

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

## فهرس

### صفحة

١

تقرير فحص مراجع الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة

٣

قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة

٤

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة الموجزة

٥

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة

٢٨ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة



**CPAAI**  
CPA ASSOCIATES  
INTERNATIONAL

محمد عبدالله الهيج  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم: ١١٩  
عضو مستقل في سبي بي ايه العالمية

## تقرير حول فحص القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

المحترمين

السادة المساهمين

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ ، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة ، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الاولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المتعلق بـ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي اظهار نتائج فحص هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بصورة أساسية على توجيه إستفسارات إلى المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليبية واجراءات الفحص الأخرى. إن هذا الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال الفحص. عليه، فإننا لا نبدي رأينا حول المراجعة.

### الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباها ما يدعوا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

### أمور أخرى

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، والتي أصدر بشأنها المراجع السابق رأياً مطلقاً بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وكجزء من أعمال فحصنا للقوائم المالية المرفقة، فقد قمنا بتنفيذ إجراءات معينة بشأن التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

في : ٥ شعبان ١٤٣٨  
الموافق : ١ مايو ٢٠١٧

محمد عبدالله الهيج

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٢٣٩)

الملكة العربية السعودية  
من. ب: ٢١٤٨٤ جدة ١٧١٤٠  
هاتف: ٠١٢٦٧٦٠٤٠٠ فاكس: ٠١٢٦٧٦٢٠٥  
من. ب: ٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١  
هاتف: ٠١١٢٧٩١٧٦٤ فاكس: ٠١١٢٧٩١٧٢٣  
www.alhaij.com



**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

١ يناير ٢٠١٦ م بألاف الريالات (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بألاف الريالات (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م بألاف الريالات (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
٥١٨,٧٩٩	٤٧٨,٧١١	٤٦٤,٩١١	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات عقارية
٧٣,٥٣٨	٦٩,٦٢٥	٦٩,٦٢٥	(٧)	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
<b>٦٧٢,٣٣٧</b>	<b>٦٢٨,٣٣٦</b>	<b>٦١٤,٥٣٦</b>		<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٧٦,٨٣٩	٣٩٩,١٤٨	٣٧٧,١٣٨		بضاعة
٤٤١,٨٥٢	٣٥٤,٦٨٢	٣٦٤,٩٢٤		ذمم مدينة تجارية بعد المخصص
١٤,٩٩٢	٢١,٧١١	٢٧,٤٠٩	(٨)	أطراف ذات علاقة
١٠٥,٧٨٠	٣٢,٥٠	٣٣,٩١٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧١,٦٣٦	١٢٧,٤٣٤	٨٢,١٥٨		النقد وما في حكمه
<b>١,١١١,٠٩٩</b>	<b>٩٣٥,٠٢٥</b>	<b>٨٨٥,٥٤٤</b>		<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>١,٧٨٣,٤٣٦</b>	<b>١,٥٦٣,٣٦١</b>	<b>١,٥٠٠,٠٨٠</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	(٩)	رأس المال
٢٣٦,٣٧٠	٢٣٧,١٠٥	٢٣٧,١٠٥		احتياطي نظامي
٢٤,٣٧٥	-	٤٠,٦٢٥		توزيعات ارباح مقترنة
١٤٤,٤٦٢	١٧٤,٣٢٩	١٤٥,٨٨٨		الارباح المبقاة
<b>١,٢١٧,٧٠٧</b>	<b>١,٢٢٣,٩٣٤</b>	<b>١,٢٣٦,١١٨</b>		<b>اجمالي حقوق المساهمين</b>
١١,٦٦٤	٩,٠٦٨	١٠,٢٨٨	(١٠)	المطلوبات غير المتداولة
<b>١١,٦٦٤</b>	<b>٩,٠٦٨</b>	<b>١٠,٢٨٨</b>		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٩٨,٤٧٧	٢٨٣,١٢٨	١٨١,٦٩٤	(١١)	قروض قصيرة الاجل
٣٩,٣٩١	٣١,٤٩٤	٥٢,٢٤٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦,١٩٧	١٥,٧٣٧	١٩,٧٣٧	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
<b>٥٥٤,٠٦٥</b>	<b>٣٣٠,٣٥٩</b>	<b>٢٥٣,٦٧٤</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٥٦٥,٧٢٩</b>	<b>٣٣٩,٤٢٧</b>	<b>٢٦٣,٩٦٢</b>		<b>اجمالي المطلوبات</b>
<b>١,٧٨٣,٤٣٦</b>	<b>١,٥٦٣,٣٦١</b>	<b>١,٥٠٠,٠٨٠</b>		<b>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

الرئيس التنفيذي

كر

الرئيس التنفيذي للمالية  
سليمان العبداللطيف

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٢٩,١٠٤	١٦٦,٦١١	المبيعات
(١٨٩,٤٤٠)	(١٤٠,٢٣٩)	تكلفة المبيعات
٣٩,٦٦٤	٢٦,٣٧٢	مجمل الربح
(٤,٥٦٤)	(٥,٢٣٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٧٩٤)	(٤,٦٤٠)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٠,٣٠٦	١٦,٤٩٦	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٢,٥٢٦)	(٢,٠٧٥)	مصاريف تمويلية
(١,٣٦٢)	-	خسائر محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٩	-	أرباح رأسمالية
١,٣١٧	١,٩٣٨	إيرادات أخرى
١٧,٧٦٤	١٦,٣٥٩	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(٣,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
١٤,٧٦٤	١٢,٣٥٩	صافي دخل الفترة
<b>بنود الدخل الشامل الأخرى</b>		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة		
(١٩٠)	(١٧٥)	المكافآت الدورية السنوية وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٥٧٤	١٢,١٨٤	مجموع الربح الشامل للفترة
٠,١٨	٠,١٥	ربحية السهم "صافي دخل الفترة"
٠,١٨	٠,١٥	ربحية السهم "الدخل الشامل للفترة"

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للهالية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**الشامنة الأخرى**

卷之三

A black and white illustration of a dog standing on its hind legs, looking up at a vertical banner. The banner has Arabic calligraphy on it.

لأنه لا يضطر إلى إثبات المفتوحة من (١) إلى (٢) وذلك جنباً لأنها من هذه القوائمه المأكولة

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي**

**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م**

٣١ مارس ٢٠١٦م بألاف الريالات (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧م بألاف الريالات (غير مراجعة)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٤,٧٦٤	١٢,٣٥٩	صافي دخل الفترة <b>تعديلات لتسوية صافي الربح</b>
١٦,٣٠٣	١٥,٤٨٦	استهلاكات
١,٣٦٢	-	ارباح محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
٢,٠٦٩	٢,١٤٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
١٠,١٠٥	-	مخصص خسائر محتملة
(٢٩)	-	أرباح رأسمالية
<b>التغير في الموجودات والمطلوبات</b>		<b>البضاعة</b>
٤١,١٧٢	٢٢,٠١٠	ذمم مدينة تجارية
(٩,٩٩١)	(١٠,٢٤٢)	صافي الحركة على أطراف ذات علاقة
(٨,٦٩٦)	(٥,٦٩٨)	مصاروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٢,٩٥٥	(١,٨٦٥)	دائنوں وارصدہ دائنة اخري
(١٠,٤١٤)	٢٠,٧٤٩	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١,٣٤٦)	(٩٢٣)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
<b>٧١,٢٥٤</b>	<b>٥٨,٠١٩</b>	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢,٣١٢)	(١,٦٨٦)	شراء آلات ومعدات
٢٩	-	المتحصل من بيع اصول ثابتة
<b>(٢,٢٨٣)</b>	<b>(١,٦٨٦)</b>	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		<b>قروض جديدة</b>
١٠٢,٧١٦	-	المسدد من القروض
(١٦٨,٨٠١)	(١٠١,٤٣٤)	المكافآت الدورية السنوية وبدلات اعضاء مجلس الادارة
(١٩٠)	(١٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
<b>(٦٦,٢٧٥)</b>	<b>(١٠١,٦٠٩)</b>	صافي النقد وما في حكمه
٢,٦٩٦	(٤٥,٢٧٦)	ارصدة النقد وما في حكمها - بداية الفترة
٧١,٦٣٦	١٢٧,٤٣٤	ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية الفترة
<b>٧٤,٣٣٢</b>	<b>٨٢,١٥٨</b>	

**الرئيس التنفيذي**

**الرئيس التنفيذي للمجموعة**  
**حلوة**

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**١- التنظيم والأنشطة الرئيسية**

تأسست شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية (يشار اليها فيما يلي "الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٢٠ ب تاريخ ١٤٢٧/١٠/٢٣ هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤ م وبموجب القرار الوزاري رقم ١٨٨ ب تاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/١/١٧ م بالموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية. تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٦٨٥٥ وال الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤١٠/٢/٢٦ هـ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٨ م وفقاً لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٦٤٨ ب تاريخ ١٤٢٥/١١/٢٢ هـ تعديل للرقم ٥٠٣/ص بتاريخ ١٤١٢/٠٨/٢٨ هـ لممارسة نشاط انتاج البساط (الموكب) وقطع السجاد وسجاد الصلاة وانتاج الخيوط الخاصة بصناعة السجاد، استيراد وتشغيل الاجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة بموجب ترخيص معهد بحوث الطاقة الذرية رقم (ق ن-٤٠١-٣٠١) ب تاريخ ١٤٣١/٠٢/٢٣ هـ وشراء وبيع الاراضي وتملك العقارات واقامة المبني عليها واستثمارها لصالح الشركة ومقاولات عامة للمبني (إنشاء - إصلاح - هدم - ترميم) كما حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٣١٤٥/ص ب تاريخ ١٤٢٨/١٢/٢٣ هـ.

إن القوائم المالية الموحدة تشمل على حسابات الشركة والشركات التابعة المذكورة أدناه وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مملوكة للشركة بنسبة ٩٠ % وال نسبة ١٠ % الباقية مملوكة ملكية غير مباشرة عن طريق شركتين من الشركات التابعة وعلى هذا الاساس تم توحيد كامل القوائم المالية للشركة والشركات التابعة والشركة المستثمر بها من قبل الشركات التابعة. الشركات التابعة تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات انتاج خيوط البولي بروبيلين وبطانية السجاد وخيوط الغزل الدائرية والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وبطانية السجاد الاساسية وانتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والترخيص الصناعية التالية :

اسم الشركة	الكيان القانوني	رقم السجل	الترخيص	المباشرة	نسبة الملكية	نسبة المباشرة
الشركة الوطنية للغزل	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١٣٩٣٩٨	٩٤٩/ص	%٩٠	%٩٠	غير المباشرة
شركة النسيج الشرقية	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١٩٦٧٠٠	٥٠٦/ص	%٩٠	%٩٠	غير المباشرة
شركة النسيج الغربية	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٢٣٨١٧٣	٣٧٢/ص	%٩٠	%٩٠	غير المباشرة
شركة ادفا للبطانيات	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٤٦٥٧	٧١٥/ص	%٩٠	%٩٠	غير المباشرة
شركة نادين العربية للألوان	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١٤٢٣٨٢	١٣٥٥/ص	%٩٠	%٩٠	غير المباشرة
مصنع شهد للمنتجات الورقية	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٢٠٤٠٥٣	٣٣٧/ص	%٩٠	%٩٠	غير المباشرة
الشركة الاولى للسجاد	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٢٨٣٩٦٠	٣٥١/ص	-	%١٠٠	-
شركة ريتاج الوصيل	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣١٩٠٠٤	-	%٩٠	%٩٠	-
معهد العبد اللطيف للتدريب	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣١٤٩٠٩	-	%٩٥	%٩٥	-

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

- ٢- السنة المالية

السنة المالية للمجموعة اثنا عشر شهراً من بداية يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

- ٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض. يتم تقرير جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب الف ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك

- ٤- اساس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) : القوائم المالية المرحلية، المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم (١) على أن الهدف من التقرير المالي المرحلي هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) افصاحات في القوائم المالية المرحلية أقل من تلك التي تتطلبها المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير المتعارف عليها سابقاً. ونظراً لإعداد أول تقرير مالي مرحلي طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت المجموعة بإدراج افصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم الكيفية التي أثرت بها عملية الانتقال إلى إتباع المعايير الدولية للتقارير المالية على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً والأرقام الأولية.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس التدفقات النقدية واساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية وال موجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المثبتة المخصصة لتغطية مخاطر القيمة العادلة، والمسجلة بخلاف ذلك بالتكلفة المطفأة، يتم تسويتها لتسجيل التغييرات في القيمة العادلة المغطاة مخاطرها بتغطية فعالة.

تم تطبيق نموذج التكلفة عن قياس الممتلكات والمصانع والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية عند تطبيق المعايير الدولية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ التطبيق وفقاً لإصدار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ مع الالتزام بكامل المتطلبات الخاصة بالمعايير الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ما عدا ما تم ذكره في إيضاح (٦).

- ٥- السياسات المحاسبية الهامة المتبعه

٥ - ١ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبالمبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير، بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الادارة بشأن العمليات والحدثات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن ان تختلف عن هذه التقديرات.

٥ - ٢ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرة المجموعة وتعد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية.

ان توحيد الشركة التابعة يبدأ عندما يكون للمجموعة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تحقيق السيطرة عندما :-

- تمتلك المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها.
- عندما تكون المجموعة معرضة الى / او تمتلك حقوقاً في عوائد متعددة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها في التأثير على العوائد.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا في حال كانت الحقائق والأوضاع تشير إلى حدوث تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة الواردة أعلاه. وعلى وجه التحديد يتم إدراج ايرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستباعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

عندما تمتلك المجموعة أقل من غالبية التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والأوضاع ذات العلاقة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة بما في ذلك:-

- حجم الشركة التي تمتلك حقوق التصويت بالنظر إلى حجم حقوق التصويت لحاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت الكامنة المحفظ بها من قبل المجموعة، حاملي الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

إيه حقائق وأوضاع إضافية تشير إلى أن المجموعة تمتلك، أو أنها لا تمتلك القدرة الحالية على توجيه الانشطة ذات العلاقة في الوقت الذي يكون فيه حاجة لصنع القرارات، بما في ذلك نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلاع حقوق الملكية غير المسسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها، تقييد تكاليف الاستحواذ المتکيدة بمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

## ٥ - استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمحفظة للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) الموجودات غير المتداولة المحفظة بها للبيع والعمليات غير المستمرة، وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة، فإن حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن أي حصص طويلة الأجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى إلى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية أو استدلالية متوقعة أو المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي

القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم اضافتها في المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم مباشرة في الربح او الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح او الخسارة وذلك من حصة الربح او الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو سيتم إعادة تصنیف الربح او الخسارة الى الربح او الخسارة عند استبعاد الموجودات او المطلوبات ذات العلاقة .

#### ٥ - ؛ تصنیف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة الموجزة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية، أو في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون ندية وشبه ندية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية، أو في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

#### ٥ - ٥ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات، والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي مرحلية موحدة موجزة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواقفائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية .

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملحوظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية المرحلية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تقوم ادارة المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر مثل الاستثمارات العقارية والموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة، وقياس القيمة العادلة غير المتكرر مثل الموجودات المعدة للتوزيع في العمليات المتوقفة.

يقوم مقيمو خارجيون بتقويم الموجودات الهامة مثل العقارات والموجودات المالية المتاحة للبيع.

إن عمل المقيمين الخارجيين يتقرر سنوياً من قبل ادارة المجموعة بعد التباحث مع لجنة المراجعة بالمجموعة والحصول على موافقتها. تشمل أسس ومعايير الاختيار على الإلمام بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. وعادة ما يتم تبديل المقيمين كل ثلاثة سنوات. وبعد التباحث مع المقيمين الخارجيين بالمجموعة، تقرر ادارة المجموعة ماهية طرق التقويم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم ادارة المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم ادارة المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقويم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقويم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

كما تقوم المجموعة، وبالتعاون مع المقيمين الخارجيين، بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل أو مطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة للتأكد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

وبشكل مرحلبي، تقوم ادارة المجموعة وكذلك المقيمين الخارجيين بالمجموعة برفع نتائج التقويم إلى لجنة المراجعة ومراجعى الحسابات المستقلين للمجموعة. ويشمل ذلك مناقشة الافتراضات الأساسية المستخدمة في عمليات التقويم.

ولغرض الافصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تحديد الفئات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الافصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات ذات العلاقة.

## ٥ - اثبات الايرادات

يتم اثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الايرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الايرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصليل في كافة ترتيبات الايرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الايرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان .  
كما يجب الوفاء بمعايير اثبات المحددة المذكورة أدناه قبل اثبات الايرادات.

### مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كايراد عند استيفائها للشروط التالية:

- ان يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع الى المشتري.
- ان لا تحفظ المجموعة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة او الاستمرار في التدخل الاداري فيما يتعلق بالبضائع المباعة بنفس درجة تدخلها في ادارة البضائع المملوكة لها.
- امكانية قياس مبلغ الايراد بشكل يعتمد عليه.
- ان يكون من المتوقع ان تستفيد المجموعة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع.
- ان يوجد امكانية لقياس التكاليف المتکدة او التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

### تقديم الخدمات

يتم اثبات ايرادات على أساس مراحل الإنجاز. تقاس مراحل الانجاز على أساس ساعات العمل المتکدة حتى تاريخه وذلك كنسبة مئوية من إجمالي ساعات العمل المقدرة لكل عقد. وفي حالة عدم امكانية قياس المحصلة النهائية لكل عقد بشكل موثوق به، يتم اثبات الايرادات فقط بقدر المصروفات المتکدة القابلة للاسترداد.

### دخل الإيجار

يتم اثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الايرادات قائمة الربح او الخسارة بسبب طبيعته التشغيلية.

## ٦ - الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تتطوّي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

### المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية.

ترسم عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

#### ٥ - ٨ مكافآت اعضاء مجلس الادارة

اجمالي المبالغ المدفوعة الى اعضاء مجلس الادارة تتضمن اتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع وفي حدود متطلبات قانون الشركات التجارية وارشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الاساسي للشركة.

#### ٥ - ٩ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل الشامل مخصوصاً منه توزيعات الارباح على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية الفترة، ويتم احتساب الزيادة في الاسهم المصدرة من تاريخ الاصدار.

#### ٥ - ١٠ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، تم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ٥ - ١١ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة والممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحالل وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

تمثل الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء في التكاليف المتکبدة والمرتبطة بالإنشاءات ومعدات التصنيع وتطوير البرامج والأنظمة عما بانها لا تستهلك ويتم رسملة تلك التكاليف وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية عندما تصبح تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود له ويتم تحويل الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء عند الانتهاء منها الى البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات او الموجودات الغير ملموسة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة .

يتم إثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من فترة مالية بالإضافة إلى قطع الغيار والمعدات التي ترتبط ببند معين من الممتلكات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الانتاجي للاصل المرتبط بها

يتم في الأصل قياس الممتلكات والآلات والمعدات المحولة من العملاء بالقيمة العادلة بتاريخ إنتقال السيطرة على البند للمجموعة. تقاس العقارات المكتبية بالقيمة العادلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص الانخفاض في القيمة المثبتة بتاريخ اعادة التقويم. يتم اجراء التقويم لأكثر من مرة للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقويمه لا تختلف كثيراً عن قيمته الدفترية.

يسجل فائض إعادة التقويم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويقيد إلى احتياطي إعادة تقويم الموجودات ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات الزيادة في الربح أو الخسارة وذلك بالقدر الذي يتم فيه عكس قيد عجز إعادة التقويم لنفس الأصل المثبت سابقاً في الربح أو

الخسارة. يتم اثبات عجز إعادة التقويم في قائمة الربح أو الخسارة وذلك باستثناء القدر الذي يتم فيه تسوية الفائض الحالي لنفس الأصل المثبت في فائض إعادة التقويم.

يتم اجراء التحويل السنوي من فائض إعادة تقويم الموجودات إلى الأرباح المبقة وذلك بالفرق بين الاستهلاك المحاسب على أساس القيمة الدفترية للأصل المعاد تقويمه والاستهلاك المحاسب على أساس التكلفة الأصلية للأصل. اضافة إلى ذلك، يتم حذف الاستهلاك المتراكم بتاريخ إعادة التقويم مقابل اجمالي القيمة الدفترية للأصل، ويتم تعديل صافي المبلغ إلى مبلغ إعادة تقويم الأصل. وعند الاستبعاد، يحول فائض إعادة التقويم المتعلق بأصل معين يتم بيعه، إلى الأرباح المبقة.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

مباني	% ٧,٥ - ١٠
الآلات ومعدات	% ٨,٣٣
سيارات	% ٢٥
اثاث ومفروشات	% ١٥
قطع غيار	% ١٢,٥

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

يتم الاحتفاظ بالموجودات الثابتة المستهلكة بشكل كامل إلى حين التوقف عن استخدامها ولا يتم تحمل أي استهلاك بخصوص هذه الموجودات.

#### ٥ - ١٢ الاستثمارات العقارية

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولى لها، تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة للفترة التي تنشأ فيها.

تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقويم الموصي بها وفقاً لمعايير التقييم الدولية والداخلية.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

#### ٥ - ١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى اجراء اختبار سنوي لأنخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل ايهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات او مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين انخفاض قيمة الأصل وتخفيف قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية

باستخدام سعر الخصم بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف اتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، او يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات اطول، يتم حساب معدل نمو طويل الاجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع في قائمة الدخل الموحدة الموجزة في بند المصاروفات التي تتفق مع وظيفة الاصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات باستثناء الشهرة يتم التقييم في كل تاريخ اعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض السابق الاعتراف بها قد تلاشت او انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المسترددة من الاصل السابق.

ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف باخر خسارة من انخفاض القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية او القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، او لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل.

#### ٥ - ٤ تكاليف التمويل

ترسل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقييد كافة تكاليف التمويل الأخرى بمصروف خلال الفترة التي تتکبد فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتکاليف الأخرى التي تتکبد بها المنشأة في الحصول على القروض.

#### ٥ - ٥ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. تشتمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتکاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتکاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى بضاعة تحت التصنيع.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً اي تکاليف اضافية متوقعة حتى اتمام المنتج والتکاليف التي سيکبدها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج.

يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم والبطيء للحركة وفقاً للتکلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

#### ٥ - ٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة التزام حالي (قانوني او ضمني) كنتيجة لأحداث سابقة والذي يتحمل ان يتطلب من المنشأة تسوية الالتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الالتزام.

والملبغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير اخذأ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام فان القيمة الدفترية تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع ان يتم استرداد كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص او بعضها من طرف اخر يمكن الاعتراف بالملبغ المستحق كأصل يتم التأكيد على استعادة المبلغ المستحق وامكانية قياس المبلغ المستحق بطريقة موثوق بها.

## ٥ - ١٧ الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. في حالة قياس الاصل المالي لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتضمن القياس المبدئي تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحيازة او اصدار الاصل. تقوم المجموعة لاحقاً بقياس الموجودات المالية اما بالتكلفة المطفأة او القيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الاصل، او عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الاصل المالي بصورة فعلية. ويتم الاعتراف باي حصة في الاصل المالي المحول التي قامت المجموعة بإنشائها او الاحتفاظ بها كأصل او التزام منفصل.

**الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الاصل المالي لاحقاً بالتكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة اذا :

- تم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج اعمال يهدف الى الاحتفاظ بالموجودات من اجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تربت على الاحكام التعاقدية للموجودات المالية في تاريخ محدد، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الاولي والفائدة.

تتألف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والمستحق من اطراف ذات علاقة والذمم المدينة الاخرى والنقد وما في حكمه وذمم الایجارات المدينة والذمم المدينة لعقود الایجار التمويلية.

**الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة**

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية باستثناء الموجودات المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ عليها ضمن الارباح او الخسائر.

فيما يتعلق بالاستثمارات في ادوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، قد تخثار المجموعة عند الاعتراف المبدئي عرض ارباح وخسائر كل اداة على حدة في الامدادات الشاملة الاخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الامدادات الشاملة الاخرى، لا يتم مطلقاً اعادة تصنيف الارباح والخسائر الى الارباح او الخسائر ولا يتم الاعتراف باي انخفاض في القيمة في الارباح او الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح المكتسبة من تلك الاستثمارات ضمن الارباح او الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار

**النقد وما في حكمه**

ت تكون النقدية والودائع قصيرة الأجل الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة الموجزة من النقد بالبنوك وفي الصندوق واستثمارات المراقبة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة، تكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والحسابات البنكية وإستثمارات المراقبة.

**المطلوبات المالية**

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً ببيانات الدين المصدرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئياً بكلفة المطلوبات الاخرى (بما في ذلك المطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية الخاصة بالأداة. تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية او عندما يتم الغاؤها او انتهاؤها.

تم مقاسة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما، يكون للمجموعة حق قانوني بمقاسة المبالغ وتتوافق اجراء تسوية على اساس صافي المبلغ او تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزمنة.

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والاخرى. يتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### انخفاض الموجودات المالية غير المستقة

يتم تقييم الاصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للتحقق مما اذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يعتبر ان الاصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة اذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث بعد الاعتراف المبدئي بهذا الاصل وكان لهذا الحدث تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل يمكن تقديره بصورة موثوقة.

تشتمل الادلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على التعثر او العجز عن السداد من قبل المدين واعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف اخرى والمؤشرات التي تدل على ان المقترض او المصدر سيتعرض للإفلاس او الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر او التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترض او المصدر او عدم وجود سوق نشطة للسند او المعطيات الملحوظة التي تشير الى وجود نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة لمجموعة الموجودات المالية.

### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تأخذ المجموعة باعتبار الادلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض محدد في القيمة. عندما يلاحظ عدم تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما اذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون ان يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة بصورة منفردة، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم اجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها سمات مخاطر مماثلة.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتکيدة، وتقوم بإجراء التسویات اللازمة اذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير الى انه من المحتمل ان تكون الخسائر الفعلية اكبر من او اقل مما تشير اليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على انها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الاصلي للاصل. يتم الاعتراف بخسائر، ويتم اظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. عندما يتسبب حدث لاحق في نقص خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس النقص في خسائر انخفاض القيمة من خلال الارباح او الخسائر.

### الشركات المستثمر بها المحاسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الارباح او الخسائر ويتم عكسها اذا كان هناك تغير ايجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

### ٥ - ١٨ المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الافصاح عنها الا اذا كان من غير المرجح تدفق خارج الموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية ولكن يتم الافصاح عنها عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الاقتصادية.

### ٥ - ١٩ منافع الموظفين

#### مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية تستحق هذه المكافأة بالاستناد الى اجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه المكافأة المستحقة خلال فترة التوظيف بمعدل الأجر الحالي للموظف، وتسدد عند إنتهاء خدمة الموظف.

#### استحقاقات التقاعد

تدفع المجموعة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين الى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتحسب المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

#### منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والاجازات السنوية والاجازات المرضية في الفترة التي فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتتقاس المطلوبات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الاجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

#### ٥ - ٢٠ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على اساس ثابت. تقوم المجموعة بتحميل المدفوعات (ما عدا تلك المتعلقة بحسومات المبيعات) المتعلقة بالاتفاقيات طويلة الاجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصروفات البيع والتوزيع.

#### ٥ - ٢١ التقارير المالية القطاعية

قطاع الاعمال هو مجموعة من الاصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات او خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات اعمال اخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات او خدمات ضمن بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية اخرى.

#### ٥ - ٢٢ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي المعدل للمجموعة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. ان الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في المجموعة.

#### ٥ - ٢٣ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للوائح الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح او الخسائر الاولية الموجزة في كل فترة. يستند المخصص الى تقدير الزكاة التي يتم تعديلها في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي للزكاة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم الاعتراف بأي تغيير في التقدير الناتج عن الربط النهائي في تلك الفترة.

#### ٥ - ٢٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات اخرى غير العملة الرسمية للمجموعة (العملات الاجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم اعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الاجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم اعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة اجنبية. يتم الاعتراف بفرقetas الصرف على البنود النقدية في الارباح او الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٦- المعايير الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد

المعيار الدولي رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : عقود الایجار

يقدم المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الایجار في القوائم المالية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الاصل ذو الصلة بالإضافة الى التزام الایجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الایجار. توجد اعفاءات اختيارية لعقود الایجار قصيرة الاجل وعقود الایجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الایجار الى عقود ايجار تمويلي وعقود ايجار تشغيلي. يحل المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الایجار بما فيها المعيار المحاسبي الدولي رقم "١٧" عقود الایجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " تحديد ما اذا كان الاتفاق يشمل ايجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة" عقود الایجار التشغيلي – الحواجز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة" تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّي على الشكل القانوني لعقد الایجار".

يسري هذه المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

تتوقع الادارة ان تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة في حينها. وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧ بمراجعة تفصيلية لتحديد الاثار المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة، والإفصاحات في البيانات المالية للمجموعة في المستقبل حيث لا يمكن اعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

٧- تأثير التغيير للتحول للمعايير الدولية

وفقاً للمتطلبات النظامية للتحول من المبادي المحاسبية المتعارف عليها الى المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة في المملكة العربية السعودية ادى ذلك الى وجود تسويات على تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م وكذلك نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكانت نتيجة التسويات كالتالي :

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**١-٧ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاریخ التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية)**

الموجودات	الموجودات غير المتداولة	الإيضاح	* المعايير المحاسبية	تعديلات	تصنيف	اعادة القياس والعرض	١ يناير ٢٠١٦ م
الموجودات المتداولة	اجمالي الموجودات غير المتداولة		ال سعودية	مدين (دائن)	مدين (دائن)	بالألف الريالات	١ يناير ٢٠١٦ م
الممتلكات والألات والمعدات						٥١٨,٧٩٩	-
استثمارات عقارية				(٢,٨٠٠)			٨٠,٠٠٠
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة						٧٣,٥٣٨	٧٣,٥٣٨
استثمارات وأصول مالية				(١٢,٢٠٠)		١٥٣,٥٣٨	-
تكاليف تمويلية مؤجلة						(٤,٧٩٣)	-
اجمالي الموجودات غير المتداولة				(١٥,٠٠٠)			٦٧٢,٣٣٧
الموجودات المتداولة							٦٩٢,١٣٠
بضاعة				٩,٠٠٢		٤٧٦,٨٣٩	-
ذمم مدينة تجارية بعد المخصص				(١٢,٨٤٣)		٤٤١,٨٥٢	(٥,١٩٣)
طرف ذو علاقة						١٤,٩٩٢	-
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى				٩٢,٨٤٩		١٠٥,٧٨٠	١٢,٩٣١
النقد وما في حكمه						٧١,٦٣٦	-
اجمالي الموجودات المتداولة						١,١١١,٠٩٩	٧,٧٣٨
اجمالي الموجودات						١,٧٨٣,٤٣٦	٢,٩٤٥
حقوق المساهمين والمطلوبات							
رأس المال				٨١٢,٥٠٠			٨١٢,٥٠٠
احتياطي نظامي				٢٣٦,٣٧٠			٢٣٦,٣٧٠
توزيعات ارباح مقترحة				٢٤,٣٧٥			٢٤,٣٧٥
الارباح المبقاة				١٦٨,٤٢١			(٤ - ٧)
اجمالي حقوق المساهمين				١,٢٤١,٦٦٦			١,٢١٧,٧٠٧
المطلوبات غير المتداولة							
مخصص نهاية الخدمة				٦,٥٤٦			١١,٦٦٤
اجمالي المطلوبات غير المتداولة				٦,٥٤٦			١١,٦٦٤
المطلوبات المتداولة							
قروض قصيرة الأجل				٤٩٥,٥٣٢			٤٩٨,٤٧٧
دائنون وارصددة دائنة أخرى				٥٥,٥٨٨			٣٩,٣٩١
مخصص الزكاة الشرعية				-			١٦,١٩٧
اجمالي المطلوبات المتداولة				٥٥١,١٢٠			٥٥٤,٠٦٥
اجمالي المطلوبات				٥٥٧,٦٦٦			٥٦٥,٧٢٩
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين				١,٧٩٩,٣٣٢			١,٧٨٣,٤٣٦

\* المعايير المحاسبية السعودية : المقصود بها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
\*\* المعايير الدولية للتقارير المالية: المقصود بها المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة لدى هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧**

٧-٢ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	اعادة القياس والعرض			٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الموجودات
* المعايير الدولية للتقارير المالية	تصنيف	تعديلات	* المعايير المحاسبية السعودية	ايضاح	
بألاف الريالات	مدين (دائن)	مدين (دائن)	بألاف الريالات		
٤٧٨,٧١١	-	(٢,٨٠٠)	٤٨١,٥١١	١	الموجودات غير المتداولة
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	-	ب	الممتلكات والآلات والمعدات
٦٩,٦٢٥	٦٩,٦٢٥	-	-	ج	استثمارات عقارية
-	(١٤٩,٦٢٥)	١١,١٢٢	١٣٨,٥٠٣	(ج ، ك)	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
-	(١,٣٥٠)	-	١,٣٥٠	د	استثمارات واصول مالية
<b>٦٢٨,٣٣٦</b>	<b>(١,٣٥٠)</b>	<b>٨,٣٢٢</b>	<b>٦٢١,٣٦٤</b>		تكاليف تمويلية مؤجلة
					<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
					<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٩٩,١٤٨	-	١٣,٢٤٣	٣٨٥,٩٠٥	ه	البضاعة
٣٥٤,٦٨٢	(٣,٣٩٢)	(١٧,١٥٣)	٣٧٥,٢٢٧	(ه ، ز)	ذمم مدينة تجارية بعد المخصص
٢١,٧١١	-	-	٢١,٧١١		طرف ذو علاقة
٣٢,٠٥٠	٤,٧٤٢	-	٢٧,٣٠٨	(ز ، د)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	(٦٢,٠٠٠)	-	٦٢,٠٠٠	ل	استثمارات في المراقبة بالسلع
<b>١٢٧,٤٣٤</b>	<b>٦٢,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>٦٥,٤٣٤</b>	<b>ل</b>	النقد وما في حكمه
<b>٩٣٥,٠٢٥</b>	<b>١,٣٥٠</b>	<b>(٣,٩١٠)</b>	<b>٩٣٧,٥٨٥</b>		<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>١,٥٦٣,٣٦١</b>	<b>-</b>	<b>٤,٤١٢</b>	<b>١,٥٥٨,٩٤٩</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>
					<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
٨١٢,٥٠٠	-	-	٨١٢,٥٠٠		رأس المال
٢٣٧,١٠٥	-	-	٢٣٧,١٠٥		احتياطي نظامي
١٧٤,٣٢٩	-	٧٠٦	١٧٥,٠٣٥	(٤ - ٧)	الإرباح المبقاء
<b>١,٢٢٣,٩٣٤</b>	<b>-</b>	<b>٧٠٦</b>	<b>١,٢٢٤,٦٤٠</b>		<b>اجمالي حقوق المساهمين</b>
٩,٠٦٨	-	(٥,١١٨)	٣,٩٥٠	ح	المطلوبات غير المتداولة
<b>٩,٠٦٨</b>	<b>-</b>	<b>(٥,١١٨)</b>	<b>٣,٩٥٠</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
					<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٨٣,١٢٨	-	-	٢٨٣,١٢٨		قروض قصيرة الأجل
٣١,٤٩٤	١٥,٧٣٧	-	٤٧,٢٣١	ط	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٧٣٧	(١٥,٧٣٧)	-	-	ط	مخصص الزكاة الشرعية
<b>٣٣٠,٣٥٩</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٣٠,٣٥٩</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٣٣٩,٤٢٧</b>	<b>-</b>	<b>(٥,١١٨)</b>	<b>٣٣٤,٣٠٩</b>		<b>اجمالي المطلوبات</b>
<b>١,٥٦٣,٣٦١</b>	<b>-</b>	<b>(٤,٤١٢)</b>	<b>١,٥٥٨,٩٤٩</b>		<b>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

\* المعايير المحاسبية السعودية : المقصود بها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

\* المعايير الدولية للتقارير المالية: المقصود بها المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة لدى هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧- ٣ تسوية المجموعة لاجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

٣١ مارس ٢٠١٦ م	اعادة القياس والعرض	٣١ مارس ٢٠١٦ م	* المعايير المحاسبية السعودية	ايضاح	
	تصنيف	تعديلات	* المعايير الدولية للقارير المالية		
	مدين (دائن)	مدين (دائن)			
بالملايين	بالملايين	بالملايين	بالملايين	بالملايين	
٢٢٩,١٠٤	-	(١,٨٢٦)	٢٢٧,٢٧٨	٥	المبيعات
(١٨٩,٤٤٠)	-	١,٤٣٩	(١٨٨,٠٠١)	٥	تكلفة المبيعات
٣٩,٦٦٤	-	(٣٨٧)	٣٩,٢٧٧		مجمل الربح
(٤,٥٦٤)	-	-	(٤,٥٦٤)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٧٩٤)	٩,٩١٥	-	(٤,٨٧٩)	٢	مصاريف إدارية وعمومية
٢٠,٣٠٦	٩,٩١٥	(٣٨٧)	٢٩,٨٣٤		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٢,٥٢٦)	-	-	(٢,٥٢٦)		مصاريف تمويلية
	-	-			خسائر محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من
(١,٣٦٢)	-	-	(١,٣٦٢)		خلال الارتفاع والخسائر
٢٩	-	-	٢٩		أرباح رأسمالية
١,٣١٧	-	-	١,٣١٧		إيرادات أخرى
١٧,٧٦٤	-	-	٢٧,٢٩٢		صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠)		الزكاة التقديرية
-	(١٠,١٠٥)	-	(١٠,١٠٥)	٢	خسائر استثنائية
١٤,٧٦٤	(١٩٠)	(٣٨٧)	١٤,١٨٧		صافي دخل الفترة
					<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>
					بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح او الخسارة
(١٩٠)	١٩٠	-	-	٢	المكافآت الدورية السنوية وبدلات أعضاء مجلس الادارة
١٤,٥٧٤	-	(٣٨٧)	١٤,١٨٧		مجموع الربح الشامل للفترة
٠,١٨	-	-	٠,١٧		ربحية السهم "صافي ربح الفترة"
٠,١٨	-	-	٠,١٧		ربحية السهم "الدخل الشامل للفترة"

\* المعايير المحاسبية السعودية : المقصود بها المعايير المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

\*\* المعايير الدولية للقارير المالية : المقصود بها المعايير الدولية للقارير المالية المعتمدة لدى هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٧- ؛ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارياح المبقاء كما في تاريخ ١ يناير ٢٠١٦ م

المبلغ	البيان
بألاف الريالات	
١٦٨,٤٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
(٢,٨٠٠)	مخصص هبوط قطع الغيار
(٢,٨٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥,١١٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٠٤١)	صافي التغير في الايرادات عن تطبيق معيار "الايرادات من العقود مع العملاء ١٥ IFRS ١٥"
(١١,٧٥٩)	اجمالي التأثير على أرصدة ١ يناير ٢٠١٦ م قبل اعادة تقييم الاستثمار (١)
١٥٦,٦٦٢	ارياح مبقاء قبل التغير المتراكم
	التغير المتراكم في القيمة العادلة من خلال الايرادات الشامة الأخرى
(٢٧,٢٠٠)	خسائر استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة كابلات البحر الاحمر
١٥,٠٠٠	ارياح استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة الريف للسكر
(١٢,٢٠٠)	صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة (٢)
(٢٣,٩٥٩)	اجمالي اثر التطبيق للمعايير الدولية خلال الفترة (٢ + ١)
١٤٤,٤٦٢	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٧- ٥ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارياح المبقاء كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المبلغ	البيان
بألاف الريالات	
١٧٥,٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
(١١,٧٥٩)	اجمالي التأثير على أرصدة ١ يناير ٢٠١٦ م قبل اعادة تقييم الاستثمار
(٦٩)	صافي التغير في الايرادات عن تطبيق معيار "الايرادات من العقود مع العملاء ١٥ IFRS ١٥"
٢٢,٣٢٢	افعال مخصص خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
١١,٤٩٤	اجمالي التأثير على الارصدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (١)
١٨٦,٥٢٩	ارياح مبقاء قبل التغير المتراكم
	التغير المتراكم في القيمة العادلة من خلال الايرادات الشامة الأخرى
(٢٧,٢٠٠)	خسائر استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة كابلات البحر الاحمر
١٥,٠٠٠	ارياح استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة الريف للسكر
(١٢,٢٠٠)	صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة (٢)
(٧٠٦)	اجمالي اثر التطبيق للمعايير الدولية خلال الفترة (٢ + ١)
١٧٤,٣٢٩	الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٦- ايضاحات على إعادة القياس والعرض (التعديلات والتصنيفات )

تم ادراج هذه الايضاحات التي تتعلق بتسوييات القوائم المالية المعدلة والمدرجة في كل من ايضاح (١ - ٧) ، (٢ - ٧) .

أ) تم تكوين مخصص هبوط في قطع غيار مدرجة من ضمن الممتلكات والمعدات بلغت قيمتها (٢,٨٠٠) ألف ريال سعودي تمشياً مع متطلبات المعايير الدولية.

ب) اعادة تصنيف استثمارات عقارية بقيمة ٨٠,٠٠٠ الف ريال سعودي كانت مدرجة سابقاً من ضمن استثمارات واصول مالية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.

ج) اثبات فروقات تقييم في شركات مستثمر بها والمدرجة سابقاً من ضمن الاستثمارات والاصول المالية ومن ثم اعادة تصنيفها في بند استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة.

د) اعادة تصنيف التكفة التمويلية المؤجلة والمدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة سابقاً الى مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى ضمن الموجودات المتداولة وفقاً لطبيعتها وطبيعة القروض وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.

هـ) تعديل أرصدة البضاعة وذم مدينة تجارية بعد المخصص نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية (الإيرادات رقم ١٥).

و) تم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة (٢,٨٠٠) الف ريال سعودي عدلت به الذم المدينية التجارية بعد المخصص تمشياً مع المعايير المحاسبية الدولية.

ز) اعادة تصنيف بعض أرصدة ذم مدينة تجارية بعد المخصص الى حسابات مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى تمشياً مع المعايير المحاسبية الدولية.

ح) زيادة مخصص نهاية الخدمة بقيمة (٥,١١٨) الف ريال سعودي نتيجة للاحتساب الاكتواري .

ط) اعادة تصنيف بعض ارصدة دائنون وارصدة دائنة اخرى الى حسابات قروض قصيرة الاجل وايضاً الى حساب مخصص الزكاة الشرعية.

ي) اعادة تصنيف خسائر استثنائية ومكافآت دورية سنوية وبدلات اعضاء مجلس الادارة من والى المصارييف الادارية والعمومية بقائمة الدخل.

ك) اقفال مخصص خسائر انخفاض استثمارات في شركات زميلة بقيمة ٢٣,٣٢٢ الف ريال سعودي بعد اعادة تقييم الشركات المستثمر بها وادراج القيم العادلة لها علماً بأن فروقات التقييم في هذه الشركات بلغت إنخفاض (١٢,٢٠٠) الف ريال سعودي.

ل) اعادة تصنيف استثمارات في المراكبة بالسلع بقيمة ٦٢,٠٠٠ الف ريال سعودي الى النقد وما في حكمه وذلك لفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**- ٨ - الممتلكات والآلات والمعدات**

خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة قدرها ١,٦٨٦ الف ريال سعودي (فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ : مبلغ ٢,٣١٢ الف ريال سعودي).

**- ٩ - استثمارات عقارية**

تتمثل الاستثمارات العقارية في اراضي مقتناة مشاركة مع الغير بغرض الحصول منها على ايراد او ربح رأسمالي علماً بأن حصة المجموعة مسجلة باسم الطرف الآخر والذي قدم عقود تقييد بملكية هذه الحصص لمجموعة العبداللطيف.

**١٠ - استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة**

تتمثل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	نسبة الملكية	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
بألاف الريالات	بألاف الريالات		
٩,٠٦٢	٩,٠٦٢	%٢٧	شركة كابلات البحر الاحمر - غير متدولة
٦٠,٥٦٣	٦٠,٥٦٣	%١٥	شركة الريف للسكر - غير متدولة
<b>٦٩,٦٢٥</b>	<b>٦٩,٦٢٥</b>		<b>الاجمالي</b>

بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الاحمر ٥٠,٠٠٠ الف ريال والتكلفة للاستثمار في شركة الريف للسكر ٤٥,٦٠٠ الف ريال وتم الحصول على التقييم المذكور اعلاه وفقاً لمقيمين متخصصين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وتعتقد الادارة انه لم يطرأ أي تغير على القيمة العادلة للاستثمار اعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

**١١ - الأطراف ذات العلاقة**

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م وارصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م كما يلي :

البيان	المبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة	المشتريات	المبيعات		
					بألاف الريالات	بألاف الريالات
مفوشرات العبداللطيف	٢٧,٤٠٩	-	٤٥٤	١٠,١٩٤	٢٠١٧/٣	
	٢١,٧١١	-	(١٤٦)	٤٨,٧١٣	٢٠١٦/١٢	
	٢٣,٦٨٨	-	-	١٣,٨٢٧	٢٠١٦/٣	
	١٤,٩٩٢	-	-	-	٢٠١٦/١	
شركة الغاز	-	-	(٤٣٠)	-	٢٠١٧/٣	
	-	-	(٢,١٧٩)	-	٢٠١٦/١٢	
	-	-	(٥٩٨)	-	٢٠١٦/٣	
	-	-	-	-	٢٠١٦/١	

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

- تتمثل جميع انواع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في علاقات تجارية وتمثل طبيعة العلاقة في أنها أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة.
- يتم إجراء معاملات البيع والشراء مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادلة والتي لا تختلف عن التعاملات مع المدينيين والدائنين التجاريين العاديين ولا يوجد بها أي مزايا خاصة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة غير مضمونة وبدون عمولة، ويتم سدادها وفقاً لاتفاقيات مبرمة مع الطرف ذو العلاقة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الديون المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : لا شيء، و ١ يناير ٢٠١٦ : لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسوق التي تعمل فيها.
- يوجد عقود ايجارات لصالح المجموعة والمستأجر هو (مفروشات العبداللطيف) بقيمة (٢,٩٥٠) ألف ريال سنوياً واتفاقية اعارة البعض موظفي مفروشات العبداللطيف بقيمة (١,٥٥٠) ألف ريال سعودي سنوياً لصالح المجموعة.
- كما يوجد عقود ايجارات والمؤجر هو (مفروشات العبداللطيف) بقيمة (٨٤٥) ألف ريال سعودي سنوياً، بالإضافة إلى خدمات مقدمة من مفروشات العبداللطيف بقيمة (٢٢١) ألف ريال سعودي.

#### ١٢-رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٨١,٢٥٠ ألف سهم وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي بقيمة إجمالية ٨١٢,٥٠٠ ألف ريال سعودي كما في تاريخ القوائم المالية ولم تكن هناك تحركات في رأس المال خلال الفترة الحالية للتقارير المالية.

#### ١٣-مخصص نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية للشركات المعنية ضمن المجموعة. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم كما هو معرف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. وقد كانت الحركة خلال السنة كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	الرصيد بداية الفترة / السنة
(مراجعة)	(مراجعة)	المحمل على المصاري夫 خلال الفترة / السنة
بألاف الريالات	بألاف الريالات	المدفوع خلال الفترة / السنة
١١,٦٦٤	٩,٠٦٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة
٢,٢٤٢	٢,١٤٣	
(٤,٨٣٨)	(٩٢٣)	
<u>٩,٠٦٨</u>	<u>١٠,٢٨٨</u>	

قامت الشركة بإعداد دراسة اكتوارية لمنافع الموظفين المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفادت أن الاختلاف الناتج عن اثر تلك الدراسة في ناتج اعدادها غير جوهري مقارنة بالرصيد في تاريخ التحويل الاولى في ١ يناير ٢٠١٦ م. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لم تقم المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين. واستناداً إلى التحركات التاريخية للالتزام، لا تتوقع المجموعة سوى تغيرات عادلة، كما ثبت اعلاه، بالقيمة الحالية للالتزام للفترة قيد الاستعراض.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م**

**٤- القروض قصيرة الاجل**

حصلت المجموعة على قروض اسلامية قصيرة الاجل على شكل اعتمادات وضمادات ومراقبة وتورق من بنوك محلية حسب السعر السائد. إن هذه القروض البنكية القصيرة تستحق السداد خلال فترة لا تتجاوز السنة وذلك بضمان التوقيع على سندات لأمر وضمادات أخرى حسب نص الاتفاقيات حيث فترة تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر وتنتمل الحركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ م فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
٤٩٥,٥٣٢	٢٨٣,١٢٨	رصيد أول الفترة / السنة
٥٨٢,٣٦٠	-	المستلم خلال الفترة/ السنة
(٧٩٤,٧٦٤)	(١٠١,٤٣٤)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٨٣,١٢٨	١٨١,٦٩٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**٥- مخصص الزكاة الشرعية**

بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م مبلغ ٤,٠٠٠ الف ريال سعودي (٣,٠٠٠ ريال سعودي ٢٠١٦ م ) وأخر شهادة زكاة حصلت عليها المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وجاري تقديم الاقرار الخاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م في حين حصلت المجموعة على ربط زكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م ولم تحصل على الربط النهائي للأعوام من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٥ م.

**٦- توزيعات الارباح**

أوصى مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٧ م بتوزيع ارباح المساهمين بمبلغ (٤٠,٦٢٥) الف ريال سعودي (٥٠,٠ ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد الجمعية على ان توزع بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ م.

**٧- معلومات قطاعية**

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في (قطاع السجاد والموكيت والمنتجات التابعة، قطاع البطانيات) حيث تقوم المجموعة بأعمالها التشغيلية في المملكة العربية السعودية كما ان الدول التالية تعد من الاسواق الرئيسية للمجموعة وهي (دول مجلس التعاون الخليجي ، امريكا وافريقيا) وفما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الاعمال الرئيسية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م :

البيان / القطاع	البيان	البيان	البيان
٣١ مارس ٢٠١٦ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦ م (مراجعة)
المبيعات	٢١٢,٦١٩	١٦,٤٨٥	٢٢٩,١٠٤
اجمالي الربح / ( الخسارة )	٤٠,٦٨٨	(١,٠٢٤)	٣٩,٦٦٤
صافي الربح / ( الخسارة )	١٧,١١٢	(٢,٥٣٨)	١٤,٥٧٤
الممتلكات والآلات والمعدات	٤٦٩,١٨٢	٣٥,٦٢٦	٥٠٤,٨٠٨
مجموع الموجودات	١,٥٦٧,٥٣٧	١٦٧,٨٠٢	١,٧٣٥,٣٣٩
مجموع المطلوبات	٣٦٠,٠٦٩	١٤٢,٩٨٩	٥٠٣,٠٥٨
المبيعات	٢٦,٠٣٩	٩,٨٠٦	١٦٦,٦١١
اجمالي الربح	١٣,٠١٧	٣٣٣	٢٦,٣٧٢
صافي الربح / ( الخسارة )	٤٣٢,٠٨٧	(٨٣٣)	١٢,١٨٤
الممتلكات والآلات والمعدات	١,٣٣٥,٤١٠	٣٢,٨٢٤	٤٦٤,٩١١
مجموع الموجودات	١٢٦,٩٧٣	١٦٤,٦٧٠	١,٥٠٠,٠٨٠
مجموع المطلوبات	-	١٣٦,٩٨٩	٢٦٣,٩٦٢

#### - ١٨ - التزادات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ ، كان لدى المجموعة تزادات رأسمالية قدرها ٤٦١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣,٧١٣ ألف ريال سعودي) تتعلق أساساً بإكمال شأن شراء الآلات الجديدة .

#### - ١٩ - أدوات مالية وإدارة المخاطر

ت تكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي والتي تتضمن النقد وما في حكمه ، ذمم مدينة تجارية والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المقيدة بالقيمة العادلة والمطلوبات المالية والتي تتضمن القروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية.

تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

##### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك. وتعتبر القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

##### التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

لا يوجد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، نظراً لتوزع المخاطر على عدد كبير من العملاء. تحفظ المجموعة بسياسة ائتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء. تراقب المجموعة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة وإجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

##### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان – للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادلة أو مشددة، دون تكبّد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المجموعة.

وبالمثل، فإن المجموعة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

##### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المجموعة أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

##### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لเคลبات اسعار صرف العملات الاجنبية. تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات اسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

##### مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب اسعار الفائدة على الربحية المستقبلية او القيمة العادلة للأدوات المالية. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصوصيتها المرتبطة بعمولة والمتمثلة بشكل اساس في القروض طويلة وقصيرة الاجل بأسعار فائدة عائمة.

### مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق . لا تتعرض المجموعة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

### إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للأعمال التجارية . يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين، التي تعرفها المجموعة بصفة الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين . كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين .

لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة . لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال مفروضة من الخارج.

### ٢٠-الأحداث اللاحقة لفترة التقارير المالية

لا توجد أية أحداث وقعت بعد نهاية الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م فيما يتعلق بالفترة المقارنة تم بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠١٦ م تسوية المطالبة التأمينية مع شركة التأمين حيث تم التوصل الى اتفاق بالتعويض من شركة التأمين ١ بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي وعليه تم اثبات مخصص لمواجهة الخسائر الاستثنائية بمبلغ ١٠,١٠٠ ألف ريال سعودي خلال هذه الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م للمطالبات الغير معترف بها من شركة التأمين ..