

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"

لفترتي ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

فهرس

صفحة

- | | |
|--------|--|
| ١ | تقرير فحص مراجع الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية 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 |
| ٦ - ٢٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة |



CPAAI
CPA ASSOCIATES
INTERNATIONAL

محمد عبدالله الهيج
محاسبون ومبرجون قانونيون
ترخيص رقم: ١١٩
عضو مستقل في سي 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 المرفقة لشركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإصلاحات 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 نتيجة 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 استفسارات إلى المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية 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 بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال الفحص. عليه، فإننا لا نبدي رأياً حول المراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباها ما يدعوا إلى الإعتقد بأن القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدر بشأنها المراجع السابق رأياً مطلقاً بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧م 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 ١ ذي القعدة ١٤٣٨هـ

الموافق ٢٣ يولٰ ٢٠١٧م

محمد عبدالله الهيج

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)



المملكة العربية السعودية

ص.ب: ١٧٤٠ جدة ٢١٤٨٤

هاتف: ٠١٢٦٧٦٠٤٠ فاكس: ٠١٢٦٧٦٢٠٥

ص.ب: ٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١

هاتف: ٠١١٢٧٩١٧٢٣ فاكس: ٠١١٢٧٩١٧٦٤

www.alhaij.com

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الموجودات	الموجودات غير المتداولة			
(١٠)	(٩)	(٨)	(٧)	(٦)
الممتلكات والألات والمعدات	استثمارات عقارية	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة	إجمالي الموجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة
٤٧٦,٨٣٩	٣٩٩,١٤٨	٣٧١,١٩٠		بضاعة
٤٤١,٨٥٢	٣٥٤,٦٨٢	٣٥٦,٩٦٨		ذمم مدينة تجارية بعد المخصص
١٤,٩٩٢	٢١,٧١١	٢٨,٨٠٩	(١١)	أطراف ذات علاقة
١٠٥,٧٨٠	٣٢,٠٥٠	٣٩,٨٥٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧١,٦٣٦	١٢٧,٤٣٤	٦٨,٩١١		النقد وما في حكمه
١,١١١,٠٩٩	٩٣٥,٠٢٥	٨٦٥,٧٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٨٣,٤٣٦	١,٥٦٣,٣٦١	١,٤٦٦,٦٤٣		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات				
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	(١٢)	رأس المال
٢٣٦,٣٧٠	٢٣٧,١٠٥	٢٣٧,١٠٥		إحتياطي نظامي
٢٤,٣٧٥	-	-		توزيعات أرباح مقترنة
١٤٤,٤٦٢	١٧٤,٣٢٩	١٥٩,٤٧٤		الأرباح المبقاة
١,٢١٧,٧٠٧	١,٢٢٣,٩٣٤	١,٢٠٩,٠٧٩		إجمالي حقوق المساهمين
١١,٦٦٤	٩,٠٦٨	١٠,١٩٦	(١٣)	مخصص نهاية الخدمة
١١,٦٦٤	٩,٠٦٨	١٠,١٩٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
٤٩٨,٤٧٧	٢٨٣,١٢٨	١٧٢,٨٦٩	(١٤)	قروض قصيرة الأجل
٣٩,٣٩١	٣١,٤٩٤	٦٧,٠٧٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦,١٩٧	١٥,٧٣٧	٧,٤٢٩	(١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
٥٥٤,٠٦٥	٣٣٠,٣٥٩	٢٤٧,٣٦٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦٥,٧٢٩	٣٣٩,٤٢٧	٢٥٧,٥٦٤		إجمالي المطلوبات
١,٧٨٣,٤٣٦	١,٥٦٣,٣٦١	١,٤٦٦,٦٤٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

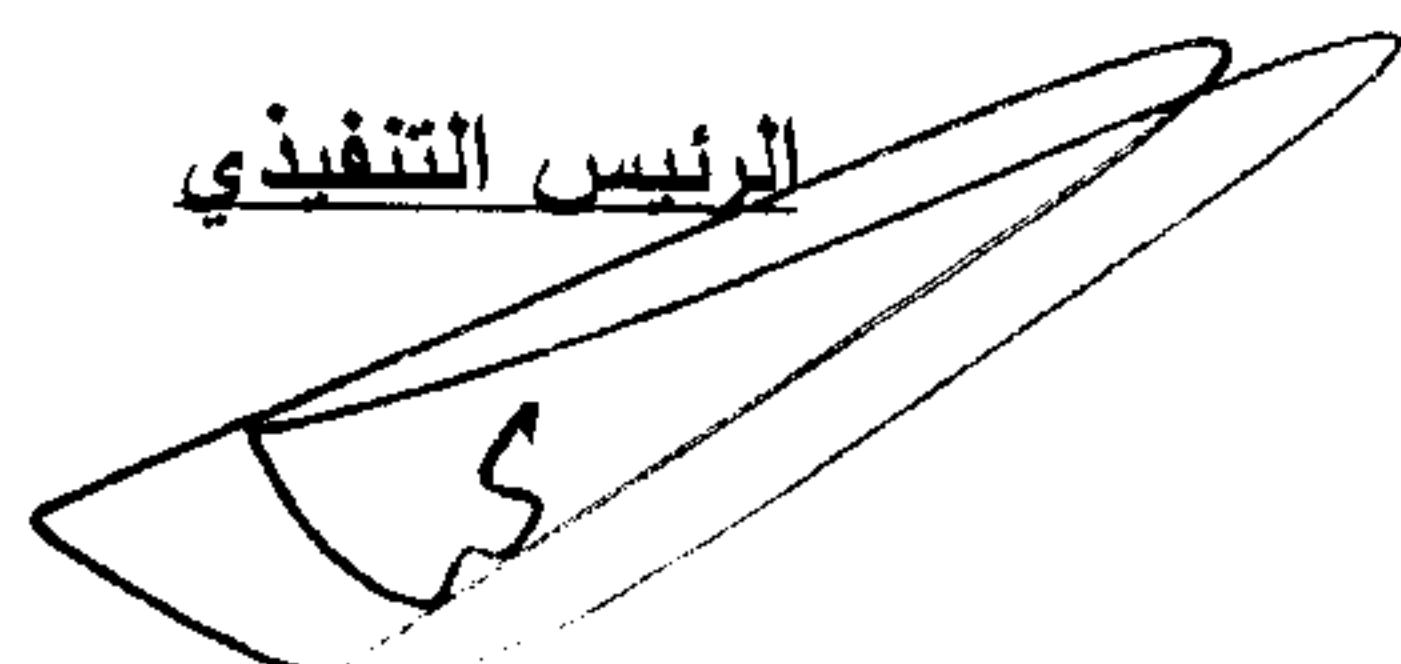
الرئيس التنفيذي

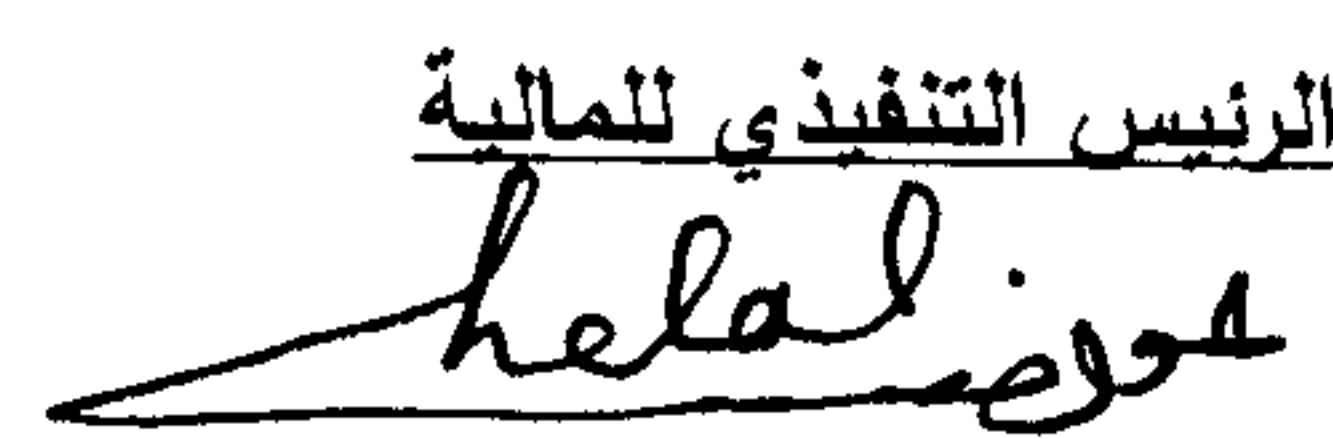
الرئيس التنفيذي للمالية

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 انتهت في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بألاف الريالات	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بألاف الريالات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بألاف الريالات	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بألاف الريالات	<u>ايضاح</u>
(٤٤٣,٧١٤)	٣٤٨,٨٦٤	٢١٤,٦١١	١٨٢,٢٥٣	المبيعات
(٣٧٧,٣١٣)	(٢٩٥,٢٨٠)	(١٨٧,٨٧٣)	(١٥٥,٠٤١)	تكلفة المبيعات
٦٦,٤٠١	٥٣,٥٨٤	٢٦,٧٣٨	٢٧,٢١٢	مجمل الربح
(٩,٩٢٦)	(١٠,٨٧٠)	(٥,٣٦٢)	(٥,٦٣٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٩١٧)	(٩,٢٦٨)	(٥,١٢٣)	(٤,٦٢٨)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٦,٥٥٨	٣٣,٤٤٦	١٦,٢٥٣	١٦,٩٥٠	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٥٠٤)	(٣,٥٨٦)	(١,٩٧٨)	(١,٥١١)	مصاريف تمويلية
(١,٣٦٢)	-	-	-	خسائر محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٤	-	٥	-	أرباح رأسمالية
٢,٦٧٣	٣,٧٣١	١,٣٥٦	١,٧٩٣	إيرادات أخرى
٣٣,٣٩٩	٣٣,٥٩١	١٥,٦٣٦	١٧,٢٣٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(٦,٠٠٠)	(٧,٥١٠)	(٣,٠٠٠)	(٣,٥١٠)	الزكاة التقديرية
٢٧,٣٩٩	٢٦,٠٨١	١٢,٦٣٦	١٣,٧٢٢	صافي دخل الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى				
(٣٤٧)	(٣١١)	(١٥٧)	(١٣٦)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
٢٧,٠٥٢	٢٥,٧٧٠	١٢,٤٧٩	١٣,٥٨٦	المكافآت الدورية السنوية وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٠,٣٤	٠,٣٢	٠,١٦	٠,١٧	مجموع الربح الشامل للفترة
٠,٣٣	٠,٣٢	٠,١٥	٠,١٧	ربحية السهم "صافي دخل الفترة"
				ربحية السهم "الدخل الشامل للفترة"

الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للمالية


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

النقدية المستخدمة في . ٣ يوتشو ٦١٠٢م (إضفاح) رأس المال
نظامي توزيعات مقتربة أرباح مبكرة الإيدادات الشاهدة الأخرى

أَنْتَ مَوْلَى أَنْتَ مَوْلَى

卷之三

أَنَّ الْأَيُّضَادَاتِ الْمُرْفَقَةِ مِنْ (٢) إِلَى (٠٢) يُؤْكَلُ جَزْءًا أَوْ تُبْخَلُ مِنْ بَهْرَةِ الْقَوْافِلِ الْمُرْتَبَةِ

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م بألاف الريالات (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بألاف الريالات (غير مراجعة)	
٢٧,٣٩٩	٢٦,٠٨١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي دخل الفترة
		<u>تعديلات نتسوية صافي الربح</u>
٣٢,٤٢٢	٣٠,٦٣٧	استهلاكات
١,٣٦٢	-	خسائر محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
٢,١٦٧	٢,٠٥٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٦,٠٠٠	٧,٥١٠	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
(٣٤)	-	أرباح رأسمالية
		<u>التغير في الموجودات والمطابقيات</u>
٦٨,٨٨٧	٢٧,٩٥٨	البضاعة
(٦,١٠٧)	(٢,٢٨٦)	ذمم مدينة تجارية
(١٢,٣٢٤)	(٧,٠٩٨)	صافي الحركة على أطراف ذات علاقة
٥٥,٠٨٦	(٧,٨٠٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٣٦٢)	٣٥,٥٧٦	دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٢,١٥٩)	(٩٣١)	المسدود من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٦,٤٧٨)	(١٥,٨١٨)	المسدود من مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٥٤,٨٥٩</u>	<u>٩٥,٨٨٠</u>	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٨٩)	(٣,٢٠٨)	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٩٨٩)	(٣,٢٠٨)	صافي الحركة على الآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤٠٩,٥٤٥	١٠٩,٨٦٠	قروض جديدة
(٤٩٨,٤٧٧)	(٢٢٠,١١٩)	المسدود من القروض
(٢٤,٣٧٥)	(٤٠,٦٢٥)	أرباح موزعة على المساهمين
(٣٤٧)	(٣١١)	المكافآت الدورية السنوية وبدلات أعضاء مجلس الادارة
(١١٣,٦٥٤)	(١٥١,١٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٧,٢١٦	(٥٨,٥٢٣)	صافي النقد وما في حكمه
٧١,٦٣٦	١٢٧,٤٣٤	ارصدة النقد وما في حكمها - بداية الفترة
<u>١٠٨,٨٥٢</u>	<u>٦٨,٩١١</u>	ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية الفترة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ٢٣/١٤٢٧/١٠ هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤ م ويُوجَب القرار الوزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/١/١٧ م بالموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية. تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٦٨٥١ وال الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٦/٢/١٤١٠ هـ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٨ م وفقاً لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٦٤٨ بتاريخ ٢٢/١٤٢٥/١١ هـ تعديل للرقم ٥٠٣/ص بتاريخ ٢٨/٠٨/١٤١٢ هـ لممارسة نشاط إنتاج البساط (الموكبيت) وقطع السجاد وسجاد الصلاة وإنتاج الخيوط الخاصة بصناعة السجاد، استيراد وتشغيل الأجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة بموجب ترخيص معهد بحوث الطاقة الذرية رقم (ق ن-٤٠١-٣٠١) بتاريخ ٢٣/٢/١٤٣١ هـ وشراء وبيع الأراضي وتملك العقارات واقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة ومقاولات عامة للمباني (إنشاء - إصلاح - هدم - ترميم) كما حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٣١٤٥/ص بتاريخ ٢٣/٢/١٤٢٨ هـ.

إن القوائم المالية الموحدة تشمل على حسابات الشركة والشركات التابعة المذكورة أدناه وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مملوكة للشركة بنسبة ٩٠% والباقي مملوكة ملكية غير مباشرة عن طريق شركتين من الشركات التابعة وعلى هذا الأساس 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 إنتاج خيوط البولي بروبيلين وبطانية السجاد وخيوط الغزل الدائري والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وبطانية السجاد الأساسية وإنتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والترخيص الصناعية التالية :

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

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

- ٢- السنة المالية

السنة المالية للمجموعة اثنا عشر شهرا 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 لتقديم 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للمعايير المتعارف عليها سابقاً. ونظراً لإعداد أول تقرير مالي مرحل طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قالت 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 الاستحقاق ما عدا قائمة التدفقات النقدية و أساس 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 والإفصاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير، بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الادارة بشأن العمليات والاحاديث 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 سلطتها في التأثير على العوائد.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما اذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها ام لا في حال كانت الحقائق والمواضيع تشير الى حدوث تغيرات في واحد او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة الواردة اعلاه. وعلى وجه التحديد يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها او المستباعدة خلال السنة في بيان الربح او الخسارة الموحد والدخل الشامل الاخر بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

عندما تمتلك المجموعة اقل من غالبية التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافيه لمنتها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والمواضيع ذات العلاقة عند تقييم فيما اذا كانت حقوق تصويت الشركة المستثمر فيها كافيه ام لا لمنتها السيطرة بما في ذلك:-

- حجم الشركة التي تمتلك حقوق التصويت بالنظر الى حجم حقوق التصويت لحاملي الاصوات الآخرين.
- حقوق التصويت الكامنة المحفظ بها من قبل المجموعة، حاملي الاصوات الآخري او الاطراف الآخري.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الآخري.

اي حقائق ومواضيع اضافية تشير الى ان المجموعة تمتلك، او انها 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. تقادس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبعد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها، تقييد تكاليف الاستحواذ المتکبدة بمصاريف وتدفع 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 والمواضيع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إثبات العرض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، يتم قياس العرض 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 ادراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار او جزء منه كمحفظته للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) الموجودات غير المتداولة المحفظ 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 او الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة الزميلة او المشروع المشترك، عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة ، فإن حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن اية حصص طويلة الاجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى الى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية او استدلالية متوقعة او المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي اصبحت 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 كشهر، 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 لاحقا.

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 .

٤ - ٤ 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 شهرا بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنا عشر شهرا 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 شهرا بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنا عشر شهرا 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 الأسواق فائدة 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 الإفصاح 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 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 إدارة 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 إدارة 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 إدارة المجموعة ماهية طرق التقويم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم إدارة المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو تقويمها طبقاً لسياسات المحاسبة للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم إدارة 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 مرحلٍ، تقوم إدارة المجموعة وكذلك المقيمين الخارجيين بالمجموعة برفع نتائج التقويم إلى لجنة المراجعة ومراجعٍ الحسابات المستقلين للمجموعة. ويشمل ذلك مناقشة الافتراضات الأساسية المستخدمة في عمليات التقويم.

ولغرض الإفصاح 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 تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات ذات العلاقة.

٥ - ٦ 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 للبالغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصل 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 الاثبات المحددة المذكورة أدناه قبل اثبات الايرادات.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

- ان يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى 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 المتکبدة 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 المتکبدة حتى تاريخه وذلك كنسبة مؤدية 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 المتکبدة القابلة للاسترداد.

دخل الإيجار

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

٥ - ٧ 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 ك槎روف تشغيلية في قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمُؤجر

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 أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي المبالغ المدفوعة الى اعضاء مجلس الادارة تتضمن اتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تنفق 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 مخصوصا 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، تتم 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 ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشتمل 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 مطلوبا 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 كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح 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 الإنشاء في التكاليف المتراكدة والمرتبطة بالإنشاءات ومعدات التصنيع وتطوير البرامج والأنظمة علماً بأنها لا تستهلك ويتم رسملة تلك التكاليف وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية عندما تصبح تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود له ويتم تحويل الاعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عند الانتهاء منها إلى البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو 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 الإنتاجي للاصل المرتبط بها

يتم في الأصل قياس الممتلكات والآلات والمعدات المحولة من العملاء بالقيمة العادلة بتاريخ إنتقال السيطرة على البند للمجموعة. تقاس العقارات المكتوبة بالقيمة العادلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بتاريخ إعادة 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 إثبات 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 والاعمار 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 إثباتها فيها.

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

٥ - ١٢ الاستثمارات العقارية

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي 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 بناء 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 لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل ايها أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقديّة 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 وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقديّة 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 المستردة من الاصل السابق.

ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للاصل منذ الاعتراف باخر خسارة من انخفاض القيمة. ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للاصل قيمته الاستردادية او القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، او لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل.

٥ - ١٤ تكاليف التمويل

ترسم تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة 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 - ١٥ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. تشتمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الأولية والأجور والتکاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية 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 الأولية والأجور والتکاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الأولية الى بضاعة تحت التصنيع.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً اي تكاليف اضافية متوقعة حتى اتمام المنتج والتکاليف التي سيتم تکبدتها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج. يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم والبطيء للحركة وفقاً للتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

٥ - ١٦ المخصصات

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

والملبغ المعترف به كمخصص هو افضل تقيير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير اخذًا 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 استعاده 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 الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية

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

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل 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
- ترتبت على الأحكام التعاقدية للموجودات المالية في تاريخ محدد، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة.

تنتألف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من الدعم المدينة التجارية والمستحق من اطراف ذات علاقة والدعم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه ودعم الایجابات المدينة والدعم 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 الدخل الشامل.

فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة عند الاعتراف المبدئي عرض ارباح وخسائر كل أداة على حدة في الإيرادات الشاملة الأخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، لا يتم مطلقاً إعادة تصنيف الارباح والخسائر إلى الارباح أو الخسائر ولا يتم الاعتراف باي انخفاض في القيمة في الارباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح المكتسبة من تلك الاستثمارات ضمن الارباح أو 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 المراحة 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 المراحة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بسندات الدين المصدرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئياً بكافة المطلوبات الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر) بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة. تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم الغاؤها أو انتهاءها.

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

تنتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والآخرى. 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 المشتقة

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 التغير او العجز عن السداد من قبل المدين واعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقا لشروط ما كانت المجموعة لقبلها في ظروف اخرى والمؤشرات التي تدل على ان المقترض او المصدر سيعرض للإفلاس او الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التغير 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 اي 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 المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الاصلي للاصل. يتم الاعتراف بالخسائر، 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 وفقا لحقوق الملكية

يتم قياس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسبة وفقا 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 عنه عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الاقتصادية.

٥ - ١٩ منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقا 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. وتسجل 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 المخصوص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقتاس المطلوبات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الاجل بالمبلغ غير المخصوص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

٥ - ٢٠ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والأدارية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والأدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والأدارية، 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

وفقا للنظام الاساسي 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 وفقا للوائح الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم الاعتراف بها في قائمة الارباح 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 الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم اعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم اعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. 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 تتطوي 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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

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

١ يناير ٢٠١٦ م	اعادة القياس والعرض	١ يناير ٢٠١٦ م	الموجودات
تصنيف	تعديلات	* المعايير المحاسبية	الموجودات غير المتداولة
مدين (دائن)	مدين (دائن)	السعودية (مراجعة)	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	
٥١٨,٧٩٩	-	(٢,٨٠٠)	الممتلكات والآلات والمعدات
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	استثمارات عقارية
٧٣,٥٣٨	٧٣,٥٣٨	-	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
-	(١٥٣,٥٣٨)	(١٢,٢٠٠)	استثمارات وأصول مالية
-	(٤,٧٩٣)	-	تكاليف تمويلية مؤجلة
٦٧٢,٣٣٧	(٤,٧٩٣)	(١٥,٠٠٠)	اجمالي الموجودات غير المتداولة
		٦٩٢,١٣٠	الموجودات المتداولة
٤٧٦,٨٣٩	-	٩,٠٠٢	بضاعة
٤٤١,٨٥٢	(٥,١٩٣)	(١٢,٨٤٣)	ذمم مدينة تجارية بعد المخصص
١٤,٩٩٢	-	-	طرف ذو علاقة
١٠٥,٧٨٠	١٢,٩٣١	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧١,٦٣٦	-	-	النقد وما في حكمه
١,١١١,٠٩٩	٧,٧٣٨	(٣,٨٤١)	اجمالي الموجودات المتداولة
١,٧٨٣,٤٣٦	٢,٩٤٥	(١٨,٨٤١)	اجمالي الموجودات
		١,٧٩٩,٣٣٢	حقوق المساهمين والمطلوبات
٨١٢,٥٠٠	-	-	رأس المال
٢٣٦,٣٧٠	-	-	احتياطي نظامي
٢٤,٣٧٥	-	-	توزيعات ارباح مقترحة
١٤٤,٤٦٢	-	٢٣,٩٥٩	الارباح المبقة
١,٢١٧,٧٠٧	-	٢٣,٩٥٩	اجمالي حقوق المساهمين
١١,٦٦٤	-	(٥,١١٨)	المطلوبات غير المتداولة
١١,٦٦٤	-	(٥,١١٨)	مخصص نهاية الخدمة
		٦,٥٤٦	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٩٨,٤٧٧	(٢,٩٤٥)	-	المطلوبات المتداولة
٣٩,٣٩١	١٦,١٩٧	-	قروض قصيرة الأجل
١٦,١٩٧	(١٦,١٩٧)	-	دائنوں وارصدہ دائنة اخرى
٥٥٤,٠٦٥	(٢,٩٤٥)	-	مخصص الزكاة الشرعية
٥٦٥,٧٢٩	(٢,٩٤٥)	(٥,١١٨)	اجمالي المطلوبات المتداولة
١,٧٨٣,٤٣٦	(٢,٩٤٥)	١٨,٨٤١	اجمالي المطلوبات
		١,٧٩٩,٣٣٢	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

* 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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

* 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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧- ٣ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م					
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		اعادة القياس والعرض		٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	
* المعايير الدولية للتقارير المالية (معدلة)	تصنيف	تعديلات	* المعايير المحاسبية السعودية (غير مراجعة)	بيان	
بألاف الريالات	مدين (دائن)	مدين (دائن)	بألاف الريالات	بألاف الريالات	
٤٩٠,٤٠٠	-	(٢,٨٠٠)	٤٩٣,٢٠٠	أ	الموجودات غير المتداولة
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	-	ب	الممتلكات والألات والمعدات
٧٢,١٧٦	٧٢,١٧٦	-	-	ج	استثمارات عقارية
-	(١٥٢,١٧٦)	(١٢,٢٠٠)	١٦٤,٣٧٦	(ج ، ك)	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
-	(٨,٩٤٠)	-	٨,٩٤٠	د	استثمارات واصول مالية
٦٤٢,٥٧٦	(٨,٩٤٠)	(١٥,٠٠٠)	٦٦٦,٥١٦		تكاليف تمويلية مؤجلة
					إجمالي الموجودات غير المتداولة
					الموجودات المتداولة
٤٠٧,٩٥٢	-	٤,٦٢٣	٤٠٣,٣٢٩	هـ	البضاعة
٤٤٧,٩٥٩	(٢٦,٤٤٠)	(٧,٨٠٨)	٤٨٢,٢٠٧	(هـ، وـ، زـ)	ذمم مدينة تجارية بعد المخصص
٢٧,٣١٦	-	-	٢٧,٣١٦		طرف ذو علاقة
٥٠,٦٩٤	٣٥,٣٨٠	-	١٥,٣١٤	(زـ ، دـ)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٠٨,٨٥٢	-	(٣,١٨٥)	١٠٨,٨٥٢		النقد وما في حكمه
١,٠٤٢,٧٧٣	٨,٩٤٠	(٣,١٨٥)	١,٠٣٧,٠١٨		اجمالي الموجودات المتداولة
١,٦٨٥,٣٤٩	-	(١٨,١٨٥)	١,٧٠٣,٥٣٤		اجمالي الموجودات
					حقوق المساهمين والمطلوبات
٨١٢,٥٠٠	-	-	٨١٢,٥٠٠		رأس المال
٢٣٦,٣٧٠	-	-	٢٣٦,٣٧٠		احتياطي نظامي
١٧١,٥١٤	-	٢٣,٣٠٣	١٩٤,٨١٧	(٦ - ٧)	الارباح المبقة
١,٢٢٠,٣٨٤	-	٢٣,٣٠٣	١,٢٤٣,٦٨٧		اجمالي حقوق المساهمين
١١,٦٧٢	-	(٥,١١٨)	٦,٥٥٤	حـ	مخصص نهاية الخدمة
١١,٦٧٢	-	(٥,١١٨)	٦,٥٥٤		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
٤٠٩,٥٤٥	-	-	٤٠٩,٥٤٥		قروض قصيرة الأجل
٣٨,٠٢٩	-	-	٣٨,٠٢٩	طـ	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧١٩	-	-	٥,٧١٩	طـ	مخصص الزكاة الشرعية
٤٥٣,٢٩٣	-	-	٤٥٣,٢٩٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
٤٦٤,٩٦٥	-	(٥,١١٨)	٤٥٩,٨٤٧		اجمالي المطلوبات
١,٦٨٥,٣٤٩	-	١٨,١٨٥	١,٧٠٣,٥٣٤		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

* 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧ - ٤ تسوية المجموعة لاجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

اعادة القياس والعرض

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

ايضاح

* المعايير المحاسبية
السعودية (غير مراجعة)

* المعايير الدولية
للتقارير المالية (معدلة)

بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	المبيعات
٤٤٣,٧١٤	-	(٥,٠٣٥)	٤٣٨,٦٧٩	٥
(٣٧٧,٣١٣)	-	٤,٣٧٩	(٣٧٢,٩٣٤)	٥
٦٦,٤٠١	-	(٦٥٦)	٦٥,٧٤٥	مجمل الربح
(٩,٩٢٦)	-	-	(٩,٩٢٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٩١٧)	٩,٧٥٨	-	(١٠,١٥٩)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٦,٥٥٨	٩,٧٥٨	(٦٥٦)	٤٥,٦٦٠	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٤,٥٠٤)	-	-	(٤,٥٠٤)	مصاريف تمويلية
	-	-		خسائر محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من
(١,٣٦٢)	-	-	(١,٣٦٢)	خلال الارباح والخسائر
٣٤	-	-	٣٤	أرباح رأسمالية
٢,٦٧٣	-	-	٢,٦٧٣	إيرادات أخرى
٣٣,٣٩٩	٩,٧٥٨	(٦٥٦)	٤٢,٥٠١	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(٦,٠٠٠)	-	-	(٦,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
-	(١٠,١٠٥)	-	(١٠,١٠٥)	خسائر استثنائية
٢٧,٣٩٩	(٣٤٧)	(٦٥٦)	٢٦,٣٩٦	صافي دخل الفترة
				<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>
(٣٤٧)	٣٤٧	-	-	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا ضمن الربح او الخسارة
٢٧,٠٥٢	-	(٦٥٦)	٢٦,٣٩٦	المكافآت الدورية السنوية وبدلات أعضاء مجلس الادارة
٠,٣٤	-	-	٠,٣٢	مجموع الربح الشامل للفترة
٠,٣٣	-	-	٠,٣٢	ربحية السهم "صافي دخل الفترة"
				ربحية السهم "الدخل الشامل للفترة"

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

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- ٥ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المبقة 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 الإيرادات عن تطبيق معيار "الإيرادات من العقود مع العملاء ١٥ IFRS ١٥"
(١١,٧٥٩)	اجمالي التأثير على أرصدة ١ يناير ٢٠١٦ م قبل إعادة تقييم الاستثمار (١)
١٥٦,٦٦٢	أرباح مبقة قبل التغير المتراكم
	التغير المتراكم في القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشامة الأخرى
(٢٧,٢٠٠)	خسائر استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة كابلات البحر الأحمر
١٥,٠٠٠	أرباح استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة الريف للسكر
(١٢,٢٠٠)	صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة (٢)
(٢٣,٩٥٩)	اجمالي أثر التطبيق للمعايير الدولية خلال الفترة (٢ + ١)
١٤٤,٤٦٢	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

- ٦ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المبقة كما في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

المبلغ	البيان
بألاف الريالات	
١٩٤,٨١٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية
(٢٣,٩٥٩)	اجمالي أثر التطبيق للمعايير الدولية على الارصدة الافتتاحية ٢٠١٦ م
٦٥٦	صافي اثر التطبيق للمعيار الدولي على التغير لفترة الستة اشهر
١٧١,٥١٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

- ٧ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المبقة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المبلغ بألاف الريالات	بيان
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	أرباح مبقة 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	ارباح استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة الريف للسكر
(١٢,٢٠٠)	صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة (٢)
(٧٠٦)	اجمالي أثر 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 بتسويات القوائم المالية المعدلة والمدرجة في كل من ايضاح (٧ - ١) الى (٧ - ٤).

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 التكالفة 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 وذمم مدينة تجارية بعد المخصص نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية (الايرادات رقم ١٥).

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

ز) اعادة تصنيف بعض أرصدة ذمم 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) افال 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 إستثمارات في المرابحة بالسلع بقيمة ٦٢,٠٠٠ الف ريال سعودي الى النقد وما في حكمه وذلك لفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

- ٨ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة قدرها ٣,٢٠٨ الف ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: مبلغ ٣,٩٨٩ الف ريال سعودي).

- ٩ استثمارات عقارية

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

١٠ - استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة

تتمثل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	نسبة الملكية	
(مراجعة)	(مراجعة)		
بألاف الريالات	بألاف الريالات		
٩,٠٦٢	٩,٠٦٢	%٢٧	شركة كابلات البحر الاحمر - غير متداولة
٦٠,٥٦٣	٦٠,٥٦٣	%١٥	شركة الريف للسكر - غير متداولة
٦٩,٦٢٥	٦٩,٦٢٥		الاجمالي

بلغت قيمة التكالفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الاحمر ٥٠,٠٠٠ الف ريال والتكالفة للاستثمار في شركة الريف للسكر ٤٥,٦٠٠ الف ريال وتم الحصول على التقييم المذكور اعلاه وفقاً لمقيمين متخصصين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وتعتقد الادارة انه لم يطرأ أي تغير على القيمة العادلة للاستثمار اعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

١١-الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ مارس ٢٠١٦ م وارصددة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م كما يلي :

البيان	المبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة		
		المشتريات	للجهات ذات العلاقة	المبيعات
	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات
مفروشات العبداللطيف				
٢٨,٩٠٩	-	٤٤٠	٢٧,٥٢٠	٢٠١٧/٦
٢١,٧١١	-	١٤٦	٤٨,٧١٣	٢٠١٦/١٢
٢٧,٣١٦	-	-	٣١,٩٨٦	٢٠١٦/٦
١٤,٩٩٢	-	-	-	٢٠١٦/١
-	-	-	-	-
شركة الغاز				
-	-	٩٣٦	-	٢٠١٧/٦
-	-	٢,١٧٩	-	٢٠١٦/١٢
-	-	١,٣٥٧	-	٢٠١٦/٦
-	-	-	-	٢٠١٦/١

- تمثل جميع انواع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في علاقات تجارية وتتمثل 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الذمم 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) الف ريال سنوياً واتفاقية اعارة لبعض موظفي مفروشات العبداللطيف بقيمة (١,٥٥٠) الف ريال سعودي سنوياً لصالح المجموعة.

- كما يوجد عقود ايجارات والمؤجر هو (مفروشات العبداللطيف) بقيمة (٨٤٥) الف ريال سعودي سنوياً، بالإضافة إلى خدمات مقدمة من مفروشات العبداللطيف بقيمة (٢٢١) الف 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.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

وقد كانت الحركة خلال السنة كالتالي :

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
<u>بألاف الريالات</u>	<u>بألاف الريالات</u>	
١١,٦٦٤	٩,٠٦٨	الرصيد بداية الفترة / السنة
٢,٢٤٢	٢,٠٥٩	المحمول على المصاري خلال الفترة / السنة
(٤,٨٣٨)	(٩٣١)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٩,٠٦٨</u>	<u>١٠,١٩٦</u>	الرصيد نهاية الفترة / السنة

قامت الشركة بإعداد دراسة اكتوارية لمنافع الموظفين المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وافتادت ان 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م لم تقم المجموعة بإجراء تقييم اكتواري للتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين. واستنادا الى التحركات التاريخية لالتزام، لا تتوقع المجموعة سوى تغيرات عادلة، كما ثبت اعلاه، بالقيمة الحالية لالتزام للفترة قيد الاستعراض.

٤- القروض قصيرة الاجل

حصلت المجموعة على قروض اسلامية قصيرة الاجل على شكل اعتمادات وضمانات ومرابحة 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 وضمانات أخرى حسب نص الاتفاقيات حيث فترة تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر وتمثل الحركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م فيما يلي :

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م</u>	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
<u>بألاف الريالات</u>	<u>بألاف الريالات</u>	
٤٩٥,٥٣٢	٢٨٣,١٢٨	رصيد أول الفترة / السنة
٥٨٢,٣٦٠	١٠٩,٨٦٠	المسلم خلال الفترة / السنة
(٧٩٤,٧٦٤)	(٢٢٠,١١٩)	المسدود خلال الفترة / السنة
<u>٢٨٣,١٢٨</u>	<u>١٧٢,٨٦٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٥- مخصص الزكاة الشرعية

بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م مبلغ ٧,٥١٠ ألف ريال سعودي (٦,٠٠٠ ألف ريال سعودي : ٢٠١٦ م) وأخر شهادة زكاة حصلت عليها المجموعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م علما بأن المجموعة حصلت على ربوط زكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ م ولم تحصل على الربط النهائي للأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦ م.

٦- توزيعات الارباح

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

١٧ - 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 الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م :

البيان / القطاع	الاجمالي	البطانيات	السجاد والموكب والمنتجات التابعة	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (مراجعة)
	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	
المبيعات	٤٣٨,٦٧٩	٢٤,٣٥٩	٤١٤,٣٢٠	
اجمالي الربح / (الخسارة)	٦٥,٧٤٥	(٤٣٣)	٦٦,١٧٨	
صافي الربح / (الخسارة)	٢٦,٣٩٦	(٢,٩٩١)	٢٩,٣٨٧	
الممتلكات والآلات والمعدات	٤٩٣,٢٠٠	٣٥,١١٦	٤٥٨,٠٨٤	
مجموع الموجودات	١,٧٠٣,٥٣٤	١٧٣,٢٠٦	١,٥٢٩,٩٦٨	
مجموع المطلوبات	٤٥٩,٨٤٧	١٤٩,٢٠٩	٣١٠,٦٤١	
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)				
المبيعات	٣٤٨,٨٦٤	١٦,٥٧٧	٣٣٢,٢٨٧	
اجمالي الربح / (الخسارة)	٥٣,٥٨٤	(٣,٧٢٣)	٥٧,٣٠٧	
صافي الربح / (الخسارة)	٢٥,٧٧٠	(٥,٩٢٤)	٣١,٦٩٤	
الممتلكات والآلات والمعدات	٤٥١,٢٨٢	٣٢,٠٤٤	٤١٩,٢٣٨	
مجموع الموجودات	١,٤٦٦,٦٤٣	١٦٩,٣٢٤	١,٢٩٧,٣١٩	
مجموع المطلوبات	٢٥٥,٧٤٥	١٤٧,٨٩٧	١٠٧,٨٤٨	

١٨ - التعهادات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، كان لدى المجموعة تعهادات رأسمالية قدرها ١,٤٦١ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣,٧١٣ ألف ريال سعودي) تتعلق أساساً بشأن إكمال 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، وتتشكل بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك. وتعتبر القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل 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 سياسة ائتمانية تتضمن على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسائل لتخفيف خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء. تراقب المجموعة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة واجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

مخاطر السيولة

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

وبالمثل، فإن المجموعة تضمن حصولها على نقد كافٍ 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 ورقة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

مخاطر سعر الفائدة

تشمل مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصوصيتها المرتبطة بعمولة والمتمثلة بشكل أساس في القروض طويلة وقصيرة الأجل 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 بصفتي 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 لمطالبات رأس مال مفروضة من الخارج.

٢- الأحداث اللاحقة لفترة التقارير المالية

لم تكن احداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقاً لمريئيات الادارة.