصيل التدري في قيمة الموجودات المالية كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٣,١٧٢,١١٣	٣,٤٠٠,٩٨٩	شركة المخازن والخدمات المساعدة
٢٦٧,٩٩٣	٢٦٧,٩٩٣	شركة المتحدة
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	شركة شهد للتوزيع
٣,٩٥٠,١٠٦	٤,١٧٨,٩٨٢	

\* إن تفاصيل الحركة على التدري في قيمة الموجودات المالية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
-	٣,٩٥٠,١٠٦	رصيد بداية السنة
٣,٩٥٠,١٠٦	٢٢٨,٨٧٦	مخصص تدري الموجودات المالية للسنة
٣,٩٥٠,١٠٦	٤,١٧٨,٩٨٢	رصيد نهاية السنة

#### -٧ مدینون تجاریون و فرم مدینة اخیری، صافی

یتمثل المدینون التجاریون والفرم المدینة اخیری فيما یلي:

٢٠١٧ دیسمبر ٣١	٢٠١٨ دیسمبر ٣١	
٦٥,٠٨٩,٠١٣	١٨,٠٩٩,٨٠٠	مدینون تجاریون *
١,٨١٤,٩٣٥	١,١٢٠,١٦٥	مدفوعات مقمة للموردين
٤٤٦,٧٣٥	٢,٠٧٨,٤٧٧	مصاريف مدفوعة مقماً
١٠٠,٥٨٢	--	آخری
<b>٦٧,٤٥١,٢٦٥</b>	<b>٢١,٢٩٨,٤٤٢</b>	
(٦٢,٧٨٣,٤٨٦)	-	بخصم: مخصص انخفاض قيمة المدینون التجاریون
<b>٤,٦٦٢,٧٧٩</b>	<b>٢١,٢٩٨,٤٤٢</b>	صافی

\* يوجد ضمن بند مدینون تجاریون رصيد بمبلغ ٨ مليون ریال سعودی تقریباً نشأت في نهاية الربع الثالث لعام ٢٠١٨ خاص في إحدى الشركات الفرعية وجاری العمل على تحصیلها برفع دعوى قضائية في بريطانيا، وترى الإدارة بأنه لا يوجد أي سبب لتکوین مخصص انخفاض متوقع لهذا الرصيد، بناء على رأی المحامي والذي يؤكد تحصیلها خلال فترة قصيرة أجل.

\*\* بناء على قرار إدارة الشركة تم إعدام مخصص انخفاض قيمة المدینون التجاریون.

#### -٨ نقد و ما في حکمه

یتمثل رصيد النقد و ما في حکمه فيما یلي:

٢٠١٧ دیسمبر ٣١	٢٠١٨ دیسمبر ٣١	
١٠٢,١٥١	١٥	نقدية بالخزينة
٣,١٩٠,٨٦٠	٤٣,٠١٢,١٠٢	حسابات جارية
<b>٣,٢٩٣,٠١١</b>	<b>٤٣,٠١٢,١١٧</b>	

#### -٩ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٨ مليون ریال سعودی، يتكون من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ریال سعودی، وقد وافق الساھمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٢ دیسمبر ٢٠١٧ على تخفيض رأس مال المجموعة من ١٠٨ مليون ریال سعودی إلى ١٠,٨ مليون ریال سعودی وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١,٠٨٠,٠٠٠ سهم ليتماشي مع متطلبات نظام الشركات، نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ دیسمبر ٢٠١٧. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال المجموعة في ٩ أكتوبر ٢٠١٨ على زيادة رأس مال

والق الساھمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٩ أكتوبر ٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة من ١٠,٨ مليون ریال سعودی إلى ٦٤,٨ مليون ریال سعودی وذلك عن طريق طرح اسهم حقوق أولوية. وذلك لدعم المركز المالي للشركة وتطوير اعمالها وتنمية نشاط الشركة وعمليتها. ولقد تمت الموافقة على هذه الزيادة في رأس مال الشركة من الجهات المختصة.

٢٠١٧ دیسمبر ٣١	٢٠١٨ دیسمبر ٣١	رأس المال
١٠,٨٠٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	
<b>١٠,٨٠٠,٠٠٠</b>	<b>٦٤,٨٠٠,٠٠٠</b>	

#### ١٠- احتياطي نظامي

وفقاً للنظم الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي ويسعى هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

#### ١١- أرباح مبقاء

تتمثل الحركة على الأرباح المبقاء خلال السنة فيما يلي:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٧,٦٢٠,٧٤٠	١٩٩,٤١٢
(١١٠,٩٩٠,٥٨٨)	٦,٤٢٦,٤٤٧
-	(٤,٠٣٨,١١٢)
-	(٦٤٢,٦٤٥)
٦,٧٨٨	٦٦,٦٤١
٩٧,٢٠٠,٠٠٠	-
٦,٣٦٢,٤٧٢	-
<b>١٩٩,٤١٢</b>	<b>٢,٠١١,٧٤٣</b>

رصيد أول السنة  
 صافي ربح / خسارة السنة  
 مصاريف اكتتاب رأس المال  
 المحول إلى الاحتياطي النظامي  
 الدخل الشامل الآخر  
 تخفيض رأس المال  
 استخدام الاحتياطي النظامي

#### ١٢- التزامات منافع الموظفين

تتمثل حركة التزامات منافع الموظفين فيما يلي:

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
٤٧٥,١٤٩	٢٨٢,٣٨٧
١٧٢,١٩٥	١٧٥,٧١٦
(٦,٧٨٨)	(٦٦,٦٤١)
(٢٥٨,١٦٩)	(١٧,٣٤٤)
<b>٢٨٢,٣٨٧</b>	<b>٤٧٤,١١٨</b>

الرصيد الافتتاحي  
 قائمة الدخل الشامل "قسم الأرباح أو الخسائر"  
 تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة  
 قائمة الدخل الشامل "قسم الدخل الشامل الآخر"  
 مكتب اكتوارية

المزايا المدفوعة  
 الرصيد الخاتمي

الصلسيمة في التزام المزايا المحددة

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	نقص بنسبة ٦%
٣٤٢,٤٧٣	٤٢٥,٦٧٤	أساس
٣٨٢,٣٨٧	٤٧٤,١١٨	زيادة بنسبة ٦%
٤٢٩,٧٠٤	٥٣١,٢٢٩	نقص بنسبة ٦%
٤٣٠,١١٩	٥٣١,٢٢٠	أساس
٣٨٢,٣٨٧	٤٧٤,١١٨	زيادة بنسبة ٦%
٣٤٢,٨٩٨	٤٢٦,٥٣٢	معدل الخصم

معدل التضخم في الرواتب

افتراض دراسة احصائية للموظفين  
 بيانات العضوية  
 عدد الموظفين  
 متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)  
 متوسط متوسط الخبرات السابقة

١٥  
 ٤٠,٣٣  
 ٢,٠١

١٨  
 ٣٨,٩١  
 ٢,٨٩

٢٠١٨

١٣ - دالنون تجاريون وأرصدة دالنة أخرى

ت تكون الدالنون التجاريون والأرصدة الدالنة الأخرى مما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
١,٨٧٤,٢٤٦	١,٧٥٥,٥٤٩
١٤٩,٩٧٤	٨٤٩,٠٨٠
١١٣,٨٥٨	١,٧٠٧,٨٤٠
<b>٢,١٣٨,٠٧٨</b>	<b>٤,٣١٢,٤٦٩</b>

بدلات ومستحقات الموظفين

مصاريف مستحقة

دالنون تجاريون

١٤ - مستحقات المساهمين

تتمثل مستحقات المساهمين مما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
--	٤٧٩,٣٢٤
٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٣٧١,٦٦٢
<b>٢,٣٧٩,١٦٢</b>	<b>٢,٨٥٠,٩٨٦</b>

فائد اكتتاب في رأس المال \*

توزيعات أرباح مستحقة \*\*

\* يتمثل رصيد فائد اكتتاب في رأس المال في مبالغ الاكتتاب التي تم استلامها من قبل الأشخاص المستحقين الذين لم يمارسوا حقهم في الاكتتاب في الأسهم الجديدة ومستحقى كسور الأسهم وقد تبقى من رصيد الفائد مبلغ ٤٧٩,٣٢٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، لعدم إمكانية الشركة من تحويل هذه المبالغ لعدم توفر بيانات حسابات المستحقين البنكيه أو لم تكن مكتملة.

\*\* تتمثل توزيعات الأرباح المستحقة في المبالغ المستحقة للسادة المساهمين عن أرباح السنوات السابقة والتي لم يتقدم السادة المساهمين لاستلامها حتى تاريخ القوائم المالية.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

#### ١٥- مخصص الزكاة التقديرية

##### أ) وضع الريبوط

تم تقديم الإقرارات الرئوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولا تزال الشركة في انتظار الريبوط النهائي عن هذه السنوات من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

##### ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية

إن الحركة في مخصص الزكاة التقديرية خلال السنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٤,١٣٢,٦٢٥	٣,١٨٥,٣٧٣
١١٥,٤٣٢	٢٠٢,٩٨٩
(١,٠٦٢,٦٨٤)	(١,٧٠٩,٤٦٢)
<b>٣,١٨٥,٣٧٣</b>	<b>١,٦٧٨,٨٩٩</b>

الرصيد في بداية السنة  
 المكون خلال السنة  
 المدفوع خلال السنة

##### ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على التالي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
١٨,٤٢٠,٧٤٠	١٠,٩٩٩,٤١٢
٧,٠٦١,٧٩٣	٩,٠٣١,٧٢١
(٣,٢٣٦,٣٠١)	(٣,٠٧٠,٠٨٧)
(٩,٧٤١,٦١٧)	٧,٠٣٤,٠٤٢
(٧,٨٨٧,٣٢١)	(١٥,٨٧٥,٥٣٩)
٤,٦١٧,٢٩٤	٨,١١٩,٥٤٩
<b>١١٥,٤٣٢</b>	<b>٢٠٢,٩٨٩</b>

حصة المساهمين في:  
 حقوق المساهمين حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل  
 مخصصات أول السنة وتسويات أخرى  
 الموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة للزكاة  
 والدخل  
 صافي الربح / الخسارة المعدلة للسنة  
 حسميات أخرى  
 الوعاء الزكوي  
 الزكاة المحتجبة (٦٢,٥٪ من الوعاء الزكوي)

تشتحق الزكاة بواقع ٦٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح / الخسارة المعدلة العائد للمساهمين ليهما أكبر.

##### د) صافي الربح / الخسارة المعدلة للسنة

إن تسوية صافي الربح / الخسارة المعدلة للسنة هي كما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
(١١٠,٨٧٥,١٥٦)	٦,٦٢٩,٤٢٦
١٠١,١٣٣,٥٣٩	٤٠٤,٦٠٦
(٩,٧٤١,٦١٧)	٧,٠٣٤,٠٤٢

صافي ربح / خسارة السنة  
 التعديلات

صافي ربح / خسارة السنة المعدلة

#### ١٦- الإيرادات

ت تكون الإيرادات للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
١٦,٩٦٩,١٧٦	١٠,٦٥٤,٦٢٤
-	٩,٥٣١,٥١٩
-	٧,٠٨٥,٢٤٥
١,٥٤٩,٥٣٧	-
٦٥٠,٠٠٠	--
٥٥,٠٠٠	--
<b>١٩,٢٢٣,٧١٣</b>	<b>١١٨,٢٧١,٣٨٨</b>

إيرادات بيع خامات (الكريت)  
 إيرادات مبيعات منتجات بلاستيكية  
 إيرادات مبيعات أسمنت  
 إيرادات بيع مستلزمات طبية  
 إيرادات بيع ملابس  
 إيرادات خدمة

كنز

رسن



#### ٤٠- إيرادات أخرى

ت تكون الإيرادات الأخرى للستين المتبيّن في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨
-	١٤,٥٥٠,٠٠
٦٩٨,٥٦٥	-
٣١٠,٠٠	٣١٣,٦٣٠
<u>١,٠٠٨,٥٦٥</u>	<u>١٤,٣٦٣,٦٣٠</u>

مبالغ محصلة من ودائع مشكوك في استردادها  
 إيرادات بيع أسهم  
 أخرى

#### ٤١- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

يوجد قضايا مقامة على المجموعة ببجمالي مطالبات مالية بلغت ٧,٥ مليون ريال سعودي تقريباً، لم يصدر بشأنها أحكام نهائية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة الحالية، تعتقد الإدارة بأنه لن يكون نتائج هذه القضايا أي أثر على المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها.

#### ٤٢- أحداث لاحقة لفترة التقرير

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح منفصل في هذه القوائم المالية الموحدة.

#### ٤٣- معاملات مع أطراف ذات العلاقة

لا توجد معاملات تجارية أو تمويلية للمجموعة مع أطراف ذات علاقة، وإنما تحصر المعاملات فقط في مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتي بلغت قيمتها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٨٦ ألف ريال سعودي (٣٩٩,٢٠١٧ ألف ريال سعودي).

#### ٤٤- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- إدارة رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرّض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

#### - الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسئولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة.

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

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والتعليم والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بنية رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكولة إليه.

تقوم لجنة التدقيق في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمديونيات وال موجودات الأخرى والاستثمارات والدائنات والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

#### ٤- إدارة المخاطر المالية (تمام)

**مخاطر الائتمان:** تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بأداة مالية بالتزامن مع التعاقدية وتنتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من الندم التجارية والضم الأخرى والاستثمار في الأوراق المالية.

يتأثر مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل، إن الطبيعة الديموغرافية لعملاء المجموعة بما في ذلك المخاطر الاقترانية للنشاط والبلد التي يمثل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان. تتمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية الفعلية الفعلية التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي وهي كما يلي :

##### القيمة المدرجة كما في

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	نجم مدينة، صافي النقد وما في حكمه الموجودات الأخرى
٤,١٢٠,٤٦٢	١٩,٢١٩,٩٦٥	
٣,٢٩٣,٠١١	٤٣,٠١٢,١١٧	
١٠٠,٥٨٢	-	
<b>٧,٥١٤,٠٥٥</b>	<b>٦٢,٤٣٤,٠٨٤</b>	

**مخاطر السيولة:** إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمتطلباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصول مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكد قدر الإمكان من أن المجموعة تحافظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجهة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد توفر على سمعة المجموعة.

تحرص المجموعة على أن يتتوفر لديها قدر كافى من التقدمة لتغطية المصروفات التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف فانية من الصعب التنبؤ بها كالكارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة تحافظ بمقدار الائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات تقدمة مفاجئة، فيما يلي الامتحانات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المستقة:

أكثر من سنة	اقل من سنة	التدفقات النقدية المعتاد عليها	القيمة الدقيرية	المطلوبات المالية غير المستقة ٢٠١٨ ديسمبر ٣١
--	٤,٣١٢,٤٦٩	٤,٣٩٢,٤٦٩	٤,٣١٢,٤٦٩	داللون تجاريون ومطلوبات أخرى
--	٢,٨٥٠,٩٨٦	٢,٨٥٠,٩٨٦	٢,٨٥٠,٩٨٦	توزيعات أرباح مستحقة
--	١,٦٧٨,٨٩٩	١,٦٧٨,٨٩٩	١,٦٧٨,٨٩٩	مخصص زكاة تقديرية
٤٧٤,١١٨	--	٤٧٤,١١٨	٤٧٤,١١٨	الالتزامات مناقع موظفين
<b>٤٧٤,١١٨</b>	<b>٨,٨٤٢,٣٥٤</b>	<b>٩,٣١٦,٤٧٢</b>	<b>٩,٣١٦,٤٧٢</b>	
٢٠١٧ ديسمبر ٣١				
--	٢,١٢٨,٠٧٨	٢,١٢٨,٠٧٨	٢,١٢٨,٠٧٨	داللون تجاريون ومطلوبات أخرى
--	٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
--	٣,١٨٥,٣٧٣	٣,١٨٥,٣٧٣	٣,١٨٥,٣٧٣	مخصص زكاة تقديرية
٢٨٢,٣٨٧	--	٣٨٢,٣٨٧	٣٨٢,٣٨٧	الالتزامات مناقع موظفين
<b>٣٨٢,٣٨٧</b>	<b>٧,٧٠٢,٦١٣</b>	<b>٨,٠٨٥,٠٠٠</b>	<b>٨,٠٨٥,٠٠٠</b>	

**مخاطر السوق:** إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المرابحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعليم العائد

#### ٤٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

**مخاطر العملات:** معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات المجموعة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي، ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات لسعر الصرف، بشكل جوهري.

**إدارة رأس المال:** إن مذكرة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. ي تكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة والحقوق غير المسيطرة للشركة.

لتقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتلاقي من مركز قوي لرأس المال.

#### نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١
٧,٧٠٢,٦١٣	٨,٨٤٢,٣٥٤
(٢,٢٩٣,٠١١)	(٤٣,٠١٢,١١٧)
٤,٤٠٩,٦٠٢	(٣٤,١٦٩,٧٦٣)
١٠,٩٩٩,٤١٢	٦٧,٤٥٤,٣٨٨
%٤٠,٠٩	(%٥٠,٥١)

المديونية آخر السنة  
 يخصم: النقد وما في حكمه  
 صافي المديونية  
 رأس المال المعدل

#### ٤٥ - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل كبير عن القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

#### ٤٦ - مستويات القيمة العادلة

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادلة بشكل مصادر: بالاستثناء ما يرد في الجدول أدناه، تعتقد أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة وذلك لأن إدارة المجموعة تعتقد إن القيمة الدفترية للبنود المعينة أدناه تعادل القيمة العادلة لها تقريراً وذلك يعود بما لاستحقاقها قصير الأجل أو إن أسعار الفوائد لها يعاد تسعيرها خلال العام، وفيما يلي الموجودات المالية بالكلفة المطफأة:

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي) ٢٠١٨ ٣١	القيمة الدفترية (ريال سعودي) ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	الموجودات المالية ودائع تأمينية، صافي أصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مدینون تجاريون وذمم مدينة أخرى، صافي النقد وما في حكمه
مستوى ثالث	١,٠٧٠,٥٨٥	١,٠٧٠,٥٨٥	
مستوى ثالث	٧,٦٥٨,٤٤٥	٧,٦٥٨,٤٤٥	
مستوى ثالث	٢١,٢٩٨,٤٤٢	٢١,٢٩٨,٤٤٢	
مستوى ثالث	٤٣,٠١٢,١١٧	٤٣,٠١٢,١١٧	
	٧٣,٠٣٩,٥٨٩	٧٣,٠٣٩,٥٨٩	
مستوى ثالث	٤,٣١٢,٤٦٩	٤,٣١٢,٤٦٩	داللون تجاريون ومطلوبات أخرى
مستوى ثالث	٢,٨٥٠,٩٨٦	٢,٨٥٠,٩٨٦	مستحقات مساهمين
مستوى ثالث	١,٦٧٨,٨٩٩	١,٦٧٨,٨٩٩	مخصص زكاة تقديرية
	٨,٨٤٢,٣٥٤	٨,٨٤٢,٣٥٤	

الله اعلم

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (ريال سعودي)

#### ٤٦- مستويات القيمة العادلة (تتمة)

مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة (ريال سعودي)	القيمة الدفترية (ريال سعودي)	الموجودات المالية
	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
مستوى ثالث	٤,٦٦٧,٧٧٩	٤,٦٦٧,٧٧٩	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
مستوى ثالث	٧,٨٨٧,٣٢١	٧,٨٨٧,٣٢١	أصول مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مستوى ثالث	٣,٢٩٣,٠١١	٣,٢٩٣,٠١١	النقد وما في حكمه
	<u>١٥,٨٤٨,١١١</u>	<u>١٥,٨٤٨,١١١</u>	
			<u>المطلوبات المالية</u>
مستوى ثالث	٢,١٣٨,٠٧٨	٢,١٣٨,٠٧٨	دائنوون تجاريون ومطلوبات أخرى
مستوى ثالث	٢,٣٧٩,١٦٢	٢,٣٧٩,١٦٢	توزيعات أرباح مستحقة
مستوى ثالث	٣,١٨٥,٣٧٣	٣,١٨٥,٣٧٣	مخصص زكاة تقديرية
	<u>٧,٧٠٢,٦١٣</u>	<u>٧,٧٠٢,٦١٣</u>	

للبيان أدلة قد تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لصالح تسعير  
 متقد عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها.  
 تعتقد الإدارة بأن التكلفة أو التكلفة المطهنة هي أقرب تقدير للقيمة العادلة حيث لا يوجد معلومات كافية وموثوق فيها لقياس  
 القيمة العادلة.

#### ٤٧- المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات الشركة بصفة رئيسية من قطاع تشغيلي واحد وهو التصدير من داخل المملكة وخارجها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، كما أن معظم عمليات الشركة للتصدير تم من داخل المملكة العربية السعودية للشرق الأوسط وأسيا وأفريقيا، والبيانات طبقاً للتوزيع الجغرافي تتمثل فيما يلي:

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	الإيرادات
٧,٩٣٠,٧١٣	٤٥٣,٢٨٨	المملكة العربية السعودية
١,٣٠٢,٠٠٠	٢٤,٠٩١,٠٠٠	الشرق الأوسط وأسيا
٩,٩٩١,٠٠٠	٩٣,٧٢٧,٠٠٠	افريقيا
<u>١٩,٢٢٢,٧١٣</u>	<u>١١٨,٢٧١,٣٨٨</u>	

#### ٤٨- ربحية / خسارة المهم

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بصفة صافي الربح / الخسارة للسنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة  
 على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	صفى الخسارة من العمليات الرئيسية
(١١,٨٣٢,٨٢٢)	(٧,٥٠٥,٣١٨)	صفى ربع / خسارة السنة
(١١٠,٩٩٠,٥٨٨)	٦,٤٢٦,٤٤٧	المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة
<u>٢,٣٢٢,٧٤٠</u>	<u>٢,٣٢٢,٧٤٠</u>	خسارة السهم من العمليات الرئيسية
(٥,١)	(٣,٢)	ربح / خسارة المهم من صافي ربع / خسارة السنة
<u>(٤٧,٨)</u>	<u>٢,٨</u>	

#### ٤٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ جمادي الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٩م).