

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠  
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠  
www.kpmg.com إنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١/٣٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

برج كي بي ام جي  
طريق صلاح الدين الأيوبي  
ص.ب ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجعي الحسابات

إلى: السادة المساهمين

شركة سويكوب

الرياض، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة سويكوب ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية الموحدة.

### مسئولية مراجع الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. باستثناء تأثير الأمر المبين في فقرة أساس التحفظ، قد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناشئة عن غش أو أخطاء، وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية موحدة عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

## أساس التحفظ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، تتضمن الذمم المدينة التجارية للشركة ذمة مدينة بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي والتي كانت قائمة لأكثر من سنتان كما هو مبين في إيضاح (٥) للقوائم المالية الموحدة المرفقة. ويرأي الشركة أن لدى العملاء النية والقدرة على سداد هذه المبالغ بالكامل وذلك بناءً على قيام الشركة بإجراء مناقشات مع العميل وأخذ تعهد خطي منه على قيمة الذمة المدينة، وعليه لم يتم تسجيل أي مخصص للانخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية الموحدة لهذه الذمم المدينة. لم يتمكن من التحقق من تأكيد الإدارة لاسترداد هذه الذمة المدينة وعليه لم يتمكن من التوصل إلى قناعة بشأن إمكانية استرداد هذه الذمة المدينة.

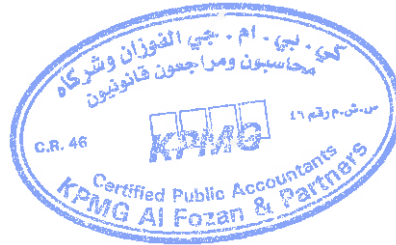
## الرأي المتحفظ

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:

١. باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في فقرة أساس التحفظ، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة سويكورب وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف المجموعة.
٢. تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خليل إبراهيم السديس  
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ  
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠١٦م

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
٩٠,٩٩٧,٢١٩	١٥٩,٨٨٢,٧٧٠	٤	موجودات متداولة
١٠٥,٠٠١,١١٧	١٢٢,٦٨٥,١١٥	٥	نقد وما في حكمه
٢١١,٣٩٦,٤٩٦	٩٩,٠٢٣,٩٠٦	٦	ذمم مدينة تجارية
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	استثمارات مؤقتة لغرض المتاجرة
٣,٢٩٩,٢٣٧	٤,٤١٤,٣٦٤	٨ ب (i)	دفعة مقدمة لاستثمار
١٢,٤٣٤,١٦٢	٢٠,٠٠٢,٧٠٣	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة - متداولة
٤٢٩,١٢٨,٢٣١	٤٠٦,٠٠٨,٨٥٨		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١١,٤٣٤,٩٠٤	١٤,٠٥٧,٩٥١	٨ ب (ii)	مستحق من أطراف ذات علاقة - غير متداولة
١٣١,٤٤٧,٠٥٤	١٣١,٢٧٢,٣٧٤	١٠	استثمارات متاحة للبيع، صافي
٧٨,٢٢٥,٤٤٦	٨٤,٨٦٥,٣٤٩	١١	استثمار في شركات زميلة
١٤,٩٤٠,٧٩٤	١٥,٥٣٨,٦٩٥	١٢	ممتلكات ومعدات
١,١٣٦,١٤٤	٨٧٦,٦٧١	١٣	موجودات غير ملموسة
٢٣٧,١٨٤,٣٤٢	٢٤٦,٦١١,٠٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٦٦,٣١٢,٥٧٣	٦٥٢,٦١٩,٨٩٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
-	٢٠,٠٧٢,٤١٩	١٤	قروض قصيرة الأجل
٣,٣٧٣,٦٦١	٣,٢٣٦,٣٨٩		ذمم دائنة
٣٨٤,٥٧٠	٥٢٥,٠٠٠	١٥ ج	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٤٣,١٢٥,٠٠٠	٤٣,١٢٥,٠٠٠		دائنو توزيعات أرباح
٢٥,٥٢٢,٧٠٧	٣٠,٢٥١,٣٧٥	١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٧٠٨,٧٥٨	٨,٦٤٨,٦٢٣	٢ ب (د)	التزامات ملكية في شركة تابعة
٩,٣٥٤,٤١١	٨,٢٤٨,٥٦١	١٦	مخصص زكاة وضريبة دخل
٨٩,٤٦٩,١٠٧	١١٤,١٠٧,٣٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
-	٢٢٤,٢٤٠		قروض طويل الأجل
٧,٢٧٨,٨٢٨	٧,٣٢٩,٠٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٢٧٨,٨٢٨	٧,٥٥٣,٢٩٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٦,٧٤٧,٩٣٥	١٢١,٦٦٠,٦٥٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٢٢	احتياطي نظامي
١٠,٩٦٣,٠٩٣	(٩,٨٩٥,٦٠٤)		(خسائر) أرباح مبقاة
(٢,٧١٥)	(١,٣١١,٩٦٣)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٦,٩٣٩,٦٠٦	٨,٥٩٢,٢١٧	١٠	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٥٦٨,٧٢٤,٤٣٦	٥٢٨,٢٠٩,١٠٢		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٨٤٠,٢٠٢	٢,٧٥٠,١٣٧		الحصة غير المسيطرة
٥٦٩,٥٦٤,٦٣٨	٥٣٠,٩٥٩,٢٣٩		مجموع حقوق الملكية
٦٦٦,٣١٢,٥٧٣	٦٥٢,٦١٩,٨٩٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
			<b>الإيرادات</b>
٤٨,٧٨٨,٣٩١	٨٩,٥٩٢,٠٦٧	١٧	إيرادات أتعاب تقديم خدمات
١٥,٠٧٦,١٧٢	٢,٥٢٢,٢٢٣	١٨	أرباح من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٤,٨٦٣,٤١٣	١,٣٥١,٣٨٠		أرباح من بيع استثمارات متاحة للبيع
٨,٣٨٦,٢٢٨	٥,١٨٧,٧٦٦	١٩	دخل من توزيعات أرباح
<u>٧٧,١١٤,٢٠٤</u>	<u>٩٨,٦٥٣,٤٣٦</u>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
			<b>المصروفات</b>
(٤٤,٦٩١,٣٣٤)	(٤٤,٢٠١,٦٥٧)		رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
(٣,٨٣٣,٢٥٢)	(٢٧,٤٩٦,٣٤٨)		أتعاب إدارة واستشارات
(٤,٣١١,٣٧٥)	(٣٦,٦٥٣)	٥ (أ)	رد مخصص/(انخفاض في قيمة) ندم مشكوك في تحصيلها
(٤٧,١٩٤,٤١٧)	(٤٦,٢٤٠,٨٥٠)	٢٠	مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(١٠٠,٠٣٠,٣٧٨)</u>	<u>(١١٧,٩٧٥,٥٠٨)</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
(٢٢,٩١٦,١٧٤)	(١٩,٣٢٢,٠٧٢)		<b>الخسارة من العمليات الرئيسية</b>
(٢٥,٨٤٢,٢٦١)	-	١١	الخسارة من استبعاد استثمار في شركة زميلة
١٣,٧٤٢,٢٩٧	٦,٦٣٩,٩٠٣	١١	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
٣,٢٠٠,١٨٦	١,٢١٠,٠٦٧		إيرادات أخرى، صافي
(٤,٤٣٩,٢٦٧)	(٢,٢٠١,٨٤٨)	٢١	نققات تمويلية
(٥,٤٧٣,٢٠٨)	(٢٩٧,٧٣٢)	١٠ (ب)	مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
(١٦٩,٨١٤)	١,٠٧٧,٤٥٣		خسائر/(أرباح) عائدة على التزامات ملكية في شركة تابعة
(٤١,٨٩٨,٢٤١)	(١٢,٨٩٤,٢٢٩)		الخسارة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٣٣,٨٨٢)	(٤٤,٦٧٧)		الحصة غير المسيطرة
<u>(٤٢,٢٣٢,١٢٣)</u>	<u>(١٢,٩٣٨,٩٠٦)</u>		<b>صافي خسارة السنة</b>
			<b>خسارة السهم:</b>
(٠,٤٦)	(٠,٣٩)	٢٣	العائدة إلى الخسارة من العمليات الرئيسية
(٠,٨٥)	(٠,٢٦)	٢٣	العائدة إلى صافي خسارة السنة
<u>٠,٠٦</u>	<u>٠,٠٢</u>		العائدة إلى الإيرادات الأخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٢٣٢,١٢٣)	(١٢,٩٣٨,٩٠٦)		صافي خسارة السنة
			تسويات لـ:
٢,٩٠٩,٤٢٩	٣,١٣٩,٣٢٥	١٢	الإهلاك
٣٧٥,٢١٠	٣٩١,٧٤٦	١٣	الإطفاء
١,٧٢٣,٣٣١	١,٩٢٤,٦٠١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٧٤٢,٢٩٧)	(٦,٦٣٩,٩٠٣)	١١	حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة
٢٥,٨٤٢,٢٦١	-		الخسارة من استبعاد الاستثمار في شركة زميلة
١,٥٣٠,٤٧٠	٣٠٨,٢١٥	٢٠	ديون معدومة مشطوبة
٤,٨٧٠,٨٨٧	-	٩	مخصص توزيعات أرباح مستحقة
(٢٥,٥٢٧,٢٢٨)	(١٧,٠٨٠,٦٢٩)	١٨	أرباح محققة من استثمارات مقفلة لغرض المتاجرة
١٠,٤٥١,٠٥٦	١٤,٥٥٨,٤٠٦	١٨	خسائر غير محققة من استثمارات مقفلة لغرض المتاجرة
١,٨١١,٣٧٥	١,١٥٠,٢٠٧	(١) ٥	مخصص انخفاض في قيمة ذمم مشكوك في تحصيلها
(٧,٢٦٢)	٨١,٧٠٩		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٤٧٣,٢٠٨	-	١٠	مصروف الانخفاض في قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٢٦,٥٢١,٦٨٣)	(١٥,١٠٥,٢٢٩)		
١٧,٦٦٩,٤٥٠	(١٧,٩٧١,٥٩٥)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٣٥,١٥٠,٢٠٧)	(٩٣,٩٣١,١٥٨)		ذمم مدينة تجارية
٢٥٠,٨٩٤,٢١٤	٢٠٨,٩٢٥,٢١٦		شراء استثمارات مقفلة لغرض المتاجرة
٦,٣٥٩,٦٤٨	(٣,٧٣٨,١٧٤)		المتحصل من استبعاد استثمارات مقفلة لغرض المتاجرة
(٣,٠٩٩,٤٥٣)	(٤,٥٣٤,٦٠٣)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٢٥٤,٥١٢)	(٣٤٤,٨٣٤)		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩٤,٠٩٦	١٤٠,٤٣٠		ذمم دائنة تجارية
(١٠,٧٩٣,١٢٢)	(٢,٦٩٠,٣٤٨)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٦٠١,٥٦٩)	٧٠,٧٤٩,٧٠٥		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٥٥٨,٩١٩)	(١,٨٧٤,٣٧٧)		النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات
(٩,٤٤٣,٧٨٢)	(٩,٠٢٥,٦٤١)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٢,٦٠٤,٢٧٠)	٥٩,٨٤٩,٦٨٧		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢,١٠٣,٩١٤)	(٣,٧٣٩,٧٣١)		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٣٧,٥٨١	٩٥,٥٤٦		الأنشطة الاستثمارية
-	(١١٠,٤٦٤)		شراء ممتلكات ومعدات
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦,٠٠٠,٠٠٠		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٤,٩٤٣,٩٢٦)	(١٦,٧٧٤,٦٧٢)		شراء موجودات غير ملموسة
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-		دفعة مقفلة لاستثمار
(٦٩,٦٥٤,٠٠٠)	-		شراء استثمارات متاحة للبيع
-	٢,٥٣٠,٦٨٥		المتحصل من بيع استثمار في شركة زميلة
٦٧,٥٣٥,٧٤١	(١١,٩٩٨,٦٣٦)		شراء استثمارات في شركة زميلة
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠,٢٤٦,٠٢٠		شراء استثمار في شركة تابعة
١,٢٣٦,٩٤٣	(١٥١,٣٨٥)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية
-	٩٣٩,٨٦٥		الأنشطة التمويلية
(٤١,٧٦٣,٠٥٧)	٢١,٠٣٤,٥٠٠		المتحصل من قروض قصيرة الأجل
١٣,١٦٨,٤١٤	٦٨,٨٨٥,٥٥١		الحصة غير المسيطرة
٧٧,٨٢٨,٨٠٥	٩٠,٩٩٧,٢١٩		التزامات ملكية في شركة تابعة
٩٠,٩٩٧,٢١٩	١٥٩,٨٨٢,٧٧٠	٤	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	١,٩٠٧,٥٥٢		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
			توزيع صافي الموجودات على الحصة غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكويرب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة		حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة	
البيان غير المحقق من بيع الأسهم	البيان	البيان	البيان
إجمالي حقوق الملكية	إجمالي غير المحقق من بيع الأسهم	إجمالي الملكية العادية للمساهمين	إجمالي غير المحقق من بيع الأسهم
٦٦٢,٧٢١,٦٨٠	٢٠٨,٠٨٨	٦٦٢,٥١٣,٥٩٢	٢٣,٥١٣,٠١١
(٤١,٨٩٨,٧٤١)	٢٣٣,٨٨٢	(٤٢,٢٣٢,١٢٣)	--
(٧,١٠٣,٩٢٩)	--	(٧,١٠٣,٩٢٩)	--
(٩٧٥,٣١٥)	--	(٩٧٥,٣١٥)	--
١,٢٤٩,٤٤٦	--	١,٢٤٩,٤٤٦	--
٢,١٢٧,٠٩٩	--	٢,١٢٧,٠٩٩	--
٧٧	--	٧٧	--
(٩,٣٥٤,٤١١)	--	(٩,٣٥٤,٤١١)	--
٢٩٨,٢٣٢	٢٩٨,٢٣٢	--	--
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	--
٥٦٩,٥٦٤,٦٢٨	٨٤٠,٢٠٢	٥٦٨,٧٢٤,٤٣٦	٢٦,٩٣٩,٦١٦
(١٢,٨٩٤,٢٢٩)	٤٤,٦٧٧	(١٢,٩٣٨,٩٠٦)	--
(١,٣٠٩,٢٤٨)	--	(١,٣٠٩,٢٤٨)	--
(١٨,٣٤٧,٣٨٩)	--	(١٨,٣٤٧,٣٨٩)	--
٣٢٨,٧٧٠	--	٣٢٨,٧٧٠	--
(٨,٢٤٨,٥٦١)	--	(٨,٢٤٨,٥٦١)	--
١,٩٠٧,٥٥٢	١,٩٠٧,٥٥٢	--	--
(٤٢,٢٩٤)	(٤٢,٢٩٤)	--	--
٥٣٠,٩٥٩,٣٢٩	٢,٧٥٠,١٣٧	٥٢٨,٢٠٩,١٠٢	٨,٥٩٢,٢١٧
		(١,٣١١,٩٢٣)	(٩,٨٩٥,٦٠٤)
			٣٠,٨٢٤,٤٥٢
			٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ م  
صافي (خسارة) ربح السنة  
إثر التوحيد عند إنشاء السيطرة  
إجمالي ترجمة صلات اجنبية  
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع  
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع مدرجة في قائمة الدخل الموحدة بسبب الانخفاض في القيمة  
مخصص الزكاة وضريبة الدخل  
- على مبدأ الاستحقاق للسنوات السابقة  
- السنة الحالية  
صافي التغيرات في الحصة غير المسيطرة  
توزيعات أرباح  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
صافي خسارة السنة  
إجمالي ترجمة صلات اجنبية  
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع  
مخصص الزكاة وضريبة الدخل  
- على مبدأ الاستحقاق للسنوات السابقة  
- السنة الحالية  
افتتاح شركة تابعة بدون سيطرة  
صافي التغيرات في الحصة غير المسيطرة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١. التنظيم والنشاط

إن شركة سويكوب ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة بمدينة الرياض، المملكة العربية السعودية، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ الصادر بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٦٥ م) وتعديلاته. تقوم الشركة بممارسة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٣٣٦٠ الصادر بتاريخ ٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٠٧ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم مجموعة كاملة من خدمات الاستشارات المالية والاستثمارية وذلك وفقاً للترخيص الصادر عن هيئة السوق المالية رقم ٣٣-٠٦٠١١ الصادر بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٦ م). وتتضمن الخدمات:

- تقديم الخدمات الاستثمارية في مجال الاندماج، الاستحواذ، التحالف الاستراتيجي، المشروعات المشتركة، التوحيد، وإعادة الهيكلة المالية
  - الاستثمارات كأصل في الأوراق المالية سواء كانت متداولة في الأسواق المالية النشطة أم لا
  - التعامل بصفة أصيل و متعهد التغطية
  - تقديم خدمات الحفظ في الأوراق المالية
  - كما تقدم الشركة لعملائها خدمات التمويل الاستثماري وخدمات إدارة الأصول.
- يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وفيما يلي بيان بالمساهمين وأسهمهم المملوكة:

عدد الأسهم	رأس المال	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة سويكوب العالمية القابضة إس ايه
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة مجموعة صافولا
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة الوكالات التجارية والتسويق المحدودة
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	عبد الله صالح كامل
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	موسى عمران العمران
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	شركة أموال الخليج للاستثمارات التجارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

يقع مقر الشركة المسجل على العنوان التالي:

برج المملكة، الدور ٤٩

ص ب ٢٠٧٦

الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

اسم الشركة التابعة المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
		٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
سويكوب لخدمات الاستشارات المالية	سويسرا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سويكوب للاستثمار المحدودة	جزر بريطانيا العذراء	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سويكوب للاستثمار القابضة	جزر بريطانيا العذراء	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سويكوب المحدودة، الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سويكوب للإدارة	تونس	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة سويكوب إس.إيه	تونس	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة سويكوب إنتاج أس.أي	تونس	٪٩٩,٩٤	٪٩٩,٩٤
شركة سويكوب للاستشارات	تونس	٪٩٩,٩٣	٪٩٩,٩٣
شركة سويكوب للاستثمار التجاري	السعودية	٪٩٥	٪٩٥
انتاج كابييتال ٢ ليمتد	جبل طارق	٪١٠٠	٪١٠٠
انتاج ٢ شريك مؤسس المحدودة	جبل طارق	٪١٠٠	٪١٠٠
صندوق ثروة	السعودية	٪٨٨	٪٩٢
سياحة كابييتال	تونس	٪٧٠	٪٧٠
كومياني جيستون أي فاينانس	تونس	٪٦٦,٦٧	٪٦٦,٦٧
شركة نمو للاستشارات الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٪٨٥	٪٧٠
شركة نمو للاستشارات تونس	تونس	٪٨٤,٩٨	٪٦٩,٩٩



شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة)، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة.

(د) أسس التوحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات المجموعة.

الشركات التابعة هي شركات يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. ويتم السيطرة عندما يكون للمجموعة المقطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

يتم إجراء تعديلات متى ما لزم، على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات الناتجة بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة التي تتم بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تتمثل التزامات الملكية في الشركة التابعة في حصة الوحدات الآخرين في صناديق الشركة التابعة ويتم تصنيفها كمطلوبات وتسجل بالقيمة العادلة في هذه القوائم المالية الموحدة.

تم إدراج الحصة غير المسيطرة كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة كجزء من حقوق الملكية. كما تم إدراج الحصة غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة كبند منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كما تتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، ويتم إثبات التقديرات المعدلة في الفترة التي تمت فيها المراجعة والفترة المستقبلية المتأثرة بالتعديل.

فيما يلي أهم المجالات التي استخدمت فيها الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات:

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(١) الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تستخدم المجموعة الأحكام لاحتساب خسائر الإنخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع كما هو الحال مع موجوداتها الهامة الأخرى. يتضمن هذا الحكم تقييم الأدلة الموضوعية التي قد تسبب انخفاضاً مؤقتاً في قيمة الاستثمارات. أي انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية والذي يقل عن تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً للإنخفاض. إن تحديد ما هو "جوهري" أو "الفترة الطويلة" يحتاج إلى أحكام. كما تعتبر المجموعة الإنخفاض ملائماً عند وجود دليل على التدهور في الحالة المالية للشركة المستمر فيها وفي أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية وفي التدفقات التشغيلية والتمويلية.

(٢) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي أن المجموعة لن تستطيع تحصيل كافة المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تعتبر الصعوبات المالية الهامة للمدين أو احتمال تعرّضه للإفلاس أو خضوعه لإعادة هيكلة مالية، والعجز أو التأخير في الدفع، مؤشرات إلى انخفاض قيمة الذمم المدينة. بالنسبة إلى مبالغ الأفراد الهامة، يتم التقييم على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعود لأفراد وكلها متأخرة الدفع، فيتم تقييمها مجتمعة ويتم تكوين مخصص مع الأخذ بعين الاعتبار طول الفترة ومعدلات السداد السابقة.

(٣) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل تقرير أو في أحيان كثيرة إذا أشارت الأحداث أو التغيرات إلى وجود دليل على إنخفاض قيمة أحد الموجودات. وفي حالة وجود دليل، أو إذا تطلب الأمر إجراء اختبار إنخفاض سنوي في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. إن قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الموجودات عند الاستخدام أيهما أكبر، ويتم تحديدها للموجودات على حدة، ما لم توفر الموجودات تدفقاً نقدياً داخلياً يكون مستقلاً بشكل كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى.

وعندما تزيد القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد عن قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للإسترداد. ولتقييم القيمة عند الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة النقود الوقوتية والمخاطر المرتبطة بالموجودات. لتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يستخدم مصدر ملائم مثل أسعار السوق وفي حالة عدم وجود أسعار سوق مفتوحة، يتم استخدام الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة وإذا لم توجد أسعار تقديرية لموجودات مماثلة، فيتم الاعتماد على احتساب التدفقات النقدية المستقبلية المخصصة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الواردة أدناه بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية:

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى ذات السيولة العالية، إن وجدت والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود.

(ب) الاستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن ليس هناك سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يكون للمجموعة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح ما بين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى. يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهرية المحددة عند الشراء بعد خصم أي خسائر مترابطة للإنخفاض في القيمة. تتضمن القوائم المالية حصة المجموعة من الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية للاستثمارات في الشركات الزميلة من تاريخ بدء التأثير الهام حتى تاريخ توقف التأثير الهام.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (ب) الاستثمارات في شركات زميلة (يتبع)

وعندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر على حصتها في الاستثمار في الشركة الزميلة، فإن القيمة الدفترية للشركة تنخفض إلى الصفر ويتم التوقف عن تحميل أي خسائر إضافية عندما تؤكد المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة. يتم إضافة حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها أو تحميلها إلى قائمة الدخل الموحدة كـ "الحصة في نتائج الاستثمار في الشركات الزميلة".

#### (ج) تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق.

#### (١) إيرادات ناتجة عن تقديم خدمات

ينتج عن تقديم الخدمات تحصيل أتعاب وعمولات محددة مسبقاً أو مذكورة في عقود الخدمات وهي تكون على شكل مبالغ ثابتة، أو قوى عاملة مؤقتة أو تكاليف مقدمة، إعادة تحميل مصروفات أو أتعاب مرة واحدة وفقاً لما تم الإنهاء منه من هذه الخدمات. الأتعاب المستلمة أو المستحقة مقابل الخدمات التي يتم تقديمها على مدى فترة ممتدة من الزمن يتم إثباتها على أساس تناسبي. رسوم تحقيق الأهداف يتم إثباتها عندما يكون هناك محددات مبنية على محددات لم يتم تحقيقها أو أحداث محددة.

#### (٢) إيرادات الاستثمار

يتم الاعتراف بالأرباح/(الخسائر) الناتجة من بيع الاستثمارات في تاريخ المعاملة ويتم قياسها بالفرق بين التكلفة وسعر البيع ناقصاً عمولة المبيعات والمصروفات المتعلقة بها. الأرباح أو الخسائر غير المحققة للاستثمارات المقننة لغرض المتاجرة يتم تحميلها لقائمة الدخل الموحدة.

#### (٣) الدخل من توزيعات الأرباح

يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عندما يتم إعلان حق المجموعة في استلام المدفوعات.

#### (د) المعاملات بالعملات الأجنبية

#### (١) تحويل العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة وشركاتها التابعة والشقيقة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف في ذلك التاريخ.

تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية الفارق بين التكلفة المطفأة في العملة الوظيفية في بداية الفترة والتي يتم تعديلها مقابل القائمة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة ويتم ترجمة التكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية الفترة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية والمثبتة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء أي فروقات تظهر عند ترجمة الموجودات المالية المحتفظ بها للبيع.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### (٢) الأنشطة الخارجية/الشركات التابعة

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الأنشطة الخارجية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الأنشطة الخارجية إلى الريال السعودي وفقاً لمؤوسط أسعار الصرف السائدة في الفترة المالية. يتم إثبات فروقات أسعار الصرف في حقوق الملكية مباشرة تحت بند احتياطي ترجمة عملات أجنبية. وفي حالة استبعاد أحد الأنشطة الخارجية سواء بشكل كامل أو جزئي، فإن المبلغ المحدد في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية يتم نقله إلى قائمة الدخل الموحدة.

#### (٥) الاستثمارات

##### الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الأدوات المالية كاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة إذا تم اقتناءها بغرض المتاجرة عند التسجيل المبني. يتم تصنيف الأدوات المالية كاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة إذا قامت المجموعة بإدارة هذه الاستثمارات وقامت باتخاذ قرارات البيع والشراء على أساس قيمتها العادلة. وعند التسجيل المبني، يتم إثبات التكاليف المتعلقة بالمعاملة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم قياس الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات الناتجة عنها في قائمة الدخل الموحدة.

##### الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم يتم اقتناءها بغرض المتاجرة. وبعد التسجيل المبني، يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات الناتجة عنها مباشرة في حقوق الملكية كأرباح أو خسائر غير محققة للاستثمارات (باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة وكذلك أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في البنود النقدية المتاحة للبيع). وعند التوقف عن تسجيل الاستثمارات، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المترتبة في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة. في حالة عدم التمكن من تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة بصورة موثوقة فإن هذه الاستثمارات تقيد بالتكلفة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في سوق مفتوح، إن وجد. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات. يتم تحميل الانخفاض الدائم في قيمة الاستثمارات المذكورة أعلاه، إن وجد في قائمة الدخل الموحدة.

#### (٦) الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للمبالغ غير القابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عند وجود احتمال بعدم تحصيل الذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحصيلها.

تتمثل الإيرادات غير المفوترة في المبلغ الإجمالي المتوقع تحصيله من العملاء مقابل الأعمال المنجزة والتي لم يتم تقديم فواتير بها.

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م  
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وإية خسائر للانخفاض في القيمة. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للفترات الجارية وفترات المقارنة:

يتم تطبيق المعدلات السنوية التالية:

المعدل	
٥٪	مباني
٢٠٪ أو مدة العقد أيهما أقصر	تحسينات على عقارات مستأجرة
٢٠٪	أجهزة حاسب آلي
٢٠٪	معدات مكتبية
١٠٪	أثاث مكثبي
٢٠٪	سيارات

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنفعة الاقتصادية المستقبلية للممتلكات والمعدات. يتم اثبات النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند حدوثها.

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل الموحدة بتاريخ الاستبعاد.

ح) الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتركمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر لمدة ١٠ سنوات. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الإطفاء بنهاية كل فترة مالية سنوية مع تحديد أي تأثيرات أو تغييرات على هذه التقديرات.

ط) المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون هناك التزام حالي على المجموعة (الالتزام قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث وقعت في السابق ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام.

عندما يتوقع ظهور أو استعاضة بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من خلال طرف ثالث، فإنه يتم إثبات الذمم المدينة كموجودات في حالة التأكد من استلام الذمم وتحديد قيمتها بصورة مقبولة.

ي) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة لكافة الموظفين عن فترات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وذلك وفقاً لنظام العمل في بلدان تأسيس الشركات الأعضاء في المجموعة. ويتم احتساب مخصصات نهاية الخدمة وتحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

ك) الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الزكاة والضريبة السائدة في المملكة العربية السعودية والتي تستحق على الشركاء السعوديين والأجانب على التوالي. يتم احتساب الزكاة على الشركاء السعوديين وفقاً لحصتهم من حقوق المساهمين أو صافي الأرباح للسنة باستخدام الأساس المحدد وفقاً لأنظمة الزكاة. بينما يتم احتساب ضريبة الدخل على حصص الشركاء الأجانب وفقاً لصافي أرباح السنة. يتم احتساب وتحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة حقوق المساهمين مباشرة. وتخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في بلدان تأسيسها.

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) موجودات محتفظ بها بصفة ائتمانية

تقدم المجموعة خدمات إدارة الموجودات لعملائها التي تشمل إدارة بعض الصناديق الاستثمارية والاستثمارات. لا يتم معاملة هذه الموجودات كموجودات تابعة للشركة وعليه لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة.

لا يتم معاملة حسابات العملاء النقدية كموجودات تابعة للشركة وعليه لا يتم إدراجها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤. النقد والأرصدة لدى البنك

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٥٨,٦٣٢	٨١,٢١٦		نقد بالصندوق
			نقد لدى البنك
			- حساب جاري
٢٨,٨٢٠,٨٨١	٢٧,٦٦٢,٩٣٦		- ودائع قصيرة الأجل
٤٠,٣٧٦,٢٣٤	٤٠,٢٦٥,٥٦٤	أ-٤	نقد محتفظ به لدى وسطاء الأسواق المالية
٢١,٧٤١,٤٧٢	٩١,٨٧٣,٠٥٤	ب-٤	
٩٠,٩٩٧,٢١٩	١٥٩,٨٨٢,٧٧		

أ-٤) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك المحلية باستحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل ويتم تحميلها بعمولة خاصة بنسبة ٢٪ سنوياً (٢٠١٤ م: ٠,٤٪ سنوياً).

ب-٤) يتمثل النقد المحتفظ به لدى وسطاء الأسواق المالية في النقد المحتفظ به للقيام بالاستثمار نيابة عن الشركة. ويتمثل هذا النقد في الزيادة في النقد المحتفظ به بواسطة الوسطاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والذي لم يتم استثماره في نهاية السنة والمتاح للشركة لاستخدامه بدون أي قيود، وعليه يتم تصنيفه كنقد وما في حكمه.

٥. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
١١٧,٤٨٢,٢٩٩	١٢٦,٧٤٦,٣٢٤	أ-٥	ذمم مدينة - إجمالي
(١٢,٤٨١,١٨٢)	(١١,٢٣٩,٦١٧)		يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
١٠٥,٠٠١,١١٧	١١٥,٥٠٦,٧٠٧		
-	٧,١٧٨,٤٠٨		إيرادات غير مفوترة
١٠٥,٠٠١,١١٧	١٢٢,٦٨٥,١١٥		

أ-٥) يتضمن مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٣٤,٨ مليون ريال سعودي) مقابل تقديم خدمات استشارية مختلفة (انظر إيضاح ٨-د). يتضمن مخصص الانخفاض في القيمة أعلاه مبلغ ٠,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١,٣٣ مليون ريال سعودي) والمستحق من أطراف ذات علاقة.

قامت المجموعة خلال السنة بشطب ذمم مدينة معينة لأطراف ذات علاقة بلغت قيمتها ٠,٣٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١,٥٣ مليون ريال سعودي) وتسجيلها مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٥. ذمم مدينة تجارية (يتبع)

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المشترك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨,٤٦٠,٤٨٥	١٢,٤٨١,١٨٢	في بداية السنة
(٢٣٤,٧٧٣)	(١,١١٣,٥٥٤)	مبلغ مسترد خلال السنة
٤,٥٤٦,١٤٨	١,٠٩٠,١٤٨	مخصص مكون خلال السنة
٤,٣١١,٣٧٥	(٢٣,٤٠٦)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(٢٩٠,٦٧٨)	(١,٢١٨,١٥٩)	في نهاية السنة
١٢,٤٨١,١٨٢	١١,٢٣٩,٦١٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، تتضمن الذمم المدينة التجارية للشركة ذمة مدينة بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي والتي كانت مستحقة لأكثر من سنتان. وبرأي الشركة أن لدى العميل النية والقدرة على سداد هذا المبلغ بالكامل وذلك بناءً على قيام الشركة بإجراء مناقشات مع العميل وأخذ تعهد خطي منه على قيمة الذمة المدينة، وعليه لم يتم تسجيل أي مخصص لانخفاض في القيمة في هذه القوائم المالية الموحدة لهذه الذمة المدينة.

٦. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	ايضاح
٢١١,٣٩٦,٤٩٦	٩٩,٠٢٣,٩٠٦	٦-أ

استثمار في أسهم

(أ) استثمار في أسهم

تتكون من أسهم في شركات مدرجة في قطاعات مختلفة كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٣,٢٦٢,٦٩٨	٣٦,١٠٤,٥٦٣	بنوك ومؤسسات مالية
٥٩,٦٩٩,٩٢٠	٨,٨٩٥,٩٣٢	بتروكيماويات
٢٢,٨٩٣,٠٤٤	٨,٩٤٩,١٣١	انشاءات
١٠,٨١١,٤٨٣	٦,٩٧١,٠٥٤	أسمنت
١٠,٠٣٢,٢٠٩	٦,٧٦٤,٦١٩	زراعة وصناعات غذائية
١١,٧٣٥,٩٣٥	١٠,٩٥٥,١٠٥	إتصالات وتقنية معلومات
٧,٣٥٤,٠٠١	-	تسويق
٤,٤٩٩,٩٠٧	١٤,٠٢٢,٥٢٣	استثمار صناعي
١,١٠٧,٢٩٩	٦,٣٦٠,٩٧٩	فنادق وسياحة
٢١١,٣٩٦,٤٩٦	٩٩,٠٢٣,٩٠٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، بلغت تكلفة الاستثمار في الأسهم ١١٧,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٢٢١,٨٥ مليون ريال سعودي).

٧. دفعة مقدمة لاستثمار

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ م بدفع مبلغ ٦ مليون ريال سعودي للاشتراك في وحدات صندوق عقاري (صندوق إيوان القيروان) وهو صندوق محلي قيد التسجيل. سيتم إدارة هذا الصندوق بواسطة الشركة وتمتلك الشركة ٥٪ من الملكية في الصندوق.

تم استكمال الإجراءات النظامية لتسجيل الصندوق خلال السنة، وعليه تم تحويل استثمار الشركة في الوحدات البالغة قيمتها ٦ مليون ريال سعودي للاستثمارات المتاحة للبيع.

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة للمجموعة من المساهمين فيها وشركاتهم التابعة والشقيقة. تقوم المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها بالتعامل مع أطراف ذات علاقة وفقاً للأسعار وشروط التعاقد التي يتم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة. وفيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة مع أرصدها:

أ. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

فيما يلي المعاملات الرئيسية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات/ الطرف ذو العلاقة
			<u>دخل أتعاب من تقديم خدمات</u>
١,٨٥٨,٥٦٥	٨١٨,٧٧٩	شركة شقيقة	مجموعة الدباغ والشركات الشقيقة/الزميلة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٢٠,٠٠٠	شركة شقيقة	- شركة جسور القابضة
٢,٢٠٨,٣٩٠	-	شركة شقيقة	- إنتاج كابيتال ليمنت
٧,٢٣٤,٦٩٧	٧,٠٥٧,٥٣٨	شركة شقيقة	- إنتاج كابيتال ٢ ال بي
-	٣,٣٠٠,٣٩٨	صندوق مدار	صندوق إيوان القيروان العقاري
٧٢٦,٩٣٩	١,٨٤٧,٤٥٤	صندوق مدار	صندوق الضواحي العقاري
			<u>مكافأة ومزايا أخرى</u>
٦,١٢٢,٧١٦	٥,٩٨٤,٤٨٩		- أعضاء مجلس الإدارة
٤,٠٨٧,٧١٧	٤,٤١٤,٨٨٢		- موظفي الإدارة العليا
			<u>معاملات تمويل</u>
٣,١٩٧,١٧٨	٢,٦١٦,٢٦٣	شركة شقيقة	- اس أي أي اس القابضة - أصل التمويل
٢٧٢,٩١٨	٣٧٨,٨٥٥		- دخل عمولة
			<u>اشترك في وحدات صناديق مدارة</u>
٦,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق مدار	- صندوق إيوان القيروان العقاري
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق مدار	- صندوق الضواحي العقاري
			<u>مصرفات مدفوعة بالأجابه</u>
٩٠٠,٤٩٤	١,٠٩٣,٣٠٣	شركة شقيقة	- شركة حصون العالمية القابضة
٨٧,٣١٧	١٧١,٢٨٧	شركة شقيقة	- شركة البحرين للأوراق المالية
١٩,٠٠٠	١٠٧,١٨٥	شركة شقيقة	- شركة سديد للاستثمارات

الأرصدة التالية المستحقة من والمستحقة إلى أطراف ذات علاقة نتجت عن المعاملات المذكورة أعلاه في تاريخ قائمة المركز المالي:

ب. مستحق من أطراف ذات علاقة

بناءً على الاستحقاقات التعاقدية، قامت المجموعة بتصنيف المستحق من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٣,٢٩٩,٢٣٧	٤,٤١٤,٣٦٤	(١)	الجزء المتداول (مستحق خلال سنة واحدة)
١١,٤٣٤,٩٠٤	١٤,٠٥٧,٩٥١	(٢)	الجزء غير المتداول (مستحق بعد سنة واحدة)
١٤,٧٣٤,١٤١	١٨,٤٧٢,٣١٥		



شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

(١) مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,٩٣٦,٠٤٤	٣,٠٢٩,٣٤٧	شركة حصون العالمية القابضة
٥٥٩,٣٤٦	٥٥٩,٣٤٦	شركة إنتاج جيت
٢١٠,١٨٤	٢١٢,٤٤٩	شركة إنتاج يوني سيراميك
٢٠٧,٦٩٤	٢٠٧,٦٩٤	شركة إنتاج ستيب
-	١٧٤,٤٤٤	شركة البحرين للأوراق المالية
١٩,٠٠٠	١٢٦,١٨٥	شركة سديد للاستثمارات
١٠٢,٧٨٠	١٠٢,٧٨٠	شركة اناج بتروسير
١٠٣,٨١٥	٢,١١٩	شركة النواصي العربية للتنمية والتطوير
١٠٣,٣٧٩	-	شركة الأصول العربية المتطورة
٥٦,٩٩٥	-	شركات شقيقة أخرى
<u>٣,٢٩٩,٢٣٧</u>	<u>٤,٤١٤,٣٦٤</u>	

(٢) مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
<u>١١,٤٣٤,٩٠٤</u>	<u>١٤,٠٥٧,٩٥١</u>	شركة إس أي أس القابضة

قامت المجموعة بمدفوعات مقدمة بلغت قيمتها ١٤,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١١,٤٣ مليون ريال سعودي) إلى شركة إس أي أس القابضة وهي شركة تم تأسيسها في جزيرة كايمان بموجب اتفاقية تمويل بعائد ثابت يبلغ ٣٪ سنوياً ويستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

(ج) مستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣٠١,٥٤٥	٤٢٠,٤٨٤	انتاج كابيتال ٢ ال بي
٧٩,٨٦٨	١٠٤,٥١٦	انتاج كابيتال ٢ ال بي (ليست من دول من مجلس التعاون)
٣,١٥٧	-	شركة البحرين للأوراق المالية ذ.م.م.
<u>٣٨٤,٥٧٠</u>	<u>٥٢٥,٠٠٠</u>	

شركة سويكوروب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

(د) فيما يلي الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة مقابل خدمات استشارية مختلفة بواسطة المجموعة (إيضاح ٥ (أ)).

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٧,٦٧١,٩٢٤	١٧,٦٧١,٩٢٤	إنتاج كابييتال المحدودة
١٦,٥٠٢,٣٤٦	١٥,٠٤٤,٥٤٣	مجموعة الدباغ وشركاتها التابعة/ الشقيقة
-	١,١٤٣,٤١٦	شركة إنتاج كابييتال ٢
١,٩٨٧,١١٢	-	عبدالله صالح كامل (مساهم)/دلة وشركاتها التابعة والشقيقة
٣٤,٨٢٧,٧١٤	٣٣,٨٥٩,٨٨٣	
(١,٣٣٣,٦٦٨)	(٩٩٩,٦٠٣)	
٣٣,٤٩٤,٠٤٦	٣٢,٨٦٠,٢٨٠	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

٩. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٤,٩٦٤,٠٠٢	٨,١٩٧,٦٠٣	٩ (أ)	ضريبة مستردة
٢,٦١٦,٣٥١	٦,٧١٣,٣٩٢		دفعات مقدمة لموردين
٤,٨٧٠,٨٨٧	٤,٨٧٠,٨٨٧	٩ (ب)	توزيعات أرباح مستحقة
١,٣١٤,٦٩١	١,٠٩١,٠٠٢		سلف موظفين وذمم مدينة
١,٦٨٤,١٣٥	١,٦٢٢,٧٣٢		مصرفات مدفوعة مقدماً
٩١٣,٤٤٩	٩١٧,٣٥٧		إيداعات ضمان تأمين
٩٤١,٥٣٤	١,٤٦٠,٦١٧		ذمم مدينة أخرى
١٧,٣٠٥,٠٤٩	٢٤,٨٧٣,٥٩٠		
(٤,٨٧٠,٨٨٧)	(٤,٨٧٠,٨٨٧)	٩ (ب)	يخصم: مخصص توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٤٣٤,١٦٢	٢٠,٠٠٢,٧٠٣		

(أ) تتمثل الضريبة المستردة في مبالغ مقطوعة من المدفوعات للشركات التابعة الأجنبية مقابل الخدمات والتي تم تقديمها إلى مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة). وحيث أن المجموعة تقوم بتوحيد نتائج شركاتها التابعة بموجب لوائح المصلحة، فإن هذا المبلغ قابل للمطالبة مقابل الالتزامات الضريبية المستقبلية. وعليه، يتم الاحتفاظ بهذا المبلغ كضريبة مستردة في قائمة المركز المالي الموحدة. سوف تقوم الشركة بتعديل هذا المبلغ عند قيامها بدفع مبالغ الضريبة مستقبلاً.

(ب) قامت الشركة بتسجيل توزيعات الأرباح من إحدى الشركات الزميلة التي تم استبعادها في العام السابق بعد نشوء الحق في استلام هذه التوزيعات. وقد تم استلام هذه التوزيعات لاحقاً وعليه تم تكوين مخصص بكامل الرصيد.

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٠. استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر من استثمارات في أسهم شركات غير متداولة لقطاعات مختلفة كالتالي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٨٣,٧١٩,٢٤٠	٩٠,٣٣٢,١١٤	١٠ (أ)	صناديق أسهم خاصة
١٦,٢٠٠,٩٧٦	١٥,٩٠٣,٢٤٤		طيران
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		صندوق عقاري
٥٨٧,٢٣٢	١,٤٤٤,٧٩٩		أخرى
١٠٤,٥٠٧,٤٤٨	١٢٢,٦٨٠,١٥٧		
٢٦,٩٣٩,٦٠٦	٨,٥٩٢,٢١٧		صافي التغير في الأرباح غير المحققة
١٣١,٤٤٧,٠٥٤	١٣١,٢٧٢,٣٧٤		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(أ) تتضمن هذه الصناديق استثمار في وحدات صناديق خاصة مسجلة في مواقع جغرافية مختلفة. وهذا يتضمن الاستثمار في شركة جسور القابضة (طرف ذو علاقة) الذي يمثل استثمار بموجب اتفاقية مراحة ويقيد بالتكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

(ب) قامت المجموعة خلال السنة بشطب استثماراتها البالغة ٠,٢٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٥,٤٧ مليون ريال سعودي) بناءً على أدلة موضوعية لوجود انخفاض في القيمة في ذلك التاريخ وتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

١١. استثمار في شركة زميلة

٢٠١٥ م		٢٠١٤ م		النسبة %	الشركة المستثمر بها
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	الحصة في الأرباح	إضافات/(استيعادات)	الرصيد كما في ١ يناير		
٨٤,٨٦٥,٣٤٩	٦,٦٣٩,٩٠٣	-	٧٨,٢٢٥,٤٤٦	٤٩	شركة سديد للاستثمارات المحدودة
٧٨,٢٢٥,٤٤٦	٨,٥٧١,٤٤٦	٦٩,٦٥٤,٠٠٠	١٩٠,٦٥٠,١٩٩	٤٩	الشركات المستثمر بها شركة سديد للاستثمارات المحدودة
-	٥,١٧٠,٨٥١	(١٩٥,٨٢١,٠٥٠)	١٩٠,٦٥٠,١٩٩	٢٥,١	الشركة الوطنية لصهر الرصاص (رصاص)
٧٨,٢٢٥,٤٤٦	١٣,٧٤٢,٢٩٧	(١٢٦,١٦٧,٠٥٠)	١٩٠,٦٥٠,١٩٩		

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركة الزميلة:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٧,٤٩٢,٧٤٧	١٣,٥٥٠,٨٢٢	صافي ربح السنة
٢٨٦,١٨٩,٣٨٠	٢٨٦,١٧٧,٧٨١	إجمالي الموجودات
١٤٨,٦٩٦,٦٣٣	١٣٥,١٣٤,٢١٢	إجمالي المطلوبات

شركة سويكويرب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٢. ممتلكات ومعدات، صافي

	٢٠١٤ م		٢٠١٥ م						
	إجمالي	إجمالي	سيارات	إثاث مكتبي	معدات مكتبية	أجهزة الكمبيوتر	تجهيزات عقارات مستأجرة	مباني	التكلفة
	٣١,٦٢١,٠٨٢	٣٣,٣٩١,٣٦٤	١,٢٠٦,٥٩١	١٠,٤١٢,٥٣٠	١,٨٩٥,٦٥٥	٤,٤٣٢,٣١٢	٦,٤٩٥,٢٧٦	٨,٩٤٩,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
	--	١٦٠,٤٠٨	٦٤,٣٩٠	--	٢٠,١٠١	٢٣,٥٩٨	٥٢,٣١٩	--	اقتناء من خلال عمليات
	٢,١٠٣,٩١٥	٣,٧٥٤,٠٧٣	٢٩٤,٩٤٤	٤٦٤,٥٩٦	١٠١,٢٧١	٢١٨,٠٦٩	٢,٦٧٥,١٩٣	--	تجميع الممتلكات
	(٣٣٣,٦٣٣)	(٢,٢٥٩,٥٢١)	(٢٠٥,٠٧٢)	(٥٦٥,٦٠١)	(١٥٠,٦٧٧)	(٣٧٦,٢٣٥)	(٩٦١,٩٣٦)	--	إضافات خلال السنة
	٢٣,٣٩١,٣٦٤	٣٥,٠٤٦,٣٢٤	١,٣٢٠,٨٥٣	١٠,٣١١,٥٢٥	١,٨٦٦,٣٥٠	٤,٢٩٧,٧٩٤	٨,٢٦٠,٨٠٢	٨,٩٤٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
	١٥,٦٤٤,٤٥٤	١٨,٤٥٠,٥٧٠	٦٠٩,٤٩٣	٦,٤١٤,٠٠٢	٩٠٤,٣٧٤	٤,٠٥٠,٥٥٣	٥,٩٨٥,٤٧٠	٤٨٦,١٧٨	الإهلاك المتراكم
	٢,٩٠٩,٤٢٩	٣,١٣٩,٣٢٥	٢٥١,٦٦٥	٤٩٤,٤١٣	٦٦,٠٥٤	٤٥٥,٦٠٠	١,٤٢٤,١٤٠	٤٤٧,٤٥٣	الرصيد في بداية السنة
	(١٠٣,٣١٣)	(٢٠,٨٢,٢٦٦)	(٢٠٥,٠٧٢)	(٤٢٠,٢٣٢)	(١٤١,٩٠٤)	(٣٧٦,٢٣٤)	(٩٣٨,٨٢٤)	--	المحمل على السنة
	١٨,٤٥٠,٥٧٠	١٩,٥٠٧,٦٢٩	٦٥٦,٠٨٦	٦,٤٨٨,١٨٣	٨٧٨,٥٢٤	٤,١٢٩,٩١٩	٦,٤٧٠,٧٨٦	٩٣٤,١٣١	استيعادات
	١٥,٥٣٨,٦٩٥	٧٠٤,٧٦٧	٣,٨٢٣,٣٤٢	١,٠٣٧,٨٢٦	١٦٧,٨٧٥	١,٧٩٠,٠١٦	٨,٠١٤,٨٢٩	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر
	١٤,٩٤٠,٧٩٤	٥٩٧,٠٩٨	٣,٩٩٨,٥٢٨	٩٩١,٢٨١	٣٨١,٨٠٩	٥٠٩,٧٥٢	٨,٤٢٢,٣٢٢	--	صافي القيمة الدفترية
									٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
									٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٣. موجودات غير ملموسة، صافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
		<b>التكلفة</b>
٤,٨٧١,٥٨١	٤,٨٧١,٥٨١	في بداية السنة
--	٦٩,٩٣٠	إقتناء من خلال عمليات تجميع المنشآت
--	٦٢,٣٤٣	إضافات خلال السنة
٤,٨٧١,٥٨١	٥,٠٠٣,٨٥٤	في نهاية السنة
		<b>الإطفاء المتراكم</b>
٣,٣٦٠,٢٢٧	٣,٧٣٥,٤٣٧	في بداية السنة
٣٧٥,٢١٠	٣٩١,٧٤٦	الإطفاء المحمل على السنة
٣,٧٣٥,٤٣٧	٤,١٢٧,١٨٣	في نهاية السنة
١,١٣٦,١٤٤	٨٧٦,٦٧١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٤. قرض قصير الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض قصير الأجل لتمويل الاستثمارات ومتطلبات رأس المال العامل بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٣٠ مليون ريال سعودي) و ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: لا شيء) من أحد البنوك المحلية لفترة سنة واحدة. هذه القروض تحمل عمولة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، قامت المجموعة بالاستفادة بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي من هذه التسهيلات (٢٠١٤ م: لا شيء). بعض الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة وبعض الذمم المدينة التجارية تم استخدامها كضمانات لهذه التسهيلات. يتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات بموجب اتفاقية القرض.

١٥. مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٧,٥٠٨,٨٩٢	٢٤,٢٥١,٣٤١	مصرفات مستحقة
٥,٧٠٦,٣٩٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مكافآت الموظفين
٢,٣٠٧,٤٢٢	٣,٠٠٠,٠٣٤	أخرى
٢٥,٥٢٢,٧٠٧	٣٠,٢٥١,٣٧٥	

١٦. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

قامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ٨,٢٤٨,٥٦١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٩,٣٥٤,٤١١ ريال سعودي) وقامت بتحميلها على الأرباح المبقة.

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٦. مخصص الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

تم احتساب مخصص الزكاة للمساهمين السعوديين على العناصر الأساسية التالية للوعاء الزكوي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(٤٢,٢٣٢,١٢٣)	(١٢,٩٣٨,٩٠٦)	صافي خسارة السنة
(٧,٨٣٤,٩٨٧)	(١٩,٥١٠,٩٧٨)	تسويات:
٥,٥٦٧,٣٠٥	٧,٢٧٨,٣٨٢	(أرباح)/خسائر محققة على مبيعات الأسهم السعودية المدرجة
(١٣,٧٤٢,٢٩٧)	(٦,٦٣٩,٩٠٣)	(أرباح)/خسائر غير محققة على الأسهم السعودية المدرجة
٨,٥١١,٤٦٧	١٢,٩٤١,٠١١	حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة
(٤٩,٧٣٠,٦٣٥)	(١٨,٨٧٠,٣٩٤)	مخصصات وأخرى
%٦٠	%٦٠	المساهمة السعودية
(٢٩,٨٣٨,٣٨١)	(١١,٣٢٢,٢٣٦)	الخسارة المعدلة للسنة
٣٨١,٢١٨,٧٨٧	٣٥٣,١٩٧,٥٢٧	الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية
(٢٩,٨٣٨,٣٨١)	(١١,٣٢٢,٢٣٦)	صافي الخسارة المعدلة للسنة
٥١,٢٨١,٨٦٦	٥٩,٢٧٩,٣٨٩	مخصصات وأخرى
(٢٨,٤٨٥,٨٤٥)	(٧١,٢١٢,٢١٧)	ممتلكات ومعدات
٣٧٤,١٧٦,٤٢٧	٣٢٩,٩٤٢,٤٦٣	ب
٣٧٤,١٧٦,٤٢٧	٣٢٩,٩٤٢,٤٦٣	وعاء الزكاة أ و ب أيهما أعلى
٩,٣٥٤,٤١١	٨,٢٤٨,٥٦١	الزكاة المحملة بواقع ٢,٥%

تعتمد ضريبة الدخل المحملة للسنة على أساس الربح الضريبي المعدل والذي تم إحتسابه على حصة الشركاء غير السعوديين في حقوق الملكية بواقع ٢٠٪.

لم يتم احتساب أي مخصص لضريبة الدخل خلال الفترة بسبب الخسائر الضريبية المعدلة.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م			
الإجمالي	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
٩,٤٤٣,٨٥٩	٩,٣٥٤,٤١١	-	٩,٣٥٤,٤١١	الرصيد في بداية السنة
				مخصص السنة
٩,٣٥٤,٤١١	٨,٢٤٨,٥٦١	--	٨,٢٤٨,٥٦١	- السنة الجارية
(٧٧)	(٣٢٨,٧٧٠)	--	(٣٢٨,٧٧٠)	- السنة السابقة
٩,٣٥٤,٣٣٤	٧,٩١٩,٧٩١	--	٧,٩١٩,٧٩١	
(٩,٤٤٣,٧٨٢)	(٩,٠٢٥,٦٤١)	--	(٩,٠٢٥,٦٤١)	مدفوعات خلال السنة
٩,٣٥٤,٤١١	٨,٢٤٨,٥٦١	--	٨,٢٤٨,٥٦١	الرصيد في نهاية السنة

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

١٦. مخصص الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

موقف الربط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل للفترة/ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م إلى ٢٠١٤ م، غير أنه لم يتم الانتهاء من الربط عليها حتى الآن. وخلال عام ٢٠١٥ م، أصدرت مصلحة الزكاة وضريبة الدخل ("المصلحة") زكاة/ضريبة إضافية بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي بسبب عدم السماح بالخصومات التي قامت الشركة بها في السنوات السابقة من التزام الزكاة/الضريبة للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٤ م وذلك فيما يتعلق بخصومات الاستقطاع التي تم خصمها من المبالغ المدفوعة لبعض الشركات التابعة المملوكة بالكامل وتم تقديمها للمصلحة. ويرأي الشركة أن رفض ضريبة الاستقطاع المخصومة من الربح والتي خضعت للضريبة يعتبر أمراً غير عادلاً ويتعارض مع الحكم الصادر عن المصلحة في عام ٢٠٠٩ م والذي بموجبه تم الاعتراض على قرار المصلحة. من غير الممكن تحديد النتيجة النهائية لهذا الاعتراض في الوقت الحالي. إلا أنه ويرأي الشركة ومستشارها الضريبي فإن قرار الاعتراض سيكون لمصلحة الشركة وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٧. إيرادات أتعاب تقديم خدمات

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٦,٧٢٢,٧٩٧	١٦,٦٨٥,٥٥٢	خدمات استشارية
٢١,٣٥٤,٩٩٠	٦٧,٥٥٣,٤٢٦	خدمات ترتيب
٧١٠,٦٠٤	٥,٣٥٣,٠٨٩	خدمات إدارة الموجودات
٤٨,٧٨٨,٣٩١	٨٩,٥٩٢,٠٦٧	

١٨. أرباح استثمارات محتفظ بها للمتاجرة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٥,٥٢٧,٢٢٨	١٧,٠٨٠,٦٢٩	أرباح محققة
(١٠,٤٥١,٠٥٦)	(١٤,٥٥٨,٤٠٦)	خسائر غير محققة
١٥,٠٧٦,١٧٢	٢,٥٢٢,٢٢٣	

١٩. دخل من توزيعات أرباح

يتكون الدخل من توزيعات أرباح من التوزيعات المعلن عنها المتعلقة بأسهم الملكية المحتفظ بها بواسطة المجموعة. فيما يلي تفاصيل ذلك حسب القطاع:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٥,٤٦٤,٠٠٩	٢,٢٠٩,٢٢٦	البنوك والمؤسسات المالية
٢٣٠,٣٥٢	١,٣٣٠,٥٦٢	البتر وكيمويات
٧٤٨,٥٢٧	٣٧٦,٧٦٨	الاتصالات وتقنية المعلومات
١٧٣,٤١١	٣١٣,٦٢٠	الأسمنت
١,٢٢٩,٤١٧	٣٢١,٦٠٠	التطوير العقاري
٢١١,٣٣٥	٢٧٢,٢٢٦	الاستثمار الصناعي
--	٢٧٠,٧٦٧	الزراعة والصناعات الغذائية
--	٧٨,٢٤٧	الفنادق والسياحة
٣٢٩,١٧٧	١٤,٧٥٠	التجزئة
٨,٣٨٦,٢٢٨	٥,١٨٧,٧٦٦	

شركة سويكوب  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٠. مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	
٧,٩٠٢,١٣٦	١٢,٠٧٩,١٧٣		أتعاب مهنية
٦,٦٩٩,٧٧٩	٧,٨٥١,٢٨٨		السفر والتنقل
٦,٢٦٩,٨٨٥	٦,١٢٥,٩٣٩		أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
٤,٥٩٥,٩٠١	٤,٦٩٩,٨٤٦		إيجار
٢,٩٠٩,٤٢٩	٣,١٣٩,٣٢٥	١٢	إهلاك
٣,٧٩٩,٣٦٧	٢,٦٠٠,٦٢٢		أتعاب قانونية
٢,١٦٦,٤٦٨	٢,٠٩٣,٦٠٧		اتصالات
١,٠٩٨,٤٤٢	١,٦٦٨,٤٦٠		تسويق
١,٤٢٣,١٣٣	١,٦٠٢,٤٤٠		لوازم مكتبية
١,٠٦١,٧٩٧	١,٢٤٤,٢٨٧		دراسات وأبحاث
٤٥٣,٠٥٤	٤٨٩,٣٢٢		تأمين
٣٧٠,٩١٩	٤٦٩,٧٥٤		تكاليف تعيين موظفين خارجيين
٣٧٥,٢١٠	٣٩١,٧٤٦	١٣	إطفاء
١,٥٣٠,٤٧٠	٣٠٨,٢١٥	١-٢٠	شطب ديون معدومة
١,٠٠٠,٥٠٩	١٩٦,٦٥٩		تكاليف استقدام وتعيين موظفين
-	١٥٤,٣٦٦		تدريب
-	١٢٦,٩٦٢		مصروفات حاسب آلي وتقنية معلومات
-	٨١,٧٠٩		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٨٧٠,٨٨٧	-	٩ (ب)	مخصص توزيعات أرباح مستحقة
٦٦٧,٠٣١	٩١٧,١٣٠		أخرى
٤٧,١٩٤,٤١٧	٤٦,٢٤٠,٨٥٠		

١-٢٠ تتضمن مبلغ ٠,٣٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٠,٤١٢ مليون ريال سعودي) تم شطبه مباشرة مقابل بعض الذمم المدينة المستحقة من طرف ذو علاقة.

٢١. نفقات تمويلية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣,٣٦٠,٦٢٢	١,٥٩٤,١٥٩	خسائر صرف عملات أجنبية
٧١٨,٧٦٨	٣٩٤,٠٤٧	عمولات على قروض قصيرة الأجل
٣٥٩,٨٧٧	٢١٣,٦٤٢	رسوم بنكية
٤,٤٣٩,٢٦٧	٢,٢٠١,٨٤٨	

٢٢. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ولأحكام المادة (١٢٥) من نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي النظامي بسبب تكبد المجموعة لصافي خسارة خلال السنة.



شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٣. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م من خلال قسمة الخسارة الناتجة من العمليات الرئيسية وصافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م والبالغة ٥٠ مليون سهم (٢٠١٤ م: ٥٠ مليون سهم).

٢٤. الارتباطات والالتزامات

(أ) الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ٢٣,٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٣٣,٠٩ مليون ريال سعودي) تجاه صناديق مدارة بواسطة الشركة التابعة للمجموعة. إضافة لذلك، قدمت المجموعة ضمان شركات مقابل القرض طويل الأجل بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي لشركة سديد للاستثمارات (شركة زميلة) (٢٠١٤ م: ١٢٥ مليون ريال سعودي).

(ب) ارتباطات عقود تأجير تشغيلي

إن الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار التشغيلي المستقبلية لمبنى مكاتب المجموعة هو كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	أقل من سنة واحدة
٣,٢٦٥,١٤٩	٣,٢٨٠,٤٦٧	من سنة إلى خمسة سنوات
٤,٨٥٣,٥٥٢	٣,٧٨٧,٨٠٦	
٨,١١٨,٧٠١	٧,٠٦٨,٢٧٣	

٢٥. الاستحواذ على شركة تابعة

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٥ م تم دخول المجموعة كشريك في شركة كومباني جيستيون أي فاينانس (الشركة التابعة) وهي شركة مسجلة في تونس حيث قامت بدفع مبلغ ٤,١٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢ مليون دينار تونسي) مقابل ٢ مليون من حصص الشركة التابعة تم إصدارها بقيمة اسمية تبلغ ٤,١٥ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢ مليون دينار تونسي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، بلغت نسبة ملكية المجموعة في الشركة التابعة ٦٦,٦٧٪.

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة عند دخول المجموعة كشريك:

ريال سعودي	موجودات الشركة التابعة كما بتاريخ الاستحواذ:
٢١,٨٠٩	موجودات غير ملموسة
١٧٤,٧٥٠	ممتلكات ومعدات
١,٣٩٨,٠٣٧	استثمارات متاحة للبيع
١,١٧٠,٨٢٥	ذمم مدينة تجارية
٩٩,٢٤٥	استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
٧,١٩٠,٧٣٨	موجودات متداولة أخرى
٢,٥٣٠,٦٨٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٢,٥٨٦,٠٨٩	اجمالي موجودات الشركة التابعة كما بتاريخ الاستحواذ

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٥. الاستحواذ على شركة تابعة (يتبع)

٢٠٧,٥٦٢	ذمم دائنة تجارية
٦,٠٧٠,٢٥٢	مطلوبات متداولة أخرى
٥٠,٦٣٩	قرض قصير الأجل ومطلوبات مالية أخرى
٢٢,٧٤٧	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٣٥١,٢٠٠	إجمالي مطلوبات الشركة التابعة كما بتاريخ الاستحواذ
٦,٢٣٤,٨٨٩	صافي موجودات الشركة التابعة كما بتاريخ الاستحواذ
%٦٦,٦٧	نسبة الاستحواذ للشركة
٤,١٥٦,٨٠٠	حصة الشركة في صافي الموجودات المستحوذ عليها بواسطة الشركة
٤,١٥٦,٨٠٠	المقابل المادي للشراء
-	الشهرة

٢٦. موجودات محتفظ بها بصفة أمانة

موجودات تحت الإدارة

تتمثل هذه الموجودات في موجودات صناديق استثمارية واستثمارات مدارة بواسطة المجموعة نيابة عن عملائها بقيمة ٧٤٠,٤٥٧,٧٨٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٥٦٢,١٤٠,٧٦٨ ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الحسابات النقدية للعملاء

تقوم المجموعة بإدارة الحسابات النقدية للعملاء والتي بلغت ٧,٨٥٧,٢٧١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٣,٢٨٢,٠٠٠ ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم ادراج هذه الأرصدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات وأتعاب إدارة الموجودات المستحقة وإيرادات العمولة الخاصة، وتتكون المطلوبات المالية من المطلوبات المستحقة والمطلوبات الأخرى. وبرأي إدارة المجموعة أن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

## ٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من أرصدة بنكية وذمم مدينة، ومستحق من أطراف ذات علاقة، واستثمارات مقننة لغرض المتاجرة، واستثمارات متاحة للبيع وغيرها من الموجودات. فيما تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة وغيرها من المطلوبات.

تتعرض أنشطة المجموعة المختلفة لعدد من المخاطر الرئيسية والتي يكون لها تأثيراتها على قدرتها في تحقيق أهدافها.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر وتظهر بشكل رئيسي من الأرصدة البنكية للمجموعة والذمم المدينة بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة.

تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية ليست جوهرية حيث أن الأرصدة محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع وذات سمعة طيبة في المملكة العربية السعودية وسلطنة عمان وتونس.

كما تقوم إدارة المجموعة بمراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من خلال مراقبة تعرضها لمخاطر الائتمان، وتحديد المعاملات مع أطراف أخرى معينة، والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. وفي نهاية الفترة، لدى الأطراف الأخرى بما فيها الأطراف ذات العلاقة بمركز مالي مستقر وقدرة على سداد مستحقاتها.

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي قد تحدث جراء التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار الصرف الأجنبي (مخاطر العملات)، وأسعار الفائدة السائدة بالأسواق (مخاطر أسعار الفائدة) وأسعار السوق (مخاطر الأسعار) سواء كانت تلك التغيرات نتيجة عوامل محددة متعلقة بالأدوات المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة على هذه الأدوات وتداولها في الأسواق.

### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الصرف المرتبطة بتأثير التذبذبات على أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة على مركزها المالي وتدقيقاتها النقدية. تقوم الشركة باتخاذ تدابير لهذه المخاطر من خلال وضع ضوابط معينة لمستوى التعرض لمخاطر العملات التي تكون في مجملها متوافقة مع الضوابط المحددة مسبقاً والتي يتم مراجعتها بانتظام لتكون معقولة وفعالة.

تقوم المجموعة بالتخفيف من هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بموجودات مالية مدرجة بنفس العملات حيث انها تمثل معظم المطلوبات المالية. تقوم الإدارة المالية بمراقبة تعرض المجموعة لمخاطر العملات.

شركة سويكورب  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(ريال سعودي)

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق.

تقوم المجموعة بمراقبة أسعار الفائدة على أساس كل عملة بشكل مستقل. يتم استخدام الفترات المعدلة لاستثمارات الدخل الثابت لكل عملة كمؤشر على حساسية الموجودات تجاه التغيرات في أسعار الفائدة المتداولة. يتم مراقبة مخاطر التعرض لأسعار الفائدة على القروض البنكية من خلال المراقبة المكثفة أسعار الفائدة طوال الفترة. كما يتم اتخاذ الإجراء الفوري لتحديد أي تذبذبات هامة.

مخاطر السيولة

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. وتقوم الإدارة بإدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة من خلال إدارة الودائع قصيرة الأجل والودائع الآجلة للوفاء بأيّة التزامات مستقبلية. وكانت الموجودات المتداولة في نهاية السنة أعلى من المطلوبات المتداولة وعليه لا تواجه الشركة أية مخاطر سيولة جوهرية.

٢٩. المتطلبات التنظيمية لرأس المال وكفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية (الهيئة) قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت الهيئة الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت المجموعة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

بالريالات السعودية		
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٥٤٠,٦٤٩,٠٠٠	٥٠٤,١٨٢,٠٠٠	قاعدة رأس المال:
٢٦,٩٤٠,٠٠٠	٨,٥٩٣,٠٠٠	الشريحة الأولى لرأس المال
٥٦٧,٥٨٩,٠٠٠	٥١٢,٧٧٥,٠٠٠	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال (أ)
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٤٥,٣٢٥,٠٠٠	٢٤,٢٨٦,٠٠٠	مخاطر السوق
٢٩٣,١٤٦,٠٠٠	٣١٥,٠٨٠,٠٠٠	مخاطر الائتمان
٢٧,٣٠٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٨,٠٠٠	مخاطر العمليات
٣٦٥,٧٧٥,٠٠٠	٣٦٤,٣٧٤,٠٠٠	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال (ب)
٢٠١,٨١٤,٠٠٠	١٤٨,٤٠١,٠٠٠	الفائض (ج = أ - ب)
١,٥٥	١,٤١	نسبة كفاية رأس المال (د = أ / ب)

## ٢٩. المتطلبات التنظيمية لرأس المال وكفاية رأس المال (يتبع)

- (أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:
- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال والأرباح المبقاة والاحتياطات النظامية.
  - الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من الأرباح غير المحققة للاستثمارات المتاحة للبيع (احتياطات إعادة التقييم) واحتياطات ترجمة العملات الأجنبية بالإضافة إلى خصميات محددة وفقاً للقواعد.
  - ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للقسم الثالث من القواعد الصادرة عن الهيئة.
  - ج) تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل الهيئة وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

## ٣٠. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦م.