شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الموحدة

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

فهرس

	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١–٥
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٦
قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٧
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٠ – ٤٦

محمد الهيج وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة مهنية ترخيص : ٨١١/١١/٣٢٣
عضو مستقل في سي بي ايه العالمية

CPAAI
CPA ASSOCIATES
INTERNATIONAL

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

الى السادة / مساهمي شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة **لشركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)** (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين بـ (المجموعة))، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، ان القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية الموحدة للشركة على ما يلي :

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.
- قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما اوفينا ايضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولم نقدم رأيا منفصلا حول تلك الامور. فيما يلي وصفا لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها :

المملكة العربية السعودية
ص . ب ١٧١٤٠ جدة ٢١٤٨٤
هاتف ٦٧٦٠٤٠١ (٠١٢) فاكس ٦٧٠٦٢٠٥ (٠١٢)
ص . ب ٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١
هاتف ٢٧٩١٧٢٣ (٠١١) فاكس ٢٧٩١٧٦٤ (٠١١)
info@jed.alhaij.com
www.alhaij.com

الأمور الرئيسية للمراجعة

إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية

يعتبر انخفاض القيمة أحد المجالات التقديرية نظرا لمستوى الأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص انخفاض القيمة. نظرا لأهمية الذمم المدينة التجارية وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات، فإن انخفاض القيمة يعتبر أحد أمور المراجعة الرئيسية.

تم تطبيق أحكام من قبل الإدارة لتحديد المؤشرات والإفتراضات المستخدمة في إحتساب إنخفاض القيمة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- تضمنت إجراءات مراجعتنا إختبار إجراءات المجموعة لمراقبة الإئتمان، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الإئتمان، ومراجعة الدفعات السابقة.
- قمنا بإختبار عينة من أرصدة الذمم المدينة التي تم رصد مخصص لها خلال السنة لتحديد مدى دقة الأحكام الموضوعة من قبل المجموعة.
- قمنا بتحليل الذمم المدينة الهامة التي تزيد أعمارها عن سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة.
- قمنا بفحص ترتيبات و/ أو مراسلات مع ذمم العملاء الداخلية والخارجية، بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الجوهرية التي تستحق التحصيل منذ فترة كبيرة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

تقييم المخزون

تمثل قيمة المخزون الظاهرة في القوائم المالية الموحدة ما نسبته ٢٧% من إجمالي الموجودات، حيث يتم إستخدام عدة إفتراضات وتقديرات من قبل إدارة المجموعة في تقييم المخزون، لذا تم إعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية في المراجعة.

أجرينا إختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بكفاية مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة، وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها لكفاية مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة :

- الحصول على دراسة المجموعة في تكوين مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة.
- التحقق من إحتساب المخصص المكون وفقا لدراسة المجموعة.

وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها لكفاية مخصص مخزون آخر المدة :

- حصلنا على تفهم لمراحل إنتاج مخزون آخر المدة وما يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الإنتاج.
- راجعنا إحتساب متوسط التكلفة وفقا لسياسة المجموعة المستخدمة بدفاترها .
- أشرفنا على عملية جرد مخزون آخر المدة المعد بواسطة المجموعة.
- التحقق من إحتساب تكلفة مخزون آخر المدة وفق متوسط التكلفة المستخدم بدفاتر المجموعة.
- راجعنا صحة مخزون آخر المدة كما في نهاية السنة إستنادا الى كميات الجرد ومتوسط التكلفة.

المملكة العربية السعودية
ص . ب ١٧١٤٠ جدة ٢١٤٨٤
هاتف ٦٧٦٠٤٠١ (٠١٢) فاكس ٦٧٠٦٢٠٥ (٠١٢)
ص . ب ٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١
هاتف ٢٧٩١٧٢٣ (٠١١) فاكس ٢٧٩١٧٦٤ (٠١١)
info@jed.alhaij.com
www.alhaij.com

الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الظاهرة في القوائم المالية الموحدة ما نسبته ٢٧% من اجمالي الموجودات.

ووفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك واجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت) من خلال إستخدام الإفتراضات والتقديرات ونظرا لأهمية تلك الموجودات فإنها تعتبر من أمور التدقيق الهامة.

فيما يلي أهم إجراءات تدقيقنا لهذا الأمر :

- دراسة وفحص انظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات.
- إجراء دراسة تحليلية ومستنديه لحركات الاضافات والإستبعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والآلات والمعدات.
- التحقق من الوجود الفعلي وملكية المجموعة لتلك الممتلكات والآلات والمعدات.
- التأكد من صحة إحتساب الإستهلاكات ودراسة تقديرات الإدارة لنسب الإستهلاك المعتمدة.
- التحقق من عدم وجود مؤشرات تدني في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تستوجب إجراء فحص تدني للقيمة.
- التحقق من صحة العرض والافصاح والسياسات المحاسبية بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية.

المعلومات الأخرى:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحا لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الادارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

المملكة العربية السعودية
ص . ب ١٧١٤٠ جدة ٢١٤٨٤
هاتف ٦٧٦٠٤٠١ (٠١٢) فاكس ٦٧٠٦٢٠٥ (٠١٢)
ص . ب ٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١
هاتف ٢٧٩١٧٢٣ (٠١١) فاكس ٢٧٩١٧٦٤ (٠١١)
info@jed.alhaij.com
www.alhaij.com

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهرية اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا ايضا :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن الغش او الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لدينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة وفقا للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستنادا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكا كبيرا بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة، واذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لمنشآت او الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأينا في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف واداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد ابلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وابلغناهم بجميع العلاقات والامور الاخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءا على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

المملكة العربية السعودية
ص . ب ١٧١٤٠ جدة ٢١٤٨٤
هاتف ٦٧٦٠٤٠١ (٠١٢) فاكس ٦٧٠٦٢٠٥ (٠١٢)
ص . ب ٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١
هاتف ٢٧٩١٧٢٣ (٠١١) فاكس ٢٧٩١٧٦٤ (٠١١)
info@jed.alhaij.com
www.alhaij.com

محمد الهيج وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة مهنية ترخيص : ٣٢٣/١١/٨١١
عضو مستقل في سي بي ايه العالمية

CPAAI
CPA ASSOCIATES INTERNATIONAL

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

فـــــي ٢٢ جمادي الثاني ١٤٤٠هـ
الموافـق ٢٧ فبـــرايـــــر ٢٠١٩

عـــن / محمد عبدالله الهيج وشريكه

محمد عبد الله الهيج وشريكه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص ٣٢٣ / ١١ / ٨١١ Lic. 323/11/811
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
MOHD. A. AL-HAIJ & CO.

محمـــــد عبـــــدالله الهيـــــج
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)

المملكـة العربيـة السعـوديـة
ص . ب ١٧١٤٠ جـدة ٢١٤٨٤
هاتف ٦٧٦٠٤٠١ (٠١٢) فاكس ٦٧٠٦٢٠٥ (٠١٢)
ص . ب ٢٩٥٧١٨ الريـاض ١١٣٥١
هاتف ٢٧٩١٧٢٣ (٠١١) فاكس ٢٧٩١٧٦٤ (٠١١)
info@jed.alhaij.com
www.alhaij.com

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي – (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة	**إيضاح**	**بألاف الريالات السعودية**	**بألاف الريالات السعودية**
الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٣٨٢,٣٦١	٤٢٨,٧٥١
استثمارات عقارية	(٨)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة	(٩)	٧٥,٢٣٨	٧٢,٦٠٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٥٠٧,٥٩٩**	**٥٥١,٣٦٠**
الموجودات المتداولة			
مخزون بعد المخصص	(١٠)	٣٨١,١٩٣	٣٥٩,١٢٤
ذمم مدينة تجارية بعد المخصص	(١١)	٣٥٥,٧٤٧	٣٥٥,١٩٤
أطراف ذات علاقة	(١٢)	٤١,٧٩٤	٢٩,٨٨٣
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى	(١٣)	٣٧,٣٦٢	٦٥,٧٠٦
نقد وما في حكمه	(١٤)	٧٨,٦٩٣	٨٢,٥١٠
اجمالي الموجودات المتداولة		**٨٩٤,٧٨٩**	**٨٩٢,٤١٧**
اجمالي الموجودات		**١,٤٠٢,٣٨٨**	**١,٤٤٣,٧٧٧**
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال	(١٥)	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠
إحتياطي نظامي		٢٤١,٤٢٩	٢٤٠,٦٢٦
الارباح المبقاة بعد بنود الدخل الشامل الآخر		١٣٠,٨٩٦	١٦٠,٤٧٩
اجمالي حقوق المساهمين		**١,١٨٤,٨٢٥**	**١,٢١٣,٦٠٥**
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٦)	١٠,٦٠٥	١١,٩٨٧
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		**١٠,٦٠٥**	**١١,٩٨٧**
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل	(١٧)	١٤٩,٣٠٧	١٦٣,٦٢٠
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(١٨)	٣٩,٤٧٧	٣٦,٦٢٧
مخصص الزكاة الشرعية	(٢٣)	١٨,١٧٤	١٧,٩٣٨
اجمالي المطلوبات المتداولة		**٢٠٦,٩٥٨**	**٢١٨,١٨٥**
اجمالي المطلوبات		**٢١٧,٥٦٣**	**٢٣٠,١٧٢**
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		**١,٤٠٢,٣٨٨**	**١,٤٤٣,٧٧٧**

الرئيس التنفيذي | عضو مجلس الادارة المفوض | كبير المدراء الماليين

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي – (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
المبيعات		٦٢١,١٩٠	٦٦٨,٤١١
تكلفة المبيعات	(١٩)	(٥٦٣,٢٢٠)	(٥٨٦,٥٦٧)
مجمل الربح		**٥٧,٩٧٠**	**٨١,٨٤٤**
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٠)	(١٤,٠١١)	(١٩,٣٦٣)
مصاريف إدارية وعمومية	(٢١)	(١٩,٧٥٢)	(١٦,٩٣٦)
صافي الدخل من العمليات الرئيسية		**٢٤,٢٠٧**	**٤٥,٥٤٥**
مصاريف تمويلية		(٤,٥٣٧)	(٦,٤٦٨)
إيرادات أخرى	(٢٢)	٧,٦٨٣	١٤,١٤٥
صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية		**٢٧,٣٥٣**	**٥٣,٢٢٢**
الزكاة الشرعية	(٢٣)	(١٩,٣٢٧)	(١٨,٠٠٨)
صافي دخل السنة		**٨,٠٢٦**	**٣٥,٢١٤**
بنود الدخل الشامل الآخر			
ارباح (خسائر) اعادة القياس في القيمة العادلة للإستثمار من خلال الدخل الشامل	(٩)	٢,٦٢٩	(٩٢٩)
الأرباح (الخسائر) الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة	(١٦)	١,١٩٠	(٢,٠٣٢)
اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر		٣,٨١٩	(٢,٩٦١)
مجموع الدخل الشامل للسنة		**١١,٨٤٥**	**٣٢,٢٥٣**
ربحية السهم الاساسية والمخفضة	(٢٤)	**٠,١٠**	**٠,٤٣**

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الادارة المفوض

كبير المدراء الماليين

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

	ايضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	التغير المتراكم في بنود الدخل الشامل الآخر	اجمالي حقوق المساهمين
		بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م		٨١٢,٥٠٠	٢٣٧,١٠٥	١٨٤,٥٧٢	(١٢,٢٠٠)	١,٢٢١,٩٧٧
أرباح موزعة على المساهمين		–	–	(٤٠,٦٢٥)	–	(٤٠,٦٢٥)
صافي الدخل السنة		–	–	٣٥,٢١٤	–	٣٥,٢١٤
صافي بنود الدخل الشامل الآخر		–	–	–	(٢,٩٦١)	(٢,٩٦١)
المحول الى الاحتياطي النظامي		–	٣,٥٢١	(٣,٥٢١)	–	–
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		٨١٢,٥٠٠	٢٤٠,٦٢٦	١٧٥,٦٤٠	(١٥,١٦١)	١,٢١٣,٦٠٥
أرباح موزعة على المساهمين	(٢٥)	–	–	(٤٠,٦٢٥)	–	(٤٠,٦٢٥)
صافي الدخل السنة		–	–	٨,٠٢٦	–	٨,٠٢٦
صافي بنود الدخل الشامل الآخر		–	–	–	٣,٨١٩	٣,٨١٩
المحول الى الاحتياطي النظامي		–	٨٠٣	(٨٠٣)	–	–
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		٨١٢,٥٠٠	٢٤١,٤٢٩	١٤٢,٢٣٨	(١١,٣٤٢)	١,١٨٤,٨٢٥

الرئيس التنفيذي — عضو مجلس الادارة المفوض — كبير المدراء الماليين

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل السنة	٨,٠٢٦	٣٥,٢١٤
تعديلات لتسوية صافي الربح		
استهلاكات	٥٥,٥٦١	٦٠,٣١٢
المكون من مخصص نهاية الخدمة	٢,٦٥٣	١,٨٨٩
المكون من مخصص الزكاة الشرعية	١٨,١٧٤	١٨,٠٠٨
المكون من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها	١,٥٠٠	–
أرباح بيع إستثمارات عقارية	–	(٦,٧٥٠)
التغير في الموجودات والمطلوبات		
المخزون	(٢٢,٠٦٩)	٣٩,٥٥٤
ذمم مدينة تجارية	(١,٠٤٥)	(٣,٠٧٩)
صافي الحركة على أطراف ذات علاقة	(١١,٩١١)	(٨,١٧٢)
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات اخرى	٢٨,٣٤٤	(٣٣,٦٥٦)
دائنون وارصدة دائنة اخرى	٢,٨٥٠	٥,١٣٣
المقفل من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها	(١,٠٠٨)	(٣٣)
المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة	(٢,٨٤٥)	(١,٠٠٢)
المسدد من مخصص الزكاة الشرعية	(١٧,٩٣٨)	(١٥,٨٠٧)
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية	**٦٠,٢٩٢**	**٩١,٦١١**
التدفقات النقدي من الأنشطة الاستثمارية		
صافي الحركة على ممتلكات وآلالات ومعدات	(٩,١٧١)	(١٣,١٥٢)
بيع إستثمارات عقارية	–	٣٦,٧٥٠
صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية	**(٩,١٧١)**	**٢٣,٥٩٨**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
تسهيلات اسلامية جديدة والأعباء التمويلية المؤجلة	٢٧١,٢٣٠	٢٧٣,٤٨٠
المسدد من التسهيلات الاسلامية	(٢٨٥,٥٤٣)	(٣٩٢,٩٨٨)
أرباح موزعة على المساهمين	(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**(٥٤,٩٣٨)**	**(١٦٠,١٣٣)**
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٣,٨١٧)	(٤٤,٩٢٤)
ارصدة النقد وما في حكمها – بداية السنة	٨٢,٥١٠	١٢٧,٤٣٤
ارصدة النقد وما في حكمها – نهاية السنة	**٧٨,٦٩٣**	**٨٢,٥١٠**

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الادارة المفوض

كبير المدراء الماليين

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١-التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي – شركة مساهمة سعودية (يشار اليها فيما يلي "الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ١٤٢٧/١٠/٢٣هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤م وبموجب القرار الوزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٧هـ الموافق ٢٠٠٧/١/١٧م بالموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية. تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٣٦٨٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤١٠/٢/٢٦هـ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٨م وفقا لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٦٤٨ بتاريخ ١٤٢٥/١١/٢٢هـ تعديل للرقم ٥٠٣/ص بتاريخ ١٤١٢/٠٨/٢٨هـ لممارسة نشاط إنتاج مركزات الوان والياف تيله وسجاد صلاة وسجاد وغراء وموكيت وخيوط بولي بروبلين للسجاد والموكيت بموجب ترخيص صناعي وطني رقم (١٤٤٢) بتاريخ ١٤٣٦/٥/٢٠هـ وأجهزة القياس النووية بموجب ترخيص مدينة الملك عبدالله للطاقة الذرية والمتجددة المركز الوطني للحماية من الإشعاع رقم (ق ن–٤٠–١٠١–٦) تاريخ الإصدار ١٤٣٦/٠١/٢٥هـ.

خلال سبتمبر ٢٠١٧م تم تعديل الحصص داخل عقد التأسيس للشركات التابعة من مملوكة للشركة بنسبة ٩٠% والنسبة ١٠% مملوكة ملكية غير مباشرة عن طريق شركتين من الشركات التابعة كما في عام ٢٠١٧م وما قبلها الي انها اصبحت بعد التعديل مملوكة للشركة ملكية كاملة مباشرة وعدلت عقود التأسيس الى شركات سعودية – ذات مسئولية محدودة – (شريك واحد فقط).

إن القوائم المالية الموحدة تشتمل على حسابات الشركة والشركات التابعة المذكورة أدناه والشركات التابعة تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات انتاج خيوط البولي بروبلين وبطانة السجاد وخيوط الغزل الدائرية والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وبطانة السجاد الاساسية وانتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والتراخيص الصناعية التالية :

اسم الشركة	الكيان القانوني	رقم السجل	نسبة الملكية	رقم الترخيص
الشركة الوطنية للغزل	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١٣٩٣٩٨	١٠٠%	٩٤٩
شركة النسيج الشرقية	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١٩٦٧٠٠	١٠٠%	١٣٠
شركة النسيج الغربية	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٢٣٨١٧٣	١٠٠%	٩٣٥
شركة ادفا للبطانيات	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٤٦٥٧	١٠٠%	١٨٢٥
شركة نادين العربية للألوان	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١٤٢٣٨٢	١٠٠%	١٤٤٣
مصنع شهد للمنتجات الورقية	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٢٠٤٠٥٣	١٠٠%	٣٣٧
الشركة الاولي للسجاد	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٢٨٣٩٦٠	١٠٠%	٣٥١
شركة ريتاج الوصيل	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣١٩٠٠٤	١٠٠%	–
معهد العبد اللطيف للتدريب	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣١٤٩٠٩	١٠٠%	–

إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار اليها أعلاه.

٢- السنة المالية

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

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- اساس الاعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة والمطبقة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستحقاق ما عدا قائمة التدفقات النقدية الموحدة تم اعدادها على اساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الادوات المالية والموجودات 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 المستنفذة، يتم تسويتها لتسجيل التغيرات 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 وفقا لإصدار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦ اكتوبر ٢٠١٦م مع الالتزام بكامل المتطلبات الخاصة بالمعايير الدولية والمعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ما عدا ما تم ذكره في إيضاح (٦).

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الادارة عمل احكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الايرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والافصاح عن المطلوبات الطارئة. الا ان عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن ان يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الاخرى المتعلقة بتعرض المجموعة الى المخاطر وعدم التيقن ما يلي :

- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الايضاح رقم ٢٨)
- إدارة رأس المال (الايضاح رقم ٢٨)

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الادارة بإصدار الاحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

أ) القرار المتعلق بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها (الايضاح رقم ٥-١)

ب) تصنيف عقود الايجار (الايضاح رقم ٥-٥)

مبدأ الإستمرارية

قامت ادارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على اساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. اضافة لذلك، ليست الادارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على اساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الاخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح ادناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن اعداد القوائم المالية الموحدة. الا انه يجوز ان تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقا للتغيرات في السوق او الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات المتضمنة في المناطق التالية:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد ادارة المجموعة الاعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والالات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الاخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات او التلف الطبيعي. وتقوم الادارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنويا، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الادارة بأن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر المخزون

تدرج المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم او الخطأ الفني او الضرر وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الاخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل او تقنية جديدة من صانع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد هذه المصفوفة بداية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها المجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة مستقبلا. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

ان تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. ان تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تم الافصاح عن المعلومات عن خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الايضاح رقم (٢٨).

برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الاجل، فان التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.
ان معيار القياس الاكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الادارة ان عوائد السوق تستند الى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يستند معدل الوفيات الى جداول الوفيات المتاح والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقراءات جدول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل اكثر حول التزامات منافع الموظفين في الايضاح رقم (١٦).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم امكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على اساس الاسعار المتداولة في اسواق نشطة، فانه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اخذ المدخلات الى هذه النماذج من الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، وعندما لا يكون ذلك مجديا، فان الامر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الاعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم اعادة قياسه لاحقا بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة الى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من اهداف الأداء وعامل الخصم.

المخصصات

يتم تكوين مخصص نتيجة حدث سابق، عند وجود التزام حالي قانوني او ضمني على المجموعة يمكن قياسه بصورة يعتد بها، ويكون من المحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يدرج عكس الخصم كتكلفة تمويل.

٥- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

٥ – ١ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرة المجموعة وتعد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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 حقوقا في عوائد متنوعة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها في التأثير على العوائد.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما اذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها ام لا في حال كانت الحقائق والاوضاع 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 المستبعدة خلال السنة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الاخر بدءا 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 لمنحها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والاوضاع ذات العلاقة عند تقييم فيما اذا كانت حقوق تصويت الشركة المستثمر فيها كافيه ام لا لمنحها السيطرة بما في ذلك:-

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

ايه حقائق واوضاع 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.

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها، تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف 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 وفقا 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.

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

٥ – ٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيرا هاما عليها. ان 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 كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة، وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئيا في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقا للاعتراف بحصة المجموعة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر للشركة الزميلة او المشروع المشترك، عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة ، فان حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن ايه حصص طويلة الاجل، التي وفقا لطبيعتها، تشكل جزءا من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة عن 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 كشهرة، التي يتم اضافتها في المبلغ المدرج للإستثمار . يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد اعادة 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 للإستثمار 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 اعادة تصنيف الربح او الخسارة الى الربح او الخسارة عند استبعاد الموجودات او المطلوبات ذات العلاقة .

٥ – ٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفاذها خلال دورة العمليات العادية، أو
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".
تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الاخرى كـ "غير متداولة".

٥ – ٤ 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 الإيرادات 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 كأصيل في كافة ترتيبات الايرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الايرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتتعرض أيضا لمخاطر المخزون 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 الى المشتري.
- ان لا تحتفظ 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 المتكبدة او التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

تقديم الخدمات

يتم اثبات إيرادات الخدمات على أساس مراحل الإنجاز. تقاس مراحل الانجاز على أساس ساعات العمل المتكبدة 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 المصاريف المتكبدة القابلة للاسترداد.

دخل الإيجار

يتم اثبات دخل الايجار من الايجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الايجار، ويدرج ضمن الايرادات الاخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر بسبب طبيعته التشغيلية.

٥ – ٥ الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي 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 إستخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصا 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.

ترسمل عقود الايجارات التمويلية عند بداية الايجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في مطلوبات الايجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة.

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

إن عقد الايجار التشغيلي هو ايجار يختلف عن عقد الايجار التمويلي. يتم اثبات دفعات الايجار بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الايجار.

المجموعة كمؤجر

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

٥ – ٦ 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 – ٧ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم إحتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٥ – ٨ 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 المساهمين.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق المساهمين.

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

٥ – ٩ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة والممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم 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 الاثبات. واذا 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 اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته.

يتم اثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات المتعلقة بإثبات المخصص.
تمثل الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء في التكاليف المتكبدة والمرتبطة بالإنشاءات ومعدات التصنيع وتطوير البرامج والانظمة علما بانها لا تستهلك ويتم رسملة تلك التكاليف وفقا 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 وفقا لسياسات المجموعة .
يتم اثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع المجموعة استخدامها خلال اكثر من سنة مالية بالإضافة الى قطع الغيار والمعدات التي ترتبط ببند معين من الممتلكات وآلالات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات وآلالات 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 ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بتاريخ اعادة التقويم. يتم اجراء التقويم لأكثر من مرة للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقويمه لا تختلف كثيرا عن قيمته الدفترية.
يسجل فائض إعادة التقويم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويقيد إلى احتياطي إعادة تقويم الموجودات ضمن حقوق المساهمين. يتم اثبات الزيادة في الربح أو الخسارة وذلك بالقدر الذي يتم فيه عكس قيد عجز إعادة التقويم لنفس الأصل المثبت سابقا 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 اعادة التقويم.
يتم اجراء التحويل السنوي من فائض إعادة تقويم الموجودات إلى الأرباح المبقاة وذلك بالفرق بين الاستهلاك المحتسب على أساس القيمة الدفترية للأصل المعاد تقويمه والاستهلاك المحتسب على أساس التكلفة الأصلية للأصل. اضافة إلى ذلك، يتم حذف الاستهلاك المتراكم بتاريخ اعادة 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 المبقاة.
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 واجهزة مكتبية	١٥%
قطع غيار رئيسية	١٢,٥%

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما.

يتم التوقف عن اثبات 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 اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات فيها.

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

٥ – ١٠ 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 الموحدة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي تنشأ فيها.

تحدد القيمة العادلة بناءا على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقويم الموصى بها وفقا 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 الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

٥ – ١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة بتقدير ما اذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة اصل. وفي حالة وجود مؤشر على ذلك، او عند الحاجة الى اجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الاصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للاصل. وتتمثل القيمة الاستردادية العادلة للاصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للاصل ايهما اعلى. وتحدد للاصل المفرد ما لم يكن الاصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات او مجموعات اخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للاصل او وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للاصل يتعين انخفاض قيمة الاصل وتخفيض قيمته الى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية الى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود 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 في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الاصل الذي تضمحل قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات باستثناء الشهرة يتم التقييم في كل تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة 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 يترتب 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 الارباح أو الخسائر.

٥ – ١٢ تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتا طويلا كي يكون جاهزا للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف خلال السنة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة في الحصول على القروض.

٥ – ١٣ المخزون

يظهر المخزون الجاهز بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. تشتمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد والاجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
يظهر المخزون تحت التصنيع بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الى مخزون تحت التصنيع.
تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصا اية تكاليف اضافية متوقعة حتى اتمام المنتج والتكاليف التي سيتم تكبدها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج
يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم والبطيء للحركة وفقا للتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

٥ – ١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني او ضمني) كنتيجة لأحداث سابقة والذي يحتمل ان يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الالتزام.
والمبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في نهاية السنة اخذا 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 بالمبلغ المستحق كأصل يتم التأكيد على استعادة المبلغ المستحق وامكانية قياس المبلغ المستحق بطريقة موثوق بها.

٥ – ١٥ الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية مبدئيا بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق لاصل على تصنيفه اما بالتكلفة المستنفدة او القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر او القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.
يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للاصل المالي ونموذج اعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري او التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية، فان المجموعة مبدئيا تقوم بقياس الاصل المالي بقيمته العادلة زائدا، في حالة الاصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري او التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).
من اجل تصنيف الاصل المالي وقياسه بالتكلفة المستنفدة او القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يجب ان ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ او فائدة على اصل المبلغ القائم". يشار الى هذا التقييم انه اختبار" فقط مدفوعات لأصل المبلغ او فائدة على اصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الادوات.
يشير نموذج الاعمال للمجموعة لإدارة الموجودات المالية الى كيفية ادارتها للموجودات المالية من اجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الاعمال اذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تجميع تدفقات نقدية تعاقدية او بيع موجودات مالية او كليهما.
يتم الاعتراف بشراء او بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الاحكام او الاعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة – أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء او بيع اصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة (ادوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية (ادوات الدين).
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع عدم تدوير الارباح والخسائر الاكتوارية عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة (ادوات الدين)

هذه هي الفئة الاكثر اهمية للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في حال استيفاء الشرطين التاليين :

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للاصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لاصل المبلغ او فائدة على اصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة لاحقا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند استبعاد الاصل، او تعديله او انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المستنفدة على الذمم التجارية المدينة والقروض للموظفين والمستحق من جهات ذات علاقة بموجب الموجودات المالية غير المتداولة الاخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (ادوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر حال استيفاء الشرطين التاليين :

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للاصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات حصرية لأصل المبلغ وفائدة على اصل المبلغ القائم.

فيما يخص ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، فانه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة واعادة تقييم صرف العملة الاجنبية وخسائر انخفاض القيمة او عكس القيود في قائمة الربح او الخسارة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة . تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد، فان التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الاخر يعاد تدويره في الربح او الخسارة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (ادوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الاولي يمكن للمجموعة ان تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الادوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على اساس كل اداة على حدة.
لا يتم ابدا تدوير الارباح أو الخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح كإيرادات اخرى في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، الا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الاصل المالي، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الارباح في الدخل الشامل الاخر. ان ادوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة او الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل الزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة اذا تم اقتناؤها لغرض البيع او اعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف ايضا على انه محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. ان الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لاصل المبلغ او فائدة على اصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة بغض النظر عن نموذج الاعمال. وبغض النظر عن معايير ادوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستنفدة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، كما هو موضح اعلاه، وقد يتم تصنيف ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة عند الاعتراف الاولي اذا كان ذلك سيؤدي الى الغاء التعارض المحاسبي بصورة جوهرية.
تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي الغاء الاعتراف بأصل مالي (او حيثما يقتضي الحال جزء من الاصل المالي او جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند :

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الاصل، او
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من اصل او تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تاخير جوهري الى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير" او

(أ) قيام المجموعة فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الاصل او

(ب) عند قيام المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الاصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الاصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من اصل ما او الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم اذا ما، والى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل او الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الاصل، فانه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف ايضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحول على اساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الاصل المحول بالقيمة الدفترية الاصلية للاصل واقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده – ايهما اقل.

المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الاولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة او – كقروض او اقتراضات حسب مقتضى الحال.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة الى المعاملات في حال القروض والاقتراضات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الاخرى والقروض والاقتراضات والتي تتضمن سحب بنك على المكشوف وادوات مالية مشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض اعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة ايضا الادوات المالية المشتقة التي تستخدمها المجموعة والتي لا تكون محددة كأدوات تحوط في علاقات تحوط كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يتم تصنيف المشتقات الضمنية المستقلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم تكن محددة كأدوات تحوط فعالة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الاولي من الاعتراف وفقط اذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

الاقتراضات

تعتبر هذه الفئة هي الاقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الاولي تقاس القروض والاقتراضات لاحقا بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند الغاء الإعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الاطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال. تحتسب القيمة المستنفدة من خلال اخذ أي خصم او علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويدرج اطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح او الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به او الغاؤه او انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فان مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كالغاء قيد الالتزام المالي الاصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على اساس الصافي او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥ – ١٦ 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 الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الافصاح عنه عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الاقتصادية.

٥ – ١٧ منافع الموظفين

المطلوبات قصيرة الاجل

هي المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية السنة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند سداد المطلوبات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحد.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة المجموعة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات.

استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى المجموعة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية . تعترف المجموعة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. يتم الاعتراف باعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا تتم اعادة تصنيف إعادة القياس الى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المقدرة على أساس العائد على سندات المجموعة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع المطلوبات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات المجموعة بالعملة قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة او تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية والادارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥ – ١٨ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الادارية والعمومية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الادارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والادارية، 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 – ١٩ 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 بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية اخرى.

٥ – ٢٠ 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– ٢١ الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة وفقا للوائح الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح او الخسائر في كل سنة. يستند المخصص الى تقدير الزكاة التي يتم تعديلها في السنة 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 السنة.

٥ – ٢٢ المعاملات بالعملات الاجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات اخرى غير العملة الرسمية للمجموعة (العملات الاجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل سنة، 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 بفروقات الصرف على البنود النقدية في قائمة الارباح او الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

٦– المعايير الجديدة المطبقة والمعايير التي لم يتم تطبيقها بعد

اثر التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" (المعدلة في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات اللاحقة المتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الاخرى والفعالة بشكل الزامي للسنة المحاسبية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٨م. حيث قامت المجموعة بتطبيق المعيار بشكل مبكر من بداية عملية التحول للمعايير الدولية للسنة السابقة وانعكس اثر تطبيق المعيار في ارقام القوائم المالية الموحدة الصادرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأرقام سنوات المقارنة.

كما طبقت المجموعة التعديلات اللاحقة المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الادوات المالية

ان تفاصيل المتطلبات الجديدة واثرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ادناه.

التصنيف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدني القيمة للموجودات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية وفقا لمتطلبات الانتقال المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

أ- التصنيف والقياس للموجودات المالية

جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تدرج تحت المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يجب قياسها بالتكلفة المستنفدة او القيمة العادلة بناءا على نموذج اعمال المجموعة لادارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. عندما يتم استبعاد دين استثماري مقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يتم اعادة تصنيف الربح او الخسارة المتراكمة والمعترف بها مسبقا في الدخل الشامل الاخر من حقوق الملكية الى الربح او الخسارة كتعديل لاعادة التصنيف. عندما يتم استبعاد استثمار في حقوق الملكية محدد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لم تعترف به المنشأة، فان الربح او الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها مسبقا في الدخل الشامل الاخر يتم تحويلها لاحقا للارباح المبقاة. ادوات الدين التي تم قياسها لاحقا بالتكلفة المستنفدة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قابل لتدني القيمة موضح في الايضاح (د) ادناه. قامت ادارة المجموعة بمراجعة موجودات المجموعة المالية الحالية بناءا على الحقائق والظروف الموجودة في ذلك التاريخ واستنتاجا لذلك فان التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) كان له التأثير التالي على الموجودات المالية للمجموعة للتصنيف والقياس:

- استثمارات المجموعة في ادوات حقوق الملكية (سواء المحتفظ بها لغرض المتاجرة او مقابل استثمار طارئ والناشئة عن دمج الاعمال) والتي تم تصنيفها سابقا كموجودات مالية متاحة للبيع والتي تم قياسها بالتكلفة في تاريخ كل تقرير بما تقتضيه معايير المحاسبة السابقة والتي صنفت بالقيمة العادلة لاحقا من خلال الدخل الشامل الاخر يستمر تراكم التغير في القيمة العادلة لادوات حقوق الملكية في احتياطي الموجودات المالية – ادوات حقوق الملكية.
- تم قياس القروض والذمم المدينة بمقتضى المعايير السابقة بالتكلفة وتم تحويلها لاحقا الى قياسها بالتكلفة المستنفدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) حيث انها محتفظ بها في نموذج اعمال هدفه تجميع التدفقات النقدية التعاقدية وهذه التدفقات النقدية عبارة عن دفعات اساسية وفائدة على المبلغ الاصل القائم.

توضح الملاحظة (د) ادناه التغيرات في التصنيف والتعديلات ذات الصلة الناتجة عن عمليات اعادة التصنيف للموجودات المالية للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

ب- تدني قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بالتدني في قيمة الموجودات المالية يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نموذج خسارة الائتمان المتوقعة مقابل طرق الاحتساب بالمعايير السابقة. يتطلب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة من المجموعة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي للموجودات المالية. وبعبارة اخرى لم يعد من الضروري حدوث ائتمان فعلي قبل تسجيل خسائر الائتمان. على وجه التحديد يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بناءا ا على الموجودات المالية الحالية للمجموعة الاعتراف بمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة وذلك في :

١) الذمم المدينة التجارية

٢) نقد وارصدة لدى البنوك

على وجه الخصوص يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة قياس مخصص الخسارة لأداة مالية ما بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على مدى عمر الأداة خاصة اذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، او اذا كانت الأداة المالية تم شراؤها او الموجودات المالية ذات قيمة متدنية الاصل. ومع ذلك، اذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (باستثناء الأدوات المالية التي تم شراؤها او الموجودات المالية ذات قيمة متدنية الأصل)، فان المجموعة مطالبة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي ١٢ شهر من خسائر الائتمان المتوقعة. يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ايضا منهج مبسط لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل قيمة خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية، حيث تبنت المجموعة المنهج المبسط لقياس مخصص الخسارة الائتمانية. وفقا لما تسمح به المتطلبات الخاصة بالانتقال في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فقد اختارت المجموعة اعادة تعديل ارقام المقارنة. ويتم ادراج التعديلات في تاريخ التطبيق على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في الرصيد الافتتاحي للارباح المدورة والاحتياطيات الاخرى للسنة الحالية. ان نتائج التقييم كما يلي :

كما نتج عن التعديلات اللاحقة للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٧) المزيد من الافصاحات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في البيانات المالية

البنود الموجودة والخاضعة لمخصصات تدني القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	تقييم مخاطر الائتمان	مخصص الخسارة الاضافية المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر بآلاف الريالات السعودية		
		٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٨م
ذمم مدينة تجارية	تطبق المجموعة نموذج مبسط للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى حياة هذه الموجودات	٥,٤٠٠	-	١,٥٠٠
ارصدة لدى البنوك	يتم تقييم ارصدة البنك على انها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ كل تقرير حيث يتم الاحتفاظ بها مع مؤسسات مصرفية حسنة السمعة تنظم من قبل المصرف المركزي	-	-	-
المجموع		٥,٤٠٠	-	١,٥٠٠

ج- تصنيف وقياس المطلوبات المالية

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

د- الافصاحات فيما يتعلق بالتطبيق للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩)

يوضح الجدول ادناه تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) .

	ايضاح	فئة القياس الاصلية وفقا لمعايير المحاسبة السابقة	فئة القياس الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)
الموجودات المالية			
ادوات حقوق الملكية	(أ)	موجودات مالية متاحة للبيع	موجودات مالية – ادوات حقوق الملكية المعنية كادوات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
ذمم مدينة تجارية	(ب)	قروض وذمم مدينة	التكلفة المستنفذة

أ- تمثل ادوات حقوق الملكية الاستثمارات التي تعتزم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقا لما يسمح به المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) قامت المجموعة بتعيين هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق كما تم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. ان احتياطي القيمة العادلة المتراكمة المرتبطة بهذه الاستثمارات لن يتم اعادة تصنيفها الى بيان الربح او الخسارة. حيث بلغت قيمة احتياطيات القيمة العادلة المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١٢,٢٠٠) الف الريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (١٥,١٦١) الف ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (١١,٣٤٢) الف ريال سعودي

ب- يتم تصنيف الذمم المدينة المصنفة كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة السابق حاليا بالتكلفة المستنفذة. حيث تم الاعتراف بزيادة قدرها ٥,٤٠٠ الف ريال سعودي في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للارباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٧م عند الانتقال الى المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية (٩).

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ايراد من عقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ايراد من عقود مع العملاء (المعدل في ابريل ٢٠١٦) تطبيق مبكر مع عملية التحول الى المعايير الدولية للسنة السابقة وانعكس ذلك على ارقام سنة المقارنة. علما بأن تطبيقها الزاميا للفترة المحاسبية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) منهجا من (٥) خطوات للاعتراف بالايراد. تفاصيل المتطلبات الجديدة وتاثيرها على البيانات المالية الموحدة للشركة.

يستخدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) مصطلح "موجودات العقود" و "التزامات العقود" لوصف ما قد يعرف اكثر باسم "الايرادات المستحقة" و "الايرادات المؤجلة" على الرغم من ان المعيار لا يمنع أي منشأة من استخدام اوصاف بديلة في بيان المركز المالي. اعتمدت المجموعة المصطلحات المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) لوصف هذه الارصدة.
تم الافصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية لقطاعات الايراد في المجموعة في الايضاح رقم (٥) ادناه الى جانب توفير المزيد من الافصاحات الشاملة لمعاملات الايرادات الخاصة بالشركة، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) تاثيرا كبيرا على المركز المالي و/ او الاداء المالي للمجموعة للسنة الحالية والسنوات السابقة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك

توضح التعديلات ان خيار منظمات مشاريع راس المال المشتركة وغيرها من المنشآت المماثلة الاخرى لقياس الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة متوفرة بشكل منفصل لكل شركة زميلة او مشروع مشترك، وينبغي الاختيار عند الاعتراف الاولي.
فيما يتعلق بخيار المنشأة غير الاستثمارية للاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، فان التعديلات تقدم توضيحا مماثلا بان هذا الخيار متاح لكل منشأة زميلة استثمارية او مشروع مشترك استثماري. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) تحويلات الاستثمار العقاري

توضح التعديلات ان تحويل الملكية الى او من الاستثمار العقاري يتطلب تقييم ما اذا كان العقار يفي او لم يعد يفي بتعريف الاستثمار العقاري مدعوما بادلة واضحة بان تغيير الاستخدام قد حدث. كما توضح التعديلات ان الحالات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) ليست شاملة وان التغيير في الاستخدام يكون بالنسبة للعقارات قيد الانشاء. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (٢٢) معاملات بالعملات الاجنبية والبدل المدفوع مقدما

يتناول تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية رقم (٢٢) كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف لاستخدامه عند الاعتراف المبدئي بالموجودات او المصروفات او الايرادات عندما يتم دفع او استيفاء هذا المبلغ مقدما بعملة اجنبية الذي ينتج عنه الاعتراف بالموجودات غير نقدي او التزام غير نقدي يحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف به المجموعة مبدئيا بالموجودات غير النقدية او المطلوبات غير النقدية الناشئة من السداد او الاستلام بالبدل المدفوع مقدما. اذا كان هناك العديد من الدفعات او الاستلامات مقدما فان التفسير يتطلب من المجموعة تحديد تاريخ المعاملة لكل سداد او استلام بدل المدفوع مقدما. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	**يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من او بعد**
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الايجار	١ يناير ٢٠١٩م
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥م–٢٠١٧م للمعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الاعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٢) ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف القروض	١ يناير ٢٠١٩م
تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن في معالجة ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩م
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الادوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبقة مع التعويضات السلبية	١ يناير ٢٠١٩م
التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة او تقليصها او تسويتها	١ يناير ٢٠١٩م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك المتعلقة بالفوائد طويلة الاجل في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك	١ يناير ٢٠١٩م
تعديلات على مراجع الاطار المفاهيمي في المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية – تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٢) والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٦) والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٤) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ولجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٢) والتفسير رقم (١٩) والتفسير رقم (٢٠) والتفسير رقم (٢٢) والتفسير رقم (٣٢) لتحديث تلك الاراء فيما يتعلق بالاشارات الى والاقتباس من الاطار المفاهيمي او للاشارة الى نسخة مختلفة من الاطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٠م
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) دمج الاعمال والمتعلق بتعريف الاعمال	١ يناير ٢٠٢٠م
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) ورقم (٨) المتعلق بتعريف المادية	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١م
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك ٢٠١١م المتعلقة ببيع او مساهمة المستثمر للموجودات في الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك	تاريخ سريان التطبيق الى أجل غير مسمى . التطبيق ما زال مسموح.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها

تتوقع الادارة انه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة كما في او عندما ينطبق ويتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار

التاثير العام لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يوفر المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذجا شاملا لتحديد ترتيبات الايجار وكيفية معالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل ارشادات التأجير الحالية المتضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩م سيكون تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩م

قامت المجموعة باختيار التطبيق باثر رجعي المعدل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). وبالتالي لن تقوم المجموعة باعادة تعديل بيانات المقارنة.

تأثير التعريف الجديد على عقود الايجار

سوف تستفيد المجموعة من الطريقة العملية المتاحة عند الانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وليس لاعادة تقييم ما اذا كان العقد يتضمن عقد ايجار. وبناءا على ذلك سيظل تعريف عقد الايجار وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة التقارير المالية رقم ٤ ساريا على عقود الايجار التي تم ادخالها او تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩م

يرتبط التغير في تعريف عقد الايجار بشكل اساسي بمفهوم السيطرة. يصنف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بين عقود الايجار وعقود الخدمات على اساس ما اذا كان العميل يتحكم في استخدام الاصل المحدد. يعتبر التحكم موجودا اذا كان العميل له :

- الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل فعلي من استخدام اصل محدد و
- الحق في توجيه استخدام ذلك الاصل

ستطبق المجموعة تعريف عقد الايجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على جميع عقود الايجار المبرمة او المعدلة في او بعد ١ يناير ٢٠١٩م (سواء كان عقد الايجار للمؤجر او المستأجر).
لم تقم الادارة بعد باجراء تحليل مفصل لتاثير تطبيق هذا المعيار وبالتالي لم تحدد بعد مدى تاثيره.

التاثير على حسابات المستأجر

الايجار التشغيلي

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) سيغير كيفية محاسبة المجموعة للعقود المصنفة سابقا كايجار تشغيلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) حيث كانت من خارج بنود قائمة المركز المالي الموحد.

عند التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما تم ايضاحة بالاسفل) فان المجموعة سوف تقوم:

- الاعتراف بالموجودات حق الاستخدام ومطلوبات العقد في قائمة المركز المالي التي تقاس مبدئيا بالقيمة الحالية للدفعات الايجارية المستقبلية.
- الاعتراف باستهلاك الموجودات حق الاستخدام والفوائد المترتبة على مطلوبات العقد في قائمة الربح او الخسارة.
- فصل المبلغ الاجمالي بين النقد المدفوع على الجزء الاساسي (تظهر خلال الانشطة التمويلية) والفوائد (تظهر خلال الانشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

سيتم الاعتراف بمكافآت الايجار (مثل فترة الايجار المجاني) كجزء من قياس موجودات حق الاستخدام والتزامات الايجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ فانها تؤدي الى الاعتراف بمكافآت على مطلوبات عقد الايجار، ويتم اطفائها بتخفيض مصاريف الايجار على اساس القسط الثابت.
وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ سيتم اختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد تندني القيمة وفقا لمعايير المحاسبة الدولية رقم (٣٦) تدني قيمة الموجودات. سيحل هذا محل المتطلب السابق للاعتراف بالمخصص لعقود الايجار المرهقة.

بالنسبة لعقود الايجار قصيرة الاجل (مدة الايجار ١٢ شهر او اقل) وايجار الموجودات متدنية القيمة (مثل اجهزة الكمبيوتر الشخصية والاثاث المكتبي) ستختار المجموعة الاعتراف بمصروفات الايجار على اساس القسط الثابت وفقا لما تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٦.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، المؤجر يستمر بتصنيف عقود الايجار اما عقود ايجار تمويلية او عقود ايجار تشغيلية والمحاسبة على هذين النوعين من العقود الايجارية مختلف تماما عما ذلك، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) غير متضمن افصاحات اضافية مطلوبة، بطريقة عملية فيما يتعلق بكيفية ادارة المؤجر للمخاطر الناشئة عن المصلحة المتبقية من الموجودات المؤجرة.

٧- الممتلكات وآلالات والمعدات

أ- البيـــان	اراضي	مشاريع تحت التنفيذ	مباني – ب	الات ومعدات	سيارات	اثاث ومفروشات واجهزة مكتبية	قطع غيار رئيسية	الإجمالي
تكلفة الممتلكات وآلالات والمعدات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٠١٨/١/١م	٤٧,٦٣٠	٨,٨٩٥	٢١٨,٥٣٥	١,٦٨١,١٦٨	٣٣,٦٥٤	١٠٥,٠٩٥	١٣٢,٧٤٨	٢,٢٢٧,٧٢٥
إضافات خلال السنة	–	١,٧٤٨	٢٥	٢,٢٤٣	٢٨٠	١,٣٧٠	٥,٣٤٨	١١,٠١٤
إستبعادات وتحويلات خلال السنة	–	(١,٨٤٣)	–	–	(٨٠)	–	–	(١,٩٢٣)
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١م	**٤٧,٦٣٠**	**٨,٨٠٠**	**٢١٨,٥٦٠**	**١,٦٨٣,٤١١**	**٣٣,٨٥٤**	**١٠٦,٤٦٥**	**١٣٨,٠٩٦**	**٢,٢٣٦,٨١٦**
يطرح : مجمع الاستهلاك والهبوط								
الرصيد في ٢٠١٨/١/١م	–	–	١٧٦,٦٩١	١,٤٠٥,٦٥٦	٣٢,٠٦٦	٩٠,٥٦٨	٩٣,٩٩٣	١,٧٩٨,٩٧٤
إضافات خلال السنة	–	–	٧,٠٧٤	٣٩,٠٧٧	٩٧١	٣,٧٩٤	٤,٦٤٥	٥٥,٥٦١
إستبعادات خلال السنة	–	–	–	–	(٨٠)	–	–	(٨٠)
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١م	–	–	**١٨٣,٧٦٥**	**١,٤٤٤,٧٣٣**	**٣٢,٩٥٧**	**٩٤,٣٦٢**	**٩٨,٦٣٨**	**١,٨٥٤,٤٥٥**
صافي القيمة الدفترية								
في ٢٠١٨/١٢/٣١م	**٤٧,٦٣٠**	**٨,٨٠٠**	**٣٤,٧٩٥**	**٢٣٨,٦٧٨**	**٨٩٧**	**١٢,١٠٣**	**٣٩,٤٥٨**	**٣٨٢,٣٦١**
في ٢٠١٧/١٢/٣١م	**٤٧,٦٣٠**	**٨,٨٩٥**	**٤١,٨٤٤**	**٢٧٥,٥١٢**	**١,٥٨٨**	**١٤,٥٢٧**	**٣٨,٧٥٥**	**٤٢٨,٧٥١**

ب- ان بعض المباني المذكورة اعلاه مقامة على ارض مستأجرة من وزارة الصناعة والكهرباء بموجب عقد ينتهي في ١٤٥٢/٨/٦هـ.

ج- بلغت تكلفة الاصول المستهلكة دفتريا ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٤٢٦,٦١١) ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٤٣٩,٨٠٥) ريال سعودي.

٨- الاستثمارات العقارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
إستثمارات عقارية أول السنة	٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
أراضي مباعة	-	(٣٠,٠٠٠)
قيمة الاستثمار آخر السنة	**٥٠,٠٠٠**	**٥٠,٠٠٠**

- تتمثل الاستثمارات العقارية في اراضي مقتناة مشاركة مع الغير بغرض الحصول منها على ايراد او ربح رأسمالي علما بأن حصة المجموعة مسجلة باسم الطرف الاخر والذي قدم عقود تفيد بملكية هذه الحصص لمجموعة العبداللطيف للإستثمار الصناعي.
- بلغت القيمة العادلة لهذه الاراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٥٥,٣٥٤ الف ريال سعودي (٢٠١٧م: ٥٩,٥٢٠ الف ريال سعودي) علما بأنها قيمت بواسطة (شركة اضواء العرب ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٤٦) كمقيم معتمد كما في ٣١ ديسمبر٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.
- خلال عام ٢٠١٧م تم بيع جزء من هذه الاستثمارات مع تحقق ارباح بلغت ٦,٧٥٠ الف ريال سعودي علما بان قيمة الارض المباعة بالدفاتر ٣٠,٠٠٠ الف ريال سعودي واصبح المتبقي من هذا الاستثمار والمسجل بالتكلفة ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي .

٩- الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة

تتمثل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة فيما يلي :

	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
شركة كابلات البحر الاحمر – غير مدرجة	**٢٧%**		
قيمة الاستثمار المرحلة		١٢,٧٥٩	١٢,٩٧٥
أرباح (خسائر) اعادة التقييم خلال السنة		٢٧,٥٤٥	(٢١٦)
قيمة الاستثمار آخر المدة		**٤٠,٣٠٤**	**١٢,٧٥٩**
شركة الريف للسكر – غير مدرجة	**١٥%**		
قيمة الاستثمار المرحلة		٥٩,٨٥٠	٦٠,٥٦٣
(خسائر) اعادة التقييم خلال السنة		(٢٤,٩١٦)	(٧١٣)
		٣٤,٩٣٤	**٥٩,٨٥٠**
رصيد الاستثمار		**٧٥,٢٣٨**	**٧٢,٦٠٩**

- بلغت قيمة التكلفة للإستثمار في شركة كابلات البحر الاحمر ٥٠,٠٠٠ الف ريال سعودي والتكلفة للإستثمار في شركة الريف للسكر ٤٥,٠٠٠ الف ريال سعودي.
- لا تمارس شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي أي نوع من السيطرة او التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها.
- تم الحصول على القيمة العادلة المذكورة اعلاه وفقا لمقيم معتمد – مكتب خبير القيمة لتقييم المنشآت الاقتصادية ترخيص رقم (٣٩١٢٠٠٠٠٠٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وايضا خلال عام ٢٠١٧م قامت بتقييم استثماراتها بواسطة مقيم وتم اخذ اثر فرق التقييم في عام ٢٠١٨م/٢٠١٧م من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٠-المخزون بعد المخصص

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
مواد خام	٢٥٩,٣٠١	٢٢١,٥٠٩
مخزون تحت التشغيل	٢٠,٧٩٣	٢٥,٥٩٤
مخزون تام الصنع	١٠٦,١٦٩	١١٧,٢٠٩
رصيد البضاعة قبل المخصص	٣٨٦,٢٦٣	٣٦٤,٣١٢
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	(٥,٠٧٠)	(٥,١٨٨)
	٣٨١,١٩٣	**٣٥٩,١٢٤**

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
الرصيد أول السنة	(٥,١٨٨)	(٥,٣٩٩)
المستخدم خلال السنة	١١٨	٢١١
الرصيد آخر السنة	**(٥,٠٧٠)**	**(٥,١٨٨)**

- يستند مخصص راكد وبطئ الحركة الى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية والفنية الاخرى.

١١-الذمم المدينة التجارية بعد المخصص

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
أ-		
عملاء	٣٦٤,٠٤٨	٣٦٣,٠٠٣
مخصص انخفاض المدينيين التجاريين	(٨,٣٠١)	(٧,٨٠٩)
	٣٥٥,٧٤٧	**٣٥٥,١٩٤**

ب- أعمار العملاء التجاريون بالصافي

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
حتى شهرين	٨٤,٨٦٢	١٢٠,٥٣٠
من شهرين الى ثلاثة اشهر	٤٥,١٤٥	٥٣,٧٦٠
أكثر من ثلاثة أشهر	٢٣٤,٠٤١	١٨٨,٧١٣
	٣٦٤,٠٤٨	**٣٦٣,٠٠٣**

ج - الحركة في مخصص انخفاض المدينيين التجاريين

في بداية السنة	(٧,٨٠٩)	(٧,٨٤٢)
مخصص مكون خلال السنة	(١,٥٠٠)	-
مخصص مستخدم	١,٠٠٨	٣٣
	(٨,٣٠١)	**(٧,٨٠٩)**

د- تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون بناءا على اعمارها وتاريخها.

هـ- ان القيمة العادلة لأرصدة العملاء تقارب القيمة الدفترية. لا تفرض أي غرامات على المدفوعات المتأخرة.

١٢-الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وارصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما يلي :

البيان		المبيعات الى بألاف الريالات السعودية	الخدمات والمنافع الي بألاف الريالات السعودية	الخدمات والمشتريات من بألاف الريالات السعودية	المبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة بألاف الريالات السعودية
مفروشات العبداللطيف	٢٠١٨/١٢م	٤٧,١٥٥	٤,١٢٦	٧٨٦	٤١,٧٩٤
	٢٠١٧/١٢م	٤٨,٣٠٨	٤,٥٦٥	١,٢٢٧	٢٩,٨٨٣
شركة الغاز	٢٠١٨/١٢م	-	-	١,٨٠٨	-
	٢٠١٧/١٢م	-	-	١,٧٧٩	-

- تتمثل جميع انواع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في علاقات تجارية وتتمثل طبيعة العلاقة في أنها أطراف ذات علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة.

- يتم إجراء معاملات البيع والشراء مع الجهات ذات العلاقة وفقا لشروط التعامل العادية والتي لا تختلف عن التعاملات مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين ولا يوجد بها أي مزايا خاصة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون عمولة، ويتم سدادها وفقا لاتفاقيات مبرمة مع الطرف ذو العلاقة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

- يوجد عقود ايجارات لصالح المجموعة والمستأجر هو (مفروشات العبد اللطيف) بقيمة (٣,٢١٧) الف ريـــال سنويـا لعام ٢٠١٨م و (٢,٩٥١) الف ريال سعودي ٢٠١٧م واتفاقية اعاشة لبعض موظفي مفروشات العبد اللطيف بقيمة (٧٩٣) الف ريال سعودي (٢٠١٧ م : ١,٢٧٧ ألف ريال سعودي) سنويا لصالح المجموعة بالإضافة الى خدمات لوجستية مقدمة لشركة مفروشات العبداللطيف بقيمة (١١٦) ألف ريال سعودي (٢٠١٧م : ٣٣٧ ألف ريال سعودي).

- كما يوجد عقود ايجارات والمؤجر هو (مفروشات العبد اللطيف) بقيمة (٤٥٩) الف ريال سعودي سنويا (٢٠١٧م : ٥٩٠ ألف ريال سعودي)، بالإضافة الى خدمات مقدمة من مفروشات العبداللطيف بقيمة (٧٨٦) الف ريال سعودي (٢٠١٧م : ٦٣٧ ألف ريال سعودي).

- ان القيمة العادلة لأرصدة الاطراف ذات علاقة يتم تسويتها خلال فترات تقل عن سنة وتعتبر القيمة العادلة لها تقارب القيمة الدفترية.

مكافآت اعضاء مجلس الادارة

- بلغت الرواتب والبدلات المدفوعة لأعضاء مجلس الادارة التنفيذيين خلال عام ٢٠١٨م مبلغ (٥٦٥) الف ريال سعودي، (٢٠١٧م: ٥١٧ الف ريال سعودي) .

٢٠١٨م

- اقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٩/٨/١٥هـ الموافق ٢٠١٨/٥/١م على صرف مبلغ (١٠٠) ألف ريال سعودي لكل عضو من اعضاء مجلس الادارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٢٠١٧/١٢/٣١م وتم السداد لأربعة اعضاء فيما تنازل باقي الاعضاء عن المكافأة.

٢٠١٧م

- اقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٨/٧/١٤هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١١م على صرف مبلغ (١٠٠) ألف ريال سعودي لكل عضو من اعضاء مجلس الادارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١م وتم السداد لأربعة اعضاء فيما تنازل باقي الاعضاء عن المكافأة.

١٣-المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
مصاريف مدفوعة مقدما	٨,٦٥٥	٨,٦٩٠
دفعات مقدمة للموردين	٢٨,٥٩٥	٥٦,٨٤٨
اخرى	١١٢	١٦٨
الاجمالي	٣٧,٣٦٢	**٦٥,٧٠٦**

١٤-النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
نقد بالصندوق	٢,١٢٦	١,٢٥٨
حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي	٦٨,٢٤١	٦٥,٩٢٨
حسابات جارية لدى بنوك محلية بعملات اجنبية	٨,٣٢٦	١٥,٣٢٤
الاجمالي	**٧٨,٦٩٣**	**٨٢,٥١٠**

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المكتتب به والمدفوع مبلغ (٨١٢,٥٠٠) ألف ريال سعودي ممثلا في (٨١,٢٥٠) الف سهم بقيمة اسمية لكل سهم (١٠) ريال سعودي.

١٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
الرصيد الافتتاحي	١١,٩٨٧	٩,٠٦٨
تكلفة الخدمة الحالية	٢,٦٥٣	١,٨٨٩
المزايا المدفوعة	(٢,٨٤٥)	(١,٠٠٢)
(الارباح) الخسائر الإكتوارية	(١,١٩٠)	٢,٠٣٢
الرصيد نهاية السنة	**١٠,٦٠٥**	**١١,٩٨٧**

الافتراضات الاكتوارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
معدل خصم السندات الحكومية	%١,٩٢	%١,٩٢
معدل الزيادة في الرواتب	صفر%	صفر%

ب- تم توزيع مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على كل من تكلفة الايراد ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الادارية و العمومية على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
تكلفة ايراد	٢,٣٢٦	١,٦٥٧
مصروفات بيع وتسويق	٢٩	٢٨
مصروفات ادارية وعمومية	٢٩٨	٢٠٤
الرصيد نهاية السنة	**٢,٦٥٣**	**١,٨٨٩**

١٧-التسهيلات الإسلامية قصيرة الأجل

- 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 السنة ولا تتجاوز السنة وذلك بضمان التوقيع على سندات لأمر وضمانات اخرى حسب نص الاتفاقيات حيث تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر .
- نظرا لفترة الاستحقاق القصيرة للتسهيلات الاسلامية قصيرة الاجل فقد حددت الادارة ان القيمة العادلة لهذه الادوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.
- وتتمثل الحركة كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
رصيد أول السنة	١٦٣,٦٢٠	٢٨٣,١٢٨
المستلم خلال السنة	٢٧٣,٠٦٥	٢٧٤,٨٠٤
المسدد خلال السنة	(٢٨٥,٥٤٣)	(٣٩٢,٩٨٨)
أعباء تمويلية مؤجلة	(١,٨٣٥)	(١,٣٢٤)
	١٤٩,٣٠٧	**١٦٣,٦٢٠**

١٨-الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
أ-	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
موردين	٢٣,٠١٥	٢١,٩٠٠
مصاريف مستحقة	١٦,٤٦٢	١٤,٧٢٧
	٣٩,٤٧٧	**٣٦,٦٢٧**

ب- تعتبر المجموعة ان القيمة الدفترية للدائنين التجاريين تقارب قيمتها العادلة ولا يتم تحميل فوائد على الذمم الدائنة التجارية، ولدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان دفع جميع الذمم الدائنة ضمن الاطار الزمني للائتمان.

١٩-تكلفة المبيعات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
أ-	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
مخزون مواد خام بداية السنة	٢٢١,٥٠٩	٢٤٨,٦٣٥
مشتريات مواد خام	٣٧١,١٠٨	٣٣٣,٦٨٦
مخزون مواد خام نهاية السنة	(٢٥٩,٣٠١)	(٢٢١,٥٠٩)
تكلفة المواد الخام	**٣٣٣,٣١٦**	**٣٦٠,٨١٢**
مخزون تحت التشغيل بداية السنة	٢٥,٥٩٤	٢٧,١٦٦
مخزون تحت التشغيل نهاية السنة	(٢٠,٧٩٣)	(٢٥,٥٩٤)
تكلفة المواد المستخدمة	**٣٣٨,١١٧**	**٣٦٢,٣٨٤**
تكلفة اجور العمالة وملحقاتها	٨٤,٣٥٣	٨٤,٧٤٨
مصاريف صناعية غير مباشرة (١٩- ب)	١٢٩,٧١١	١٤١,٦١١
تكلفة المخزون المصنع خلال السنة	**٥٥٢,١٨١**	**٥٨٨,٧٤٣**
مخزون تام الصنع في بداية السنة	١١٧,٢٠٩	١١٥,٠٣٣
مخزون تام الصنع في نهاية السنة	(١٠٦,١٧٠)	(١١٧,٢٠٩)
	٥٦٣,٢٢٠	**٥٨٦,٥٦٧**

(١٩ – ب) مصاريف صناعية غير مباشرة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
استهلاك اصول ثابتة	٥٥,١٠٣	٦٠,١٧٢
ايجارات	٢,٦٩٢	٢,١٤٢
كهرباء وغاز ومياه	٣٤,٥٤٣	٤٢,٧٨١
مصاريف سيارات وقطع غيار وصيانة	١٦,٢٠٢	١٧,٩٤٤
تامين حريق	٦,٣٨٢	٧,٦٣٧
رسوم تعقيب ورسوم حكومية	١٠,٤٧٨	٦,٥٩٨
سفر وانتقال	٢,٨٦٩	٣,١٧٧
متنوعة	١,٤٤٢	١,١٦٠
	١٢٩,٧١١	**١٤١,٦١١**

– تم اعادة تصنيف الايجارات الخاصة بالاراضي المقام عليها المصانع لسنة المقارنة من المصاريف الإدارية والعمومية الى مصاريف صناعية غير مباشرة لها ضمن ايضاح (١٩–ب) لتتناسب مع ارقام السنة الحالية.

٢٠–مصاريف البيع والتوزيع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
رواتب واجور	١,٠٥٩	٩٩٠
نقل وشحن	٨,٨٣١	١٣,٠٦٦
عمولات بيع	١,٥٢٨	١,٩٥٠
دعاية واعلان	١٢٠	١,٢٥١
استهلاكات	١٣٦	١٤٠
متنوعة	٢,٣٣٧	١,٩٦٦
	١٤,٠١١	**١٩,٣٦٣**

٢١– المصاريف الإدارية والعمومية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
رواتب واجور وملحقاتها	١٠,٧٦٠	١٠,٠٧٣
رسوم واشتراكات	١,٢٢٨	٨٧٢
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	٦٦٨	٥١٧
قرطاسية ومطبوعات	٧٣٥	٧٥٧
بريد وبرق وهاتف	٥٨٩	٤١٥
خدمات ورسوم بنكية	٩٣٦	٥٨٠
مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة	–	١٠٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١,٥٠٠	–
متنوعة	٣,٣٣٦	٣,٦١٦
	١٩,٧٥٢	**١٦,٩٣٦**

٢٢-الايرادات الاخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
أرباح بيع استثمارات عقارية – ايضاح (٨)	–	٦,٧٥٠
تأجير للغير	٦,٨٤٩	٦,٤٥٤
متنوعة	٨٣٤	٩٤١
	٧,٦٨٣	**١٤,١٤٥**

٢٣-الزكاة الشرعية

أ- يتم احتساب الزكاة على اساس صافي الدخل المعدل او راس المال العامل المعدل ايهما اكبر طبقا لأنظمة الزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية وتقوم المجموعة بتقديم اقرارها الزكوي على اساس التوحيد مع الشركات التابعة وفيما يلي العناصر الاساسية لمكونات عناصر الوعاء الزكوي:

صافي دخل السنة المعدل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
صافي دخل السنة قبل الزكاة	٢٧,٠٢٦	٥٣,٢٢٢
مخصصات مكونة خلال السنة	٤,١٥٣	٢,٩١٩
صافي دخل السنة المعدل	**٣١,١٧٩**	**٥٦,١٤١**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
الأموال الخاضعة للزكاة (الموجبة)		
راس المال	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠
احتياطيات ومخصصات وارباح مبقاة	٣٩٠,٨٧٦	٤٠٣,٠٤٧
صافي دخل السنة المعدل	٣١,١٧٩	٥٦,١٤١
اجمالي الاموال الخاضعة للزكاة	١,٢٣٤,٥٥٥	١,٢٧١,٦٨٨
صافي الموجودات غير المتداولة	(٥٠٧,٥٩٩)	(٥٥١,٣٦١)
رأس المال العامل المعدل	**٧٢٦,٩٥٦**	**٧٢٠,٣٢٧**
وعاء الزكاء	**٧٢٦,٩٥٦**	**٧٢٠,٣٢٧**
مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥% من صافي الوعاء	١٨,١٧٤	١٨,٠٠٨
فروقات زكوية مسددة خلال السنة	١,١٥٣	–
الزكاة الشرعية	**١٩,٣٢٧**	**١٨,٠٠٨**

ب- حركة المخصص

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
رصيد بداية السنة	١٧,٩٣٨	١٥,٧٣٧
المسدد خلال السنة	(١٧,٩٣٨)	(١٥,٨٠٧)
المكون خلال السنة	١٨,١٧٤	١٨,٠٠٨
الرصيد نهاية السنة	**١٨,١٧٤**	**١٧,٩٣٨**

ج- قدمت المجموعة الاقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية ٢٠١٧م وانهت المجموعة ربوطها الزكوية حتى عام ٢٠١٦م ولم تحصل على الربط النهائي للعام ٢٠١٧م.

د- حصلت المجموعة على شهادة زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م سارية المفعول حتى ٢٠١٩/٤/٣٠م

هـ- تم احتساب الزكاة للشركات التابعة الواردة في ايضاح (١) ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة وتلتزم المجموعة بالمحاسبة عنها امام المصلحة ويتم تحميل كل شركة بما يخصها من الزكاة المستحقة وفقا لسياسة المجموعة في اعادة توزيع الزكاة بين الشركات التابعة

٢٤-ربحية السهم

- تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح ومن صافي الربح من الاعمال الرئيسية على اساس المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة البالغة (٨١,٢٥٠) الف سهم.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية
صافي دخل السنة	٨,٠٢٦	٣٥,٢١٤
متوسط عدد الأسهم	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠
الربح الاساسي والمخفض للسهم من صافي الربح	**٠,١٠**	**٠,٤٣**

- ليس هناك أي تخفيض للأسهم العادية وعلى هذا النحو فإن إحتساب ربحية السهم الأساس والمخفض يتم بشكل متسق.

٢٥- توزيعات الارباح

٢٠١٨م

أوصى مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ مايو ٢٠١٨م بتوزيع ارباح المساهمين بمبلغ (٤٠,٦٢٥ الف ريال سعودي) بواقع (٠,٥٠ ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد الجمعية وتم توزيعها بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨م.

٢٠١٧م

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

٢٦- معلومات قطاعية

تقوم المجموعة بعملياتها التشغيلية في المملكة العربية السعودية والاسواق الرئيسية لمنتجاتها خارج المملكة تتركز في دول مجلس التعاون الخليجي وامريكا وافريقيا وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الاعمال الرئيسية :

٢٠١٨م	السجاد والموكيت والمنتجات التابعة	البطانيات	الاجمالي
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
المبيعات	٥٥٨,٤٦٢	٦٢,٧٢٨	٦٢١,١٩٠
اجمالي الربح / (الخسارة)	٦٢,٣٢٥	(٤,٣٥٥)	٥٧,٩٧٠
صافي الربح / (الخسارة)	١٧,٦٢٨	(٩,٦٠٢)	٨,٠٢٦
الممتلكات والآلات والمعدات	٣٥٥,٤٨٤	٢٦,٨٧٧	٣٨٢,٣٦١
مجموع الموجودات	١,٢٥٢,٦٦٤	١٤٩,٧٢٤	١,٤٠٢,٣٨٨
مجموع المطلوبات	٩٠,٧٤١	١٢٦,٨٢٢	٢١٧,٥٦٣
٢٠١٧م			
المبيعات	٦١٠,٥٨٢	٥٧,٨٢٩	٦٦٨,٤١١
اجمالي الربح / (الخسارة)	٨٥,٩٠٣	(٤,٠٥٩)	٨١,٨٤٤
صافي الربح / (الخسارة)	٤٣,٦٠٣	(٨,٣٨٩)	٣٥,٢١٤
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	٣٩٩,٠٥٠	٢٩,٧٠١	٤٢٨,٧٥١
مجموع الموجودات	١,٢٨٠,٤٧١	١٦٣,٣٠٦	١,٤٤٣,٧٧٧
مجموع المطلوبات	٨٤,٨١٢	١٤٥,٣٦٠	٢٣٠,١٧٢

- **التوزيع الجغرافي للمبيعات خارج المملكة العربية السعودية :**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
قارة اسيا	١٢٠,٤٢٠	١٤٠,٣٢٩
قارة افريقيا	٣٨,٠٤٩	٤٩,٥٠٧
امريكا الشمالية	٦٥,٨٨٢	٦٢,٨٦٩
أوروبا واستراليا وأخرى	٩٢,٤١٧	٨٣,٧٠١

٢٧-الارتباطات المالية والتعهدات الرأسمالية

- بلغت الارتباطات المالية على المجموعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ١٢,٧٥٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٧م : ٥٤,٤٢٠ ألف ريال سعودي) مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستنديه واعتمادات تصدير.
- لم يكن لدى المجموعة تعهدات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بينما بلغت التعهدات الرأسمالية (٢٠١٧م : ١,٤١٤ ألف ريال سعودي) تتعلق أساسا بشأن إكمال شراء الآلات جديدة .

٢٨- الادوات المالية – القيمة العادلة وادراة المخاطر

قياس القيمة العادلة

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

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 وفقا للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة ادناه 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 للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى– الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية 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 سنة 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 مقيمون خارجيون بتقويم الموجودات الهامة مثل العقارات والموجودات المالية المتاحة للبيع.
إن عمل المقيمين الخارجيين يتقرر سنويا من قبل ادارة المجموعة بعد التباحث مع لجنة المراجعة بالمجموعة والحصول على موافقتها. تشتمل أسس ومعايير الاختيار على الإلمام بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. وعادة ما يتم تبديل المقيمين كل ثلاث 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 طبقا 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 معقولا.

وبشكل مرحلي، تقوم ادارة المجموعة وكذلك المقيمين الخارجيين بالمجموعة برفع نتائج التقويم إلى لجنة المراجعة ومراجع الحسابات المستقل 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 الافصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الافصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات ذات العلاقة.

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة بقائمة المركز المالي والتي تتضمن النقد وما في حكمه ،ذمم مدينة تجارية والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المقيمة 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.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول ادناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة.

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المستنفدة	الاجمالي	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
			٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية				
الموجودات المالية							
استثمارات	٧٥,٢٣٨	–	٧٥,٢٣٨	٧٥,٢٣٨	–	–	٧٥,٢٣٨
ذمم مدينة تجارية ومدينون اخرون	–	٤٣٤,٥٤٩	٤٣٤,٥٤٩	–	–	–	–
نقد وارصدة لدى البنوك	–	٨٧,٦٩٣	٨٧,٦٩٣	–	–	–	–
	٧٥,٢٣٨	**٥٢٢,٢٤٢**	**٥٩٧,٤٨٠**	**٧٥,٢٣٨**	–	–	**٧٥,٢٣٨**
المطلوبات المالية							
قروض وتسهيلات	–	١٤٩,٣٠٧	١٤٩,٣٠٧	–	–	–	–
ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون	–	٣٩,٤٧٧	٣٩,٤٧٧	–	–	–	–
	–	**١٨٨,٧٨٤**	**١٨٨,٧٨٤**	–	–	–	–
			٢٠١٧م بألاف الريالات السعودية				
الموجودات المالية							
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة	٧٢,٦٠٩	–	٧٢,٦٠٩	٧٢,٦٠٩	–	–	٧٢,٦٠٩
ذمم مدينة تجارية ومدينون اخرون	–	٤٤٩,٩٠٢	٤٤٩,٩٠٢	–	–	–	–
نقد وارصدة لدى البنوك	–	٨٢,٥١٠	٨٢,٥١٠	–	–	–	–
	٧٢,٦٠٩	**٥٣٢,٤١٢**	**٦٠٥,٠٢١**	**٧٢,٦٠٩**	–	–	**٧٢,٦٠٩**
المطلوبات المالية							
قروض وتسهيلات	–	١٦٣,٦٢٠	١٦٣,٦٢٠	–	–	–	–
ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون	–	٣٦,٦٢٧	٣٦,٦٢٧	–	–	–	–
	–	**٢٠٠,٢٤٧**	**٢٠٠,٢٤٧**	–	–	–	–

ادارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للادوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان

ب) مخاطر السيولة

ج) مخاطر السوق

أ) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل او الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعادلات النقد.

ان القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدا، الا أن الادارة تضع باعتبارها العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ (٨,٣٠١) ريال سعودي.

كانت اعمار الذمم المدينة التجارية والاخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
من ١ – ٦٠ يوم	٨٤,٨٦٢	١٢٠,٥٣٠
من ٦١ – فالأكثر	٢٧٩,١٨٦	٢٤٢,٤٧٣
	٣٦٤,٠٤٨	٣٦٣,٠٠٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨,٣٠١)	(٧,٨٠٩)
	٣٥٥,٧٤٧	**٣٥٥,١٩٤**

ترى الادارة ان المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٦٠ يوما ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استنادا الى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعميل، في حال كانت متاحة.

النقد ومعادلات النقد

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٧٨,٦٩٣ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م : ٨٢,٥١٠ الف ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقدا او من خلال موجودات مالية اخرى، ويهدف منهج المجموعة في ادارة السيولة الى ضمان ان يكون لديها دائما السيولة الكافية، قدر الامكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر او تعرض سمعة المجموعة للخطر.

ب) مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها، تدار مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية

يلخص الجدول أدناه المطلوبات المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٨م	اقل من سنة	١ الى ٥ سنوات	الاجمالي
تسهيلات اسلامية قصيرة الأجل	١٤٩,٣٠٧	–	١٤٩,٣٠٧
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٣٩,٤٧٧	–	٣٩,٤٧٧
مخصص الزكاة	١٨,١٧٤	–	١٨,١٧٤
	٢٠٦,٩٥٨	–	٢٠٦,٩٥٨
٢٠١٧م			
تسهيلات اسلامية قصيرة الأجل	١٦٣,٦٢٠	–	١٦٣,٦٢٠
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٣٦,٦٢٧	–	٣٦,٦٢٧
مخصص الزكاة	١٧,٩٣٨	–	١٧,٩٣٨
	٢١٨,١٨٥	–	٢١٨,١٨٥

ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل اسعار صرف العملات الأجنبية واسعار العمولات، ان الهدف من ادارة مخاطر السوق هو ادارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق اعلى عائد ممكن.

- **مخاطر سعر الصرف الأجنبي**

تنتج مخاطر سعر الصرف الاجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الادوات المالية نتيجة للتغير في اسعار صرف العملات الاجنبية، وحيث ان سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الامريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب المجموعة اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات غير جوهرية.

- **مخاطر اسعار العمولات**

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات اسعار العمولات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العمولات ليس جوهريا.

د) ادارة راس المال

بغرض ادارة رأس مال المجموعة يتضمن رأس المال الصادر والاحتياطي النظامي والارباح المبقاة العائدة الى حملة الأسهم في المجموعة الأم. الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو تعظيم أرباح المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية ومن اجل المحافظة على وتعديل هيكل رأس المال يمكن ان تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين واعادة رأس المال الى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال بإستخدام معدل الحركة وهو صافي الدين مقسوما على إجمالي رأس المال زائد الدين. تدرج المجموعة ضمن الدين الجزء المتداول وغير المتداول للاقتراضات.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
دين – قروض بنكية	١٤٩,٣٠٧	١٦٣,٦٢٠
حقوق ملكية	١,١٨٤,٨٢٥	١,٢١٣,٦٠٥
رأس المال والدين	١,٣٣٤,١٣٢	١,٣٧٧,٢٢٥
معدل الحركة	٠,١١	٠,١١

ومن اجل تحقيق هذا الهدف العام تهدف إدارة رأس المال بالمجموعة – من بين أمور أخرى – الى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الإلتزام بالتعهدات المالية سيسمح للبنك بالمطالبة بسداد القروض فورا. لم تكن هناك حالات خرق للتعهدات المالية لأية قروض في السنة الحالية. لم تكن هناك تغيرات في الأهداف ولا السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن احداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لمرئيات الادارة.

٣٠-الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من مجلس ادارة المجموعة بتاريخ ٢٢ جمادي الثاني ١٤٤٠هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٩م.