

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

صفحة	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سويكروب

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة سويكروب ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في الفقرة الأولى من أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، وباستثناء التأثيرات للأمر الموضح في الفقرة الثانية من أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس الرأي المتحفظ

تشتمل قائمة المركز المالي للمجموعة على استثمار في شركة سديد للاستثمارات المحدودة ("سديد")، وهي شركة زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بمبلغ ١٠٥,٧٣ مليون ريال سعودي. يتم إدراج حصة المجموعة في صافي دخل سديد البالغ ٠,٤٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة. لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بخصوص القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في سديد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وكذلك حصة المجموعة في صافي دخل سديد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك لعدم توافر قوائم مالية مراجعة لسديد. وبناءً عليه، لا يمكننا تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات فيما يتعلق برصيد الاستثمارات في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والربح بعد الزكاة والضريبة المقرر عنها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

قامت المجموعة بتقديم ضمان على رأس المال المستثمر لعدة أفراد بموجب اتفاقية إدارة المحافظ الاختيارية بنسبة ١٠٠٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م انخفضت قيمة الاستثمارات إلى ما دون مبلغ رأس المال المضمون، لكن المجموعة لم تقم بإثبات مطلوبات بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالانخفاض إلى ما دون مبلغ رأس المال المضمون وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هي معتمدة في المملكة العربية السعودية. وفي رأينا، كان من الواجب إثبات مطلوبات بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي. ولو كانت الإدارة قد أثبتت المطلوبات، لزادت المطلوبات المتداولة والخسائر المتراكمة بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، فإن الربح بعد الزكاة والضريبة ينخفض بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سويكروب

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة سويكروب ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في الفقرة الأولى من أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، وباستثناء التأثيرات للأمر الموضح في الفقرة الثانية من أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس الرأي المتحفظ

تشتمل قائمة المركز المالي للمجموعة على استثمار في شركة سديد للاستثمارات المحدودة ("سديد")، وهي شركة زميلة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، بمبلغ ١٠٥,٧٣ مليون ريال سعودي. يتم إدراج حصة المجموعة في صافي دخل سديد البالغ ٠,٤٩ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة. لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بخصوص القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في سديد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وكذلك حصة المجموعة في صافي دخل سديد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك لعدم توافر قوائم مالية مراجعة لسديد. وبناءً عليه، لا يمكننا تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات فيما يتعلق برصيد الاستثمارات في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والربح بعد الزكاة والضريبة المقرر عنها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

قامت المجموعة بتقديم ضمان على رأس المال المستثمر لعدة أفراد بموجب اتفاقية إدارة المحافظ الاختيارية بنسبة ١٠٠٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م انخفضت قيمة الاستثمارات إلى ما دون مبلغ رأس المال المضمون، لكن المجموعة لم تقم بإثبات مطلوبات بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالانخفاض إلى ما دون مبلغ رأس المال المضمون وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هي معتمدة في المملكة العربية السعودية. وفي رأينا، كان من الواجب إثبات مطلوبات بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي. ولو كانت الإدارة قد أثبتت المطلوبات، لزادت المطلوبات المتداولة والخسائر المتراكمة بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، فإن الربح بعد الزكاة والضريبة ينخفض بمبلغ ٨,٥٥ مليون ريال سعودي.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.


تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة سويكورب (بتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة سويكورب ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

عن/كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خلود عدنان موسى التمبكتي
رقم الترخيص ٤٢١



جدة في ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣١ مارس ٢٠١٩ م

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
			الموجودات
١٢,٦٩٣,١٤٢	١٠,٨٣١,٩٠٧	٢,٤٧٤,١٦٥	٤
٧٠٨,٢١٠	٣٥١,٨٩٢	١٢٧,٠٢١	٥
--	--	٦,٦٧٢,٥٢٢	٦
٩١,٤٧٦,٤٠٧	١٢٢,٦٤٢,٣٣١	١٠٥,٧٣٦,٥٥٠	٧
١٦٠,٩٩٥,٠٩٥	١٤١,٢٩٨,٢٠٠	٢٤٢,٥٥٤,١٦٤	٨
٩٣,٩٢٩,١٤٥	٩٢,٤٩٨,٤٠٠	٧٨,٠٤٢,٦٦٢	٩
٤٣,٤٠٣,٧٢٧	٤٠,٣٠٤,٥٣٢	٤١,١٩٣,٧٠٢	١٠
١٧٦,٤٦٦,٠٠٠	٦٩,٥٨٤,٨٦١	١٧,٣٤٥,٠٥٠	١١
<u>٥٧٩,٦٧١,٧٢٦</u>	<u>٤٧٧,٥١٢,١٢٣</u>	<u>٤٩٤,١٤٥,٨٣٦</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥٠,٤٢٩,٨١٠	٣,٨١٢,٧٤٥	١٦,٠٣٠,٦٠٦	١٢
٨,٩٣٠,١١٢	٨,٤٢٧,٦٣٥	٨,٤٨٨,٩٥١	١٣
٣٧,٦٥٦,٣٨٨	١٥,٨٨٦,٢٠٤	١٥,٣٠٩,١٤٤	١٤
٧,٣٤٥,٦٨٣	٦,٧٧٨,٧٤٠	٦,٤٣٤,٧١٦	١٥
<u>١٠٤,٣٦١,٩٩٣</u>	<u>٣٤,٩٠٥,٣٢٤</u>	<u>٤٦,٢٦٣,٤١٧</u>	إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٣٠,٨٧٨,٧٠٩	١٧
١٨,٦٠٣,٩٥٣	٩,٣١٦,٦٢٠	١٧٤,٦٣٠	
--	١٩٨,٧٨٧	١,٢٠٤,٦٣٣	
<u>(٧٥,٩٧٧,٦٠١)</u>	<u>(٩٨,٣٨٨,٧٠٥)</u>	<u>(٨٤,٧٦٢,٦٧٩)</u>	
٤٧٣,٤٥٠,٨٠٤	٤٤١,٩٥١,١٥٤	٤٤٧,٤٩٥,٢٩٣	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١,٨٥٨,٩٢٩	٦٥٥,٦٤٥	٣٨٧,١٢٦	١٨
<u>٤٧٥,٣٠٩,٧٣٣</u>	<u>٤٤٢,٦٠٦,٧٩٩</u>	<u>٤٤٧,٨٨٢,٤١٩</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>٥٧٩,٦٧١,٧٢٦</u>	<u>٤٧٧,٥١٢,١٢٣</u>	<u>٤٩٤,١٤٥,٨٣٦</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
			الربح التشغيلي:
٤٩,٦٦٧,٩٣٦	٧٤,٣٦٨,٧٠٦	١٩	إيرادات من تقديم الخدمات
١٧,٧٢٥,٧٤٢	٢٣,٧٣٦,٠٥٤	٢٠	إيرادات من استثمارات
<u>٦٧,٣٩٣,٦٧٨</u>	<u>٩٨,١٠٤,٧٦٠</u>		إجمالي الربح التشغيلي
			مصروفات تشغيلية
(٧,١٤٦,٠٠٩)	(١٩,٧٦٧,٦٥٤)		أتعاب إدارة واستشارات
(٧٣,٣٩٤,٨٧١)	(٦٦,٢١٦,٤٠٦)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٨٦٥,٤٤٤	(٧,٦٨١,٤٣٣)		الخسائر الائتمانية المتوقعة / عكس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>(٧٩,٦٧٥,٤٣٦)</u>	<u>(٩٣,٦٦٥,٤٩٣)</u>		إجمالي مصروفات التشغيل
<u>(١٢,٢٨١,٧٥٨)</u>	<u>٤,٤٣٩,٢٦٧</u>		صافي الربح / (الخسارة) التشغيلي
١,٨٣١,٢١٧	١,١٣٩,٤٠٠		دخل آخر
--	(٢٦٣,٩٢٦)	١,١	الخسارة من تصفية شركات تابعة
٣١١,٠٣٢	٤٩٤,٨٣٨	٧	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧,٧٧٩,٥٤١)	--	٨	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية
٢,٣٥٧,٤١٠	١,٣٤٨,٦٦١		تكاليف تمويلية، بالصافي
<u>(١٥,٥٦١,٦٤٠)</u>	<u>٧,١٥٨,٢٤٠</u>		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
<u>(٦,٨٣١,١٨٢)</u>	<u>(٦,٦١٥,٦٦٩)</u>	١٥	الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٢٢,٣٩٢,٨٢٢)</u>	<u>٥٤٢,٥٧١</u>		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
			العائد إلى:
(٢٢,٠٨٧,٤٩٨)	٧٠٥,١٠٣		ملاك الشركة
(٣٠٥,٣٢٤)	(١٦٢,٥٣٢)		حصص غير مسيطرة
<u>(٢٢,٣٩٢,٨٢٢)</u>	<u>٥٤٢,٥٧١</u>		
<u>(٠,٤٤٢)</u>	<u>٠,٠١٤</u>	٢٢	ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى مالكي الشركة الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
(٢٢,٣٩٢,٨٢٢)	٥٤٢,٥٧١	ربح / (خسارة) السنة بعد الزكاة والضريبة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
--	١٧٤,٦٣٠	- صافي التغيير في استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
١٩٨,٧٨٧	١,٠٠٥,٨٤٦	- الحركة في احتياطي إعادة ترجمة العملات الأجنبية
(٣٢٣,٦٠٦)	٧٣٦,٤١٠	١٣ - إعادة قياس المكسب / (الخسارة) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٢٢,٥١٧,٦٤١)</u>	<u>٢,٤٥٩,٤٥٧</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
(٢٢,٢١٢,٣١٧)	٢,٦٢١,٩٨٩	- ملاك الشركة
(٣٠٥,٣٢٤)	(١٦٢,٥٣٢)	- الحصة غير المسيطرة
<u>(٢٢,٥١٧,٦٤١)</u>	<u>٢,٤٥٩,٤٥٧</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	الحصة غير المسيطرة	العائدة إلى ملاك الشركة				خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
		الإجمالي الفرعي	الإجمالي الفرعي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة					
٤٤٢,٦٠٦,٧٩٩	٦٥٥,٦٤٥	٤٤١,٩٥١,١٥٤	(٩٨,٣٨٨,٧٠٥)	١٩٨,٧٨٧	٩,٣١٦,٦٢٠	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م (إيضاح ٣٢,٣)		
٢,٩٢٢,١٥٠	--	٢,٩٢٢,١٥٠	١٢,٢٣٨,٧٧٠	--	(٩,٣١٦,٦٢٠)	--	--	٩ (إيضاح ٣٣)	تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالي	
٤٤٥,٥٢٨,٩٤٩	٦٥٥,٦٤٥	٤٤٤,٨٧٣,٣٠٤	(٨٦,١٤٩,٩٣٥)	١٩٨,٧٨٧	--	٣٠,٨٢٤,٤٥٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعاد عرضه في ١ يناير ٢٠١٨ م		
٥٤٢,٥٧١	(١٦٢,٥٣٢)	٧٠٥,١٠٣	٧٠٥,١٠٣	--	--	--	--	صافي الربح / (الخسارة) للسنة		
١,٩١٦,٨٨٦	--	١,٩١٦,٨٨٦	٧٣٦,٤١٠	١,٠٠٥,٨٤٦	١٧٤,٦٣٠	--	--	الدخل الشامل الآخر للسنة		
٢,٤٥٩,٤٥٧	(١٦٢,٥٣٢)	٢,٢٩٦,٩٢٥	١,٤٤١,٥١٣	١,٠٠٥,٨٤٦	١٧٤,٦٣٠	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		
--	--	--	(٥٤,٢٥٧)	--	--	٥٤,٢٥٧	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٧)		
(١٠٥,٩٨٧)	(١٠٥,٩٨٧)	--	--	--	--	--	--	الحركة في الحصة غير المسيطرة		
٤٤٧,٨٨٢,٤١٩	٣٨٧,١٢٦	٤٤٧,٤٩٥,٢٩٣	(٨٤,٧٦٢,٦٧٩)	١,٢٠٤,٦٣٣	١٧٤,٦٣٠	٣٠,٨٧٨,٧٠٩	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ 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 ٢٠١٨ م
(بالترايل السعودي)

العائدة إلى ملك الشركة						
الإجمالي	الحصة غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي
رأس المال						
٤٧٨,٥٥,٢٢٨	١,٨٥٨,٩٢٩	٤٧٦,٦٩١,٢٩٩	(٧٢,٢٨٤,٢٣٨)	(٩٥٢,٨٦٨)	١٨,٦٠٣,٩٥٣	٣٠,٨٢٤,٤٥٢
(٢,٧٤٠,٤٩٥)	--	(٢,٧٤٠,٤٩٥)	(٣,٦٩٣,٣٦٣)	٩٥٢,٨٦٨	--	--
٤٧٥,٣٠٩,٧٣٣	١,٨٥٨,٩٢٩	٤٧٣,٤٥٠,٨٠٤	(٧٥,٩٧٧,٦٠١)	--	١٨,٦٠٣,٩٥٣	٣٠,٨٢٤,٤٥٢
(٢٢,٣٩٢,٨٢٢)	(٣٠٥,٣٢٤)	(٢٢,٠٨٧,٤٩٨)	(٢٢,٠٨٧,٤٩٨)	--	--	--
(٩,٤١٢,١٥٢)	--	(٩,٤١٢,١٥٢)	(٣٢٣,٦٠٦)	١٩٨,٧٨٧	(٩,٢٨٧,٣٣٣)	--
(٣١,٨٠٤,٩٧٤)	(٣٠٥,٣٢٤)	(٣١,٤٩٩,٦٥٠)	(٢٢,٤١١,١٠٤)	١٩٨,٧٨٧	(٩,٢٨٧,٣٣٣)	--
--	--	--	--	--	--	--
(٨٩٧,٩٦٠)	(٨٩٧,٩٦٠)	--	--	--	--	--
٤٤٢,٦٠٦,٧٩٩	٦٥٥,٦٤٥	٤٤١,٩٥١,١٥٤	(٩٨,٣٨٨,٧٠٥)	١٩٨,٧٨٧	٩,٣١٦,٦٢٠	٣٠,٨٢٤,٤٥٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ٣٢)
الرصيد المعاد عرضه في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي خسارة السنة
(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٧)
الحركة في الحصة غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح	
(٢٢,٣٩٢,٨٢٢)	٥٤٢,٥٧١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح / (خسارة) السنة
			تسويات لـ:
٢,٠٨٧,٨٥٠	١,٧٨٩,٦٤٩	٢١	استهلاك الإطفاء
٤٣٥,٨٣٤	٢٠١,٥٨٤	٥	مخصص منافع الموظفين
١,٦٩٢,٠٩٨	١,٧١٧,٤٢٨	١٣	الحصة في نتائج شركات زميلة
(٣١١,٠٣٢)	(٤٩٤,٨٣٨)	٧	ديون مشطوبة
١,٣٣٥,٩٩٢	--	--	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٦,٨٣١,١٨٢	٦,٦١٥,٦٦٩	١٥	(ارباح) / خسارة محققة
٢,٥٨١,٩٧٩	(١,٤٤٨,٥٨١)	٢٠	(ارباح) / خسارة غير محققة
٧,٤٥١,١٣٢	(١٨,٤١٤,٨٥٣)	٢٠	خسارة / (ارباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٣٠,٥٤٢)	٤,١٧٠		مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١١,٨٢٩,٦١٧	٧,٦٨١,٤٣٣	٩	
١١,٥١١,٢٨٨	(١,٨٠٥,٧٦٨)		
			التغييرات في:
(٩,٢٩٧,٢٥٠)	١٠,٧٠٢,٣٠٢		ذمم وحسابات مدينة أخرى
٦٦١,٥٨٠	(٨٨٩,١٧٠)		ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى
(١٢,٣٩٥,١٨٣)	(٥٣١,٤٧٠)		ذمم دائنة
(٩,٥١٩,٥٦٥)	٧,٤٧٥,٨٩٤		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٣٩٨,١٢٥)	(٧,٠٠٥,٢٨٣)	١٥	زكاة مدفوعة
(٢,٥١٨,١٨١)	(٩١٩,٧٠٢)	١٣	منافع موظفين مدفوعة
(١٩,٤٣٥,٨٧١)	(٤٤٩,٠٩١)		صافي النقد المستخدم من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٣,٢٦١)	(١٨٠,٥٩٩)		شراء ممتلكات ومعدات
٤٧,١٩٠	٩٥,٢٨٧		متحصلات من بيع موجودات ثابتة
(٧٩,٥١٦)	--		شراء موجودات غير ملموسة
٥٧٥,٢٣٦	(٦١,٧٩٦,٥٥٧)		صافي الحركة في الاستثمارات المالية
(٣٠,٨٥٤,٨٩٢)	(٢,٠٢٠,٧٢٥)		استثمارات في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣٠,٥٥٥,٢٤٣)	(٦٣,٩٠٢,٥٩٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٦,٦١٧,٠٦٥)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١٢	قروض لأجل مدفوعة
--	١٦,٢١٧,٨٦١	١٢	فرض مكتسب
(٩,٣٧٥,٠٠٠)	--		توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٩٧,٩٦٠)	(١٠٥,٩٨٧)		صافي الحركة في الحصة غير المسيطرة
(٥٦,٨٩٠,٠٢٥)	١٢,١١١,٨٧٤		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠٦,٨٨١,١٣٩)	(٥٢,٢٣٩,٨١١)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٧٦,٤٦٦,٠٠٠	٦٩,٥٨٤,٨٦١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٩,٥٨٤,٨٦١	١٧,٣٤٥,٠٥٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:
٥١,٢٨٤,٨٦١	١٧,٠٩٦,٢٧٠	١١	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢٤٨,٧٨٠	١١	ودائع قصيرة الأجل
٦٩,٥٨٤,٨٦١	١٧,٣٤٥,٠٥٠		
(٩,٢٨٧,٣٣٣)	١٧٤,٦٣٠		المعلومات الإضافية غير النقدية
٣٢٣,٦٠٦	(٧٣٦,٤١٠)		صافي الخسارة غير المحققة من استثمارات متاحة للبيع
١٩٨,٧٨٧	١,٠٠٥,٨٤٦		إعادة قياس المكسب / (الخسارة) في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			الحركة في احتياطي إعادة ترجمة العملات الأجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١. المنشأة المعد لها التقرير

شركة سويكورب ("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. وتعمل الشركة 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 ٠٦٠١١-٣٣ الصادر بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٦ م). وتتضمن الخدمات:

- تقديم الخدمات الاستشارية في مجال الاندماج، الاستحواذ، التحالف الاستراتيجي، المشروعات المشتركة، التوحيد وتصفية الاستثمارات، 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.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة سويكوروب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١. المنشأة المقرر عنها (تابع)

نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة المباشرة وغير المباشرة
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م			
١٠٠%	١٠٠%	سويسرا	خدمات استشارية	سويكوروب لخدمات الاستشارات المالية
١٠٠%	١٠٠%	جزر فرجن البريطانية	اس بي في للاستثمار	شركة سويكوروب للاستثمار المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	جزر فرجن البريطانية	اس بي في للاستثمار	شركة سويكوروب للاستثمار القابضة
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاستشارات والترتيب	شركة سويكوروب المحدودة، الإمارات العربية المتحدة
٩٩,٩٩%	--	تونس	خدمات استشارية	شركة سويكوروب للاستشارات الإدارية (إيضاح ١,١)
٩٩,٩٩%	٩٩,٩٩%	تونس	خدمات استشارية	سويكوروب إس إيه (الإيضاح ٢,١)
٩٩,٩٤%	٩٩,٩٤%	تونس	خدمات استشارية	شركة سويكوروب إنتاج إس.إيه
٩٩,٩٣%	--	تونس	خدمات استشارية	شركة سويكوروب للاستشارات الإدارية (إيضاح ١,١)
٩٥%	٩٥%	المملكة العربية السعودية	اس بي في للاستثمار	شركة سويكوروب للاستثمار التجاري (تحت التصفية)
١٠٠%	١٠٠%	جبل طارق	الشريك العام - إنتاج ٢	إنتاج كابيتال ٢ ليمتد
١٠٠%	١٠٠%	جبل طارق	تسجيل حصة إنتاج ٢ المدرجة	إنتاج ٢ شريك مؤسس المحدودة
٧٠%	٧٠%	تونس	اس بي في للاستثمار	سياحة كابيتال
٦٦,٦٧%	٦٦,٦٧%	تونس	بيت وساطة	كومباني جيسنون أي فاينانس
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات استشارية	شركة نمو للاستشارات المحدودة (إيضاح ٣٤)
٩٩,٩٨%	٩٩,٩٨%	تونس	خدمات استشارية	شركة نمو للاستشارات - تونس (إيضاح ٣٤)
--	١٠٠%	جزر كايمان	اس بي في للاستثمار	صن انفيستمنت بارتنز د.م.م
--	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	استثمار عقاري	شركة النواصي العربية للتنمية والتطوير
٩٩%	٦٥,٧١%	تونس	اس بي في للاستثمار	شركة سويكوروب كونسيل إيه إنفيستمنت

١,١. دخلت الشركات المشار إليها في التصفية بموجب قرار تم إقراره في جمعية عمومية غير عادية عُقدت في ١١ أكتوبر ٢٠١٦ م للمساهمين في الشركات المعنية. في ١٩ نوفمبر ٢٠١٨ م، تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية وتم تصفية كلا الشركتين. أثبتت المجموعة خسائر بلغت ٠,٢٦٣ مليون ريال سعودي نتيجة للتصفية.

١,٢. توفر شركة سويكوروب إس إيه خدمات إدارة الاستثمار لشركة "إنتاج كابيتال ليمتد" بموجب اتفاقية إدارية موقعة بين الطرفين. تم إنهاء الاتفاقية المذكورة خلال عام ٢٠١٨ م، الأمر الذي أدى إلى زيادة مخاطر الشركة.

٢. أساس الإعداد

٢,١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية للسنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي ونظام الشركة الأساسي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

وعند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٧ م والذي يمثل تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي ("التحول"). تشمل القوائم المالية الموحدة على بعض الإفصاحات فيما يتعلق بشرح تأثيرات التحول، بما في ذلك الاستثناءات / الإعفاءات المطبقة على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وقد طبقت المجموعة بشكل ثابت نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية دائماً.

يتناول الإيضاح ٣٢ شرحاً لكيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي للمجموعة، والذي يشتمل على مطابقة حقوق الملكية الموحدة في تاريخ التحول، بين الأرقام المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول (كما سبق التقرير عنه) وتلك المبلغ عنها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء القياس بالقيمة العادلة للاستثمارات، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المحتفظ بها للبيع / القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢,٣ عملة النشاط والعرض

يتم عرض القوائم المالية المعدة المرفقة وفقاً بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات، المصروفات، الموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر وهي معتمدة على الخبرة السابقة وعناصر أخرى من بينها الحصول على استشارات المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية والتي يعتقد أن تكون ملائمة للظروف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات المستقبالية التي تتأثر بها. فيما يلي أهم المجالات التي استخدمت فيها الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات:

(١) تصنيف الاستثمارات (حتى الفترات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)

عند اقتناء أي استثمار تقرر الإدارة ما إذا كان يجب تصنيفه كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو استثمار متاح للبيع.

(٢) تصنيف الاستثمارات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ م

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتضمن ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية، وهي: مثبتة بالتكلفة المطفأة، مثبتة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عمومًا على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وتدقيقه النقدي التعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الواردة في معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول للموجودات المحتفظ بها للمتاجرة، والمحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، والمتاحة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فإن المشتقات المتضمنة في العقود التي تركز على أصل مالي في نطاق المعيار لا يتم تفريقها بأي شكل من الأشكال. و عوضًا عن ذلك، يتم تقييم الأداة التجميعية برمتها للتصنيف.

(٣) الانخفاض في قيمة الأوراق المالية المتاحة للبيع (حتى الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م)

تقوم المجموعة بعمل تقدير لمراعاة الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع. ويشمل ذلك انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها.

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بعمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي، أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. في حالة وجود أي دليل، أو عند طلب اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢,٤ استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد بعد خصم تكاليف بيعها قيمة استخدامه، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدى إلا إذا كانت الموجودات لا تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية لموجودات أخرى أو مجموعة أخرى من الموجودات. 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 قيمة الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية بناءً على الربحية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، يتم الاستناد إلى مصادر ملائمة مثل معاملات السوق المعلنة أو في حالة عدم توفرها يتم استخدام أسعار تقديرية للموجودات المثيلة أو في حالة عدم تحديد أسعار تقديرية للموجودات المثيلة يتم استخدام طريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية لتوزيعات الأرباح المستقبلية القابلة للتوزيع.

(٥) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٦) مكافأة نهاية الخدمة

إن تكلفة خطة المنافع (مكافأة نهاية الخدمة) والقيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة يتم تحديدها باستخدام تقييمات إكتوارية خارجية. ويتضمن التقييم الإكتواري الخارجي عمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل التخفيض، زيادات الرواتب المستقبلية، أسعار الوفيات وزيادات المعاشات المستقبلية. ونظرًا لتعدد عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، يعتبر الالتزام بمنافع محددة عالي الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

(٧) تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار استثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي ٤٠ العقارات الاستثمارية. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى للمجموعة.

(٨) قياس القيم العادلة

"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 في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢,٤ استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

٨) قياس القيمة العادلة (تابع)

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من الشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات.

لدى المجموعة إطار مراقبة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة منتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وكذلك تعديلات التقييم. في حالة استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يتم تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تُلبي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في تسلسل القيمة العادلة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.

تثبت الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

وعند توافر الأسعار المعروضة، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر سوق الأداة المالية نشطاً، في حال تكرر المعاملات بشكل مستمر مما يوفر معلومات كأساس لتسعير الأداة المالية.

في حالة عدم وجود سعر مدرج في السوق النشط، تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم وتعتمد أساليب التقييم المختارة على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تأخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق عند تحديد الأسعار.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم الشركة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

٢. أسس الإعداد (تابع)

٢,٤ استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

٨) قياس القيمة العادلة (تابع)

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الإثبات الأولي تختلف عن سعر المعاملة، فلا يتم إثبات القيمة العادلة من خلال سعر مدرج في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو بناء على أسلوب تقييم يتم من خلاله تقييم أي مدخلات غير قابلة للملاحظة والحكم بعدم أهميتها فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة معدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة.

يتم لاحقاً إثبات هذا الفرق ضمن الربح أو الخسارة الموحدة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز تاريخ التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو يتم إيقاف المعاملة.

(٩) نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ قيام المجموعة بتسجيل مخصص لرسوم الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان والتي ليست محتفظاً بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند المخصص إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال اثني عشر شهراً قادمة إلا إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ النشوء. إذا استوفى الأصل المالي تعريف الائتمان المنخفض القيمة المشتري أو الناشئ، فإن المخصص يعتمد على التغير في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل.

(١٠) الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مطمئنة إلى أنها تملك المصادر الكافية لاستمرارية نشاطها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في مقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.

وبالتالي، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت في جميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الموحدة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("التطبيق") والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من قبل المجموعة للفترات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. تتمثل تفاصيل التطبيق فيما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" الصادر في يوليو ٢٠١٤ م مع التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨ م. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تغييراً جوهرياً من معيار المحاسبة المتعارف عليه السابق للتحويل "الأدوات المالية": الإثبات والقياس (المعيار المحاسبي السابق للإثبات وقياس الأدوات المالية المطبق في تحديد الأرقام المالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م). يأتي المعيار الجديد بتغييرات أساسية للمحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

فيما يلي ملخصاً للتأثير الرئيسي على السياسات المحاسبية للمجموعة الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩:

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتضمن ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية، وهي: مثبتة بالتكلفة المطفأة، مثبتة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن هذا التصنيف يعتمد عمومًا على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وتدفقاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الواردة في معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحويل للموجودات المحفوظ بها للمتاجرة، والمحفوظ بها لتاريخ الاستحقاق، والمتاحة للبيع. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فإن المشتقات المتضمنة في العقود التي تركز على أصل مالي في نطاق المعيار لا يتم تفريقها بأي شكل من الأشكال. عوضاً عن ذلك، يتم تقييم الأداة التجميعية برمتها للتصنيف. للحصول على توضيح حول كيفية تصنيف المجموعة للموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ ز.

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية الواردة في معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحويل الخاص بتصنيف المطلوبات المالية. مع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم عرض التغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل عام على النحو التالي:

- مبلغ التغيير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر؛ و
- المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

للحصول على توضيح حول كيفية تصنيف المجموعة للمطلوبات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ ز.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ محل نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة المتعارف عليه قبل التحول الخاص بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ قيام المجموعة بتسجيل مخصص لرسوم الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان والتي ليست محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند المخصص إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر خلال اثني عشر شهرًا قادمة إلا إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ النشوء. إذا استوفى الأصل المالي تعريف الائتمان المنخفض القيمة المشتري أو الناشئ، فإن المخصص يعتمد على التغيير في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل.

لشرح كيفية تطبيق المجموعة لمتطلبات الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الهامة.

وفي مقابل الإعفاء المتاح بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، لم تم إعادة عرض فترات المقارنة نتيجة التأثير بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ولذلك، يتم إثبات أي فروق ما بين القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناشئة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقة و/أو الاحتياطات (بحسب ما هو مناسب) كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. وبناءً عليه، فإن المعلومات المقدمة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

التغييرات في فئات القياس

إن فئة القياس الخاصة بالنقد والأرصدة هي نفسها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول. يبين الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول وفئات التصنيف الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لاستثمارات المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

التصنيف بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول	التصنيف بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول	القيمة الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٧,٩١٠,٥٢٤	٣٧,٩١٠,٥٢٤
متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠٠,٢٧٩,٩٤٢	١٠٠,٢٧٩,٩٤٢
متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣,١٠٧,٧٣٤	٣,١٠٧,٧٣٤

تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي:

- (١) تحديد نموذج الأعمال الذي يتضمن الأصل المالي المحتفظ به.
- (٢) تحديد وإلغاء الموجودات المالية والمطلوبات المالية المحددة مسبقاً للقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- (٣) اختيار تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة لاستثمارات مثبتة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- (٤) بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تحديد ما إذا كانت تأثيرات التغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات المالية في قائمة الدخل الشامل الآخر قد يؤدي إلى ظهور أو تضخيم عدم التطابق المحاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ ويقدم نموذجًا جديدًا للاعتراف بالإيرادات على أساس تحول السيطرة. وقد يؤثر ذلك على توقيت ومقدار الإيرادات التي سيتم إثباتها مقارنةً بإرشادات الإيرادات السابقة. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م. لم يكن لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ أي تأثير كبير على أرقامها المالية الموحدة، باستثناء إضافة بعض الإفصاحات الإضافية والتغيير في السياسة المحاسبية كما هو مبين في الإيضاح ٣ (ط).

(أ) تجميع الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باعتبارها مجموع الثمن المقابل المحول الذي تم قياسه في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة وأي مبلغ حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وفي كل حلة في حالات دمج الأعمال فإن المجموعة تختار إما قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المكتتة بالقيمة العادلة أو بالحصص الملائمة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كتكاليف متكبدة وتدرج ضمن المصروفات الإدارية.

يتم احتساب المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استبعاد الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية الموحدة.

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص لا تخضع للسيطرة والمكونات الأخرى لخصص الملكية الموحدة المتعلقة بالشركة التابعة. يتم إثبات أي فائض أو عجز ناتج عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إذا احتفظت المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، عندئذٍ تقاس هذه الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة. بعد ذلك يتم احتسابها كاستثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية أو فئات أخرى من الاستثمار وفقًا للسياسة المحاسبية ذات الصلة للمجموعة.

(١) شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. ليتحقق تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق جميع المعايير الثلاثة التالية:

- (أ) أن يكون لدى المجموعة سيطرة على المنشأة؛
(ب) أن تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق في، عوائد متنوعة من خلال مشاركتها في المنشأة؛ و
(ج) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة للتأثير في مبلغ عائدات المنشأة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتبارًا من تاريخ انتقال السيطرة عليها إلى البنك ويتوقف توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتبارًا من تاريخ توقف سيطرة المجموعة عليها. تدرج نتائج الشركات التابعة التي يتم اقتنائها أو استبعادها خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة اعتبارًا من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع، حسب ما هو ملائم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) تجميع الأعمال (تابع)

(٢) حصص غير مسيطرة

تقاس الحصص غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. تتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

(٣) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً. يتم في الأصل إثبات الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة وتقاس لاحقاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية وتقييد في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس قيمة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد، أيهما أقل. تمثل قيمة حقوق الملكية التكلفة زائداً التغيرات بعد الاقتناء في نصيب البنك من صافي موجودات الشركة الزميلة (حصة البنك من النتائج والاحتياطات والأرباح والخسائر المتراكمة وفقاً لآخر قوائم مالية متوفرة) ناقص خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم استرداد خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة المثبتة سابقاً كمصاريف من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أن تكون القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي الموحدة محتسبه بطريقة حقوق الملكية (قبل خصم مخصص خسارة الانخفاض في القيمة) أو القيمة القابلة للاسترداد- أيهما أقل.

(٤) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد الأرصدة والإيرادات والمصاريف (فيما عدا الأرباح والخسائر من معاملات العملات الأجنبية) المتبادلة بين شركات المجموعة والنتيجة من المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

(ب) ترجمة العملات الأجنبية

(١) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة. تقوم كل منشأة في المجموعة بتحديد عملتها الرئيسية ويتم قياس بنود قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة.

تترجم تعاملات الصرف الأجنبي لكل شركة من شركات المجموعة على حدى بالأسعار السائدة عند إجراء المعاملات. تتم ترجمة الموجودات ومطلوبات النقدية بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إثبات أي فروق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند توحيد القوائم المالية، تتم ترجمة نتائج العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بأسعار تقارب تلك الأسعار السائدة عند إجراء المعاملات. تتم ترجمة جميع موجودات ومطلوبات الشركات التابعة والالتزامات المتصلة بها إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إثبات فروق العملة الناتجة عن الترجمة كدخل / (خسارة) شاملة أخرى في احتياطي إعادة ترجمة أسعار الصرف.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم إثبات أي فروق في قائمة الدخل الشامل الموحدة. أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عمليات أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ يتم معاملتها كموجودات ومطلوبات للعمليات الأجنبية ويتم تحويلها حسب سعر الإغلاق.

يتم إثبات فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن العمليات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل على الحصة غير المسيطرة.

عندما يتم بيع عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة المحول إلى قائمة الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند البيع الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصة غير المسيطرة. في أي عملية بيع جزئي يتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ج) ممتلكات ومعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات وبرامج الحاسب الآلي بالتكلفة ويتم إظهارها بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. الأرض المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات وبرامج الحاسب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات
١٠ سنوات	١٠ سنوات	١٠ سنوات
٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات
١٠ سنوات	١٠ سنوات	١٠ سنوات
٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات
--	٢٠ سنوات	٢٠ سنوات

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة الممتلكات والمعدات وبرامج الحاسب الآلي للتحقق من حدوث أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. يتم تخفيض القيم الدفترية مباشرة إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للموجودات أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقدر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د) عقارات استثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية الممتلكات (الأراضي أو المباني أو جزء من بناء أو ارض أو كليهما) المحتفظ بها لدى المجموعة للحصول على الإيجار أو لتنمية رأس المال أو كليهما. يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل عن التكلفة بعد خصم قيمته المتبقية. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى مدة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار. ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد العقارات الاستثمارية أعمارًا إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقار الاستثماري والمعدات.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من العقارات الاستثمارية بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة في ذلك الجزء إلى المجموعة وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

العمر الإنتاجي المقدر للأصل المصنفة كعقار استثماري ٢٠ سنة.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها بشكل مستقبلي إذا لزم الأمر.

ه) الشهرة والموجودات غير الملموسة

تقاس الشهرة في البداية بالتكلفة باعتبارها الزيادة في مجموع الثمن المقابل المحول والمبلغ المثبت مقابل حقوق الأقلية على صافي الموجودات المقتناة والمطلوبات الملزم بها المعلومة القيمة. وإذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقتناة تزيد عن مجموع الثمن المقابل المحول فإن الربح يثبت عندئذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقاس الشهرة بعد تسجيلها الأولي بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التي يتم اقتناؤها في سياق دمج الأعمال يتم - اعتباراً من تاريخ الاقتناء - تخصيصها لكل وحدة مولدة للنقد من وحدات المجموعة يتوقع لها الاستفادة من الضم بغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المقتناة إلى تلك الوحدات أم لا. وإذا تم تخصيص شهرة لوحدة مولدة 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 المولدة للنقد الذي تم الاحتفاظ به.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال تجميع الأعمال قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمال الإنتاجية للموجودات غير الملموسة سواءً كان لها أعمار إنتاجية محددة أو غير محددة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥) الشهرة والموجودات غير الملموسة (تابع)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً إضافياً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء - حسبما يتلاءم - ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة ١٠ سنوات.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. ويتم سنوياً تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لتحديد ما إذا كان العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال ساري. وإذا لم يكن الوضع كذلك، يتم إجراء التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى عمر محدد على أساس احتمالي. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة باعتبارها تمثل الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم استبعاد الأصل.

٥) استثمار في شركات زميلة

يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي الكيان الذي تزاوول المجموعة عليه تأثيراً كبيراً، وهي ليست شركة تابعة أو شركة مشتركة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة بالإضافة إلى تغييرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة.

يتم إثبات الخسائر الزائدة عن تكلفة الاستثمار في الشركة الزميلة عندما تتكبد المجموعة التزامات بالنيابة عنها. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاءها. تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. إذا كان هناك تغيير تم إثباته مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة فإن المجموعة يتم إثبات حصتها من أي تغييرات وتفصح عن هذه التغييرات حسب الأحوال في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إضافية في قيمة المجموعة في شركاتها الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ويدرج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد من الاستثمار في الشركة الزميلة هو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع قيمة استخدامه، أيهما أعلى.

يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة. إن تواريخ إعداد تقارير الشركة الزميلة والمجموعة متطابقة والسياسات المحاسبية للشركة الزميلة مطابقة لتلك المستخدمة من قبل المجموعة بالنسبة للمعاملات والأحداث المشابهة في ظروف مماثلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(١) الإثبات الأولى وإلغاء الإثبات

إن الإرشادات المحاسبية فيما يتعلق بالإثبات وإلغاء الإثبات الأولى للموجودات / المطلوبات المالية متسقة بين معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وهي على النحو التالي:

الإثبات الأولى

يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي (ما لم يكن ذم مدينة تجارية / ذم مدينة أخرى بدون مكون تمويل كبير) مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لعملية الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم قياس الذم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئيًا بسعر المعاملة.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي (أو جزء منه، أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي. لا يمكن استبعاد الالتزام المالي (أو جزء منه) إلا عند إطفائه، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

(٢) التصنيف بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ (اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ).

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولى. "الفائدة" هي ثمن للقيمة المالية للوقت، والائتمان ومخاطر الاقتراض الأساسية الأخرى المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية معينة وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، إضافة لهامش الربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن المجموعة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية

حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند إجراء التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- مزايا الرفع؛
- الدفع المقدم وشروط التمديد؛

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

- الشروط التي تقيد مطالبات المجموعة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي ترتيبات أصل دون حق الرجوع)؛ و
- المزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة المالية للوقت، أي التعديل الدوري لأسعار الفائدة

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كموجودات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، وعند الإثبات الأولي، قد تختار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً بعد الإثبات الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون فيه الأصل محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- يتم العمل على ضوء السياسات والأهداف المبينة للمحفظة. وبشكل محدد، إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد أو يكون هناك توافق بين مدة الموجودات المالية ومدة المطلوبات المالية التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تكرار وكمية وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق المجموعة لهدفها في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

يستند تقييم نموذج الأعمال على السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الأسوأ" أو "تحت ضغط العمل". إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الإثبات الأولي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للمجموعة، فإن المجموعة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال، ولكن يتم دمج المعلومات عند عمل تقييم للموجودات المالية المستحدثة حديثاً أو المشتراة حديثاً في المستقبل.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها ليست محتفظة لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا هي محتفظة لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، باعتبارها مقياساً بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على أموال الإصدار والتكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي اللاحق للإثبات الأولي، ويتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة، ما لم يكن مطلوباً قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا اختارت المنشأة قياس المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

يتم عرض المطلوبات المالية المصنفة كاستثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة، إن وجدت، بعد الإثبات الأولي، بالنسبة للمطلوبات والتغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم عرض جميع التغيرات في القيمة العادلة الأخرى في قائمة الربح والخسارة.

لا يتم إعادة تدوير المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر المتعلقة بالائتمان الخاص بها في قائمة الربح أو الخسارة حتى عندما يتم إلغاء إثبات المطلوبات وتحقق المبالغ الأخرى.

إن المطلوبات المالية اللازم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سيتم إثبات جميع تحركاتها بالقيمة العادلة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات، في قائمة الربح أو الخسارة.

٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية، التي هي أدوات دين ولا يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي، باستثناء ما يلي، حيث يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهر:

- استثمارات بأوراق مالية كأدوات دين يتم تحديدها على أنها ذات مخاطر متدنية في تاريخ التقرير المالي؛ و
- أدوات مالية أخرى لم تزدد مخاطر الائتمان بخصوصها بصورة جوهرية منذ الإثبات الأولي بها.

يتم قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى ذات الصلة دائماً بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي. تعتبر المجموعة سندات الدين التي صُنفت على أنها ذات مخاطر ائتمان متدنية عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها يتوافق مع تعريف المفهوم العالمي لـ "درجة أولى".

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان التي تنشأ عن أحداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.

إن المدخلات الرئيسية في قياس خسائر الائتمان المحتملة تمثل هيكل أحكام المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر
- خسارة من التعثر المفترض
- مخاطر التعرض للتعثر

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في ثلاث مراحل وفقاً لمنهجية المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما يلي:

- المرحلة ١ - موجودات الأداء: الموجودات المالية التي لم تتخضع قيمتها بصورة جوهرية من حيث الجودة الائتمانية منذ نشأتها. يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة بناءً على احتمالية التعثر على مدى ١٢ شهراً.
- المرحلة ٢ - موجودات الأداء الضعيف: الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها بصورة جوهرية من حيث الجودة الائتمانية منذ نشأتها. يتم إجراء تقييم جودة الائتمان هذا بمقارنة العمر المتبقي من احتمال التعثر كما في تاريخ التقرير مع نقطة زمنية في العمر المتبقي من احتمال التعثر الذي تم تقديره عند الإثبات الأولي للتعرض لمخاطر الائتمان (والذي يتم تعديله بالشكل المناسب للتغيرات في توقعات الدفع المقدم). يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي. يتم تسجيل مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى احتمال التعثر على مدى العمر الزمني.
- المرحلة ٣ - الموجودات المنخفضة القيمة: بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها بصورة جوهرية، تقوم المجموعة بإثبات مخصص الانخفاض في القيمة استناداً إلى احتمال التعثر مدى الحياة.

تأخذ المجموعة أيضاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً في تقييمها للانخفاض الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها إضافة إلى قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. سوف تتضمن المعلومات المتوقعة مستقبلاً عناصر تمثل عوامل الاقتصاد الكلي (مثل: البطالة، معدل النمو المحلي الإجمالي، التضخم، أسعار الريح، أسعار المنازل) والتوقعات الاقتصادية التي يتم الحصول عليها من خلال المصادر الداخلية والخارجية.

(٤) التصنيف بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول

بالنسبة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قامت المجموعة بتصنيف الموجودات المالية على النحو التالي:

محتفظ بها للمتاجرة

تصنف الاستثمارات بغرض المتاجرة في حالة إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير. ويتم لاحقاً قياس الأوراق المالية بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن تغيير القيمة العادلة في قائمة الدخل الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها تلك التغيرات.

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع ليست مشتقات بل استثمارات خصصت لتكون متاحة للبيع ولم تصنف في فئة أخرى للموجودات المالية والتي تنوي الشركة الاحتفاظ بها لفترة من الوقت، وقد يتم بيعها إذا كان هناك حاجة إلى السيولة أو هناك تغييرات في أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

ويتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الزائدة أو المباشرة ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة ما عدا أسهم الملكية غير المتداولة والتي لا يمكن الإثبات من القيمة العادلة لها وتقاس بالتكلفة. يتم إثبات أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة في "الاحتياطات الأخرى" ضمن حقوق الملكية الموحدة حتى يتم إلغاء إثبات لاستثمارات أو انخفاض قيمتها حيث يتم إعادة تصنيف أية أرباح أو خسائر متراكمة تم إثباتها سابقاً في حقوق الملكية الموحدة في قائمة الربح أو الخسارة المختصر الموحدة للسنة.

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تصنيف الاستثمارات ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وتاريخ استحقاق ثابت والتي يكون لدى الإدارة النية والقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتقيد الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك التكاليف المباشرة والإضافية للمعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المضافة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها. ويتم احتساب التكلفة المضافة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعند الانخفاض في القيمة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كخسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق ويمكن لهذا الهبوط أن يكون متعلقاً بشكل موضوعي يحدث يقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.

الاستثمارات المصنفة كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق لا يمكن بيعها أو إعادة تصنيفها بشكل عادي دون التأثير على قدرة المجموعة على استخدام هذا التصنيف ولا يمكن تصنيفها كبند تحوط فيما يتعلق بمعدل العمولة الخاص أو مخاطر الدفع المقدم، مما يعكس النية للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

٥) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً

فيما يلي السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع غير المثبتة على أساس القيمة العادلة، وخسارة الانخفاض في القيمة، التي تمثل الفرق بين التكلفة (بالصافي بدون أي دفعات رئيسية وإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، بعد خصم خسارة انخفاض في القيمة سبق إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم تحويلها من قائمة التغييرات في حقوق الملكية المختصرة الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إثبات رد أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع في قائمة الدخل الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، بعد خصم خسارة انخفاض في القيمة سبق إثباتها في الربح والخسارة،
- (ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لسعر السوق الحالي لموجودات مالية مماثلة،
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة طبقاً لمعدل الفائدة الفعلية.
- يتم شطب الموجودات المالية فقط في الظروف التي تستنفذ فيها كل الوسائل الممكنة لاستردادها.

(٦) المقاصة

إن متطلبات / إرشادات المقاصة متسقة سواء في ظل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أو معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول، حيث يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد. يتم إظهار الإيرادات والمصروفات بالصافي فقط عندما يكون ذلك مسموحاً به بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي أو الأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة من المعاملات المشابهة.

(٧) إيرادات الفوائد وتوزيعات أرباح الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس العائد الفعلي.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند نشوؤ حق استلام المدفوعات. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة بغض النظر عن تصنيف الأداة المالية المعنية.

(ح) منافع الموظفين

مكافأة إنهاء الخدمة

يتم إثبات استحقاقات إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم المجموعة بشكل واضح، دون إمكانية واقعية للانسحاب، بخطة تفصيلية رسمية إما لإنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد أو تقديم استحقاقات إنهاء الخدمة نتيجة عرض مقدم لتشجيع التقاعد الطوعي. يتم إثبات استحقاقات التقاعد الطوعي كمصروفات إذا قدمت المجموعة عرضاً للتقاعد الطوعي من المحتمل قبوله وكان من الممكن تقدير عدد من قبلوا به بشكل موثوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح) منافع الموظفين (تابع)

منافع قصيرة الأجل

تقاس التزامات مزايا الموظفين قصيرة الأجل على أساس عدم الخصم وتسجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل، إذا كان لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

خطط المنافع المحددة

يتم تكوين مخصص مقابل المبالغ مستحقة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ وطرح القيمة العادلة لأي موجودات متعلقة بالخطط.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. عندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فيكون الأصل المدرج محدد بالقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في هيئة أي إعادة تمويل مستقبلي من الخطة أو تخفيض في المساهمات المستقبلية في الخطة ("سقف الأصل"). ولاحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الأخذ في الاعتبار أي حد الأدنى من متطلبات التمويل المطبقة.

يتم إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة الذي يتكون من أرباح وخسائر إكتوارية، والعائد لموجودات البرنامج (ما عدا المبلغ المثبت كجزء من الفائدة)، إن وجد، ويتم إثبات تأثير سقف الأصول مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة (الدخل) على صافي التزام الخدمة المحددة (الأصل) للفترة بواسطة تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة (الأصل) مع الأخذ بالاعتبار أي تغييرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة (الأصل) خلال الفترة نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى (تكلفة الخدمة، إلخ) المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص البرنامج فإنه يتم تسجيل التغيير الناتج في المنافع التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من التقليص فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بإثبات المكاسب والخسائر من تسوية برامج المنافع المحددة عندما تتم التسوية.

ط) ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) المخصصات والارتباطات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وتستند بعض الأحكام إلى تقديرات الإدارة للمبلغ الفعلي المستحق الدفع. تم إدراج المخصص في "الذمم الدائنة والمستحقات والمطلوبات الأخرى".

تتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد من المحتمل وجود حاجة إلى تدفق خارجي للموارد التي تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، يتم عكس المخصص وإدراجه في "الدخل الأخر" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الالتزامات المحتملة هي:

(أ) التزام محتمل ينتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن سيطرة المنشأة بالكامل؛ أو

(ب) التزام حالي ينتج عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباته بسبب:

(١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو

(٢) إن مبلغ المطلوبات لا يمكن قياسه بشكل موثوق.

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة أو الإفصاح عنها، ما لم تكن هناك إمكانية لتدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة.

تتمثل الارتباطات في اتفاقيات ملزمة للمجموعة لتنفيذ بعض الإجراءات المحددة التي تتعلق بتحويل النقد أو أي أصل آخر للأطراف المقابلة. للتعرف على التفاصيل المتعلقة بارتباطات والتزامات المجموعة في تاريخ التقرير، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٣.

(ك) الزكاة

تخضع الشركة وشركتها التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة ومصروفات ضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية وضريبة الدخل، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية وإثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية مسؤولة عن دفع ضريبة الدخل وفقاً للوائح ضريبة الدخل الخاصة بالبلد المقيم.

(ل) إثبات الإيرادات

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) إثبات الإيرادات (تابع)

لدى الشركة تدفقات الإيرادات التالية:

أتعاب ناتجة من إدارة موجودات
يتم إثبات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار والمحافظ الخاصة كإيرادات بشكل تناسبي مع تقديم الخدمات، على أساس عقود الخدمة السارية. ويتم إثبات رسوم الاشتراك عند الاشتراك. يتم إثبات أي رسوم أداء في الفترة التي تحقق فيها نتائج أو محفظة الصندوق المعني (أو التي من المتوقع تحققها) الأهداف السنوية المحددة مسبقاً.

أتعاب من خدمات استشارية
يتم إثبات الرسوم من الخدمات الاستشارية على أساس الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمة السارية. يتم تصنيف أتعاب الإنجاز في العقود كإيرادات على مدى زمني ويتم إثباتها فقط في حال استيفاء جميع الشروط المرتبطة بالعقد الموجب لتقاضي أتعاب الإنجاز.

معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إيرادات من تقديم خدمات
يُنْتَج 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.

يتم إثبات أتعاب الإنجاز عند إنجاز مراحل محددة بموجب الالتزامات أو إثبات أحداث محددة بموجب هذه الالتزامات.

دخل الاستثمار
يتم إثبات الأرباح / (الخسائر) الناتجة من بيع الاستثمارات في تاريخ المعاملة ويتم قياسها بالفرق بين التكلفة وسعر البيع الصافي من عمولة المبيعات والمصروفات المتعلقة بها.

الأرباح أو الخسائر غير المحققة للاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة.

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

(م) نقد وما في حكمه

لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتم تعريف النقد وما في حكمه بأنه تلك المبالغ المدرجة في النقد والأرصدة لدى البنوك، المستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل وغير معرضة لمخاطر جوهرية من التغيرات في قيمتها العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) القطاع التشغيلي

يعتبر القطاع جزءاً مميزاً من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات ويخضع للمخاطر والمكافآت التي تختلف عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى. ويعتمد التنسيق الرئيسي للمجموعة لتقارير القطاعات على قطاعات الأعمال. وتحدد قطاعات الأعمال بناءً على هيكل إدارة المجموعة والتقارير الداخلية.

(س) موجودات محتفظ بها بصفة ائتمانية

لا تعامل الموجودات المحتفظ بها كعهدة أو بصفة ائتمانية كموجودات للمجموعة، وعليه، لا يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة.

(ع) معاملات مع الحصص غير المسيطرة

يتم احتساب المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية لاصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استبعاد الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

(ف) تكاليف تمويلية

تتكون تكاليف التمويل من المصروفات المالية على القروض وإلغاء الخصم على المخصصات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ص) عقود الإيجار

يتم تصنيف الاتفاقيات مع الأطراف الأخرى كعقود إيجار عندما يترتب على ذلك الاتفاق استخدام أصل أو أصول محددة، ويتم نقل حق استخدام الأصل بموجب تلك الاتفاقيات. يتم تقييم إذا ما كان هذا الترتيب يتضمن عقد إيجار في تاريخ عقد الاتفاقية، باعتباره الوقت السابق لتاريخ عقد الاتفاقية وتاريخ التزام الأطراف بالبنود الأساسية للاتفاقية. يتم إعادة تقييم إذا ما كان ذلك الترتيب يتضمن عقد إيجار بعد تاريخ عقد الاتفاقية، في حال تغير الشروط التعاقدية، إلا إن كان ذلك التغيير هو تجديد فقط للاتفاقية، أو في حال تغير في تحديد إن كان الوفاء بتلك الاتفاقية يعتمد على أصل محدد، أو في حال وجود تغير جوهري متعلق بالأصل.

عقود الإيجار التشغيلي

يصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل أو الموجودات موضوع عقد الإيجار. يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى سنة عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص) عقود الإيجار (تابع)

عند إنهاء عقد إيجار قبل انتهاء فترة العقد، فإن أي مبالغ يجب دفعها للمؤجر كغرامة يتم إثباتها كمصروفات في السنة التي ينتهي فيها العقد.

دفعات الإيجار
يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار.

ق) التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التعديلات على المعايير القائمة

إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

(أ) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢ - "الدفعات على أساس السهم" تطبق على الفترات السنوية اعتباراً من أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م. تتناول التعديلات ثلاثة مجالات رئيسية:

- تأثيرات شروط المنح على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تم تسويتها نقدياً.
توضح التعديلات أن النهج المستخدم لاحتساب شروط المنح عند قياس معاملات حقوق الملكية بطريقة الدفع على أساس الأسهم يتم تطبيقه أيضاً على المعاملات النقدية بطريقة الدفع على أساس الأسهم.
- تصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم مع صافي خصائص التسوية لالتزامات ضريبة الاستقطاع.
- طريقة المحاسبة حيث ينتج عن تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم تغيير تصنيفها من معاملة دفع نقدية إلى معاملة دفع بأسهم.

يوضح التعديل أنه في حال تعديل أحكام وشروط معاملات الدفع على أساس الأسهم إلى معاملات حقوق ملكية بطريقة الدفع على أساس الأسهم، فإنه يتم احتساب المعاملة كمعاملة تسوية حقوق ملكية بدءاً من تاريخ التعديل. إن أي فرق (سواء دائن أو مدين) بين القيمة الدفترية للالتزام الذي تم إلغاء إثباته والمبلغ المثبتة في حقوق الملكية في تاريخ التعديل يتم إثباته فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(ب) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٢٢: "معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً"، يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الإثبات الأولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ذي الصلة (أو جزء منه) عند إلغاء إثبات أصل غير مالي أو التزام غير مالي متعلق بالتمن المدفوع مقدماً.

(ج) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"، المطبقة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، وهي توضح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار يتوقف على طبيعة كل استثمار.
إضافة لذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أي خسائر لشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار المثبتة كتعديلات على صافي الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك والذي ينتج عن تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في شركات زميلة ومشروعات مشتركة".

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ق) التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

الإصدارات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - "عقود الإيجار"، يسري على الفترات السنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يلغي المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ نموذج الازدواج المحاسبي الحالي للمستأجرين، والذي يميز بين عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي وعقود الإيجار التشغيلي التشغيلية خارج قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يوجد نموذج محاسبة فردي في قائمة المركز المالي مماثل لمحاسبة التأجير التمويلي الحالية. وتبقى المحاسبة عن المؤجر مماثلة للممارسة الحالية، أي يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. والمجموعة بصدد تقييم كيف سيؤثر النموذج المحاسبي الجديد لعقود الإيجار على ترتيبات عقود الإيجار الحالية.

ب) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تجميع الأعمال" - تقوم الشركة بإعادة تقييم حصتها المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة عندما تحقق الشركة السيطرة على الأعمال.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ "الترتيبات المشتركة" - لا تقوم الشركة بإعادة تقييم الفائدة المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة عندما تحقق الشركة السيطرة على الأعمال.
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - تقوم الشركة باحتساب تبعات ضريبة الدخل لمدفوعات توزيعات الأرباح بالطريقة نفسها.
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض" - تعامل الشركة كجزء من القروض العامة أي قروض تم الحصول عليها أصلاً لتطوير أصل ما عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض الذي تم إعداد الأصل من أجله.

ج) تعديلات أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، ومن غير المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد حول معالجة التعاملات الضريبية.
- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)
- تعديلات الخطة أو التقليل أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).
- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

. ٤ . ممتلكات ومعدات

(ا) تسوية القيمة الدفترية:

الإجمالي	سيارات	أثاث مكاتب	معدات مكتبية	تحسينات على عقارات مستأجرة	مباني
٣٥,٢٩٥,٤٦٠	١,٢٨٤,٩٦٧	١٠,٤٦٢,٨١٠	٦,١٣٥,٠٠٠	٨,٤٦٣,٦٨٣	٨,٩٤٩,٠٠٠
٢٤٣,٢٦١	--	٢٨,٦٢١	٢١٤,٦٤٠	--	--
(٧٩,٧٧٥)	(٣٦,٢١٧)	(٣٥,٧١٢)	(٧,٨٤٦)	--	--
٣٥,٤٥٨,٩٤٦	١,٢٤٨,٧٥٠	١٠,٤٥٥,٧١٩	٦,٣٤١,٧٩٤	٨,٤٦٣,٦٨٣	٨,٩٤٩,٠٠٠
٢٢,٦٠٢,٣١٨	٧٧٢,٤٧٣	٦,٨٧٦,١٧٧	٥,١٠٨,٤٠٤	٨,٤٦٣,٦٨٣	١,٣٨١,٥٨١
٢,٠٨٧,٨٥٠	٢٠١,٣٥٣	١,١٤٤,٩٧٩	٢٩٤,٠٦٨	--	٤٤٧,٤٥٠
(٦٣,١٢٩)	(٣٦,٢١٧)	(٢٢,٤٤٨)	(٤,٤٦٤)	--	--
٢٤,٦٢٧,٠٣٩	٩٣٧,٦٠٩	٧,٩٩٨,٧٠٨	٥,٣٩٨,٠٠٨	٨,٤٦٣,٦٨٣	١,٨٢٩,٠٣١
١٠,٨٣١,٩٠٧	٣١١,١٤١	٢,٤٥٧,٠١١	٩٤٣,٧٨٦	--	٧,١١٩,٩٦٩
١٢,٦٩٣,١٤٢	٥١٢,٤٩٤	٣,٥٨٦,٦٣٣	١,٠٢٦,٥٩٦	--	٧,٥٦٧,٤١٩

القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

في ١ يناير ٢٠١٧ م

شركة سويكروب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤. ممتلكات ومعدات (تابع)

(ب) تسوية القيمة الدفترية:

	سيارات	أثاث مكاتب	معدات مكتبية	تأمينات على عقارات مستأجرة	مباني	
الإجمالي						
٣٥,٤٥٨,٩٤٦	١,٢٤٨,٧٥٠	١٠,٤٥٥,٧١٩	٦,٣٤١,٧٩٤	٨,٤٦٣,٦٨٣	٨,٩٤٩,٠٠٠	التكلفة:
٤٦١,٤٧٧	--	١٤٥,٨٧٩	٣١٥,٥٩٨	--	--	في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٩٩٦,٢٨٧)	(٦٤٣,٧٨٧)	(١٤٦,٢٥٠)	(٢٠٦,٢٥٠)	--	--	إضافات
(٨,٩٤٩,٠٠٠)	--	--	--	--	(٨,٩٤٩,٠٠٠)	استيعادات
٢٥,٩٧٥,١٣٦	٦٠٤,٩٦٣	١٠,٤٥٥,٣٤٨	٦,٤٥١,١٤٢	٨,٤٦٣,٦٨٣	--	تحويلات
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٤,٦٢٧,٠٣٩	٩٣٧,٦٠٩	٧,٩٩٨,٧٠٨	٥,٣٩٨,٠٠٨	٨,٤٦٣,٦٨٣	١,٨٢٩,٠٣١	الإستهلاك المتراكم:
١,٦٧٧,٧٨٦	٧٤,٥٤٤	٨٥٧,٩١٦	٤٠٩,٧٤١	--	٣٣٥,٥٨٥	في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٦٣٩,٢٣٨)	(٤١٨,٠٧٢)	(٢٩,٩١٦)	(١٩١,٢٥٠)	--	--	المحمل للسنة
(٢,١٦٤,٦١٦)	--	--	--	--	(٢,١٦٤,٦١٦)	استيعادات
٢٣,٥٠٠,٩٧١	٥٩٤,٠٨١	٨,٨٢٦,٧٠٨	٥,٦١٦,٤٩٩	٨,٤٦٣,٦٨٣	--	تحويلات (إيضاح ٦)
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢,٤٧٤,١٦٥	١٠,٨٨٢	١,٦٢٨,٦٤٠	٨٣٤,٦٤٣	--	--	القيم الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٠٨٣١,٩٠٧	٣١١,١٤١	٢,٤٥٧,٠١١	٩٤٣,٧٨٦	--	٧,١١٩,٩٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٥. الموجودات غير الملموسة

(أ) تسوية القيم الدفترية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٥,٠٠٣,٨٥٤	٥,٢٢٧,١٤٢	٥,٣٠٦,٦٥٨	التكلفة
--	--	(٢٣,٢٨٧)	في بداية السنة
٢٢٣,٢٨٨	٧٩,٥١٦	--	استبعادات خلال السنة
٥,٢٢٧,١٤٢	٥,٣٠٦,٦٥٨	٥,٢٨٣,٣٧١	إضافات خلال السنة
			في نهاية السنة
٤,١٢٧,١٨٣	٤,٥١٨,٩٣٢	٤,٩٥٤,٧٦٦	الإطفاء المتراكم
٣٩١,٧٤٩	٤٣٥,٨٣٤	٢٠١,٥٨٤	في بداية السنة
٤,٥١٨,٩٣٢	٤,٩٥٤,٧٦٦	٥,١٥٦,٣٥٠	المحمل للسنة
			في نهاية السنة
٧٠٨,٢١٠	٣٥١,٨٩٢	١٢٧,٠٢١	القيمة الدفترية

٦. عقارات استثمارية

تسوية القيم الدفترية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
--	--	٨,٩٤٩,٠٠٠	التكلفة
			تحويلات
--	--	٢,١٦٤,٦١٦	استهلاك متراكم
--	--	١١١,٨٦٢	في وقت النقل
--	--	٢,٢٧٦,٤٧٨	المحمل للسنة
--	--	٦,٦٧٢,٥٢٢	في نهاية السنة
			القيم الدفترية

٦,١ قرر مجلس إدارة المجموعة بموجب قرار صدر بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ م نقل العمليات التي تتخذ من جدة مقراً لها إلى الرياض وإخلاء المكتب في جدة بسبب إجراءات التفتيش. نظراً لأن المكتب مملوك للمجموعة، فقد تقرر أن يتم تأجيله لطرف ثالث بغرض الحصول على إيرادات الإيجار. تم إجراء التصنيف والتحويل ليتمشى مع التغيير في نية الإدارة والذي يتوافق مع المعايير المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٤٠ "العقارات الاستثمارية".

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٦. العقارات الاستثمارية (تابع)

٦,٢ قياس القيم العادلة:

بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٨,٤١ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة العادلة من خلال شركة إنسايتس التي تعتبر مئمن معتمد محليًا.

٧. شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

شركة مستثمر فيها	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
إنارة القابضة شركة سديد للاستثمارات المحدودة	مملكة البحرين المملكة العربية السعودية	٣٣,٣٣% ٤٩%	-- ١٠٥,٧٣٦,٥٥٠	١٩,٤٢١,٣٤٤ ١٠٣,٢٢٠,٩٨٧	٧٧١,٨١١ ٩٠,٧٠٤,٥٩٦
			١٠٥,٧٣٦,٥٥٠	١٢٢,٦٤٢,٣٣١	٩١,٤٧٦,٤٠٧

يبين الجدول التالي الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٧ م
الرصيد الافتتاحي	٩١,٤٧٦,٤٠٧	١٢٢,٦٤٢,٣٣١	٨٤,٨٦٥,٣٤٩
الحصة في النتائج التشغيلية	٣١١,٠٣٢	٤٩٤,٨٣٨	٥,٦١٢,٧٧٨
إضافات	٣٠,٨٥٤,٨٩٢	٢,٠٢٠,٧٢٥	٩٩٨,٢٨٠
استبعادات / تخفيض	--	(١٩,٤٢١,٣٤٤)	--
رصيد الإقفال	١٢٢,٦٤٢,٣٣١	١٠٥,٧٣٦,٥٥٠	٩١,٤٧٦,٤٠٧

٧,١ في ١٨ يناير ٢٠١٨ م، فقدت الشركة التأثير الجوهري في شركة إنارة القابضة بسبب التخفيض في حصة الملكية مما أدى إلى انخفاض بنسبة ١٦,٠٣٪ في حصة الملكية. لم ينتج عن المعاملة عن أي ربح / خسارة لأن القيمة العادلة للاستثمار في ذلك الوقت كانت تقارب القيمة الدفترية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم إثبات الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ضمن الاستثمارات المالية (الإيضاح ٨).

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٧. شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

فيما يلي آخر معلومات مالية متاحة لمدة اثني عشر شهرًا عن الشركات الزميلة:

الربح / (الخسارة)	إيرادات	المطلوبات	الموجودات	شركة سديد للاستثمارات المحدودة	
١,٠٠٩,٨٧٤	٧,٤٠٧,٤٠٥	١٢٧,٢٩٧,٩٣٨	٢٩٠,٦٤٦,٤٢٠		٢٠١٨
١,٦٤١,٦٥٥	٦,١١٥,٨٥٧	١٢١,٣٣٩,٨٨٣	٢٨٥,٩٣١,٢٧٤		٢٠١٧
(١,٤٩٥,٠٨٨)	--	٦٣,٠٤٤,٩٢٧	٦٣,٨٦٤,٣٢٤		إنارة القابضة ٢٠١٧

٨. استثمارات مالية

يوضح الإيضاح ٣ والإيضاح ٣٣ تأثير التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القوائم المالية للمجموعة. نظرًا لطريقة التحول التي تم اختيارها في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، لم يتم إعادة تقييم معلومات المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

يتم تصنيف الاستثمارات المالية كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
--	--	١١٩,٥٦٥,٠٩٨	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨,١)
--	--	١٩,٧٠٨,١٩٣	صناديق استثمار تديرها المجموعة
--	--	٦٧,١٦٩,٤٨٥	استثمار في صناديق عقارية تديرها المجموعة
--	--	٣٤,٥٠٩,٠٥١	استثمارات في أسهم خاصة
--	--	٢٤٠,٩٥١,٨٢٧	أسهم وصناديق عامة - (الإيضاح ٨,٢)
--	--	١,٦٠٢,٣٣٧	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
--	--	--	استثمار في أسهم خاصة
١٣٢,١٨٨,٠٢٧	١٠٣,٣٨٧,٦٧٦	--	متاحة للبيع
٢٨,٨٠٧,٠٦٨	٣٧,٩١٠,٥٢٤	--	محفوظ بها للمتاجرة
١٦٠,٩٩٥,٠٩٥	١٤١,٢٩٨,٢٠٠	٢٤٢,٥٥٤,١٦٤	

٨,١ يمثل ذلك استثمارات المجموعة في صناديق الأسهم الخاصة الدولية، وصناديق العقارات المحلية الخاصة، واستثمارات الأسهم الخاصة في مختلف الأوساط والاستثمار في أسواق تداول الأوراق المالية في المملكة العربية السعودية وتونس.

٨,٢ ويشمل ذلك الاستثمارات في صندوق ريت الذي تديره شركة سويكوب.

٨,٣ خلال ٢٠١٧ م، اعترفت المجموعة بانخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٨. الاستثمارات المالية (تابع)

٨,٤ الحركة في الاستثمارات المالية

٢٠١٨					
الإجمالي	أسهم وصناديق مدرجة	صناديق الاستثمار الخاصة	صناديق عقارية	صناديق استثمار	
١٤١,٢٩٨,٢٠٠	٤٤,٥١٠,٤٨٣	٨,٣٧٨,٢٦٦	٢٣,٩٠٣,٢٣٢	٦٤,٥٠٦,٢١٩	الرصيد في ١ يناير
١٢٧,٨٠٤,٤١٢	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,١٤٩,٤٠٥	--	٤١,١٥٥,٠٠٧	إضافات
					استردادات / توزيعات /
(٤٦,٥٨٦,٥١١)	(٤١,١٣٥,٥٣٣)	(١,٩٠٦,٨٤٥)	(٢,٠٧٧,٢٠٠)	(١,٤٦٦,٩٣٣)	استيعادات
٢٠,٠٣٨,٠٦٣	(٣,٣٦٥,٨٩٩)	١٠,١٥٠,٩٩٦	(٢,١١٧,٨٣٩)	١٥,٣٧٠,٨٠٥	تسوية القيمة العادلة
٢٤٢,٥٥٤,١٦٤	٣٤,٥٠٩,٠٥١	٦٨,٧٧١,٨٢٢	١٩,٧٠٨,١٩٣	١١٩,٥٦٥,٠٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠١٧					
الإجمالي	أسهم وصناديق مدرجة	صناديق الاستثمار الخاصة	صناديق عقارية	صناديق استثمار	
١٦٠,٩٩٥,٠٩٥	٢٨,٨٠٧,٠٦٨	٢١,٠١٦,٧٣٩	١٨,٥٨٠,٢٠٠	٩٢,٥٩١,٠٨٨	الرصيد في ١ يناير
٩٤,٩٨٠,٧٠٧	٨٢,٢٧٠,٦٩٦	٣,٧٥٠,٠١١	٨,٩٦٠,٠٠٠	--	إضافات
					استردادات / توزيعات /
(٩٧,٩٣٩,١٣٧)	(٦٥,٨٨٦,٠٥٠)	(٨,٦٠٨,٩٤٣)	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	(١٦,٧٤٤,١٤٤)	استيعادات
(٨,٩٥٨,٩٢٤)	(٦٨١,٢٣١)	--	٣,٠٦٣,٠٣٢	(١١,٣٤٠,٧٢٥)	صافي الحركة في
(٧,٧٧٩,٥٤١)	--	(٧,٧٧٩,٥٤١)	--	--	احتياطي القيمة العادلة
					مخصص الانخفاض في
					القيمة
١٤١,٢٩٨,٢٠٠	٤٤,٥١٠,٤٨٣	٨,٣٧٨,٢٦٦	٢٣,٩٠٣,٢٣٢	٦٤,٥٠٦,٢١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٩. الذمم المدينة والأخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٣٤,٩٤١,٧٧٠	١٢٣,٣٩٧,٥٧٣	٩٢,٩١٣,٥٠٦	ذمم مدينة (الإيضاح ٩,١)
٩,٣٧٥,٠٠٠	٢١,٧٠٣,١٢٥	٢٣,٣٩٠,٦٢٥	ذمم مدينة طويلة الأجل (إيضاح ٩,٢)
--	--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى (الإيضاح ٩,٣ أدناه)
٣,١٧٣,٢٦٤	٩٣,١٤٧	٤,١٩٣,٢٥٩	إيرادات لم يصدر بها فواتير
١٤٧,٤٩٠,٠٣٤	١٤٥,١٩٣,٨٤٥	١٣٥,٤٩٧,٣٩٠	
(٥٣,٥٦٠,٨٨٩)	(٥٢,٦٩٥,٤٤٥)	(٥٧,٤٥٤,٧٢٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة / مخصص الحسابات المشكوك في تحصيلها
٩٣,٩٢٩,١٤٥	٩٢,٤٩٨,٤٠٠	٧٨,٠٤٢,٦٦٢	

٩,١ تتضمن الذمم المدينة أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٠,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٢,٧ مليون ريال سعودي؛ ١ يناير ٢٠١٧ م: ٣٣,٧ مليون ريال سعودي).

٩,٢ أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة إس بي إي كابيتال بارتنرز المحدودة بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٦ م بموجبها تساعد الشركة شركة إس بي إي كابيتال في تأسيس مبادراتها الاستثمارية الخاصة الجديدة وصندوق الاستثمار وتقديم المشورة والدعم وإدارة إطلاق شركة إس بي إي كابيتال للأعمال والعمليات. تمثل الذمم المدينة طويلة الأجل الأخرى التعويض الواجب سداذه لشركة سويكوب بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتحمل فائدة بنسبة ٩٪.

٩,٣ وفقاً لاتفاقية القرض بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٨ م، حظرت المجموعة منح قرض لأحد الأفراد بغرض الاستثمار في صندوق ريت الذي تديره المجموعة. القرض مضمون مقابل رهن الوحدات المشتراة من القرض ويستحق السداد عند بيع الوحدات المرهونة.

١٠. مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
--	٨٢,٤٦٦	--	إيرادات مستحقة
٩,٣٢١,٨٠٢	٩,٨٥٥,٠٧٨	٨,٩٧٩,٥٢٥	استرداد ضريبة مستحقة (الإيضاح ١٠,١)
١,١٢٤,٠٤٨	٦٨١,٤٢١	٢,١٤٠,١٦٤	قروض للموظفين وسلف أخرى
١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٧١٨,٧٥٠	٢,٧١٨,٧٥٠	مدفوعات مقدماً لشراء استثمار (الإيضاح ١٠,٢)
١,٢٢٣,٨٠٩	٢,٢٤٣,٥٠١	٦٣٥,٥٧٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥,٠٠٥,٣١٨	١٩,٧٣٦,٦٣٦	٢٣,٨٣٣,٦٣٢	ذمم مدينة طرف ذي علاقة (إيضاح ١٠,٣)
١,٠٠٢,٣٢٠	٩٧١,٢١٦	٨٥٣,٠٠٥	ودائع ضمان
٣,٨٥١,٤٣٠	٤,٠١٥,٤٦٤	٢,٠٣٣,٠٥١	أخرى
٤٣,٤٠٣,٧٢٧	٤٠,٣٠٤,٥٣٢	٤١,١٩٣,٧٠٢	

١٠,١ تتمثل الضريبة المستردة في مبالغ مقطوعة 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 المطالبات الضريبية المستقبلية. وبناءً عليه، يتم الاحتفاظ بهذا المبلغ كضريبة مستردة في قائمة المركز المالي الموحدة. سوف تقوم الشركة بتعديل هذا المبلغ عند قيامها بدفع الضريبة مستقبلاً.

شركة سويكروب
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٠. مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

١٠,٢ تم منح دفعة مقدمة إلى شركة إس بي إي كابيتال بارتنرز المحدودة تتعلق بتعلق بمشروع محتمل.
١٠,٣ تشمل أرصدة الأطراف ذات العلاقة الجزء المتداول وغير المتداول بقيمة ٩,٢ مليون ريال و ١٤ مليون ريال على التوالي.

١١. نقد وما في حكمه

١ يناير م٢٠١٧	٣١ ديسمبر م٢٠١٧	٣١ ديسمبر م٢٠١٨	
٧٢,٣٦٩	٦٤,١٤٥	٥٠,٣٤٨	نقد في الصندوق النقد لدى البنوك
١٠٣,٢٢٣,١٥٢	٤٣,١١٢,٤٤٨	١٦,٦٩٤,١٧٢	- الحساب الجاري
٧١,٧٨٨,١٩٧	١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢٤٨,٧٨٠	- ودائع قصيرة الأجل
١,٣٨٢,٢٨٢	٨,١٠٨,٢٦٨	٣٥١,٧٥٠	نقد محتفظ به لدى وسطاء الأسواق المالية
<u>١٧٦,٤٦٦,٠٠٠</u>	<u>٦٩,٥٨٤,٨٦١</u>	<u>١٧,٣٤٥,٠٥٠</u>	

١١,١ تتضمن الودائع قصيرة الأجل ودائع لدى بنك محلي باستحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل ومحملة بعمولة بنسبة ٨,٢٩% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٢٥% سنوياً؛ ١ يناير ٢٠١٧ م: ٢% سنوياً).

١١,٢ يتمثل النقد المحتفظ به لدى وسطاء الأسواق المالية في النقد المحتفظ به بغرض الاستثمار نيابة عن الشركة. ويتمثل هذا النقد في الزيادة في النقد المحتفظ به في حسابات لتداول الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والذي لم يتم استثماره في نهاية السنة والمتاح للشركة لاستخدامه بدون أي قيود، وعليه يتم تصنيفه كنقد وما في حكمه.

١٢. قروض وسلف

١ يناير م٢٠١٧	٣١ ديسمبر م٢٠١٧	٣١ ديسمبر م٢٠١٨	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض غير مضمون من بنك محلي (انظر الإيضاح ١٢,١)
١٨٢,٤٣٣	٣,١٦١,٧١٠	٢,١٨٩,٢٧٤	قرض غير مضمون من بنك محلي تونسي
٢٤٧,٣٧٧	٦٥١,٠٣٥	٨٤١,٣٣٢	قروض أخرى
<u>٥٠,٤٢٩,٨١٠</u>	<u>٣,٨١٢,٧٤٥</u>	<u>١٦,٠٣٠,٦٠٦</u>	

١٢,١ خلال عام ٢٠١٨ م، وقّعت المجموعة اتفاقية تسهيلات لأجل بسعر فائدة عائمة مع بنك محلي، بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي لتمويل متطلبات الاستثمار في الأوراق المالية. تحمل هذه التسهيلات سعر فائدة تمويل بمعدل سايبور +٢,٢٥% ومضمونة بواسطة محفظة الأوراق المالية بهامش تغطية بنسبة ٢٠٠%. تم سحب مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي، سدد منها ٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ م. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، كان المبلغ المستحق للقرض هو ١٣ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء؛ ١ يناير ٢٠١٧ م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

شركة سويكوروب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٢. قروض وسلف (تابع)

١٢,٢ في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م، وقّعت المجموعة اتفاقية تسهيلات لأجل بسعر فائدة عائمة غير مضمونة مع بنك محلي في تونس، بقيمة ٢ مليون دينار تونسي لغرض تمويل متطلباتها الاستثمارية. تحمل التسهيلات معدل تمويل قدره ٢,٥٠٪ بحسب أسعار سوق المال التونسية وتم تحديد موعد السداد النهائي في عام ٢٠٢٣م. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان المبلغ المستحق للقرض هو ١,٧٦ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء؛ ١ يناير ٢٠١٧م: لا شيء)

١٢,٣ بلغ الجزء المتداول وغير المتداول من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ١٣,٨٤ مليون ريال و ٢,١٨ مليون ريال على التوالي.

١٣. منافع الموظفين

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٨,٩٣٠,١١٢	٨,٤٢٧,٦٣٥	٨,٤٨٨,٩٥١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣,١)
<u>٨,٩٣٠,١١٢</u>	<u>٨,٤٢٧,٦٣٥</u>	<u>٨,٤٨٨,٩٥١</u>	

١٣,١ الحركة في صافي المطلوبات

تقوم الشركة بتنفيذ خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول معتمد لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. فيما يلي حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
٧,٣٢٩,٠٥٢	٨,٩٣٠,١١٢	٨,٤٢٧,٦٣٥	الرصيد الافتتاحي
			مدرج ضمن الربح أو الخسارة
٢,٦٧٠,٥٦٢	١,٣٣٩,٣٩٧	١,٣١٩,٣٧٩	- تكلفة الخدمة الحالية
--	٢٠٢,٠٥٧	٣٢٦,٠٤٩	- تكلفة الفوائد
			(مكسب) / خسارة إكتواري مدرج في الدخل
١,١٠٦,٣٦١	٣٢٣,٦٠٦	(٧٣٦,٤١٠)	الشامل الآخر
(٢,١٧٥,٨٦٣)	(٢,٣٦٧,٥٣٧)	(٩١٩,٧٠٢)	منافع مدفوعة
<u>٨,٩٣٠,١١٢</u>	<u>٨,٤٢٧,٦٣٥</u>	<u>٨,٤٨٨,٩٥١</u>	رصيد الإقفال

شركة سويكوروب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٣. منافع الموظفين (تابع)

الافتراضات الاكتوارية:

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية التي جرى تطبيقها في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,٧٥%	٣,٥%	٤,٢٠%	معدل الخصم
٤,٧٥%	٤,٥%	٤,٥٠%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ - ٥٥ سنوات	٦٠ سنوات	٦٠ سنوات	سن التقاعد

تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة بخطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه:

١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
(٥٥٣,٠١٣)	٤٩٦,٢١٣	(٥٩٣,٧٦١)	٥٣٣,٥٤٢	(٥٦٣,٤٢٣)	٥٠٩,٠٠٣	معدل الخصم (+/-) ١%
٥٣٨,٠٣١	(٥٨٨,٧٥٩)	٥٧٨,٨٩٠	(٦٣٢,٥١٤)	٥٥٧,٧٣٥	(٦٠٦,٥٠٣)	معدل نمو الرواتب (+ / -) ١%

١٤. الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٩,٦٠٠,١١٢	٣,٢٥٤,١٤٤	١,٩٣٨,٩٩٥	ذمم دائنة
١٤,٢٠١,٤٠٩	١٢,٠٠٣,٩١٣	١١,٣٧٠,١٤٩	مصروفات مستحقة وأخرى
١,١٨٨,٢٩٣	٤١٩,٧٠٨	--	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٢٩١,٥٧٤	٢٠٨,٤٣٩	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مكافآت الموظفين
٩,٣٧٥,٠٠٠	--	--	توزيعات أرباح مستحقة
٣٧,٦٥٦,٣٨٨	١٥,٨٨٦,٢٠٤	١٥,٣٠٩,١٤٤	

شركة سويكوروب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٥. مخصص الزكاة والضريبة

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٨,٢٤٨,٥٦١	٧,٣٤٥,٦٨٣	٦,٧٧٨,٧٤٠	الرصيد الافتتاحي
			المحمل
٧,٣٤٥,٦٨٣	٦,٧٧٨,٧٤٠	٦,٣٨٩,١٢٦	- السنة الحالية
(١٥٣,٦٩٩)	٥٢,٤٤٢	٢٧٢,١٣٣	- السنة السابقة
٧,١٩١,٩٨٤	٦,٨٣١,١٨٢	٦,٦٦١,٢٥٩	
(٨,٠٩٤,٨٦٢)	(٧,٣٩٨,١٢٥)	(٧,٠٠٥,٢٨٣)	مدفوعات خلال السنة
٧,٣٤٥,٦٨٣	٦,٧٧٨,٧٤٠	٦,٤٣٤,٧١٦	رصيد الإقفال

موقف الربوط

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وقامت بدفع الزكاة وضريبة الدخل لجميع السنوات ما قبل وحتى سنة ٢٠١٧ م. خلال مارس ٢٠١٨ م، استلمت الشركة ربوطاً للسنوات حتى ٢٠١٣ م، حيث طالبت الهيئة فيها بفروقات إضافية تبلغ ٨٥,٢ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٧ م حتى ٢٠١٣ م. بعد تحليل الربوط، قدمت الشركة استئنافاً إلى الهيئة في ١٨ أبريل ٢٠١٨ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم ترد الهيئة بشأن القضية. من غير الممكن تحديد النتيجة النهائية لهذا المطالبة في الوقت الحالي. ومع ذلك، ترى الشركة ومستشارها الضريبي أن الشركة لديها أسباباً قوية للاستئناف وتعترم الشركة الطعن على الربوط الصادرة عن الهيئة. وبناءً عليه، لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة لهذه الربوط.

١٦. رأس المال

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

نسبة الملكية المحتفظ بها		عدد الحصص المحتفظ بها		الوصف
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٠	٤٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	شركة سويكوروب العالمية القابضة إس ايه
١٥	١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	شركة مجموعة صافولا
١٥	١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	شركة الوكالات التجارية والتسويق المحدودة
١٥	١٥	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	عبد الله صالح كامل
٧,٥	٧,٥	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	موسى عمران العمران
٧,٥	٧,٥	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	شركة أموال الخليج للاستثمارات التجارية
١٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٧. الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة سنويًا تحويل ١٠٪ كحد أدنى من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي حاليًا غير متاح للتوزيع على الشركاء في المجموعة.

١٨. الحصة غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات التي تتعلق بكل شركة تابعة من المجموعة لديها حصة غير مسيطرة جوهرية فيها قبل أي استبعاد للتعاملات بين شركات المجموعة.

إجمالي الدخل الشامل المخصصة إلى الحصص غير المسيطرة	إجمالي الدخل الشامل	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	صافي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	نسبة حصة الملكية غير المسيطرة %	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
							شركة سويكوب
٣٩,٢٠٧	١١٤,٣٥٣	٥٦,٦٣٥	١٦٥,١٨٥	(٦,٦٤٤,٦٧٨)	٦,٨٠٩,٨٦٣	٣٤,٢٩	كونسيل إيه إنفيستمنت
(١٩٩,١٢٧)	(٥٩٧,٤٤٢)	٣٥٦,٠٣٠	١,٠٦٨,١٩٨	(٢,٢٧٨,٧٠٩)	٣,٣٤٦,٩٠٧	٣٣,٣٣	كومباني جيستون أي فاينانس
--	--	(٢٦,٧٩٤)	(٨٩,٣١٤)	(١٩٩,٥٤٨)	١١٠,٢٣٤	٣٠	سياحة كابيتال
(٢,٨٦٠)	(٥٧,٢٠٠)	(٣٧٧)	(٧,٥٤١)	(٦٦,٥٠٠)	٥٨,٩٥٩	٥	شركة سويكوب للاستثمار التجاري
							شركات تابعة
٢٤٨	(٧,٢٧١)	١,٦٣٢	٥,٧٢٩,١٩٨	(٥٢٥,٢٥١)	٦,٢٥٤,٤٤٩	٠,٠٧	أخرى (إيضاح ١٨,١)
--	(٢,٥٢٨,٥٧١)	--	٤,٠٨٥,٨٤٧	٤,٠٨٥,٨٤٧	--		عمليات البيع داخل المجموعة
(١٦٢,٥٣٢)	(٣,٠٧٦,١٣١)	٣٨٧,١٢٦	١٠,٩٥١,٥٧٣	(٥,٦٢٨,٨٣٩)	١٦,٥٨٠,٤١٢		الإجمالي

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٨. الحصة غير المسيطرة (تابع)

إجمالي الدخل الشامل المخصص إلى الحصص غير المسيطرة	إجمالي الدخل الشامل	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	صافي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	نسبة حصة الملكية غير المسيطرة %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(٣٠٢,٦٦٦) (٢٣)	(٩٠٨,٠٩٠) (٧٥)	٦٧٩,٨٧٢ (٣٢,٨٣٧)	٢,٠٣٩,٨٢٠ (١٠٩,٤٥٨)	(٤,١٦٠,٣٦٣) (٤,٥٧٢)	٦,٢٠٠,١٨٣ (١٠٤,٨٨٦)	٣٣,٣٣ ٣٠	كومباني جيستون أي فاينانس سياحة كابيتال شركة سويكوب للاستثمار
(٢,٥٢٥)	(٥٠,٥٠٠)	٢,٩٣٢	٥٨,٦٤٧	(٦٨,٣٩٨)	١٢٧,٠٤٥	٥	التجاري شركات تابعة
(١١٠)	٢,٨٦٢,٢٧٦	٥,٦٧٩	٢٨,٠٨٩,٨٨٣	(٧,٩٢١,٣٨٨)	٣٦,٠١١,٢٧١	٠,١٦	أخرى (إيضاح ١٨,١)
--	(٣,٦٤١,٥٠٩)	--	(٤,٦٤١,٦٤١)	(٤,٦٤١,٦٤١)	--	--	عمليات البيع داخل المجموعة
<u>(٣٠٥,٣٢٤)</u>	<u>(١,٧٣٧,٨٩٨)</u>	<u>٦٥٥,٦٤٦</u>	<u>٢٥,٤٣٧,٢٥١</u>	<u>(١٦,٧٩٦,٣٦٢)</u>	<u>٤٢,٢٣٣,٦١٣</u>		الإجمالي
إجمالي الدخل الشامل المخصص إلى الحصص غير المسيطرة	إجمالي الدخل الشامل	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	صافي الموجودات	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	نسبة حصة الملكية غير المسيطرة %	١ يناير ٢٠١٧م
(٢٣٤,٣٨٤) (٢٩٩,٥٨٣)	(٧٠٣,٢٢٣) (٩٩٨,٦١٠)	١,٠٤٧,١١٧ (٣٤,٩٧٢)	٣,١٤١,٦٦٤ (١١٦,٥٧٤)	(٦,٠٠٥,٧٥٣) (٤,٨٧٤)	٩,١٤٧,٤١٧ (١١١,٧٠٠)	٣٣,٣٣ ٣٠	كومباني جيستون أي فاينانس سياحة كابيتال شركة نمو
(١٦٥,٣٨٩)	(١,١٠٢,٥٩٣)	٨٣٤,١٩٨	٥,٥٦١,٣٢٠	(٧,٨٠٧,٤٣٠)	١٣,٣٦٨,٧٥٠	١٥	للاستشارات شركة سويكوب للاستثمار
(٣,٠٢٥)	(٦٠,٥٠٠)	٦,٨١٣	١٣٦,٢٥٩	(٥٠,٠٠٠)	١٨٦,٢٥٩	٥	التجاري شركات تابعة
١٥٢	١٣٤,٤٧٤	٥,٧٧٣	٢٥,٠٧٦,٧١١	(١٥,٢٨٧,٨٨٥)	٤٠,٣٦٤,٥٩٦	٠,١٦	أخرى (إيضاح ١٨,١)
--	(٣,٠٥٩,٩٨٥)	--	(٧,٣٧٥,٥٦٤)	(٥,١٣٠,٨١٤)	(٢,٢٤٤,٧٥٠)	--	عمليات البيع داخل المجموعة
<u>(٧٠٢,٢٢٩)</u>	<u>(٥,٧٩٠,٤٣٧)</u>	<u>١,٨٥٨,٩٢٩</u>	<u>٢٦,٤٢٣,٨١٦</u>	<u>(٣٤,٢٨٦,٧٥٦)</u>	<u>٦٠,٧١٠,٥٧٢</u>		الإجمالي

١٨,١ يمثل الحصة غير المسيطرة في سويكوب إس إيه، سويكوب إنتاج، سويكوب للاستشارات وسويكوب
للاستشارات الإدارية.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريال السعودي)

١٩. إيرادات أتعاب من تقديم الخدمات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
الإجمالي		إدارة موجودات		الترتيب		الاستشارات		
٣٣,٩٨٨,٤٤١	٥٩,٢٩١,٧٢١	٣,٥٦٤,١٤٩	٩,٨٨٩,٢٢٨	٢٦,٧٨١,١٣٨	٤٨,١٧٢,٦٨٤	٣,٦٤٣,١٥٤	١,٢٢٩,٨٠٩	الأسواق الجغرافية الأساسية:
١٥,٦٧٩,٤٩٥	١٥,٠٧٦,٩٨٥	٧٧٦,٧٨٩	--	١٠,٦٨٥,١٦٨	٣,٥١٧,٣٩٢	٤,٢١٧,٥٣٩	١١,٥٥٩,٥٩٣	المملكة العربية السعودية
٤٩,٦٦٧,٩٣٦	٧٤,٣٦٨,٧٠٦	٤,٣٤٠,٩٣٨	٩,٨٨٩,٢٢٨	٣٧,٤٦٦,٣٠٦	٥١,٦٩٠,٠٧٦	٧,٨٦٠,٦٩٣	١٢,٧٨٩,٤٠٢	أخرى
								أتعاب من خدمات
								توقيت تحقق الإيرادات
٣٣,٠١٥,٠١٣	٤٦,١٤٣,٣٩٣	--	--	٣٣,٠١٥,٠١٣	٤٦,١٤٣,٣٩٣	--	--	تاريخ محدد
١٦,٦٥٢,٩٢٣	٢٨,٢٢٥,٣١٣	٤,٣٤٠,٩٣٨	٩,٨٨٩,٢٢٨	٤,٤٥١,٢٩٢	٥,٥٤٦,٦٨٣	٧,٨٦٠,٦٩٣	١٢,٧٨٩,٤٠٢	على مدى العمر
٤٩,٦٦٧,٩٣٦	٧٤,٣٦٨,٧٠٦	٤,٣٤٠,٩٣٨	٩,٨٨٩,٢٢٨	٣٧,٨٢٦,١٩٠	٥١,٦٩٠,٠٧٦	٧,٨٦٠,٦٩٣	١٢,٧٨٩,٤٠٢	أتعاب من خدمات

٢٠. الإيرادات من الاستثمارات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
--	١٥,٣٧٠,٨٠٥	الدخل من صناديق استثمار
--	(٢,١١٧,٨٣٩)	خسارة من صناديق عقارية
--	١٠,٨٩٣,٠٨٤	دخل من أسهم خاصة
--	(٢,٨٣٤,٠٣٦)	الدخل من الأسهم والصناديق العامة
١,٠٦٨,٥٦١	٢,٤٢٤,٠٤٠	إيرادات توزيعات أرباح - (إيضاح ٢٠,١)
١٨,٩١٠,٧٥١	--	استثمارات متاحة للبيع
(٢,٢٥٣,٥٧٠)	--	استثمارات محتفظ بها لغرض المتاجرة
١٧,٧٢٥,٧٤٢	٢٣,٧٣٦,٠٥٤	

٢٠,١ تتكون إيرادات توزيعات الأرباح من التوزيعات المعلن عنها المتعلقة بأسهم الملكية المحتفظ بها بواسطة المجموعة. فيما يلي تفاصيل إيرادات توزيعات الأرباح حسب القطاع:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٢١,٠٧٩	--	بنوك ومؤسسات مالية
٢٦٢,٢٨٣	--	الاتصالات وتقنية المعلومات
١٢٦,٨٤١	--	طاقة ومرافق
١١٣,٣٥٨	--	تأمين
٤٥,٠٠٠	--	أعمال النقل
--	١,٩١٢,٥٠٠	تطوير عقاري
--	٤٤١,١٦١	صناعة الورق
--	٧٠,٣٧٩	الاتصالات وتقنية المعلومات
١,٠٦٨,٥٦١	٢,٤٢٤,٠٤٠	

شركة سويكورب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٦,٥٦٠,٠٩٨	٣٣,٩٧٠,٨٤٧	رواتب وخطط
٧,٣٦٧,٦٩٥	٨,٥٠٤,٨٧١	أتعاب مهنية
٤,٨١٢,٢٨٢	٦,٢٩٥,٢٩٣	مصروفات تنظيم
٣,٦٩٠,٤٦٨	٣,٧٦٥,٤١٧	مصروفات إيجارات
٥,٤٠٢,٢٠١	٢,٣٥٢,٧٠٣	سفر وانتقالات
٢,٠٨٧,٨٥٠	١,٧٨٩,٦٤٩	استهلاك
١,٧٧١,٣٥٣	١,٥١٦,٢٨٩	اتصالات
٧٢٨,٥٧٦	١,٢٥٤,٤٠٨	مخصص للمخاطر والأعباء
١,٣٨٦,٩٤٧	١,٢٤٩,٩١٣	أدوات مكتبية
٧٨٥,٣٥٠	١,١٤٢,٤٨٧	تكلفة الموظفين الخارجيين
٢,٦٤١,٩٩٧	٩٢٢,٢٢٥	أتعاب قانونية
٦,١٦٠,٠٥٤	٣,٤٥٢,٣٠٤	أخرى
<u>٧٣,٣٩٤,٨٧١</u>	<u>٦٦,٢١٦,٤٠٦</u>	

٢٢. ربحية السهم

تم احتساب مبالغ ربحية / (خسارة) السهم الأساسية بقسمة صافي ربح / (خسارة) السنة العائد إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب مكاسب السهم المخفضة من خلال قسمة صافي الربح العائد إلى مالكي الشركة 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 يوجد لدى المجموعة أدوات مخفضة اعتبارًا من نهاية العام مما قد يخفف من ربحية السهم.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(٢٢,٠٨٧,٤٩٨)	٧٠٥,١٠٣	ربح / (خسارة) السنة العائد إلى مالكي الشركة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>(٠,٤٤٢)</u>	<u>٠,٠١٤</u>	ربحية / (خسارة) السهم

٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

فيما يلي تفاصيل الارتباطات والالتزامات المحتملة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

(أ) ارتباطات محتملة

تخوض المجموعة حاليًا نزاعًا قانونيًا مع شركة مقرها السعودية، تدعي أن لديها نهم مدينة بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي مستحقة على شركة سويكوب. وتتعلق المطالبة باستثمار الشركة في شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية. وترتبط المطالبة باتفاق الشركة على سداد نسبة مئوية معينة من الأرباح المكتسبة من المعاملة إلى المدعي. ومع ذلك، وفقًا للمستشار القانوني للشركة، ليس هناك أي دليل قاطع ينص على اتفاق الشركة على دفع هذه المبالغ المطالب بها. أقام المدعي دعوى رسمية ضد الشركة أمام لجنة حل نزاعات الأوراق المالية. والقضية حاليًا في مراحلها الأولى ومن المتوقع صدور حكم نهائي وملزم في عام ٢٠١٩.

(ب) التزامات

(١) لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٢,٤١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤,٠٨٤ مليون ريال سعودي) تجاه صناديق مدارة بواسطة الشركة التابعة للمجموعة. إضافة إلى ذلك، قدمت المجموعة ضمان شركات متناسب مقابل قرض طويل أجل بقيمة ٥٥ مليون ريال سعودي لشركة سديد للاستثمارات المحدودة (شركة زميلة تمتلك المجموعة فيها ٤٩٪ من الحصص). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغ القرض القائم ٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٠ مليون ريال سعودي؛ ١ يناير ٢٠١٧ م مبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي).

(٢) تقدر الالتزامات المتعلقة بخيارات الاستثمار التي يحتفظ بها عميلان من عملاء تفويض إدارة المحفظة الاختيارية بمبلغ ٨,٥٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. لم تحدد المجموعة القيمة العادلة للخيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,١٦٥,٥٤٧	٢,٠٦١,١٤٣	خلال سنة واحدة
١,٨٩٦,٧٢٠	١,٦٢٢,٦١١	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
<u>٥,٠٦٢,٢٦٧</u>	<u>٣,٦٨٣,٧٥٤</u>	

خلال السنة، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٣,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٣,٢٦ مليون ريال سعودي) كمدفوعات إيجار تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة للمجموعة من الشركاء فيها والشركات التابعة والشقيقة. تقوم المجموعة في سياق العمل الاعتيادي بالتعامل مع أطراف ذات علاقة وفقاً للأسعار وشروط التعاقد التي يتم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة.

خلال السنة تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

<u>العلاقة</u>	<u>الاسم</u>
شركة شقيقة	مجموعة الدباغ والشركات الشقيقة/الزميلة
شركة شقيقة	إنتاج كابيتال ليمنتد
شركة شقيقة	إنتاج كابيتال ٢ إل بي
شركة شقيقة	شركة حصون العالمية القابضة
شركة شقيقة	شركة إنتاج جيب
شركة شقيقة	شركة إنتاج يوني سيراميك
شركة شقيقة	شركة إنتاج سننوب
شركة شقيقة	شركة البحرين للأوراق المالية دبلو ال ال
شركة زميلة	شركة سديد للاستثمارات المحدودة
شركة شقيقة	إنتاج كابيتال ليمنتد
شركة شقيقة	شركة إنتاج بتروسير
شركة شقيقة	شركة إس أي إس القابضة
شركة شقيقة	إنتاج كابيتال ٢ ال بي (ليست من دول مجلس التعاون)
شركة شقيقة	إنتاج كابيتال ٢ شريك مؤسس ال بي
شركة شقيقة	ليرا كابيتال
كبار موظفي الإدارة	الإدارة التنفيذية للشركة
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق إيوان الفيروان العقاري
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق الضواحي العقاري
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق إيوان المعالي العقاري
صندوق تحت إدارة الشركة	صندوق سويكوروب وابل ريت

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٤,١ فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة:

الأرصدة المدينة / (الدائنة)		مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملات	معاملات مع
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٢,٢٣١,٠٠٧	١,٠٦٢,٥٠٠	١٢٤,٢٣٧	١,٨٧٥,٠٠٠	إيرادات من تقديم الخدمات	مجموعة الدباغ والشركات الشقيقة/الزميلة
١٨,٣٢٨,١٧٤	--	--	--	إيرادات من تقديم الخدمات	إنتاج كابيتال ليمتد
(٣٤٣,١٠٣)	--	٤,٣٧٢,٣٧٠	٥,٩٢٦,٥٧٣	إيرادات من تقديم الخدمات	إنتاج كابيتال ٢ إل بي
٤٦٧,٣٢٩	--	١,٣٦٧,٤٦٥	١,١٠٣,٠٩١	إيرادات من تقديم الخدمات	صندوق إيوان القبروان العقاري
٣٢٤,٠٢٣	٥٤٠,٣١٥	٥,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	توزيعات الصندوق	صندوق الضواحي العقاري
--	--	٧٩١,٢٦٦	٢٩٣,٨٢٠	إيرادات من تقديم الخدمات	صندوق سويكوب وابل ريت
٣٢٤,٠٢٣	--	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٣,٣٧٢)	توزيعات الصندوق	صندوق إيوان المعالي العقاري
--	٥,٨٤٠,١٠٧	--	٦,٤٧٣,٨٣٦	إيرادات من تقديم الخدمات	شركة إس أي إس القابضة
١,١٠٥,٧٨٠	--	١,٤٠٥,٤١٧	٢,٠١٠,٦٠٣	إيرادات من تقديم الخدمات	شركة حصون العالمية القابضة
--	--	٨,٩٦٠,٠٠٠	--	اشترك الوحدات	شركة البحرين للأوراق المالية
١٨,٤٨٩,٠٩٨	--	٨٠٩,٩٨٩	٤,١٨٢,٥١٨	قرض طرف ذي علاقة	دبليو ال ال
١٦,٨٢١	٢٠٦,٤٤٨	(٥,٢٤٥,١٨٣)	٢٠٦,٤٤٨	مدفوعات بالنيابة	شركة سديد للاستثمارات المحدودة
--	٧٧,٢٠٥	(٢٧٢,٤٧٩)	٧٧,٢٠٥	مدفوعات بالنيابة	السيد/ كمال لازار
٢٦٢,٤٣٧	٨,٣٩٨,٠٨٠	٢٦٢,٤٣٧	٨,١٣٥,٦٤٣	مبالغ مستلمة	ليرا كابيتال
--	--	٦٠٩,٣٩٠	٦٠٣,١٠٧	مصرفات إيجار المكتب	شركة إنتاج سنتيب
--	--	٦٠٠,١٠٣	٦٤٩,٨٤٥	مصرفات إيجار المكتب	شركة إنتاج بتروسير
٢٠٧,٦٩٤	٢٠٧,٦٩٤	--	--	مدفوعات بالنيابة	إنتاج كابيتال ٢ إل بي
١٠٤,٣٣٦	١٠٤,٣٣٦	--	--	مدفوعات بالنيابة	إنتاج كابيتال ٢ (شريك محدود من خارج دول مجلس التعاون)
(٣٤٣,١٠٣)	٣١٢,٨٥٩	--	٥٤٣,٤٧١	مدفوعات بالنيابة	
(٧٦,٦٠٥)	٨٩,٩١٠	--	١٣٦,٧٢١	مدفوعات بالنيابة	

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٤,٢ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لا يتلقى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة المجموعة قبل موافقة الجمعية العمومية عليها. يتلقى أعضاء مجلس الإدارة بدل لحضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان.

يتلقى المديرون التنفيذيون مكافآت ثابتة نتيجة لقيامهم بواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يشمل أعلى المسؤولين التنفيذيين خمسة مدراء تنفيذيين، بمن فيهم الرئيس التنفيذي والمديرين التنفيذيين والمدير المالي ويتلقون المكافآت وفقاً ل عقود التوظيف الموقعة معهم. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة للمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين:

معاملات مع	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة		الأرصدة المدينة / (الدائنة)	
		٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
مجلس الإدارة	مكافآت ومنافع أخرى	١,٠٨٩,٤٧٣	١,١٨٦,٣٩٧	٧٥٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
الإدارة التنفيذية للشركة	قصيرة الأجل	٥,٨٩٤,١٨٩	٥,٩٨٢,٨٤٠	--	--
	طويلة الأجل	٧٦٤,١٩٢	٥٢٥,٥٩٢	٣,٥٥٦,٥٩٥	٢,٩٧٩,٠٧٧
مؤسس ورئيس	مكافآت ومنافع أخرى	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٩٣,٨٧٨	٣,٠٣٤,١٧٤

٢٥. الموجودات المحفوظ بها بصفة انتمائية

موجودات تحت الإدارة

تتمثل في موجودات صناديق استثمارية واستثمارات مدارة بواسطة المجموعة نيابة عن عملائها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تمكنت المجموعة من إدارة ٢,١٨٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٨٤ مليون ريال سعودي؛ ١ يناير ٢٠١٧ م: ٧٦٥ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم إدراج هذه الأرصدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الحسابات النقدية للعملاء

تماشياً مع السياسة المحاسبية للمجموعة، لا يتم إدراج الحسابات النقدية للعملاء في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، لم تقم المجموعة بإدارة أي حسابات نقدية للعملاء. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء؛ ١ يناير ٢٠١٧ م: لا شيء).

٢٦. القطاعات التشغيلية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المنشأة:

(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 لها معلومات مالية مستقلة.

شركة سويكروب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٦. قطاعات الأعمال (تابع)

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة حسب قطاعات العمل الرئيسية التالية:

صناديق الاستثمار الخاصة	تشمل الأسهم الخاصة لتقديم المشورة للصناديق الخاصة الأسهم الخاصة والمعاملات المشتركة.
المصرفية الاستثمارية	تشمل الخدمات المصرفية الاستثمارية الاستشارات المؤسسية والاستراتيجية وعمليات الدمج والاستحواذ، والمشاريع المشتركة، والأسهم ورفع الديون، والخصخصة، والأنشطة الاستثمارية الأخرى.
إدارة الموجودات	تشمل إدارة الموجودات إدارة صناديق الأسهم والصناديق العقارية ومحافظ العملاء.
الشركات	تشمل خدمات الشركات المكاسب والخسائر على استثمارات الملكية وإيرادات الشركات الأخرى.

٢٠١٨ م

المبالغ بالآلاف

الوصف	المصرفية الاستثمارية	الأسهم الخاصة	إدارة الموجودات	الشركات	الإجمالي
إيرادات تشغيل	٤٥,٢٣٦	٣٨,٤٧٨	١٠,٦٤١	٣,٦٦٠	٩٨,١٠٥
مصروفات تشغيلية	(٣٨,٨٧٩)	(١٩,٣٤٨)	(٧,٤٢١)	(٢٨,٠١٧)	(٩٣,٦٦٥)
(خسارة) / دخل من التشغيل	٦,٤٤٧	١٩,١٣٠	٣,٢٢٠	(٢٤,٣٥٧)	٤,٤٤٠
إجمالي الموجودات	٣٠,٨٨٩	٣٤٤,٨٩٧	٥,٨٤٠	١١٢,٥٢٠	٤٩٤,١٤٦
إجمالي المطلوبات	--	--	--	٤٦,٢٦٣	٤٦,٢٦٣

٢٠١٧ م

المبالغ بالآلاف

الوصف	المصرفية الاستثمارية	الأسهم الخاصة	إدارة الموجودات	الشركات	الإجمالي
إيرادات تشغيل	٢٧,٢١٠	١٨,٢٥٣	٥,٣٤١	١٧,٢٦٠	٦٨,٠٦٤
مصروفات تشغيلية	(٤٢,٠٣٨)	(١٨,٧٧١)	(١٤,٧٩٨)	(٣,٨٢٤)	(٧٩,٤٣١)
(خسارة) / دخل من التشغيل	(١٤,٨٢٨)	(٥١٨)	(٩,٤٥٧)	١٣,٤٣٦	(١١,٣٦٧)
إجمالي الموجودات	٢١,٤٩٣	٢٨٦,٣٨٥	٦٥,٢٣٥	١٠٥,٨٣٨	٤٧٨,٩٥١
إجمالي المطلوبات	--	--	٦٥١	٣٢,٩٤٠	٣٣,٥٩١

٢٧. إدارة المخاطر المالية

المخاطر متصلة 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 بمسئوليته 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.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في 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.

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 ديونها.

(أ) التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الموجودات
١٧٦,٣٩٣,٦٣١	٦٩,٥٢٠,٧١٦	١٧,٢٩٤,٧٠٢	أرصدة لدى البنوك
٩٣,٩٢٩,١٤٥	٩٢,٤٩٨,٤٠٠	٧٨,٠٤٢,٦٦٢	ذمم وحسابات مدينة أخرى
١٨,٣٩٨,٤٠٩	٤٠,٣٠٤,٥٣٢	٤١,١٩٣,٧٠٢	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٨٨,٧٢١,١٨٥</u>	<u>٢٠٢,٣٢٣,٦٤٨</u>	<u>١٣٦,٥٣١,٠٦٦</u>	

(ب) تحليل الموجودات المالية:

فيما يلي أعمار الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م					
الموجودات المالية	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	متجاوزة للاستحقاق ٣٠-١ يوم	متجاوزة للاستحقاق لمدة ٣١ - ٩٠ يوم	متجاوزة للاستحقاق لمدة أكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي
أرصدة لدى البنوك	١٧,٢٩٤,٧٠٢	--	--	--	١٧,٢٩٤,٧٠٢
ذمم وحسابات مدينة أخرى مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤٢,٥٨٣,٨٨٤	١٩,٤٧٥,٣٨١	٢٧٣,٠٠٠	٧٣,١٦٥,١٢٥	١٣٥,٤٩٧,٣٩٠
إجمالي الموجودات المالية	١٠١,٠٧٢,٢٨٨	١٩,٤٧٥,٣٨١	٢٧٣,٠٠٠	٧٣,١٦٥,١٢٥	١٩٣,٩٨٥,٧٩٤
يخصم: الانخفاض الخسائر الائتمانية المتوقعة	--	(١,٥٢٧,٧٩٦)	(٢١,٤١٦)	(٥٥,٩٠٥,٥١٦)	٥٧,٤٥٤,٧٢٨
صافي الموجودات المالية	١٠١,٠٧٢,٢٨٨	١٧,٩٤٧,٥٨٥	٢٥١,٥٨٤	١٧,٢٥٩,٦٠٩	١٣٦,٥٣١,٠٦٦

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، كانت الأعمار الإنتاجية للموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م					
الموجودات المالية	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	متأخرة للاستحقاق ١-٣٠ يوم	متجاوزة للاستحقاق لمدة ٣١ - ٩٠ يوم	متجاوزة للاستحقاق لأكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي
أرصدة لدى البنوك	٦٩,٥٢٠,٧١٦	--	--	--	٦٩,٥٢٠,٧١٦
ذمم مدينة وأخرى	٢١,٧٩٦,٢٧٢	١٠,٩٩٦,٣٣٢	٣٨٣,٧١٢	٥٩,٣٢٢,٠٨٤	٩٢,٤٩٨,٤٠٠
موجودات أخرى	٤٠,٣٠٤,٥٣٢	--	--	--	٤٠,٣٠٤,٥٣٢
إجمالي الموجودات المالية	١٣١,٦٢١,٥٢٠	١٠,٩٩٦,٣٣٢	٣٨٣,٧١٢	٥٩,٣٢٢,٠٨٤	٢٠٢,٣٢٣,٦٤٨

في ١ يناير ٢٠١٧ م، كانت الأعمار الإنتاجية للموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها كالتالي:

١ يناير ٢٠١٧ م					
الموجودات المالية	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	متأخرة للاستحقاق ١-٣٠ يوم	متجاوزة للاستحقاق لمدة ٣١ - ٩٠ يوم	متجاوزة للاستحقاق لأكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي
أرصدة لدى البنوك	١٧٦,٣٩٣,٦٣١	--	--	--	١٧٦,٣٩٣,٦٣١
ذمم مدينة وأخرى	١٢,٥٤٨,٢٦٤	٣٥,٣٢٦,٦٧٥	٦,٢١٢,٠٥٥	٣٩,٨٤٢,١٥١	٩٣,٩٢٩,١٤٥
موجودات أخرى	١٨,٣٩٨,٤٠٩	--	--	--	١٨,٣٩٨,٤٠٩
إجمالي الموجودات المالية	٢٠٧,٣٤٠,٣٠٤	٣٥,٣٢٦,٦٧٥	٦,٢١٢,٠٥٥	٣٩,٨٤٢,١٥١	٢٨٨,٧٢١,١٨٥

ج) الجودة الائتمانية للموجودات المالية:

تمثل الموجودات المالية للمجموعة الأطراف المقابلة الجديرة بالائتمان مع وجود آلية فعالة لتعزيز الائتمان الأولي والمستمر المفروض من قبل الإدارة.

د) الضمان والمقاصة:

في تاريخ التقرير، لم تقم المجموعة بوضع / استلام أي ضمانات هامة أو تحسينات ائتمانية فيما يتعلق بموجوداتها / مطلوباتها المالية. في تاريخ التقرير، لم تكن هناك ترتيبات مقاصة مهمة أو موجودات / مطلوبات مالية مؤهلة للمقاصة.

هـ) الخسائر الائتمانية المتوقعة:

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة الجديد على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن لا ينطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل التغيرات في أسعار الفائدة، أسعار الأسهم، وأسعار صرف العملات الأجنبية، والتي تؤثر على إيرادات المجموعة وقيمة الأدوات المالية المملوكة للصندوق. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق عائد مجزي على المخاطرة.

مخاطر أسعار السوق:

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

(أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

في تاريخ التقرير، يتم عرض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بواسطة صناديق الأسهم الخاصة والصناديق العقارية الخاصة والأسهم المدرجة على التوالي. وتقوم المجموعة بمراقبة المخاطر السوق على هذه الاستثمارات على أساس كل استثمار على حدى. في تاريخ التقرير، قد يؤدي التغيير بنسبة ١٠% في قيم الاستثمارات الأساسية إلى زيادة أو نقص صافي الدخل بمبلغ ٢٤ مليون ريال سعودي.

(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في تاريخ التقرير، يتم عرض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بحسب استثمارات الأسهم الخاصة. وتقوم المجموعة بمراقبة المخاطر السوق على هذه الاستثمارات على أساس كل استثمار على حدى. في تاريخ التقرير، قد يؤدي التغيير بنسبة ١٠% في صافي قيم الاستثمارات الأساسية إلى زيادة أو نقص صافي الدخل بمبلغ ٠,١٧ مليون ريال سعودي.

(ج) استثمارات متاحة للبيع / محتفظ بها للمتاجرة

في تاريخ التقرير المالي، تقوم المجموعة بمراقبة المخاطر السوق على هذه الاستثمارات على أساس كل استثمار على حدى. في تاريخ التقرير، قد يؤدي التغيير بنسبة ١٠% في صافي قيم الاستثمارات الأساسية إلى زيادة أو نقص صافي الدخل بمبلغ لا شيء. (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٤,١٣ مليون ريال سعودي؛ ١ يناير ٢٠١٧ م: ١٦,٠٨ مليون ريال سعودي)

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الخاصة من إمكانية أن تؤثر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية أو في القيم العادلة للأدوات المالية.

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
(١٤٣,٠٠٠)	(١٤٩,٤٠٥)
١٤٣,٠٠٠	١٤٩,٤٠٥

الزيادة في أسعار العمولة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس
النقص في أسعار العمولة بمعدل ١٠٠ نقطة أساس

شركة سويكوروب
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم المجموعة بمراقبة تعرضها لتأثيرات التقلبات في أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية على مركزها المالي وتدققاتها النقدية. ووضعت حدوداً على المراكز بحسب العملة. يتم مراقبة المراكز بانتظام لضمان الحفاظ عليها ضمن الحدود الموضوعه. في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة صافي التعرضات الهامة التالية بالعملات الأجنبية:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
طويلة / (قصيرة)	طويلة / (قصيرة)	
١٧٨,٨٨١	١٤٧,٤٧٨	دولار أمريكي
٧,٤٧٩	٧,٦٣٠	دينار تونسي
١,٤٨٢	(٩)	يورو
٣١٤	٣٩٥	فرنك سويسري
٣١	٣١	جنيه مصري
(٦)	(١٥)	جنيه استرليني
٣,٠٠٣	٢٠٨	درهم إماراتي
--	٥	دينار كويتي

يشير طول مدة المركز المالي إلى أن الموجودات بالعملات الأجنبية أعلى من المطلوبات بنفس العملة، وينطبق العكس على قصر مدة المركز.

يوضح الجدول أدناه مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م فيما يتعلق بمراكز عملاتها الأجنبية. يتم إجراء تحليل للحركة المحتملة بشكل معقول لسعر صرف العملة مقابل الريال السعودي مع ثبات باقي المتغيرات الأخرى. ونظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فمن غير المحتمل أن يكون له تأثير على قائمة الدخل الموحدة فيما يتعلق بتعرض الدولار الأمريكي.

٢٠١٨ م

التأثير على	نسبة	التأثير على	نسبة	التأثير على	نسبة	
الأرباح	الزيادة في	الأرباح	النقص في	الأرباح	النقص في	
المبقاة	سعر	المبقاة	سعر	المبقاة	سعر	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	سعودي	
--	١٥%	--	١٥%	--	١٥%	جنيه استرليني
--	١٥%	--	١٥%	--	١٥%	يورو
--	١٥%	--	١٥%	--	١٥%	جنيه مصري
(٧٢,٤٦٣)	١٥%	٧٢,٤٦٣	١٥%	٧٢,٤٦٣	١٥%	دينار تونسي
٥٠,٤٩٧	١٥%	(٥٠,٤٩٧)	١٥%	(٥٠,٤٩٧)	١٥%	فرنك سويسري
٩,٢٨٦	١٥%	(٩,٢٨٦)	١٥%	(٩,٢٨٦)	١٥%	درهم إماراتي

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٠١٧ م

التأثير على	نسبة	التأثير على	التأثير على	التأثير على	نسبة	
رصيد	الزيادة في	التأثير على	الأرباح المبقاة	صافي الربح	النقص في	
الأرباح	سعر	الأرباح المبقاة	ألف ريال	ألف ريال	سعر	
المبقاة	صرف	ألف ريال	سعودي	سعودي	صرف	
الف ريال	العملة %	سعودي	سعودي	سعودي	العملة %	
سعودي		سعودي	سعودي	سعودي		
--	١٥%	--	١٤٩,٨٥٨	١٤٩,٨٥٨	١٥%	جنيه استرليني
--	١٥%	--	(٥٤,١٨٨)	(٥٤,١٨٨)	١٥%	يورو
--	١٥%	--	(١٥٣,٦٢٠)	(١٥٣,٦٢٠)	١٥%	جنيه مصري
(١٤٩,٨٥٨)	١٥%	١٤٩,٨٥٨	١٤٩,٨٥٨	١٤٩,٨٥٨	١٥%	دينار تونسي
٥٤,١٨٨	١٥%	(٥٤,١٨٨)	(٥٤,١٨٨)	(٥٤,١٨٨)	١٥%	فرنك سويسري
١٥٣,٦٢٠	١٥%	(١٥٣,٦٢٠)	(١٥٣,٦٢٠)	(١٥٣,٦٢٠)	١٥%	درهم إماراتي

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند وحال استحقاقها تحت الظروف العادية والاضطرارية. يمكن أن تحدث مخاطر السيولة بسبب اضطرابات أو السوق أو انخفاضات الائتمان، التي قد تؤدي إلى تقلص توافي بعض مصادر التمويل. 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.

تحليل المطلوبات المالية على أساس المتبقي من فترات الاستحقاق التعاقدية

ويُلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م استناداً إلى التزامات السداد التعاقدية غير المخصصة. بما أن المجموعة ليس لديها أية مطلوبات محملة بفائدة، فإن الإجماليات في الجدول تتطابق مع الأرقام الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تم التعامل مع الدفعات الخاضعة لفترة السماح وكأنه تم الحصول على الإشعار على الفور.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مطلوبات مالية	القيم الدفترية	أقل من ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض وسلف ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	١٦,٠٣٠,٦٠٦	٨٤١,٣٣٢	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٨٩,٢٧٤	--	١٦,٠٣٠,٦٠٦
إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة	١٥,٣٠٩,١٤٣	١٥,٣٠٩,١٤٣	--	--	--	١٥,٣٠٩,١٤٣
	٣١,٣٣٩,٧٤٩	١٦,١٥٠,٤٧٥	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٨٩,٢٧٤	--	٣١,٣٣٩,٧٤٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

مطلوبات مالية	القيم الدفترية	أقل من ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض وسلف ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٣,٨١٢,٧٤٥	٧٦٣,٧٦٣	--	٣,٠٤٨,٩٨٢	--	٣,٨١٢,٧٤٥
إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة	١٥,٨٨٦,٢٠٤	١٥,٨٨٦,٢٠٤	--	--	--	١٥,٨٨٦,٢٠٤
	١٩,٦٩٨,٩٤٩	١٦,٦٤٩,٩٦٧	--	٣,٠٤٨,٩٨٢	--	١٩,٦٩٨,٩٤٩

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ يناير ٢٠١٧ م						
مطلوبات مالية	القيم الدفترية	أقل من ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
قروض وسلف	٥٠,٢٤٧,٣٧٧	٢٤٧,٣٧٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠,٢٤٧,٣٧٧
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى	٣٧,٦٥٦,٣٨٧	٣٧,٦٥٦,٣٨٧	--	--	--	٣٧,٦٥٦,٣٨٧
إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة	٨٧,٩٠٣,٧٦٤	٣٧,٩٠٣,٧٦٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٨٧,٩٠٣,٧٦٤

٢٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. قد تنشأ فروقات بين القيم الدفترية على أساس طريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

أ. إيضاحات القيمة العادلة للأدوات المالية بالقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها بأسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.

المستوى ٢: الأساليب أخرى التي تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الهام على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة المسجلة التي لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
الموجودات المالية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٤,٥٠٩,٠٥١	١٣٩,٢٧٣,٢٩٠	٦٧,١٦٩,٤٨٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	١,٦٠٢,٣٣٨
	٣٤,٥٠٩,٠٥١	١٣٩,٢٧٣,٢٩٠	٦٨,٧٧١,٨٢٣
			٢٤٢,٥٥٤,١٦٤

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٨ . القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المالية
٣٧,٩١٠,٥٢٤	--	--	٣٧,٩١٠,٥٢٤	محتفظ بها للمتاجرة
١٠٣,٣٨٧,٦٧٦	٨,٣٧٨,٢٦٦	٨٨,٤٠٩,٤٥١	٦,٥٩٩,٩٥٩	متاحة للبيع
١٤١,٢٩٨,٢٠٠	٨,٣٧٨,٢٦٦	٨٨,٤٠٩,٤٥١	٤٤,٥١٠,٤٨٣	
١ يناير ٢٠١٧ م				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الموجودات المالية
٢٨,٨٠٧,٠٦٨	--	--	٢٨,٨٠٧,٠٦٨	محتفظ بها للمتاجرة
١٣٢,١٨٨,٠٢٧	٢١,٠١٦,٧٣٩	١١١,١٧١,٢٨٨	--	متاحة للبيع
١٦٠,٩٩٥,٠٩٥	٢١,٠١٦,٧٣٩	١١١,١٧١,٢٨٨	٢٨,٨٠٧,٠٦٨	

ب. إيضاحات القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

تقارب القيم العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة والأخرى الأخرى والموجودات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قيمها الدفترية.

ج. أسلوب التقييم والمعطيات الهامة غير الملحوظة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مختلفة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة تحت مستويات ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي للقيم العادلة. ويتم أدناه تحليل هذه التقنيات والمدخلات غير الملاحظة الهامة المستخدمة فيها. تستخدم المجموعة تقارير مدراء الصناديق (والخصومات المناسبة أو التسلسل إذا تطلب ذلك) لتحديد القيم العادلة لصناديق الأسهم الخاصة والصناديق العقارية. يستخدم مدير الصندوق تقنيات مختلفة (مثل نماذج التدفق النقدي المخصومة وطريقة المضاعفات) لتقييم الأدوات المالية الأساسية المصنفة تحت مستوى ٢ و ٣ من تسلسل القيمة العادلة للصندوق. تعتبر المدخلات غير الملاحظة الهامة جزءاً لا يتجزأ من النماذج المستخدمة من قبل مدير الصندوق وتشمل مخاطر أسعار الخصم المعدلة، السوق والسيولة المخصومة وعلاوة السيطرة.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٩ . الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

فيما يلي تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
			موجودات متداولة
١٧٦,٤٦٦,٠٠٠	٦٩,٥٨٤,٨٦١	١٧,٣٤٥,٠٥٠	نقد وما في حكمه
٨٤,٥٥٤,١٤٥	٧٠,٧٩٥,٢٧٥	٥٤,٦٥٢,٠٣٧	ذمم وحسابات مدينة أخرى
٢٨,٨٠٧,٠٦٨	٣٧,٩١٠,٥٢٤	٢٤٠,٩٥١,٨٢٦	استثمارات مالية
٢٦,٩٨٣,٣٩٣	٢١,٥٠٣,٤٠٤	٢٦,٥٦٥,٥٨٢	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
<u>٣١٦,٨١٠,٦٠٦</u>	<u>١٩٩,٧٩٤,٠٦٤</u>	<u>٣٣٩,٥١٤,٤٩٥</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٩٣,١٤٢	١٠,٨٣١,٩٠٧	٢,٤٧٤,١٦٥	ممتلكات ومعدات
٧٠٨,٢١٠	٣٥١,٨٩٢	١٢٧,٠٢١	موجودات غير ملموسة
--	--	٦,٦٧٢,٥٢٢	عقارات استثمارية
٩,٣٧٥,٠٠٠	٢١,٧٠٣,١٢٥	٢٣,٣٩٠,٦٢٥	ذمم وحسابات مدينة أخرى
١٣٢,١٨٨,٠٢٥	١٠٣,٣٨٧,٦٧٥	١,٦٠٢,٣٣٧	استثمارات مالية
٩١,٤٧٦,٤٠٧	١٢٢,٦٤٢,٣٣١	١٠٥,٧٣٦,٥٥٠	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦,٤٢٠,٣٣٥	١٨,٨٠١,١٢٨	١٤,٦٢٨,١٢١	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٦٢,٨٦١,١١٩</u>	<u>٢٧٧,٧١٨,٠٥٨</u>	<u>١٥٤,٦٣١,٣٤١</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٥٧٩,٦٧١,٧٢٥</u>	<u>٤٧٧,٥١٢,١٢٢</u>	<u>٤٩٤,١٤٥,٨٣٦</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٥٠,٢٤٧,٣٧٧	٦٥١,٠٣٥	١٣,٨٤١,٣٣٢	قروض وسلف
٣٧,٦٥٦,٣٨٧	١٥,٨٨٦,٢٠٤	١٥,٣٠٩,١٤٣	ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى
٧,٣٤٥,٦٨٣	٦,٧٧٨,٧٤٠	٦,٤٣٤,٧١٦	مخصص الزكاة والضريبة
<u>٩٥,٢٤٩,٤٤٧</u>	<u>٢٣,٣١٥,٩٧٩</u>	<u>٣٥,٥٨٥,١٩١</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٨٢,٤٣٣	٣,١٦١,٧١٠	٢,١٨٩,٢٧٤	قروض وسلف
٨,٩٣٠,١١٢	٨,٤٢٧,٦٣٥	٨,٤٨٨,٩٥١	منافع الموظفين
<u>٩,١١٢,٥٤٥</u>	<u>١١,٥٨٩,٣٤٥</u>	<u>١٠,٦٧٨,٢٢٥</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١٠٤,٣٦١,٩٩٢</u>	<u>٣٤,٩٠٥,٣٢٤</u>	<u>٤٦,٢٦٣,٤١٦</u>	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

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 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:

الوصف	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
قاعدة رأس المال:		
الشريحة الأولى لرأس المال	٤٤٦,٤٥٧,٠٠٠	٤٥٦,٨٧٩,٠٠٠
الشريحة الثانية لرأس المال	١٧٥,٠٠٠	١٨,٦٠٤,٠٠٠
إجمالي قاعدة رأس المال (أ)	٤٤٦,٦٣٢,٠٠٠	٤٧٥,٤٨٣,٠٠٠
الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:		
مخاطر السوق	٥,٤٨٧,٠٠٠	٩,٧٨١,٠٠٠
مخاطر الائتمان	٣١٦,٩٣٣,٠٠٠	٣٣٠,٠٠١,٠٠٠
المخاطر التشغيلية	٢٣,٤١٦,٠٠٠	٣٢,٨١٤,٠٠٠
إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال (ب)	٣٤٥,٨٣٦,٠٠٠	٣٧٢,٥٩٦,٠٠٠
الفائض (ج = أ - ب)	١٠٠,٧٩٦,٠٠٠	١٠٢,٨٨٧,٠٠٠
نسبة كفاية رأس المال (د = أ/ب)	١,٢٩	١,٢٨

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة مما يلي:

الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال والأرباح المبقة 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.

تهدف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل الهيئة وللحفاظ على قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مذكور في الإيضاح ٢,١، فإن هذه هي أول قوائم مالية موحدة للمجموعة معدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١.

عند إعدادها لقائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التحول، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المبلغ عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل التحول. فيما يلي توضيح لمدى تأثير تحول المجموعة من معايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، بالنسبة للفترة المعنية، على المركز المالي للمجموعة في الجداول والإيضاحات المرفقة بالجدول:

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

٣١،١ فيما يلي تسوية لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة المركز المالي الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

الموجودات	إيضاح	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المعايير الدولية للتقرير المالي
		١ يناير ٢٠١٧ م		١ يناير ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ممتلكات ومعدات		١٠,٨٣١,٩٠٧	--	١٠,٨٣١,٩٠٧		١٠,٨٣١,٩٠٧	--	١٢,٦٩٣,١٤٢
موجودات غير ملموسة		٣٥١,٨٩٢	--	٣٥١,٨٩٢		٣٥١,٨٩٢	--	٧٠٨,٢١٠
ذمم وحسابات مدينة أخرى شركة مستثمر فيها بطريقة		٩٢,٤٩٨,٤٠٠	--	٩٢,٤٩٨,٤٠٠		٩٢,٤٩٨,٤٠٠	--	٩٣,٩٢٩,١٤٥
حقوق الملكية		١٢٢,٦٤٢,٣٣١	--	١٢٢,٦٤٢,٣٣١		١٢٢,٦٤٢,٣٣١	--	٩١,٤٧٦,٤٠٧
استثمارات مالية		١٤١,٢٩٨,٢٠٠	--	١٤١,٢٩٨,٢٠٠		١٤١,٢٩٨,٢٠٠	--	١٦٠,٩٩٥,٠٩٥
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣١,٣,١	٤١,٠٧٨,٢٦٧	(٧٧٣,٧٣٥)	٤٠,٣٠٤,٥٣٢		٤٠,٣٠٤,٥٣٢	(١,٦٨٠,٢٦٨)	٤٣,٤٠٣,٧٢٧
نقد وما في حكمه		٦٩,٥٨٤,٨٦١	--	٦٩,٥٨٤,٨٦١		٦٩,٥٨٤,٨٦١	--	١٧٦,٤٦٦,٠٠٠
إجمالي الموجودات		٤٧٨,٢٨٥,٨٥٨	(٧٧٣,٧٣٥)	٤٧٧,٥١٢,١٢٣		٤٧٧,٥١٢,١٢٣	(١,٦٨٠,٢٦٨)	٥٧٩,٦٧١,٧٢٦
المطلوبات وحقوق الملكية								
المطلوبات								
قروض وسلف		٣,٨١٢,٧٤٥	--	٣,٨١٢,٧٤٥		٣,٨١٢,٧٤٥	--	٥٠,٤٢٩,٨١٠
منافع الموظفين	٣١,٣,٢	٧,١٠٦,٥٣٠	١,٣٢١,١٠٥	٨,٤٢٧,٦٣٥		٨,٤٢٧,٦٣٥	١,٠٦٠,٢٢٧	٨,٩٣٠,١١٢
ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى		١٥,٨٨٦,٢٠٤	--	١٥,٨٨٦,٢٠٤		١٥,٨٨٦,٢٠٤	--	٣٧,٦٥٦,٣٨٨
مخصص الزكاة والضريبة		٦,٧٧٨,٧٤٠	--	٦,٧٧٨,٧٤٠		٦,٧٧٨,٧٤٠	--	٧,٣٤٥,٦٨٣
إجمالي المطلوبات		٣٣,٥٨٤,٢١٩	١,٣٢١,١٠٥	٣٤,٩٠٥,٣٢٤		٣٤,٩٠٥,٣٢٤	١,٠٦٠,٢٢٧	١٠٤,٣٦١,٩٩٣
حقوق الملكية								
رأس المال		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطات نظامية		٣٠,٨٢٤,٤٥٢	--	٣٠,٨٢٤,٤٥٢		٣٠,٨٢٤,٤٥٢	--	٣٠,٨٢٤,٤٥٢
احتياطي القيمة العادلة		٩,٣١٦,٦٢٠	--	٩,٣١٦,٦٢٠		٩,٣١٦,٦٢٠	--	١٨,٦٠٣,٩٥٣
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	٣١,٣,٣	(٧٥٤,٠٨١)	٩٥٢,٨٦٨	١٩٨,٧٨٧		١٩٨,٧٨٧	(٩٥٢,٨٦٨)	--
خسائر متراكمة		(٩٥,٣٤٠,٩٩٧)	(٣,٠٤٧,٧٠٨)	(٩٨,٣٨٨,٧٠٥)		(٩٨,٣٨٨,٧٠٥)	(٣,٦٩٣,٣٦٣)	(٧٥,٩٧٧,٦٠١)
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة		٤٤٤,٠٤٥,٩٩٤	--	٤٤١,٩٥١,١٥٤		٤٤١,٩٥١,١٥٤	--	٤٧٣,٤٥٠,٨٠٤
الحصة غير المسيطرة		٦٥٥,٦٤٥	--	٦٥٥,٦٤٥		٦٥٥,٦٤٥	--	١,٨٥٨,٩٢٩
إجمالي حقوق الملكية		٤٤٤,٧٠١,٦٣٩	(٢,٠٩٤,٨٤٠)	٤٤٢,٦٠٦,٧٩٩		٤٤٢,٦٠٦,٧٩٩	(٢,٠٩٤,٨٤٠)	٤٧٥,٣٠٩,٧٣٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤٧٨,٢٨٥,٨٥٨	(٧٧٣,٧٣٥)	٤٧٧,٥١٢,١٢٣		٤٧٧,٥١٢,١٢٣	(١,٦٨٠,٢٦٨)	٥٧٩,٦٧١,٧٢٦

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

٣١,٢ فيما يلي تسوية لقائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
٤٩,٦٦٧,٩٣٦	(٣٥٩,٨٨٥)	٥٠,٠٢٧,٨٢١	الربح التشغيلي:
١٧,٧٢٥,٧٤٢	--	١٧,٧٢٥,٧٤٢	إيرادات من تقديم الخدمات
٦٧,٣٩٣,٦٧٨	(٣٥٩,٨٨٥)	٦٧,٧٥٣,٥٦٣	إيرادات من استثمارات
			إجمالي الربح التشغيلي
			مصروفات تشغيلية
(٣٦,٥٦٠,٠٩٨)	٦٢,٧٣٠	(٣٦,٦٢٢,٨٢٨)	رواتب ومصروفات موظفين
(٧,١٤٦,٠٠٩)	--	(٧,١٤٦,٠٠٩)	أتعاب إدارة واستشارات
(٣٦,٨٣٤,٧٧٣)	٣٥٩,٨٨٥	(٣٧,١٩٤,٦٥٨)	مصروفات عمومية وإدارية
٨٦٥,٤٤٤	--	٨٦٥,٤٤٤	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٧٩,٦٧٥,٤٣٦)	٤٢٢,٦١٥	(٨٠,٠٩٨,٠٥١)	إجمالي مصروفات التشغيل
(١٢,٢٨١,٧٥٨)	٦٢,٧٣٠	(١٢,٣٤٤,٤٨٨)	صافي خسارة التشغيل
٦,٨٥٧,٩٨٨	٩٠٦,٥٣٢	٥,٩٥١,٤٥٦	دخل آخر
٣١١,٠٣٢	--	٣١١,٠٣٢	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧,٧٧٩,٥٤١)	--	(٧,٧٧٩,٥٤١)	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع
(٢,٦٦٩,٣٦١)	--	(٢,٦٦٩,٣٦١)	أعباء تمويلية
(١٥,٥٦١,٦٤٠)	٩٦٩,٢٦٢	(١٦,٥٣٠,٩٠٢)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٦,٨٣١,١٨٢)	(٦,٨٣١,١٨٢)	--	الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٣٩٢,٨٢٢)	(٥,٨٦١,٩٢٠)	(١٦,٥٣٠,٩٠٢)	الربح بعد الزكاة والضريبة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٣٢٣,٦٠٦)	(٣٢٣,٦٠٦)	--	٣١,٢,١ إعادة قياس مطلوبات خطط المنافع المحددة بنود معاد أو قد يعاد تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
١٩٨,٧٨٧	١٩٨,٧٨٧	--	٣١,٢,٣ فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٢٤,٨١٩)	(١٢٤,٨١٩)	--	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٢,٥١٧,٦٤١)	(٥,٧٣٧,١٠١)	(١٦,٥٣٠,٩٠٢)	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

٣١,٣ فيما يلي ملخص وشرح للاختلافات بين معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول والمعايير الدولية للتقرير المالي على النحو المبين أعلاه.

٣١,١,١ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول، قامت المجموعة باحتساب الذمم المدينة طويلة الأجل والإيرادات ذات الصلة بالقيمة الاسمية. ومع ذلك، وفقاً لمعيار التقرير المالي ٩، نظراً لوجود عنصر تمويل يرتبط بهذه الذمم المدينة طويلة الأجل، قامت المجموعة بإعادة عرض الذمم المدينة طويلة الأجل والإيرادات ذات الصلة عن طريق خصمها وفقاً لسعر الفائدة السائد في السوق لأدوات مماثلة (مماثلة في العملة والمدة ونوع سعر الفائدة وعوامل أخرى) وذات تصنيف ائتماني مماثل. يتم إطفاء جزء الفائدة المرتبط على مدى المدة المتوقعة للذمم المدينة طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة بقيمة ١,٦٨ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م، وتخفيض مماثل في الذمم المدينة بقيمة ١,٦٨ ريال سعودي. إن تأثير الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هو زيادة في صافي الدخل بمقدار ٠,٩١ مليون ريال سعودي و ٠,٧٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٣١,١,٢ منافع الموظفين

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها قبل التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة باحتساب التزاماتها وفقاً مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالإشارة إلى طريقة الحساب المنصوص عليها في قانون العمل المطلوب. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، تقوم المجموعة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتزام منافع محددة. وبناء عليه، قامت المجموعة بتعيين خبير إكتواري مستقل لاحتساب مطلوبات المنافع المحددة المحلية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وما بعده. في تاريخ التحول، ارتفعت مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي مع الانخفاض المقابل في الخسائر المتراكمة.

علاوة على ذلك، انخفض مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المجموعة بمبلغ ٠,٠٦٢ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

علاوة على ذلك، وبموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول، سجلت المجموعة مطلوباتها بموجب مزايا الموظفين بناءً على المتطلبات التنظيمية. ولتحديد المطلوبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، أجرت المجموعة تقييماً إكتواريًا تفصيليًا لمنافع الموظفين. وبالتالي، تم الاعتراف بالخسائر الإكتوارية البالغة ٠,٣٢٣ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر مع زيادة مقابلة في المطلوبات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تبلغ حصة المجموعة من الخسارة الإكتوارية المذكورة ١,٣٨ مليون ريال سعودي تم إثباتها في الخسائر المتراكمة كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٣١,١,٣ احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١، اختارت المجموعة اعتبار جميع فروقات ترجمة العملات الأجنبية التي نشأت قبل تاريخ التحول فيما يتعلق بجميع العمليات الأجنبية بدون قيمة كما في تاريخ التحول. ونتيجة لذلك، كما في تاريخ التحول، انخفضت الخسائر المتراكمة للمجموعة بمبلغ ٠,٩٥٢ مليون ريال سعودي مع الانخفاض المناظر في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

شركة سويكوب
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١. تفسير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

٣١،٤ فيما يلي تسوية للخسائر المتراكمة للمجموعة المبلغ عنها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول مع قائمة المركز المالي الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

وصف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م
الخسائر المتراكمة المقرر عنها بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها قبل التحول	(٩٥,٣٤٠,٩٩٧)	(٧٢,٢٨٤,٢٣٨)
منافع الموظفين	(١,٣٢١,١٠٥)	(١,٠٦٠,٢٢٧)
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(٩٥٢,٨٦٨)	(٩٥٢,٨٦٨)
مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى	(٧٧٣,٧٣٥)	(١,٦٨٠,٢٦٨)
(النقص) / الزيادة في الخسائر المتراكمة	(٣,٠٤٧,٧٠٨)	(٣,٦٩٣,٣٦٣)
خسائر متراكمة كما تم إعادة عرضها	(٩٨,٣٨٨,٧٠٥)	(٧٥,٩٧٧,٦٠١)

٣٢. تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

أدى تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إلى التغييرات التالية لمكونات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ م:

إعادة تصنيف احتياطي الموجودات المتاحة للبيع إلى الخسائر المتراكمة للموجودات المالية	٩,٣١٦,٦٢٠
مصنفة كموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الموجودات المتاحة للبيع	٢,٩٢٢,١٥٠
إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة	
صافي التأثير على الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	١٢,٢٣٨,٧٧٠

٣٣. الأحداث بعد فترة التقرير

في ١٣ فبراير ٢٠١٩ م، أصدر مجلس إدارة المجموعة قراراً بوقف الأنشطة التجارية لشركة نمو للاستشارات المحدودة والمضي قدماً في التصفية الطوعية وفقاً لأنظمة مركز دبي المالي العالمي ووفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة. قرر مجلس الإدارة أيضاً المضي قدماً في التصفية الاختيارية للشركات التونسية، المملوكة بالكامل لشركة نمو للاستشارات المحدودة، وهي شركة نمو للاستشارات - تونس وشركة نمو للاستشارات إس آيه آر إل.

٣٤. تاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠١٩ م.