

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المساهمون

شركة سويكورب

الرياض، المملكة العربية السعودية.

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة سويكورب ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) المعتبرة 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 لنظام 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 هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وتتطلب تلك المعايير التزاماً بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية 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 المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

ونحن نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.



الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة سويكورب والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة؛ و

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / محي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١ رجب ١٤٣٨هـ
الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٧م

شركة سويكوروب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١٥٩,٨٨٢,٧٧٠	١٧٦,٤٦٦,٠٠٠	٤	النقد وما في حكمه
١٢٢,٦٨٥,١١٥	٨٤,٥٥٤,١٤٥	٥	ذمم المدينة
٩٩,٠٢٣,٩٠٦	٢٨,٨٠٧,٠٦٨	٦	استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
٤,٤١٤,٣٦٤	٦,٦٦٠,٤٤٩	٧ب(١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٠٠٢,٧٠٣	٢٢,٠٠٣,٢١١	٨	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
<u>٤٠٦,٠٠٨,٨٥٨</u>	<u>٣١٨,٤٩٠,٨٧٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٤,٠٥٧,٩٥١	١٦,٤٢٠,٣٣٥	٧ب(٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٩,٣٧٥,٠٠٠	١١	ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى
١٣١,٢٧٢,٣٧٤	١٣٢,١٨٨,٠٢٥	٩	استثمارات متاحة للبيع
٨٤,٨٦٥,٣٤٩	٩١,٤٧٦,٤٠٧	١٠	الاستثمارات في شركات زميلة
١٥,٥٣٨,٦٩٥	١٢,٦٩٣,١٤٢	١٢	الممتلكات والمعدات
٨٧٦,٦٧١	٧٠٨,٢١٠	١٣	موجودات غير ملموسة
<u>٢٤٦,٦١١,٠٤٠</u>	<u>٢٦٢,٨٦١,١١٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٦٥٢,٦١٩,٨٩٨</u>	<u>٥٨١,٣٥١,٩٩٢</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢٠,٠٧٢,٤١٩	٥٠,٢٤٧,٣٧٧	١٤	قروض قصيرة الأجل
٣,٢٣٦,٣٨٩	٩,٦٠٠,١١١		ذمم دائنة
٥٢٥,٠٠٠	١,١٨٨,٢٩٣	٧ج	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٣,١٢٥,٠٠٠	٩,٣٧٥,٠٠٠		مدينو توزيعات
٣٠,٢٥١,٣٧٥	١٧,٤٩٢,٩٨٣	١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨,٦٤٨,٦٢٣	--	٢(د)	التزامات الملكية في الشركة التابعة
٨,٢٤٨,٥٦١	٧,٣٤٥,٦٨٣	١٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<u>١١٤,١٠٧,٣٦٧</u>	<u>٩٥,٢٤٩,٤٤٧</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٢٤,٢٤٠	١٨٢,٤٣٣		قروض طويل الأجل
٧,٣٢٩,٠٥٢	٧,٨٦٩,٨٨٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧,٥٥٣,٢٩٢</u>	<u>٨,٠٥٢,٣١٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١٢١,٦٦٠,٦٥٩</u>	<u>١٠٣,٣٠١,٧٦٤</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٢٣	احتياطي نظامي
(٩,٨٩٥,٦٠٤)	(٧٢,٢٨٤,٢٣٨)		خسائر متراكمة
(١,٣١١,٩٦٣)	(٩٥٢,٨٦٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨,٥٩٢,٢١٧	١٨,٦٠٣,٩٥٣	٩	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
<u>٥٢٨,٢٠٩,١٠٢</u>	<u>٤٧٦,١٩١,٢٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة
٢,٧٥٠,١٣٧	١,٨٥٨,٩٢٩		الحصص غير المسيطرة
<u>٥٣٠,٩٥٩,٢٣٩</u>	<u>٤٧٨,٠٥٠,٢٢٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٦٥٢,٦١٩,٨٩٨</u>	<u>٥٨١,٣٥١,٩٩٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
			الإيرادات
٨٩,٥٩٢,٠٦٧	٨٦,٠٧٩,٦٧٤	١٧	إيرادات أتعاب تقديم خدمات
٢,٥٢٢,٢٢٣	(٢,٩٨٥,٩٣٩)	١٨	(خسائر)/أرباح من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة - بالصافي
١,٣٥١,٣٨٠	--		أرباح من بيع استثمارات متاحة للبيع
٥,١٨٧,٧٦٦	١,٦٩٠,٨٣٣	١٩	الإيرادات من توزيعات الأرباح
<u>٩٨,٦٥٣,٤٣٦</u>	<u>٨٤,٧٨٤,٥٦٨</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(٤٤,٢٠١,٦٥٧)	(٣٩,٢٧٩,٦٩٣)		رواتب ومزايا موظفين
(٢٧,٤٩٦,٣٤٨)	(٧,٦٨٤,٥٩٤)		أتعاب خدمات مهنية واستشارية
(٣٦,٦٥٣)	(٤٥,١٩٠,٠٠٩)	٥	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٤٦,٢٤٠,٨٥٠)	(٣٩,١٠١,٩٢٤)	٢٠	مصروفات تشغيلية أخرى
<u>(١١٧,٩٧٥,٥٠٨)</u>	<u>(١٣١,٢٥٦,٢٢٠)</u>		إجمالي المصروفات
٦,٦٣٩,٩٠٣	٥,٦١٢,٧٧٨	١٠	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
(١٢,٦٨٢,١٦٩)	(٤٠,٨٥٨,٨٧٤)		الخسارة من العمليات الرئيسية
(٢٩٧,٧٣٢)	(١١,٩٥٨,٧٧٣)	٩	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
--	(٤,١٤٨,٥١٨)	(أ)	خسارة استبعاد شركة تابعة
١,٢١٠,٠٦٧	٤,٥١٢,٥٧٨		إيرادات أخرى، بالصافي
(٢,٢٠١,٨٤٨)	(٣,٤٤٥,٢٩٢)	٢١	مصروفات تمويل
١,٠٧٧,٤٥٣	--		الدخل العائد لالتزامات الملكية في الشركة التابعة
<u>(١٢,٨٩٤,٢٢٩)</u>	<u>(٥٥,٨٩٨,٨٧٩)</u>		الخسارة قبل الحصة غير المسيطرة
(٤٤,٦٧٧)	٧٠٢,٢٢٩		الحصص غير المسيطرة
<u>(١٢,٩٣٨,٩٠٦)</u>	<u>(٥٥,١٩٦,٦٥٠)</u>		صافي خسارة
			خسارة السهم
(٠,٢٥٤)	(٠,٨١٧)	٢٤	العائدة إلى الخسارة من العمليات الرئيسية
(٠,٢٦)	(١,١٠٤)	٢٤	العائدة إلى صافي خسارة
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠٩</u>		العائدة إلى الإيرادات الأخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكورب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
(١٢,٩٣٨,٩٠٦)	(٥٥,١٩٦,٦٥٠)		صافي خسارة تسويات لـ:
٣,١٣٩,٣٢٥	٣,٤٨٦,٦٤٩	١٢	استهلاك
٣٩١,٧٤٦	٣٩١,٧٤٩	١٣	إطفاء
١,٩٢٤,٦٠١	٢,٨١١,٥٨٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٦٣٩,٩٠٣)	(٥,٦١٢,٧٧٨)	١٠	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة تابعة
--	٤,١٤٨,٥١٨	(١)	خسارة استبعاد شركة تابعة
٣٠٨,٢١٥	٣٢٨,١٩٩	٢٠	ديون معدومة مشطوبة
(١٧,٠٨٠,٦٢٩)	٧,٤٤٥,٥٧٦	١٨	خسائر/(أرباح) محققة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
١٤,٥٥٨,٤٠٦	(٤,٤٥٩,٦٣٧)	١٨	أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة
١,١٥٠,٢٠٧	٤٦,٣١٨,١٠٨	٥	مخصص ندم مشكوك في تحصيلها
٨١,٧٠٩	١٥,٦٥٥		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٧٩,٧٣٢	١١,٩٥٨,٧٧٣	٩	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
(١٤,٨٠٧,٤٩٧)	١١,٦٣٥,٧٤٧		
(١٧,٩٧١,٥٩٥)	(٨,٥١٥,٣٣٧)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١١٤,٩٩٤,٠٥٨	١٠,٢٣٠,٨٩٩		الذمم المدينة
(٣,٧٣٨,١٧٤)	(٤,٦٠٨,٤٦٨)		استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة
(٤,٥٣٤,٦٠٣)	(١٢٥,٥٠٨)		مستحق من أطراف ذات علاقة
--	(٩,٣٧٥,٠٠٠)		مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٣٤٤,٨٣٤)	٦,٣٦٣,٧٢٢		ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى
١٤٠,٤٣٠	٦٦٣,٢٩٣		ذمم دائنة
(٢,٦٩٠,٣٤٨)	(١٢,٧٥٨,٣٩٢)		مستحق لأطراف ذات علاقة
٧١,٠٤٧,٤٣٧	(٦,٤٨٩,٠٤٤)		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٨٧٤,٣٧٧)	(٢,٢٧٠,٧٥٣)		النقد (المستخدم في) / الناتج من التشغيل
(٩,٠٢٥,٦٤١)	(٨,٠٩٤,٨٦٢)	١٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٦٠,١٤٧,٤١٩	(١٦,٨٥٤,٦٥٩)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٥٤,٠٧٣)	(٦٨٧,١٣٤)	١٢	شراء ممتلكات ومعدات
٦١,٧٦٧	٣٠,٣٨١		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٢,٣٤٣)	(٢٢٣,٢٨٨)	١٣	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
٦,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨٧٥,٠٠٠)	٨	مدفوعات مقدما لاستثمارات
(١٧,٠٧٢,٤٠٤)	(٢,٥٠٣,٥٩٢)		شراء استثمارات متاحة للبيع
--	٥٢,٨٥١,٤٨٢	(١)	المتحصل من بيع استثمار في شركة تابعة
--	(٩٩٨,٢٨٠)	١٠	شراء استثمارات في شركة زميلة
٢,٥٣٠,٦٨٥	--		النقد المستحوذ عليه من شراء استثمار في شركة تابعة
(١٢,٢٩٦,٣٦٨)	٤٦,٥٩٤,٥٦٩		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٠,٢٤٦,٠٢٠	٣٠,١٣٣,١٥١		المتحصل من قروض لأجل
--	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥١,٣٨٥)	(٨٩١,٢٠٨)		صافي الحركة في الحصة غير المسيطرة
٩٣٩,٨٦٥	(٨,٦٤٨,٦٢٣)		صافي الحركة في التزامات شركة تابعة مستثمر فيها بنظام حقوق الملكية
٢١,٠٣٤,٥٠٠	(١٣,١٥٦,٦٨٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٨,٨٨٥,٥٥١	١٦,٥٨٣,٢٣٠		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٠,٩٩٧,٢١٩	١٥٩,٨٨٢,٧٧٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥٩,٨٨٢,٧٧٠	١٧٦,٤٦٦,٠٠٠	٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
١,٨٦٥,٢٥٨	(١٨٨,٩٧٩)		توزيع صافي الموجودات على الحصة غير المسيطرة
(١٨,٣٤٧,٣٨٩)	١٠,٠١١,٧٣٦	٩	أرباح/(خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكورب

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة								
إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	١٠,٩٦٣,٠٩٣	(٢,٧١٥)	٢٦,٩٣٩,٦٠٦	٥٦٨,٧٢٤,٤٣٦	٨٤٠,٢٠٢	٥٦٩,٥٦٤,٦٣٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م	--	--	(١٢,٩٣٨,٩٠٦)	--	--	(١٢,٩٣٨,٩٠٦)	٤٤,٦٧٧	(١٢,٨٩٤,٢٢٩)
صافي خسارة السنة	--	--	--	--	--	--	--	(١,٣٠٩,٢٤٨)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	--	--	--	(١,٣٠٩,٢٤٨)	--	(١,٣٠٩,٢٤٨)	--	(١,٣٠٩,٢٤٨)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	--	--	--	--	(١٨,٣٤٧,٣٨٩)	(١٨,٣٤٧,٣٨٩)	--	(١٨,٣٤٧,٣٨٩)
١٦	--	--	--	--	--	--	--	--
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	--	--	٣٢٨,٧٧٠	--	--	٣٢٨,٧٧٠	--	٣٢٨,٧٧٠
- السنوات السابقة	--	--	--	--	--	--	--	--
- السنة الحالية	--	--	(٨,٢٤٨,٥٦١)	--	--	(٨,٢٤٨,٥٦١)	--	(٨,٢٤٨,٥٦١)
الاستحواذ على شركة تابعة بحصة غير مسيطرة	--	--	--	--	--	--	١,٩٠٧,٥٥٢	١,٩٠٧,٥٥٢
الانخفاض في الحصة غير المسيطرة	--	--	--	--	--	--	(٤٢,٢٩٤)	(٤٢,٢٩٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	(٩,٨٩٥,٦٠٤)	(١,٣١١,٩٦٣)	٨,٥٩٢,٢١٧	٥٢٨,٢٠٩,١٠٢	٢,٧٥٠,١٣٧	٥٣٠,٩٥٩,٢٣٩
صافي خسارة السنة	--	--	(٥٥,١٩٦,٦٥٠)	--	--	(٥٥,١٩٦,٦٥٠)	(٧٠٢,٢٢٩)	(٥٥,٨٩٨,٨٧٩)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	--	--	--	٣٥٩,٠٩٥	--	٣٥٩,٠٩٥	--	٣٥٩,٠٩٥
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	--	--	--	--	١٠,٠١١,٧٣٦	١٠,٠١١,٧٣٦	--	١٠,٠١١,٧٣٦
١٦	--	--	--	--	--	--	--	--
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	--	--	١٥٣,٦٩٩	--	--	١٥٣,٦٩٩	--	١٥٣,٦٩٩
- السنوات السابقة	--	--	--	--	--	--	--	--
- السنة الحالية	--	--	(٧,٣٤٥,٦٨٣)	--	--	(٧,٣٤٥,٦٨٣)	--	(٧,٣٤٥,٦٨٣)
الانخفاض في الحصة غير المسيطرة	--	--	--	--	--	--	(١٨٨,٩٧٩)	(١٨٨,٩٧٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	(٧٢,٢٨٤,٢٣٨)	(٩٥٢,٨٦٨)	١٨,٦٠٣,٩٥٣	٤٧٦,١٩١,٢٩٩	١,٨٥٨,٩٢٩	٤٧٨,٠٥٠,٢٢٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكورب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

١. التنظيم والنشاط

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

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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٦م). وتتضمن الخدمات:

- تقديم الخدمات الاستشارية 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 ومتعهد التغطية؛
- تقديم خدمات الحفظ في الأوراق المالية؛
- تقديم خدمات التمويل الاستثماري وخدمات إدارة الأصول إلى عملائها.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

برج المملكة - دور رقم ٤٩

ص.ب ٢٠٧٦

الرياض ١١٤٥١

المملكة العربية السعودية.

شركة سويكوب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية (يتبع)

لدى الشركة الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة المباشرة وغير المباشرة
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م			
%١٠٠	%١٠٠	سويسرا	خدمات استشارية	سويكوب لخدمات الاستشارات المالية
%١٠٠	%١٠٠	جزر بريطانيا العذراء	اس بي في للاستثمار	شركة سويكوب للاستثمار المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	جزر بريطانيا العذراء	اس بي في للاستثمار	شركة سويكوب للاستثمار القابضة
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاستشارات والترتيب	شركة سويكوب المحدودة، الإمارات العربية المتحدة
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	تونس	خدمات استشارية	شركة سويكوب للاستشارات الإدارية
%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	تونس	خدمات استشارية	سويكوب إس إيه
%٩٩,٩٤	%٩٩,٩٤	تونس	خدمات استشارية	شركة سويكوب إنتاج إس.أيه
%٩٩,٩٣	%٩٩,٩٣	تونس	خدمات استشارية	شركة سويكوب للاستشارات
%٩٥	%٩٥	المملكة العربية السعودية	اس بي في للاستثمار	شركة سويكوب للاستثمار التجاري
%١٠٠	%١٠٠	جبل طارق	الشريك العام - إنتاج ٢	إنتاج كابييتال ٢ ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	جبل طارق	تسجيل إنتاج ٢ في حملة الفوائد	إنتاج ٢ شريك مؤسس المحدودة
%٧٠	%٧٠	تونس	اس بي في للاستثمار	سياحة كابييتال
%٦٦,٦٧	%٦٦,٦٧	تونس	بيت الوساطة للخدمات الاستشارية	كومباني جيستون أي فاينانس
%٨٥	%٨٥	الإمارات العربية المتحدة	خدمات استشارية	شركة نمو للاستشارات
%٨٤,٩٨	%٨٤,٩٨	تونس	خدمات استشارية	شركة نمو للاستشارات
%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	اس بي في للاستثمار	سويكوب إيجار
%٨٨	--	المملكة العربية السعودية	صندوق أسهم عام	صندوق ثروة راجع (أ) أدناه

(أ) استبعاد شركة زميلة

في ٣١ مايو ٢٠١٦، تم إنهاء أعمال الصندوق وحله. ونتج عن حل الصندوق تحقق متحصلات نقدية بمبلغ ٥٢,٨٥ مليون ريال سعودي، خسارة محققة بمبلغ ٤,١٤ مليون ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أصبح نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م (ويسمى هنا "النظام") ساري المفعول بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). ويجب على الشركة تعديل نظامها الأساسي ("النظام الأساسي") وضبط مواده لتوافق أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل إلى الشركاء في جمعيتهم العمومية غير العادية لإقراره. ومن المفترض الالتزام التام بالنظام قبل تجاوز تاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٧ م).

ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيمة العادلة للاستثمارات المقنتاة لغرض المتاجرة، والاستثمارات المتاحة للبيع والتزامات حقوق الملكية في الشركة التابعة حيث تم قياسها باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للشركة.

د- أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات المجموعة.

الشركات التابعة هي شركات يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. وتتم السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة 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 كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة كجزء من حقوق الملكية. كما تم إدراج الحصة غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة كبنء منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥- استخدام الأحكام والتقديرات

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

كما يتطلب من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

(١) تصنيف الاستثمارات

عند اقتناء أي استثمار تقرر الإدارة ما إذا كان يجب تصنيفه كاستثمار للمناجزة، محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو استثمار متاح للبيع. يعتمد تصنيف الاستثمار على بعض المعايير المبينة في الإيضاح ٣ (٥).

(٢) تقييم الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرجة

يتم تقييم الاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة غير المدرج بناءً على صافي قيمة الموجودات التي يقدمها المسؤول الإداري أو مدير الصندوق المعني في نهاية السنة.

(٣) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. أي انخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم يقل عن تكلفته يعتبر دليلاً موضوعياً للانخفاض. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب إجراء تقديرات. كما ترى المجموعة أن فحص الانخفاض في القيمة سيكون ملائماً عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٤) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات للانخفاض في قيمة الذمم المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية ووفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٥- استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

٥) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي، أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض قيمة أصل ما. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان مطلوباً إجراء فحص سنوي للانخفاض في قيمة أصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته عند الاستخدام والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة، أيهما أكبر، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الأصول.

عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أن قيمته قد انخفضت ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة عند الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. 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 المخصومة.

٦) مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها في ممارسة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية وهي مطمئنة إلى أنها تملك المصادر الكافية لاستمرار نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، لا ترى الإدارة أي عوامل قد تؤدي إلى شكوك جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على ممارسة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة. تم إعادة تبويب/تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

أ- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمجموعة بدون أية قيود.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب- الاستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تملك المجموعة ما يتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى. يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة. تتضمن استثمارات الشركة الشهرة المحددة عند الاستحواذ، صافية من أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. تتضمن القوائم المالية حصة المجموعة من الدخل والمصروفات وحركة حقوق الملكية في الشركات المستثمر فيها من تاريخ بدء حدوث التأثير الهام إلى تاريخ توقف هذا التأثير.

عندما يتجاوز نصيب المجموعة من الخسائر حصتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمجموعة إلى الصفر والتوقف عن إثبات المزيد من الخسائر باستثناء القدر الذي تكبدته الشركة قانونياً أو ضمناً من الالتزامات أو المدفوعات التي تمت بالنيابة عن شركة زميلة. 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

تتحقق الإيرادات إذا كان من المحتمل وجود تدفق منافع اقتصادية للمجموعة ويمكن قياسه بشكل يمكن الاعتماد عليه بغض النظر عن توقيت استلام الدفعات. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المحصلة، أو المديونية. ويؤخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للدفعات بعد استبعاد الضرائب والرسوم. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

(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 مصروفات احتفاظ بالعمالة إعادة تحميل مصروفات أو أتعاب مرة واحدة وفقاً لما تم الانتهاء 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 عند إنجاز مراحل إنجاز محددة بموجب الالتزامات أو تحقق أحداث محددة بموجب هذه الالتزامات.

(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 المقتناة لغرض المتاجرة يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

(٣) الدخل من توزيعات الأرباح

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

د- العملات الأجنبية

(١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة والشركات التابعة لها على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي فيجري تحويلها إلى عملة النشاط وفقاً لأسعار الصرف السائدة في هذا التاريخ.

تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية الفارق بين التكلفة المضافة للعملة السائدة في بداية الفترة والتي يتم تعديلها خلال العام ويتم تحويل التكلفة المضافة للعملات الأجنبية في تاريخ التحويل بنهاية الفترة. يتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات الغير نقدية والمثبتة بالعملات الأجنبية وفقاً لقيمتها العادلة إلى العملة السائدة في تاريخ التحويل المقرر. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء أي فروقات تظهر عند ترجمة الموجودات المالية المتاحة بها للبيع.

(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 لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي.

يتم إثبات فروق 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.

هـ- الاستثمارات

الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة

يتم تصنيف الأدوات المالية كاستثمارات مقتناة بغرض المتاجرة إذا تم اقتناؤها بغرض المتاجرة عند التسجيل المبدئي. 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 المبدئي، 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.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥- الاستثمارات (تابع)

الاستثمارات المتاحة للبيع

يتم تصنيف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم يتم اقتناءها بغرض المتاجرة. وبعد التسجيل المبدئي، يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيرات الناتجة عنها مباشرة في حقوق الملكية كأرباح أو خسائر غير محققة للاستثمارات. 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.

و- قطاعات التشغيل

القطاع هو جزء متميز من المجموعة يزاول عمله في تقديم منتجات أو خدمات ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى. تستند الصيغة الأساسية للمجموعة لإعداد التقارير المالية على قطاعات التشغيل. ويتم تحديد قطاعات التشغيل على أساس هيكل إدارة المجموعة وإعداد التقارير الداخلية.

ز- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس صافي فقط عندما يكون مسموح بذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، أو بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة من المعاملات المشابهة.

ح- الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية، بما في ذلك الإيرادات غير المفوترة، في مبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات للمبالغ غير القابلة للتحويل. تتمثل الإيرادات غير المفوترة في المبلغ الإجمالي المتوقع تحصيله من العملاء مقابل الأعمال المنجزة والتي لم يتم تقديم فواتير بها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود احتمال بعدم تحصيل الذمم المدينة. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ط- المحاسبة على أساس تاريخ السداد

يتم قيد وإلغاء جميع العمليات العادية لشراء وبيع موجودات مالية في تاريخ السداد – أي التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للطرف الآخر في المعاملة. وفي حالة تطبيق مبدأ تاريخ السداد تقوم المجموعة باحتساب أي تغير في القيمة العادلة خلال الفترة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ السداد بنفس الطريقة التي تحتسب بها الموجودات المكتتاة. عمليات الشراء والبيع العادية هي عمليات شراء وبيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات المالية ضمن إطار زمني يحدده عموماً النظام أو العرف السائد في السوق.

ي- اندماج الأعمال والشهرة

يحتسب دمج الأعمال بطريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باعتبارها مجموع الثمن المقابل المدفوع الذي تم قياس في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وأي مبلغ حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وفي كل حلة في حالات دمج الأعمال فإن المجموعة تختار إما قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المكتتاة بالقيمة العادلة أو بالحصصة الملائمة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها المعلومة القيمة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كتكاليف متكبدة وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

عندما تقوم المجموعة باستحواذ على أعمال معينة، فإنها تقوم بإجراء تقييم الموجودات والمطلوبات التي تقتنيها لكي يتم تحديد تصنيفها بالشكل الملائم وتقييمها وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والأحوال المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ.

إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن الحصص في حقوق الملكية التي سبق اقتناؤها يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء وأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاقتناء يتم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة. وأي ثمن طارئ يطلب من المكتني تحويله يتم تسجيله بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاقتناء. أما الثمن الطارئ المصنف كأصول أو مطلوبات أي أداة مالية ويقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة، فإنه يسجل إما في قائمة الدخل الموحدة ويتم تحميله في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

تقاس الشهرة في البداية بالتكلفة باعتبارها الزيادة في مجموع الثمن المقابل المحول والمبلغ المسجل مقابل حقوق الأقلية على صافي الموجودات المكتتاة والمطلوبات الملتمزم بها المعلومة القيمة. وإذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتتاة تزيد عن مجموع الثمن المقابل المحول فإن الربح يسجل عندئذ في قائمة الدخل الموحدة.

تقاس الشهرة بعد تسجيلها الأولي بالتكلفة ناقصاً أي خسائر من الانخفاض المتراكم في القيمة. ولغرض الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التي يتم اقتناؤها في سياق دمج الأعمال يتم – اعتباراً من تاريخ الاقتناء – تخصيصها لكل وحدة محققة للنقد من وحدات المجموعة يتوقع لها الاستفادة من الضم بغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المكتتاة إلى تلك الوحدات أم لا. وإذا تم تخصيص شهرة لوحدة محققة للنقد وتم استبعاد جزء من الأعمال في تلك الوحدة، فإن الشهرة المتصلة بالأعمال المستبعدة تتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأعمال عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة في هذه الحالات بناءً على القيم المتعلقة بالأعمال المستبعدة وذلك الجزء من الوحدة المحققة للنقد الذي تم الاحتفاظ به.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك- الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تحميل الإهلاك على قائمة الدخل الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية:

العمر الإنتاجي

٢٠ سنوات	مباني
٥ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقصر	تحسينات على مباني مستأجرة
٥ سنوات	أجهزة حاسب آلي
٥ سنوات	معدات مكتبية
١٠ سنوات	أثاث مكثبي
٥ سنوات	سيارات

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

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

ل- الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره لمدة ١٠ سنوات.

م- المخصصات

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

عندما يتوقع ظهور أو استعاضة بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من خلال طرف ثالث، فإنه يتم إثبات الذمم المدينة كموجودات في حالة التأكد من أن استلام الذمم سوف يحصل ويمكن تقدير مبالغها بصورة موثوق بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن- مخصص 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 تحميلة على قائمة الدخل الموحدة.

س- الزكاة وضريبة الدخل

بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل فإن الزكاة وضريبة الدخل التزام على المساهمين السعوديين والأجانب على التوالي. يتم احتساب الزكاة على الشركاء السعوديين وفقاً لحصتهم من حقوق المساهمين أو صافي الأرباح للسنة باستخدام الأساس المحدد بموجب أنظمة الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل ("الهيئة"). بينما يتم احتساب ضريبة الدخل على حصص المساهمين الأجانب وفقاً لصافي أرباح السنة. يتم احتساب وتحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة حقوق المساهمين. وتخضع الشركات التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في بلدان تأسيسها.

ع- 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 وما في حكمه

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح
٨١,٢١٦	٧٢,٣٦٩	نقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك
٢٧,٦٦٢,٩٣٦	١٠٣,٢٢٣,١٥٢	- حسابات جارية
٤٠,٢٦٥,٥٦٤	٧١,٧٨٨,١٩٧	أ٤ - ودائع قصيرة الأجل
٩١,٨٧٣,٠٥٤	١,٣٨٢,٢٨٢	ب٤ نقد محتفظ به لدى وسطاء الأسواق المالية
<u>١٥٩,٨٨٢,٧٧٠</u>	<u>١٧٦,٤٦٦,٠٠٠</u>	

أ- تتضمن الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى أحد البنوك المحلية باستحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل ويتم تحميلها بعمولة خاصة بنسبة ١,٥٪ سنوياً (٢٠١٥ م: ٢٪ سنوياً).

ب- 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 ٢٠١٦ م والذي لم يتم استثماره في نهاية السنة والمتاح للشركة لاستخدامه بدون أي قيود، وعليه يتم تصنيفه كنقد وما في حكمه.

شركة سويكوب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

٥. ذمم مدينة تجارية		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٣,٨٥٩,٨٨٣	٣٢,١٣٩,٣٥٤	د٧ ذمم مدينة - أطراف ذات علاقة
٩٢,٨٨٦,٤٤١	١٠٢,٨٠٢,٤١٦	ذمم مدينة - أخرى
١٢٦,٧٤٦,٣٢٤	١٣٤,٩٤١,٧٧٠	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٧,١٧٨,٤٠٨	٣,١٧٣,٢٦٤	
١٣٣,٩٢٤,٧٣٢	١٣٨,١١٥,٠٣٤	
(١١,٢٣٩,٦١٧)	(٥٣,٥٦٠,٨٨٩)	يخصم: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٢٢,٦٨٥,١١٥	٨٤,٥٥٤,١٤٥	

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٢,٤٨١,١٨٢	١١,٢٣٩,٦١٧	في بداية السنة
(١,١١٣,٥٥٤)	(١,١٢٨,٠٩٩)	مبلغ مسترد خلال السنة
١,١٥٠,٢٠٧	٤٦,٣١٨,١٠٨	مخصص مكون خلال السنة
٣٦,٦٥٣	٤٥,١٩٠,٠٠٩	
(١,٢٧٨,٢١٨)	(٢,٨٦٨,٧٣٧)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١١,٢٣٩,٦١٧	٥٣,٥٦٠,٨٨٩	في نهاية السنة

٦. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٩٩,٠٢٣,٩٠٦	٢٨,٨٠٧,٠٦٨	استثمار في أسهم

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٦,١٠٤,٥٦٣	١٠,٥٤٥,٩٠٦	بنوك ومؤسسات مالية
١٤,٠٢٢,٥٢٣	٩,٠٨٧,٠٥٧	استثمار صناعي
--	٨,٢٥٧,٨٩٠	تأمين
١٠,٩٥٥,١٠٥	٩١٦,٢١٥	اتصالات وتقنية معلومات
٨,٩٤٩,١٣١	--	إنشاءات
٦,٩٧١,٠٥٤	--	أسمنت
٦,٧٦٤,٦١٩	--	زراعة وصناعات غذائية
٨,٨٩٥,٩٣٢	--	بتروكيماويات
٦,٣٦٠,٩٧٩	--	فنادق وسياحة
٩٩,٠٢٣,٩٠٦	٢٨,٨٠٧,٠٦٨	

شركة سويكورب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

٦. استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة (تابع)

يتكون الاستثمار في أوراق مالية للتجارة كما في ٢٠١٦ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١١٣,٥٨٢,٣١٢	٢٤,٣٤٧,٤٣١	التكلفة
(١٤,٥٥٨,٤٠٦)	٤,٤٥٩,٦٣٧	أرباح / (خسائر) غير محققة
<u>٩٩,٠٢٣,٩٠٦</u>	<u>٢٨,٨٠٧,٠٦٨</u>	القيمة العادلة

٧. 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 الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	العلاقة	طبيعة المعاملات/ الطرف ذي العلاقة
			<u>دخل أتعاب من تقديم خدمات</u>
٨١٨,٧٧٩	٢,٧٩٥,٤٩٢	شركة شقيقة	مجموعة الدباغ والشركات الشقيقة/الزميلة
٧,٣٢٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	شركة شقيقة	شركة جسور القابضة
--	١١٠,٧٧٥	شركة شقيقة	إنتاج كابيتال ليمتد
٧,٠٥٧,٥٣٨	٥,٠٩٥,٠٨٩	شركة شقيقة	إنتاج كابيتال ٢ إل بي
٣,٣٠٠,٣٩٨	١,٩٦٦,٢١٧	صندوق مدار	صندوق إيوان القيروان العقاري
١,٨٤٧,٤٥٤	١,٥٥٩,٠٠٢	صندوق مدار	صندوق الضواحي العقاري

مكافآت ومزايا أخرى

٥,٥٩٦,٧٥٤	٤,٥٩١,٢١١	مجلس الإدارة
٥,٢٨٠,٥٩٩	٥,٥٠٩,٣٨١	موظفي الإدارة العليا

معاملات تمويل

٢,٦١٦,٢٦٣	٢,٣٦١,٧٠٩	شركة شقيقة	اس أي أي اس القابضة - أصل التمويل
٣٧٨,٨٥٥	٤٧٣,٦٧٨		- دخل عمولة

اشترك في وحدات صناديق إدارة

٥,٠٠٠,٠٠٠	--	صندوق مدار	صندوق إيوان القيروان العقاري
--	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	صندوق مدار	صندوق الضواحي العقاري

شركة سويكورب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

ب- (ب) المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة (يتبع)

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>العلاقة</u>	<u>طبيعة المعاملات/ الطرف ذي العلاقة</u>
			<u>مصرفات مدفوعة بالإتاوة</u>
١,٠٩٣,٣٠٣	٢,٢٣٢,٦٥٧	شركة شقيقة	شركة حصون العالمية القابضة
١٧١,٢٨٧	١١٦,٦١٢	شركة شقيقة	شركة البحرين للأوراق المالية دبليو ال ال
١٠٧,١٨٥	(١٢٦,١٨٥)	شركة زميلة	شركة سديد للاستثمارات
			<u>مصرفات إيجار المكتب</u>
٦١٤,٣٩٠	٦٠٤,٠٣٥	مؤسس ورئيس	كامل لازار
١,٠٢٨,٢٩٣	٦١٣,٤٢٩	شركة شقيقة	ليرا كابينال

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

(١) مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
٣,٠٢٩,٣٤٧	٥,٢٦٢,٠٠٤	شركة حصون العالمية القابضة
٥٥٩,٣٤٦	٥٥٩,٣٤٦	شركة إنتاج جيب
٢١٢,٤٤٩	٢١٢,٤٤٩	شركة إنتاج يوني سيراميك
٢٠٧,٦٩٤	٢٠٧,٦٩٤	شركة إنتاج ستيب
١٧٤,٤٤٤	٢٩١,٠٥٧	شركة البحرين للأوراق المالية دبليو ال ال
١٢٦,١٨٥	--	شركة سديد للاستثمارات المحدودة
١٠٢,٧٨٠	١٠٢,٧٨٠	شركة إنتاج بتروسير
٢,١١٩	٢٥,١١٩	شركة النواصي العربية للتنمية والتطوير
<u>٤,٤١٤,٣٦٤</u>	<u>٦,٦٦٠,٤٤٩</u>	

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

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	
<u>١٤,٠٥٧,٩٥١</u>	<u>١٦,٤٢٠,٣٣٥</u>	شركة إس أي إس القابضة

قامت المجموعة بسداد مدفوعات مقدمة بلغت قيمتها ١٦,٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٤,٠٥ مليون ريال سعودي) إلى شركة إس أي إس وهي شركة تم تأسيسها في جزيرة كايمان بموجب اتفاقية تمويل بعائد ثابت يبلغ ٣٪ سنوياً ويستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

شركة سويكوب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

ج- مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٤٢٠,٤٨٤	٤٦٤,٩٥٥	إنتاج كابيتال ٢ إل بي
١٠٤,٥١٦	١١٦,٢٩٥	إنتاج كابيتال ٢ ال بي (ليست من دول مجلس التعاون)
--	٦٠٧,٠٤٣	إنتاج كابيتال ٢ شريك مؤسس ال بي
<u>٥٢٥,٠٠٠</u>	<u>١,١٨٨,٢٩٣</u>	

د- ذمم مدينة – أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة المدينة من الأطراف ذات العلاقة مقابل الخدمات الاستشارية المتعددة التي تقدمها المجموعة (الإيضاح ٥):

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٧,٦٧١,٩٢٤	١٧,٦٧١,٩٢٤	إنتاج كابيتال ليمتد
١٥,٠٤٤,٥٤٣	١٣,٧٢٢,٦٨٠	مجموعة الدباغ والشركات الشقيقة/الزميلة
١,١٤٣,٤١٦	٧٤٤,٧٥٠	إنتاج كابيتال ٢ إل بي
<u>٣٣,٨٥٩,٨٨٣</u>	<u>٣٢,١٣٩,٣٥٤</u>	

٨. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨,١٩٧,٦٠٣	٩,٣٢١,٨٠٢	ضريبة مستردة
٦,٧١٣,٣٩٢	٥,١٣٩,٤٤٧	مدفوعات مقدماً
١,٠٩١,٠٠٢	١,١٢٤,٠٤٨	سلف موظفين وذمم مدينة
١,٦٢٢,٧٣٢	١,٢٢٣,٨٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩١٧,٣٥٧	١,٠٠٢,٣٢٠	إيداعات
١,٤٦٠,٦١٧	٤,١٩١,٧٨٥	أخرى
<u>٢٠,٠٠٢,٧٠٣</u>	<u>٢٢,٠٠٣,٢١١</u>	

تتمثل الضريبة المستردة في مبالغ مقتطعة من المدفوعات للشركات التابعة الأجنبية مقابل الخدمات والتي تم تقديمها إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل ("الهيئة"). وحيث أن المجموعة تقوم بتوحيد نتائج شركاتها التابعة بموجب لوائح الهيئة، 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.

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٩. استثمارات متاحة للبيع، بالصافي

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م من استثمارات في أسهم شركات غير متداولة لقطاعات مختلفة كالتالي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٩٠,٣٣٢,١١٤	٩٣,٩٥٨,٥٢٥	صناديق أسهم خاصة
١٥,٩٠٣,٢٤٤	١٢,٤٣٠,٤٢٤	طيران
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,١٨٣,٦٠٠	صندوق عقاري
١,٤٤٤,٧٩٩	١,٦٠٣,٧٤٠	أخرى
١٢٢,٦٨٠,١٥٧	١٢٢,١٧٦,٢٨٩	
٨,٥٩٢,٢١٧	١٠,٠١١,٧٣٦	صافي التغير في الأرباح غير المحققة
١٣١,٢٧٢,٣٧٤	١٣٢,١٨٨,٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٨٦,١٠٣,٠٦٦	١٨٨,٩٦٥,٧٥٤	التكلفة
(٦٣,٤٢٢,٩٠٩)	(٧٥,٣٨١,٦٨٢)	مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
١٢٢,٦٨٠,١٥٧	١١٣,٥٨٤,٠٧٢	التكلفة المعدلة
٨,٥٩٢,٢١٧	١٨,٦٠٣,٩٥٣	أرباح غير محققة
١٣١,٢٧٢,٣٧٤	١٣٢,١٨٨,٠٢٥	القيمة العادلة

الحركة في مخصص الديون خسارة الانخفاض في القيمة هي كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(٦٣,١٢٥,١٧٧)	(٦٣,٤٢٢,٩٠٩)	في بداية السنة
(٢٩٧,٧٣٢)	(١١,٩٥٨,٧٧٣)	مخصص مكون خلال السنة
(٦٣,٤٢٢,٩٠٩)	(٧٥,٣٨١,٦٨٢)	في نهاية السنة

شركة سويكوب

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

١٠. استثمار في شركة زميلة

٢٠١٦ م					الشركة المستثمر بها
الرصيد كما في	الحصة في	إضافات	الرصيد كما في	النسبة %	
٣١ ديسمبر	الأرباح		١ يناير		
٩٠,٧٠٤,٥٩٦	٥,٨٣٩,٢٤٧	--	٨٤,٨٦٥,٣٤٩	٤٩	شركة سديد للاستثمارات المحدودة
٧٧١,٨١١	(٢٢٦,٤٦٩)	٩٩٨,٢٨٠	--	٣٣,٣٣	إنارة القابضة
<u>٩١,٤٧٦,٤٠٧</u>	<u>٥,٦١٢,٧٧٨</u>	<u>٩٩٨,٢٨٠</u>	<u>٨٤,٨٦٥,٣٤٩</u>		
٢٠١٥ م					الشركة المستثمر بها
الرصيد كما في	الحصة في	إضافات	الرصيد كما في	النسبة %	
٣١ ديسمبر	الأرباح		١ يناير		
٨٤,٨٦٥,٣٤٩	٦,٦٣٩,٩٠٣	--	٧٨,٢٢٥,٤٤٦	٤٩	شركة سديد للاستثمارات المحدودة

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات المالية للشركة الزميلة:

٢٠١٥ م		٢٠١٦ م		
سديد	إنارة القابضة	سديد	إنارة القابضة	
--	١٧,٤٩٢,٧٤٧	(٦٧٩,٤٧٥)	١١,٩١٦,٨٣١	صافي الدخل / (الخسارة)
--	٢٨٦,١٨٩,٣٨٠	٢,٩٥٤,٧٥٨	٢٧٨,٢٦٣,٥٤٧	إجمالي الموجودات
--	١٤٨,٦٩٦,٦٣٣	٦٧١,٢٧٧	١١٥,٣٢٣,٨١١	إجمالي المطلوبات

١١. ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى

خلال السنة، سجلت الشركة مبلغ ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي كذمم مدينة من شركة إس بي إي كابيتال في حساب مصاريف ما قبل التشغيل المتكبدة المتعلقة بإطلاق صندوق استثمارات بديلة جديد أي أي إف بالنيابة عن شركة إس بي إي كابيتال.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٢. ممتلكات ومعدات

٢٠١٥ م الإجمالي	٢٠١٦ م الإجمالي	سيارات	أثاث مكتبي	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني	التكلفة
٣٣,٣٩١,٣٦٤	٣٥,٠٤٦,٣٢٤	١,٣٦٠,٨٥٣	١٠,٣١١,٥٢٥	١,٨٦٦,٣٥٠	٤,٢٩٧,٧٩٤	٨,٢٦٠,٨٠٢	٨,٩٤٩,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٦٠,٤٠٨	--	--	--	--	--	--	--	اقتناء من خلال عمليات تجميع المنشآت
٣,٧٥٤,٠٧٣	٦٨٧,١٣٤	٥١,٩٠٩	١٥٢,١٢٩	٥,٨٤١	١٩٥,٣٤٣	٢٨١,٩١٢	--	إضافات خلال السنة
(٢,٢٥٩,٥٢١)	(٤٣٧,٩٩٨)	(١٢٧,٧٩٥)	(٨٤٤)	(٥٦,٧٧٩)	(١٧٣,٥٤٩)	(٧٩,٠٣١)	--	استبعاد خلال السنة
<u>٣٥,٠٤٦,٣٢٤</u>	<u>٣٥,٢٩٥,٤٦٠</u>	<u>١,٢٨٤,٩٦٧</u>	<u>١٠,٤٦٢,٨١٠</u>	<u>١,٨١٥,٤١٢</u>	<u>٤,٣١٩,٥٨٨</u>	<u>٨,٤٦٣,٦٨٣</u>	<u>٨,٩٤٩,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٨,٤٥٠,٥٧٠	١٩,٥٠٧,٦٢٩	٦٥٦,٠٨٦	٦,٤٨٨,١٨٣	٨٢٨,٥٢٤	٤,١٢٩,٩١٩	٦,٤٧٠,٧٨٦	٩٣٤,١٣١	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٣,١٣٩,٣٢٥	٣,٤٨٦,٦٤٩	٢٤٤,١٨٢	٣٨٨,٨٣٨	٤٦,٨٣٧	٣٣٣,٤٥١	٢,٠٢٥,٨٩١	٤٤٧,٤٥٠	الرصيد في ١ يناير
(٢,٠٨٢,٢٦٦)	(٣٩١,٩٦٠)	(١٢٧,٧٩٥)	(٨٤٤)	(٥٦,٧٧٨)	(١٧٣,٥٤٩)	(٣٢,٩٩٤)	--	المحمل للسنة
<u>١٩,٥٠٧,٦٢٩</u>	<u>٢٢,٦٠٢,٣١٨</u>	<u>٧٧٢,٤٧٣</u>	<u>٦,٨٧٦,١٧٧</u>	<u>٨١٨,٥٨٣</u>	<u>٤,٢٨٩,٨٢١</u>	<u>٨,٤٦٣,٦٨٣</u>	<u>١,٣٨١,٥٨١</u>	الاستبعادات
	<u>١٢,٦٩٣,١٤٢</u>	<u>٥١٢,٤٩٤</u>	<u>٣,٥٨٦,٦٣٣</u>	<u>٩٩٦,٨٢٩</u>	<u>٢٩,٧٦٧</u>	--	<u>٧,٥٦٧,٤١٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٥,٥٣٨,٦٩٥		٧٠٤,٧٦٧	٣,٨٢٣,٣٤٢	١,٠٣٧,٨٢٦	١٦٧,٨٧٥	١,٧٩٠,٠١٦	٨,٠١٤,٨٦٩	صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٣. الموجودات غير الملموسة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
		التكلفة
٤,٨٧١,٥٨١	٥,٠٠٣,٨٥٤	في بداية السنة
٦٩,٩٣٠	--	اقتناء من خلال عمليات تجميع المنشآت
٦٢,٣٤٣	٢٢٣,٢٨٨	إضافات خلال السنة
٥,٠٠٣,٨٥٤	٥,٢٢٧,١٤٢	في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٣,٧٣٥,٤٣٧	٤,١٢٧,١٨٣	في بداية السنة
٣٩١,٧٤٦	٣٩١,٧٤٩	المحمل للسنة
٤,١٢٧,١٨٣	٤,٥١٨,٩٣٢	في نهاية السنة
٨٧٦,٦٧١	٧٠٨,٢١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٤. قرض قصير الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قرض قصير الأجل لمتطلبات الاستثمار بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م):
١٢٠ مليون ريال سعودي) من أحد البنوك المحلية لفترة سنة واحدة وفقاً لأسعار السوق. كما في ديسمبر ٢٠١٦ م
استخدمت المجموعة ٥٠ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٠ مليون ريال سعودي) من هذا التسهيلات. بعض الاستثمارات
المقتناة لغرض المتاجرة تم استخدامها كضمانات لتسهيلات القرض قصير الأجل. يتعين على المجموعة الالتزام
ببعض التعهدات بموجب اتفاقية القرض.

١٥. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٤,٢٥١,٣٤١	١١,٢٤٩,٤١٧	مصروفات مستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩١,٥٧٤	مخصص مكافآت الموظفين
٣,٠٠٠,٠٣٤	٢,٩٥١,٩٩٢	أخرى
٣٠,٢٥١,٣٧٥	١٧,٤٩٢,٩٨٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

(بالريال السعودي)

١٦. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

قامت الشركة بتكوين مخصص للزكاة بمبلغ ٧,٣٤٥,٦٨٣ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٨,٢٤٨,٥٦١ ريال سعودي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقامت بتحميلها على الأرباح المبقاة.

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
(١٢,٩٣٨,٩٠٦)	(٥٥,٨٩٨,٨٧٨)	صافي خسارة السنة
		تسويات:
(١٩,٥١٠,٩٧٨)	(٢,٦٦٩,٥٢١)	(أرباح) محققة على مبيعات الأسهم السعودية المدرجة
		(أرباح)/خسائر غير محققة على مبيعات الأسهم السعودية المدرجة
٧,٢٧٨,٣٨٢	(٤,٤٥٩,٦٣٧)	الحصة في نتائج الاستثمار في شركة زميلة
(٦,٦٣٩,٩٠٣)	(٨,٣١٦,٩٧٨)	مخصصات وأخرى
١٢,٩٤١,٠١١	٦٠,٧٢٩,٥١٧	
(١٨,٨٧٠,٣٩٤)	(١١,٠٨٣,٣٠٣)	شريك سعودي
٦٠٪	٦٠٪	صافي الخسائر المعدلة للسنة
(١١,٣٢٢,٢٣٦)	(٦,٦٤٩,٩٨٢)	(أ)
٣٥٣,١٩٧,٥٢٧	٣٢١,٩٣٢,٣٠٩	الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية
(١١,٣٢٢,٢٣٦)	(٦,٦٤٩,٩٨٢)	صافي الخسائر المعدلة للسنة
٥٩,٢٧٩,٣٨٩	٥٢,٧٧٥,٣٧٦	مخصصات وأخرى
(٧,٧٧٥,٦٦٨)	(٦,٨١٨,١٥٥)	الممتلكات والمعدات
(٦٣,٤٣٦,٥٧٢)	(٦٧,٤١٢,٢٢٥)	(ب) حصة الشركاء السعوديين في الاستثمارات
٣٢٩,٩٤٢,٤٤٠	٢٩٣,٨٢٧,٣٢٣	وعاء الزكاة أ و ب أيهما أعلى
٣٢٩,٩٤٢,٤٤٠	٢٩٣,٨٢٧,٣٢٣	
٨,٢٤٨,٥٦١	٧,٣٤٥,٦٨٣	الزكاة بنسبة ٢,٥%

تعتمد ضريبة الدخل المحملة للسنة على أساس الربح الضريبي المعدل والذي تم احتسابه على حصص 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:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م			
الإجمالي	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
٩,٣٥٤,٤١١	٨,٢٤٨,٥٦١	--	٨,٢٤٨,٥٦١	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٤٨,٥٦١	٧,٣٤٥,٦٨٣	--	٧,٣٤٥,٦٨٣	مخصص السنة
(٣٢٨,٧٧٠)	(١٥٣,٦٩٩)	--	(١٥٣,٦٩٩)	- السنة الجارية
٧,٩١٩,٧٩١	٧,١٩١,٩٨٤	--	٧,١٩١,٩٨٤	- السنة السابقة
(٩,٠٢٥,٦٤١)	(٨,٠٩٤,٨٦٢)	--	(٨,٠٩٤,٨٦٢)	مدفوعات خلال السنة
٨,٢٤٨,٥٦١	٧,٣٤٥,٦٨٣	--	٧,٣٤٥,٦٨٣	الرصيد في نهاية السنة

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 الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") 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 بضريبة الاستقطاع التي تم خصمها من المبالغ المدفوعة لبعض الشركات التابعة المملوكة بالكامل وتم تقديمها للهيئة. 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 الهيئة. 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. دخل أتعاب من تقديم خدمات

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٦,٦٨٥,٥٥٢	٨,٤١٣,٥٨٨	خدمات استشارية
٦٧,٥٥٣,٤٢٦	٧٤,٠٠٦,٠٠٩	خدمات ترتيب
٥,٣٥٣,٠٨٩	٣,٦٦٠,٠٧٧	خدمات إدارة الموجودات
<u>٨٩,٥٩٢,٠٦٧</u>	<u>٨٦,٠٧٩,٦٧٤</u>	

١٨. أرباح استثمارات محتفظ بها للمتاجرة، بالصافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٧,٠٨٠,٦٢٩	(٧,٤٤٥,٥٧٦)	(خسائر) / أرباح محققة
(١٤,٥٥٨,٤٠٦)	٤,٤٥٩,٦٣٧	أرباح / (خسائر) غير محققة
<u>٢,٥٢٢,٢٢٣</u>	<u>(٢,٩٨٥,٩٣٩)</u>	

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

١٩. إيرادات توزيعات أرباح

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٧٠,٧٦٧	٥٣١,٢٨٨	زراعة وصناعات غذائية
٢,٢٠٩,٢٢٦	٣٦١,٧٣٤	بنوك ومؤسسات مالية
١٤,٧٥٠	٢٠٨,٠٥٠	تأمين
٣٧٦,٧٦٨	١٨٦,٣٢٣	اتصالات وتقنية معلومات
٣٢١,٦٠٠	١٧٦,٤٣٨	تطوير عقاري
١,٣٣٠,٥٦٢	١٥٢,٠٠٠	بتروكيماويات
٣١٣,٦٢٠	٧٥,٠٠٠	أسمنت
٢٧٢,٢٢٦	--	استثمار صناعي
٧٨,٢٤٧	--	فنادق وسياحة
٥,١٨٧,٧٦٦	١,٦٩٠,٨٣٣	

٢٠. مصروفات تشغيلية أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
١٢,٠٧٩,١٧٣	١١,٠٣٣,٣٥٩		أتعاب مهنية
٧,٨٥١,٢٨٨	٦,٣٢٩,٥٩٩		سفر وانتقالات
٦,١٢٥,٩٣٩	٤,٥٩١,٢١١		أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
٤,٦٩٩,٨٤٦	٣,٧١١,٥٧٩		إيجار
٣,١٣٩,٣٢٥	٣,٤٨٦,٦٤٩	١٢	استهلاك
٢,٦٠٠,٦٢٢	١,٣٥٦,٥١٨		أتعاب قانونية
٢,٠٩٣,٦٠٧	١,٥٨٧,٧٥٤		اتصالات
١,٦٦٨,٤٦٠	١,٣٧٧,٨٣٧		تسويق
١,٦٠٢,٤٤٠	١,٠٩٣,٥٨٢		أدوات مكتبية
١,٢٤٤,٢٨٧	١,٠٨٢,٩٩٥		دراسات وأبحاث
٤٨٩,٣٢٢	٤٨٠,٨٥٤		تأمين
٤٦٩,٧٥٤	٦٣٨,٦٣٦		تكاليف تعيين موظفين خارجيين
٣٩١,٧٤٦	٣٩١,٧٤٩	١٣	إطفاء
٣٠٨,٢١٥	٣٢٨,١٩٩		ديون معدومة مشطوبة
١٩٦,٦٥٩	٣٤٧,٢٧٦		تكاليف استقدام وتعيين موظفين
١٥٤,٣٦٦	٧٨,٣٧٣		تدريب
١٢٦,٩٦٢	٨٥,٥٤٣		مصروفات حاسب آلي وتقنية معلومات
٨١,٧٠٩	(١٥,٦٥٥)		(أرباح) / خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٩١٧,١٣٠	١,١١٥,٨٦٦		أخرى
٤٦,٢٤٠,٨٥٠	٣٩,١٠١,٩٢٤		

شركة سويكوروب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢١. تكاليف تمويل

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,٥٩٤,١٥٩	١,٣٦٣,٦٨٧	خسائر صرف عملات أجنبية
٣٩٤,٠٤٧	١,٧٦٤,٧٥٦	عمولات على قروض قصيرة الأجل
٢١٣,٦٤٢	٣١٦,٨٤٩	مصروفات بنكية
<u>٢,٢٠١,٨٤٨</u>	<u>٣,٤٤٥,٢٩٢</u>	

٢٢. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وفيما يلي بيان بالمساهمين ونسب ملكيتهم:

الشريك	الدولة	نسبة الحصص	عدد الحصص	رأس المال
شركة سويكوروب العالمية القابضة إس ايه شركة مجموعة صافولا	لوكسمبورج المملكة العربية السعودية	%٤٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة الوكالات التجارية والتسويق المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
السيد/ عبد الله صالح كامل	سعودي	%١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
السيد/ موسى عمران العمران	سعودي	%٧,٥	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
شركة أموال الخليج للاستثمارات التجارية	المملكة العربية السعودية	%٧,٥	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
		<u>%١٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

٢٣. الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي السابق، فإن على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠% من صافي الربح إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م) يتطلب من الشركات أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. والشركة الآن بصدد تعديل نظامها الأساسي كما هو موضح في الإيضاح (أ٢). هذا الاحتياطي حاليًا غير قابل للتوزيع على الشركاء في الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

(بالريال السعودي)

٢٤. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من خلال قسمة الخسارة الناتجة من العمليات الرئيسية وصافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والبالغة ٥٠ مليون سهم (٢٠١٥م: ٥٠ مليون سهم). يتم احتساب خسارة السهم المخففة من خلال قسمة صافي خسارة الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع الأسهم العادية المحتمل تخفيفها إلى أسهم عادية.

لا ينطبق احتساب ربح السهم المخففة لأن الشركة لم تصدر قوائم مالية قد تتضمن أثر تخفيف.

٢٥. الارتباطات والالتزامات

أ- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ١٩,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٢٣,٨٤ ريال سعودي) تجاه صناديق مدارة بواسطة الشركة التابعة للمجموعة. إضافة إلى ذلك، قدمت المجموعة ضمان شركات مقابل القرض طويل الأجل بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي لشركة سديد للاستثمارات المحدودة (شركة زميلة تمتلك المجموعة فيها حصة ٤٩% حصص المساهمين). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغ القرض القائم ٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١١٠ مليون ريال سعودي).

ب- ارتباطات عقود تأجير تشغيلي

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣,٢٨٠,٤٦٧	٣,٦٠٠,٨٨٣	أقل من سنة واحدة
٣,٧٨٧,٨٠٦	١٢,٨٨٦,١٨٦	من سنة إلى خمسة سنوات
<u>٧,٠٦٨,٢٧٣</u>	<u>١٦,٤٨٧,٠٦٩</u>	

٢٦. الموجودات المحتفظ بها بصفة أمانة

موجودات تحت الإدارة

تتمثل في موجودات صناديق استثمارية واستثمارات مدارة بواسطة المجموعة نيابة عن عملائها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أدارت الشركة مبلغ ٧٦٤,٩٤٩,٢٤٩ ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٤٠,٤٥٧,٧٨٩ ريال سعودي). وتمشيا مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الحسابات النقدية للعملاء

تمشيا مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم إدراج الحسابات النقدية للعملاء في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لم تقم المجموعة بإدارة أي حسابات نقدية للعملاء (٢٠١٥م: ٧,٨٥٧,٧٢١ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بالريال السعودي)

٢٧. المعلومات القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد عناصر منشأة:

- أ- التي تمارس أنشطة الأعمال التي تحقق إيرادات وتتكبد مصروفات (بما فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع عناصر أخرى لنفس المنشأة).
- ب- التي تخضع نتائجها التشغيلية بشكل منتظم للمراجعة من قبل الرئيس التنفيذي بالمنشأة لاتخاذ قرارات بشأن المصادر الواجب توزيعها للقطاعات وتقييم أدائها؛ و
- ج- التي تتوفر معلوماتها المالية.

تماشياً مع الإجراءات المتبعة المعتمدة داخلياً لإعداد التقارير، تنقسم وحدات الأعمال في الشركة على أساس الخدمات المقدمة كما يلي:

صناديق الاستثمار الخاصة	تشمل صناديق الاستثمار الخاصة بإدارة الاستثمارات الخاصة التابعة بصورة رئيسية لمستثمرين في الشرق الأوسط.
المصرفية الاستثمارية	تقدم المصرفية الاستثمارية خدمات في مجالات استشارات التمويل، الاستشارات، الاستحواذات، التحالفات الاستراتيجية، المشروعات المشتركة، التوحيد وتصفية الاستثمارات، الخصخصة وإعادة الهيكلة المالية
إدارة الموجودات	تشمل خدمات إدارة الموجودات إدارة صناديق الأسهم والعقارات والإدارة المصرفية للمحافظ الاستثمارية.
خدمات الشركات	تشمل خدمات الشركات الأخرى الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالاستثمارات المملوكة حصرياً للشركة. تقوم الشركة بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض تيسير اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء على أساس أرباح وخسائر كل قطاع على حده.

٢٠١٦ م
(بالآلاف)

البيان	المصرفية الاستثمارية	صناديق الاستثمار الخاصة	إدارة الموجودات	خدمات الشركات	الإجمالي
إيرادات تشغيل	٣٥,٥٥٧	٢٢,٤٨٨	٣,٦٦٠	٢٨,٦٩٢	٩٠,٣٩٧
مصروفات تشغيلية	(٨٨,٠١٢)	(٢٧,٦٨٥)	(٨,١٢٨)	(٧,٤٣١)	(١٣١,٢٥٦)
دخل/(خسائر) التشغيل	(٥٢,٤٥٥)	(٥,١٩٧)	(٤,٤٦٨)	٢١,٢٦١	(٤٠,٨٥٩)
إجمالي الموجودات	٦٦,٨٨٢	٢٥٥,٤٢٦	١٦٩,٤٣٨	٨٩,٦٠٦	٥٨١,٣٥٢
إجمالي المطلوبات	--	--	٥٠,٢٤٧	٥٣,٠٥٥	١٠٣,٣٠٢

٢٧. المعلومات القطاعية (يتبع)

٢٠١٥ م (بالآلاف)					
الإجمالي	خدمات الشركات	إدارة الموجودات	صناديق الاستثمار الخاصة	المصرفية الاستثمارية	البيان
١٠٥,٢٩٣	١٥,٧٠١	٥,٣٥٣	٢١,٥٦٧	٦٢,٦٧٢	إيرادات تشغيل
(١١٧,٩٧٦)	(٥,٥٩٧)	(١٥,٠٠٧)	(٤٤,٤٣٣)	(٥٢,٩٣٩)	مصروفات تشغيلية
(١٢,٦٨٣)	١٠,١٠٤	(٩,٦٥٤)	(٢٢,٨٦٦)	٩,٧٣٣	دخل/(خسائر) التشغيل
٦٥٢,٦٢٠	١١٥,٤٩٠	١٩٩,٢٤٨	٢٣٢,٨٧٠	١٠٥,٠١٢	إجمالي الموجودات
١٢١,٦٦١	١٠١,٥٨٩	٢٠,٠٧٢	--	--	إجمالي المطلوبات

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

المخاطر متأصلة في أنشطة المجموعة ولكن تتم إدارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة تخضع لحدود المخاطر والوسائل الرقابية الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر أمر بالغ الأهمية لربحية المجموعة المستمرة وكل فرد في المجموعة مسؤول عن المخاطر المتعلقة بمسؤولياته أو مسؤولياتها. تتعرض المجموعة لمخاطر ائتمان ومخاطر سوقية ومخاطر سيولة. لا تتضمن إجراءات مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيير في البيئة والتكنولوجيا والصناعة. وهي مراقبة من خلال إجراءات التخطيط الاستراتيجية للمجموعة.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من أرصدة بنكية وذمم مدينة، ومستحق من أطراف ذات علاقة، واستثمارات مقفلة 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 ائتماني 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. كما في نهاية السنة، فإن لدى الأطراف الأخرى بما فيها الأطراف ذات العلاقة مركزاً مالياً مستقلاً وقدرة على سداد مستحقاتها.

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

<u>٢٠١٥ م</u>	<u>٢٠١٦ م</u>	<u>الموجودات</u>
١١٩,٥٣٥,٩٩٠	١٠٤,٦٠٥,٤٣٤	أرصدة لدى البنوك (إيضاح ٤)
١٢٢,٦٨٥,١١٥	٨٤,٥٥٤,١٤٥	ذمم مدينة، صافي
٢٦٣,٢٨٢	١٠٨,٣٩٦	الاستثمارات
١٨,٤٧٢,٣١٥	٢٣,٠٨٠,٧٨٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٩,٣٧٥,٠٠٠	ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى
١٠,١٨٢,٣٦٨	١١,٤٥٧,٦٠٠	موجودات متداولة أخرى
<u>٢٧١,١٣٩,٠٧٠</u>	<u>٢٣٣,١٨١,٣٥٨</u>	

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 أسعار السوق:

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستوى مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية.

استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة:

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة استثمارات محتفظ بها للمتاجرة تتمثل في أسهم ملكية وسندات قابلة للتحويل. وتقوم الشركة بمراقبة مخاطر السوق على هذه الاستثمارات على أساس كل استثمار محتفظ به لغرض المتاجرة على حدة. إن تغييراً كما في تاريخ التقرير بنسبة ١٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٠٪) في صافي قيمة موجودات الصندوق من شأنه أن يحدث زيادة أو نقص في صافي الدخل بمبلغ ٢,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٩,٩٠ مليون ريال سعودي).

استثمارات متاحة للبيع:

لدى المجموعة استثمارات غير متداولة في صناديق الأسهم الخاصة مسجلة بصافي قيمة الموجودات المعلنة من قبل مدير الصندوق. وفيما يتعلق بالاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة، فإن تغييراً بنسبة ١٠٪ في صافي قيمة الموجودات من شأنه أن يؤدي إلى زيادة أو نقص في الاحتياطات الأخرى في قائمة حقوق المساهمين الموحدة بمبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٣,١٢ مليون ريال سعودي).

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.

يوجد مخاطر على المجموعة جراء التغير في أسعار الصرف الأجنبي على موقفها المالي وتدفقاتها 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.

كما في تاريخ التقرير، تتعرض المجموعة لمخاطر عملات في نقد وما في حكمه، ذمم مدينة، استثمارات مقنناة بغرض المتاجرة، مستحق من أطراف ذات علاقة، استثمارات متاحة للبيع، استثمارات في شركات زميلة، موجودات أخرى، ذمم دائنة، مستحق لأطراف ذات علاقة وقرض طويل الأجل.

تقوم المجموعة بالتخفيف من هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بموجودات مالية مدرجة بنفس العملات حيث أنها تمثل معظم المطلوبات المالية.

تقوم الإدارة المالية بمراقبة تعرض المجموعة لمخاطر العملات.

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 لأسعار الفائدة طوال الفترة. كما يتم اتخاذ الإجراء الفوري لتحديد أي تذبذبات هامة.

توضح المعلومات التالية مدى الحساسية في قائمة عمليات التأمين والفائض المتراكم وقائمة عمليات المساهمين تجاه التغيرات المحتملة في أسعار العمولة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الزيادة في أسعار العمولة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	النقص في أسعار العمولة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

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. وللتقليل من هذه المخاطر، تقوم الشركة بإدارة الموجودات مع وضع السيولة في الاعتبار والحفاظ على رصيد مناسب من النقد وما في حكمه والأوراق المالية القابلة للتسويق ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والسيولة بصورة منتظمة. يتم مراقبة تواريخ الاستحقاق للتأكد والحفاظ على السيولة الكافية لدى المجموعة مصادر اعتماد كافية غير مستغلة لمواجهة أي احتياجات سيولة. في نهاية السنة تتجاوز الموجودات المتداولة للشركة مطلوبات المتداولة ولذا لا تواجه الشركة أي مخاطر سيولة.

٢٩. 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. نظراً لأن هذه القوائم المالية الموحدة يتم إعدادها باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، (باستثناء قياس القيمة العادلة للاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة، والاستثمارات المقنتاة بغرض البيع والتزامات حقوق الملكية في الشركة التابعة) فقد تظهر فروق بين تقييمات القيمة العادلة والقيمة الدفترية. كما في تاريخ التقرير، ترى الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٣٠. المتطلبات التنظيمية لرأس المال وكفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية ("الهيئة") قواعد الكفاية المالية (القواعد) بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). 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:

		البيان
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
قاعدة رأس المال:		
٥٠٤,١٨٢,٠٠٠	٤٥٦,٨٧٩,٠٠٠	الشريحة الأولى لرأس المال
٨,٥٩٣,٠٠٠	١٨,٦٠٤,٠٠٠	الشريحة الثانية لرأس المال
٥١٢,٧٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٤٨٣,٠٠٠	إجمالي قاعدة رأس المال (أ)
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:		
٢٤,٢٨٦,٠٠٠	٩,٧٨١,٠٠٠	مخاطر السوق
٣١٥,٠٨٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠١,٠٠٠	مخاطر الائتمان
٢٥,٠٠٨,٠٠٠	٣٢,٨١٤,٠٠٠	مخاطر العمليات
٣٦٤,٣٧٤,٠٠٠	٣٧٢,٥٩٦,٠٠٠	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال (ب)
١٤٨,٤٠١,٠٠٠	١٠٢,٨٨٧,٠٠٠	الفائض (ج = أ - ب)
١,٤١	١,٢٨	نسبة كفاية رأس المال (د = أ/ب)

٣٠. 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 والاحتياطيات النظامية.

الشريحة الثانية لرأس المال والتي تتكون من الأرباح غير المحققة للاستثمارات المتاحة للبيع (احتياطيات إعادة التقييم) واحتياطيات 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.

٣١. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ م.