

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الموحدة

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

فهرس

صفحة

٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧	قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٤١ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تقرير مراجعة 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) وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين بـ (المجموعة))، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة. كما أوفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير 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 للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها :



كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

الأمور الرئيسية للمراجعة

- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .
- حصلنا على تقرير يتضمن التسويات والتعديلات المتعلقة بعملية التحول.
- تم مراجعة التعديلات واعادة التصنيف بما في ذلك عملية الإحتساب والتسجيل التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة للتحقق من أنها تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة وتقديم الإقتراحات اللازمة والتعديل عليها.
- تقييم مدى ملائمة الإفصاحات التي تمت بعد عملية التحول على جميع بنود المركز المالي وتقديم الإقتراح اللازم والتعديل عليها.

تطبيق المعايير الدولية لأول مرة
وفق للمطالبات النظامية في المملكة العربية السعودية على اعتبار من ١ يناير ٢٠١٧ م يجب على المجموعة التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بدلاً من معايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبناء عليه قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة حالياً في المملكة العربية السعودية وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) فقد تم إعداد التعديلات والتسويات اللازمة لأرصدة ١ يناير ٢٠١٦ م وكذلك ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بجانب تطبيقها كامل المعايير المطبقة حالياً في المملكة العربية السعودية خلال عام ٢٠١٧ م. وبما أن ذلك ينطوي على تغير في إطار التقرير المالي ونتيجة لذلك إعتبرت من الأمور الرئيسية التي تتعلق بالمراجعة.

- تضمنت إجراءات مراجعتنا اختبار إجراءات المجموعة لمراقبة الإنتمان، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الإنتمان، 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 القبض منذ فترة كبيرة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية
يعتبر انخفاض القيمة أحد المجالات التقديرية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص انخفاض القيمة. نظراً لأهمية الذمم المدينة التجارية (تمثل ٢٥٪ من إجمالي الموجودات) 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 انخفاض القيمة.



أجرينا إختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق

بكمية مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة، وفيما يلي
وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها لكافية مخصص
مخزون راكد وبطئ الحركة :

- الحصول على دراسة الشركة في تكوين مخصص
مخزون راكد وبطئ الحركة.
- مراجعة عينة من بنود المخزون مع أعمار المخزون
للتتحقق من صحة توزيع تكلفة أعمار المخزون.
- التتحقق من إحتساب المخصص المكون وفقاً لدراسة
الشركة.

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

- حصلنا على تفهّم لمراحل إنتاج مخزون آخر المدة وما
يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الإنتاج.
- راجعنا إحتساب متوسط التكلفة المستخدم بدفعات الشركة.
- أشرفنا على عملية جرد مخزون آخر المدة المعد بواسطة
الشركة.
- التتحقق من إحتساب تكلفة مخزون آخر المدة وفق
متوسط التكلفة المستخدم بدفعات الشركة.
- راجعنا صحة مخزون آخر المدة كما في نهاية السنة
إستناداً إلى كميات الجرد ومتوسط التكلفة.

فيما يلي أهم إجراءات تدقّيقنا لهذا الأمر :

دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات
المالية الخاصة بالمتلكات والآلات والمعدات.

إجراء دراسة تحليلية ومستديه لحركات الإضافات
والإستبعادات التي تمت على حسابات المتلكات
والآلات والمعدات.

التحقق من الوجود الفعلي وملكية الشركة لتلك المتلكات
والآلات والمعدات.

التأكد من صحة إحتساب الإستهلاكات ودراسة تقدّيرات
الإدارة لنسب الإستهلاك المعتمدة.

التحقق من عدم وجود مؤشرات تدني في قيمة المتلكات
والآلات والمعدات تستوجب إجراء فحص تدني لقيمة.

التحقق من صحة العرض والافصاح والسياسات
المحاسبية بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية.

تقييم المخزون

تمثل قيمة المخزون الظاهرة في القوائم المالية ما نسبته
٢٥% من إجمالي الموجودات، حيث يتم استخدام عدة
افتراضات وتقديرات من قبل إدارة الشركة في تقييم
المخزون، لذا تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية في
المراجعة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل قيمة الممتلكات والمعدات الظاهرة في القوائم المالية ما
نسبته ٣٠% من إجمالي الموجودات.

ووفقاً للمعايير الدولية للنفقات المالية تقوم الإدارة بمراجعة
العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك واجراء إختبار لتدني
القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات (إن
وجدت) من خلال إستخدام افتراضات وتقديرات ونظراً
لأهمية تلك الموجودات فإنها تعتبر من أمور التدقيق
الهامة.



المعلومات الأخرى:

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة المجموعة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنتا 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 يتبعنا إبلاغ المكلفين بالحكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة 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 بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤولية المراجعة عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن الغش أو 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 توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة وفقاً 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 الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأينا في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا 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 الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى 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 للفترة الحالية، وبناء 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.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية الموحدة لشركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

في ٢٠ جمادي الثاني ١٤٣٩ هـ

الموافق ٨ مارس ٢٠١٨ م

محمد عبدالله الهيج

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)

المملكة العربية السعودية

ص.ب: ١٧١٤٠ جدة ٢١٤٨٤

هاتف: ٠١٢٦٧٦٠٤٠ فاكس: ٠١٢٦٧٠٦٢٥٥

ص.ب ١٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١

هاتف: ٠١١٢٧٩١٧٦٤ فاكس: ٠١١٢٧٩١٧٢٣

www.alhaij.com

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
الممتلكات والألات والمعدات				
استثمارات عقارية				
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة				
إجمالي الموجودات غير المتداولة				
الموجودات المتداولة				
مخزون بعد المخصص				
ذمم مدينة تجارية بعد المخصص				
أطراف ذات علاقة				
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى				
نقد وما في حكمه				
إجمالي الموجودات المتداولة				
اجمالي الموجودات				
حقوق المساهمين والمطلوبات				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
توزيعات أرباح مقترنة				
الارباح المبقاة				
اجمالي حقوق المساهمين				
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص نهاية الخدمة				
اجمالي المطلوبات غير المتداولة				
المطلوبات المتداولة				
تسهيلات إسلامية قصيرة الأجل				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى				
مخصص الزكاة الشرعية				
اجمالي المطلوبات المتداولة				
اجمالي المطلوبات				
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات				

كبير المدراء الماليين

لواض لعاصم

الرئيس التنفيذي

كير

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	<u>إيضاح</u>
٧٤٠,٨١٠	٦٦٨,٤١١	
<u>(٦٣٤,٧٨٠)</u>	<u>(٥٨٤,٤٢٥)</u>	(٢٠)
١٠٦,٠٣٠	٨٣,٩٨٦	
<u>(٢١,٠٣٦)</u>	<u>(١٩,٣٦٣)</u>	(٢١)
<u>(٣٨,٠٤٤)</u>	<u>(١٩,٠٧٨)</u>	(٢٢)
٤٦,٩٥٠	٤٥,٥٤٥	
<u>(١٠,٠٤٠)</u>	<u>(٦,٤٦٨)</u>	
<u>٧,٧٥٣</u>	<u>١٤,١٤٥</u>	(٢٣)
٤٤,٦٦٣	٥٣,٢٢٢	
<u>(١٦,٠١٨)</u>	<u>(١٨,٠٠٨)</u>	(٢٤)
<u>٢٨,٦٤٥</u>	<u>٣٥,٢١٤</u>	
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
-	(٩٢٩)	(١٠)
-	(٢,٠٣٢)	(١٧)
-	(٢,٩٦١)	
<u>٢٨,٦٤٥</u>	<u>٣٢,٢٥٣</u>	
<u>٠,٣٥</u>	<u>٠,٤٣</u>	(٢٥)
		<u>صافي الدخل الشامل لسنة</u>
		<u>ربحية السهم الأساسية والمخصصة</u>

كبير المدراء الماليين

الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إجمالي حقوق المساهمين	التغير المتراكم في بنود الدخل الشامل	أرباح مبقة	توزيعات أرباح مقترنة	احتياطي نظامي	إضاح	رأس المال
بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	بالألاف الريالات السعودية	أرباح موزعة على المساهمين صافي الدخل السنوية وفقاً للمعايير الدولية المحول إلى الاحتياطي النظامي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١,٤١٧,٧٠٧	(١٤,٤٠٠)	١٥٦,٦٦٢	٤٤,٣٧٥	٩٣٦,٣٧٠	٨١٢,٥٠٠	-
(٢٤,٣٧٥)	-	-	-	-	-	-
٢٨,٦٤٥	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	٧٣٥	-	-	-	-
١,٤٢١,٩٧٧	(١٤,٤٠٠)	١٨٤,٥٧٣	٢٣٧,١١٠	٨١٢,٥٠٠	-	-
١,٤٢١,٩٧٧	(١٤,٤٠٠)	١٨٤,٥٧٣	٢٣٧,١١٠	٨١٢,٥٠٠	-	-
١,٤٢١,٩٧٧	(١٤,٤٠٠)	١٨٤,٥٧٣	٢٣٧,١١٠	٨١٢,٥٠٠	-	-
١,٤٢١,٩٧٧	(١٤,٤٠٠)	١٨٤,٥٧٣	٢٣٧,١١٠	٨١٢,٥٠٠	-	-
٤٠,٦٢٥	-	-	-	-	-	-
٣٥,٢١٤	-	-	-	-	-	-
(٢٩٦١)	(٢٩٦١)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٣٥٢١	(٣٥٢١)	-	-	-	-	-
١٧٥,٦٤٠	١٧٥,٦٤٠	-	-	-	-	-
١,٤١٣,٦٠٥	(١٥,١٦١)	٨١٢,٥٠٠	٢٤٠,٦٣٦	٢٤٠,٦٣٦	٢٤٠,٦٣٦	٢٤٠,٦٣٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	المحول إلى الاحتياطي النظامي صافي بنود الدخل الشامل صافي الدخل السنوية أرباح موزعة على المساهمين الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٨١٢,٥٠٠	٢٣٧,١١٠	٨١٢,٥٠٠	٢٣٧,١١٠	٨١٢,٥٠٠
كبير المدحاء الصالحي	الرئيس التنفيذي	م. العبد				

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٨,٦٤٥	٣٥,٢١٤	صافي دخل السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح</u>
٦٣,٩٣٥	٦٠,٣١٢	استهلاكات
٢,٦٣٢	١,٨٨٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٦,٠١٨	١٨,٠٠٨	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
٢,٨٠٠	-	المكون من مخصص هبوط قطع الغيار الرئيسية
٤٧٠	-	المكون من مخصص مخزون راكد وبطء الحركة
٢,٦٠٠	-	المكون من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	(٦,٧٥٠)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات</u>
٧٧,٦٩١	٣٩,٥٥٤	المخزون
٨٧,١٧٠	(٣,١١٢)	ذمم مدينة تجارية
(٦,٧١٩)	(٨,١٧٢)	صافي الحركة على أطراف ذات علاقة
٧٠,٧٨٥	(٣٣,٦٥٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٧,٨٩٧)	٥,١٢٣	دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٥,٢٢٨)	(١,٠٠٢)	المسدود من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٦,٤٧٨)	(١٥,٨٠٧)	المسدود من مخصص الزكاة الشرعية
٣١٦,٤٤٤	٩١,٦١١	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣,٨٤٧)	(١٣,١٥٢)	صافي الحركة على ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٦,٧٥٠	بيع إستثمارات عقارية
(٢٣,٨٤٧)	٢٣,٥٩٨	صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥٨٢,٣٦٠	٢٧٤,٨٠٤	تسهيلات إسلامية جديدة
(٧٩٤,٧٦٤)	(٣٩٤,٣١٢)	المسدود من التسهيلات الإسلامية
(٢٤,٣٧٥)	(٤٠,٦٢٥)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢٣٦,٧٧٩)	(١٦٠,١٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٥,٧٩٨	(٤٤,٩٢٤)	صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٧١,٦٣٦	١٢٧,٤٣٤	ارصدة النقد وما في حكمها - بداية السنة
١٢٧,٤٣٤	٨٢,٥١٠	ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية السنة

كبير المدراء الماليين

سلوة العطيف

رئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

خلال سبتمبر ٢٠١٧م تم تعديل الحصص داخل عقد التأسيس للشركات التابعة من مملوكة للشركة بنسبة ٩٠% والسبة ١% مملوكة ملكية غير مباشرة عن طريق شركتين من الشركات التابعة كما في عام ٢٠١٦م وما قبلها إلى أنها أصبحت بعد التعديل مملوكة للشركة ملكية كاملة مباشرة وعدلت عقود التأسيس إلى شركات سعودية - ذات مسئولية محدودة - (شريك واحد فقط) إن القوائم المالية الموحدة تشمل على حسابات الشركة والشركات التابعة تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات إنتاج خيوط البولي بروبلين وبطانية السجاد وخيوط الغزل الدائرية والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وانتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والترخيص الصناعية التالية :

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

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

- ٢ - السنة المالية

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

- ٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

- ٤ - اساس الاعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ويستخدم نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الموحد الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والقوائم المالية الموحدة السنوية لعام ٢٠١٦ م.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والاصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة. كما هو مبين بإيضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي" والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق المساهمين والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستحقاق ما عدا قائمة التدفقات النقدية الموحدة تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات 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 المستفيدة، 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 وفقاً لإصدار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م مع الالتزام بكل المتطلبات الخاصة بالمعايير الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ما عدا ما تم ذكره في إيضاح (٦).

- ٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

٥ - ١ استخدام التقديرات

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

٥ - ٢ أسس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاد تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض الممول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبني 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 النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها، تقييد تكاليف الاستحواذ المتکدة بمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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

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

٥ - ٣ استثمارات في شركات زميلة

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

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

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

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

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

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

٤ - تصنification 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية، أو
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً 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 اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثنا عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

٥ - قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

وبشكل مرحلتي، 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 الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الافصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات ذات العلاقة.

٥ - اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتذبذب عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات 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 الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتتعرض أيضاً لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان .
 كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة المذكورة أدناه قبل اثبات الإيرادات.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

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

تقديم الخدمات

يتم اثبات إيرادات الخدمات على أساس مراحل الإنجاز. تقاس مراحل الانجاز على أساس ساعات العمل المتکبدة 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 الإيرادات فقط بقدر المصروفات المتکبدة القابلة للاسترداد.

دخل الإيجار

يتم اثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى قائمة الأرباح أو الخسائر بسبب طبيعته التشغيلية.

٦ - الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

٥ - ٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن اتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع وفي حدود متطلبات قانون الشركات التجارية وارشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الأساسي للشركة.

٥ - ٩ 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 للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم إحتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٥ - ١٠ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق 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 - ١١ الممتلكات والآلات والمعدات

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

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التكاليف المتکبدة والمرتبطة بالإنشاءات ومعدات التصنيع وتطوير البرامج والأنظمة علماً بأنها لا تستهلك ويتم رسملة تلك التكاليف وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية عندما تصبح تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود له ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عند الانتهاء منها إلى البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات الغير ملموسة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم إثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من سنة مالية بالإضافة إلى قطع الغيار والمعدات التي ترتبط ببند معين من الممتلكات والآلات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الإنتاجي للأصل المرتبط بها.

يتم في الأصل قياس الممتلكات والآلات والمعدات المحولة من العملاء بالقيمة العادلة بتاريخ إنتقال السيطرة على البند للمجموعة.

تقاس العقارات المكتبية بالقيمة العادلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بتاريخ إعادة التقويم. يتم إجراء التقويم لأكثر من مرة للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقويمه لا تختلف كثيراً عن قيمته الدفترية.

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

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

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

مباني	% ١٠ - ٧,٥
الآلات ومعدات	% ٨,٣٣
سيارات	% ٢٥
اثاث ومجروشات واجهزة مكتبية	% ١٥
قطع غيار رئيسية	% ١٢,٥

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

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

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

٥ - ١٢ الاستثمارات العقارية

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

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

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

٥ - ١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من

الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين انخفاض قيمة الأصل وتخفيف قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف اتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، او يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

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

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

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

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

٥ - ٤ تكاليف التمويل

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

٥ - ٥ المخزون

يظهر المخزون الجاهز بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. تشتمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد والأجور والتکاليف 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 والتکاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الى مخزون تحت التصنيع.

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

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

٥ - ٦ المخصصات

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

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

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

٥ - ١٧ الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. في حالة قياس الأصل المالي لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، يتضمن القياس المبدئي تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحيازة أو إصدار الأصل. تقوم المجموعة لاحقاً بقياس الموجودات المالية أما بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة.

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة

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

- تم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تربت على الأحكام التعاقدية للموجودات المالية في تاريخ محدد، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة.

تألف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة من الدعم المديني التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة والدعم المديني الأخرى والنقد وما في حكمه ودعم الإيجارات المدينية والدعم المديني لعقود الإيجار التمويلية.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية باستثناء الموجودات المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة، بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ عليها ضمن الدخل الشامل.

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

النقد وما في حكمه

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

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة، تكون النقدية وشبه النقدية من نقد بالصندوق والحسابات البنكية وإستثمارات المراجحة.

المطلوبات المالية

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

تم مقاصدة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني بمقاصدة المبالغ وتتوافق إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة. تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والسلفيات والدائنات التجارية والآخرى. يتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

انخفاض الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنذدة

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

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

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

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

٥ - ١٨ المطلوبات الطارئة

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

٥ - ١٩ منافع الموظفين

المطلوبات قصيرة الأجل

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

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الشركة 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 الشركة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية . تعرف الشركة 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 المحافظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها . ولا تتم اعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المقدرة على أساس العائد على سندات الشركة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع المطلوبات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات الشركة 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 تقليلها والتاريخ الذي تقوم فيه الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعرف الشركة بالتغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات العمومية والادارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر .

٥ - ٢٠ 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 أساس ثابت. تقوم المجموعة بتحميل المدفوعات (ما عدا تلك المتعلقة بحسومات المبيعات) المتعلقة بالاتفاقيات طويلة الأجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصروفات البيع والتوزيع.

٥ - ٢١ التقارير المالية القطاعية

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

٥ - ٢٢ الاحتياطي النظامي

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

٥ - ٢٣ الزكاة 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 تعديلاها 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 - ٢٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعميلات أخرى غير العملة الرسمية للمجموعة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل سنة، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الارباح او الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

٦ - المعايير الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

"المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود العملاء" قامت الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود العملاء" وقد تضمن هذا الإيضاح السياسات المحاسبية ذات الصلة. تم بيان أثر التحول ذو الصلة في التسويات الناتجة عن تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

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

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

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

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

٧ - تأثير التغيير للتحول للمعايير الدولية

اعتمد مجلس ادارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين خطة للتحول الى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس ادارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧ وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية، وعليه سوف تكون اول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م، وعلى ذلك يعتبر تاريخ ٢٠١٦/١/١ هو تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنّه يمثل بداية سنة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وفقاً للمتطلبات النظامية للتحول من المبادي المحاسبية المتعارف عليها الى المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة في المملكة العربية السعودية ادى ذلك الى وجود تسويات على تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م وكذلك نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكانت نتيجة التسويات كالتالي :

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١- تسوية المجموعة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية)

الموجودات	١ يناير ٢٠١٦ م	اعادة القياس والعرض	١ يناير ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	تصنيف	تعديلات	* المعايير المحاسبية السعودية (مراجعة)	إيضاح	١ يناير ٢٠١٦ م
الموجودات غير المتداولة					(٦-٧)				
الممتلكات والألات والمعدات	٥٢١,٥٩٩	-	(٢,٨٠٠)	٥١٨,٧٩٩	مدين (دائن)	مدين (دائن)	* المعايير المحاسبية السعودية (مراجعة)	أ	
استثمارات عقارية	-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	بالآف الريالات	بالآف الريالات	بالآف الريالات	ب	
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة	-	٧٣,٥٣٨	-	٧٣,٥٣٨	السعودية	السعودية	السعودية	ج	
استثمارات وأصول مالية	١٦٥,٧٣٨	(١٥٣,٥٣٨)	(١٢,٢٠٠)	-			بالآف الريالات	ج	
تكاليف تمويلية مؤجلة	٤,٧٩٣	(٤,٧٩٣)	-	-			السعودية	د	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٦٩٢,١٣٠	(٤,٧٩٣)	(١٥,٠٠٠)	٦٧٢,٣٣٧					
الموجودات المتداولة									
مخزون بعد المخصص	٤٦٧,٨٣٧	-	٩,٠٠٢	٤٧٦,٨٣٩				هـ	
ذمم مدينة تجارية بعد المخصص	٤٥٩,٨٨٨	(٥,١٩٣)	(١٢,٨٤٣)	٤٤١,٨٥٢				(هـ، وـ، زـ)	
أطراف ذو علاقة	١٤,٩٩٢	-	-	١٤,٩٩٢					
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٩٢,٨٤٩	٩,٩٨٦	-	١٠٢,٨٣٥				(زـ ، دـ)	
نقد وما في حكمه	٧١,٦٣٦	-	-	٧١,٦٣٦					
إجمالي الموجودات المتداولة	١,١٠٧,٢٠٢	٤,٧٩٣	(٣,٨٤١)	١,١٠٨,١٥٤					
إجمالي الموجودات	١,٧٩٩,٣٣٢	-	(١٨,٨٤١)	١,٧٨٠,٤٩١					
حقوق المساهمين والمطلوبات									
رأس المال	٨١٢,٥٠٠	-	-	٨١٢,٥٠٠					
احتياطي نظامي	٢٣٦,٣٧٠	-	-	٢٣٦,٣٧٠					
توزيعات أرباح مقترحة	٢٤,٣٧٥	-	-	٢٤,٣٧٥					
الإرباح المبقاء	١٦٨,٤٢١	٢٣,٩٥٩	-	١٤٤,٤٦٢				(٤ - ٧)	
إجمالي حقوق المساهمين	١,٢٤١,٦٦٦	-	٢٣,٩٥٩	١,٢١٧,٧٠٧					
المطلوبات غير المتداولة									
مخصص نهاية الخدمة	٦,٥٤٦	(٥,١١٨)	-	١١,٦٦٤				حـ	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦,٥٤٦	(٥,١١٨)	-	١١,٦٦٤					
المطلوبات المتداولة									
تسهيلات إسلامية قصيرة الأجل	٤٩٥,٥٣٢	-	-	٤٩٥,٥٣٢				طـ	
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٥٥,٥٨٨	١٦,١٩٧	-	٥٥,٥٨٨				طـ	
مخصص الزكاة الشرعية	-	(١٦,١٩٧)	-	(١٦,١٩٧)				طـ	
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٥١,١٢٠	-	-	٥٥١,١٢٠					
إجمالي المطلوبات	٥٥٧,٦٦٦	(٥,١١٨)	-	٥٦٢,٧٨٤					
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٧٩٩,٣٣٢	-	١٨,٨٤١	١,٧٨٠,٤٩١					

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

* المعايير الدولية للتقارير المالية: المقصود بها المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٢- تسوية المجموعة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
** المعايير الدولية للreports المالية (معدلة) بألاف الريالات السعودية	تصنيف مدين (دائن) بألاف الriالات السعودية	تعديلات مدين (دائن) بألاف الريالات السعودية	* المعايير المحاسبية السعودية (مراجعة) بألاف الريالات السعودية	بيان الموجودات الموجودات غير المتداولة الممتلكات والألات والمعدات استثمارات عقارية استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة استثمارات واصول مالية تكليف تمويلية مؤجلة إجمالي الموجودات غير المتداولة الموجودات المتداولة مخزون بعد المخصص ذمم مدينة تجارية بعد المخصص طرف ذو علاقة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى استثمارات في المرابحة بالسلع نقد وما في حكمه إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي الموجودات حقوق المساهمين والمطلوبات رأس المال احتياطي نظامي الارباح المبقاة اجمالي حقوق المساهمين المطلوبات غير المتداولة مخصص نهاية الخدمة اجمالي المطلوبات غير المتداولة المطلوبات المتداولة تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل دائنون وأرصدة دائنة أخرى مخصص الزكاة الشرعية اجمالي المطلوبات المتداولة اجمالي المطلوبات اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	(٦-٧)				
٤٧٥,٩١١	-	(٥,٦٠٠)	٤٨١,٥١١	A					
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	-	B					
٧٣,٥٣٨	٦٩,٦٢٥	٣,٩١٣	-	(ج ، م)					
-	(١٤٩,٦٢٥)	١١,١٢٢	١٣٨,٥٠٣	(ج ، ك)					
-	(١,٣٥٠)	-	١,٣٥٠	D					
٦٢٩,٤٤٩	(١,٣٥٠)	٩,٤٣٥	٦٢١,٣٦٤						
٣٩٨,٦٧٨	-	١٢,٧٧٣	٣٨٥,٩٠٥	H					
٣٥٢,٠٨٢	(٣,٣٩٢)	(١٩,٧٥٣)	٣٧٥,٢٢٧	(ه ، ز)					
٢١,٧١١	-	-	٢١,٧١١						
٣٢,٠٥٠	٤,٧٤٢	-	٢٧,٣٠٨	(ز ، د)					
-	(٦٢,٠٠٠)	-	٦٢,٠٠٠	L					
١٢٧,٤٣٤	٦٢,٠٠٠	-	٦٥,٤٣٤	L					
٩٣١,٩٥٥	١,٣٥٠	(٦,٩٨٠)	٩٣٧,٥٨٥						
١,٥٦١,٤٠٤	-	٢,٤٥٥	١,٥٥٨,٩٤٩						
٨١٢,٥٠٠	-	-	٨١٢,٥٠٠						
٢٣٧,١٠٥	-	-	٢٣٧,١٠٥						
١٧٢,٣٧٢	-	٢,٦٦٣	١٧٥,٠٣٥	(٥ - ٧)					
١,٢٢١,٩٧٧	-	٢,٦٦٣	١,٢٢٤,٦٤٠						
٩,٠٦٨	-	(٥,١١٨)	٣,٩٥٠	H					
٩,٠٦٨	-	(٥,١١٨)	٣,٩٥٠						
٢٨٣,١٢٨	-	-	٢٨٣,١٢٨						
٣١,٤٩٤	١٥,٧٣٧	-	٤٧,٢٣١	T					
١٥,٧٣٧	(١٥,٧٣٧)	-	-	T					
٣٣٠,٣٥٩	-	-	٣٣٠,٣٥٩						
٣٣٩,٤٢٧	-	(٥,١١٨)	٣٣٤,٣٠٩						
١,٥٦١,٤٠٤	-	(٢,٤٥٥)	١,٥٥٨,٩٤٩						

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

* المعايير الدولية للreports المالية: المقصود بها المعايير الدولية للreports المالية والمعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- ٣ تسوية المجموعة على الارباح او الخسائر وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	اعادة القياس والعرض			٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	ايضاح
	* المعايير الدولية للتقارير المالية (معدلة)	تصنيف مدين (دائن)	تعديلات مدين (دائن)	* المعايير المحاسبية السعودية	
٧٤٠,٨١٠	-		٤,٣١٠	٧٤٥,١٢٠	ـ هـ
(٦٣٤,٧٨٠)	-		(٤,٢٤١)	(٦٣٩,٠٢١)	ـ هـ
١٠٦,٠٣٠	-		٦٩	١٠٦,٠٩٩	ـ جـ
(٢١,٠٣٦)	-		-	(٢١,٠٣٦)	ـ مـ
(٣٨,٠٤٤)	١٠,١٠٥		٥,٨٧٠	(٢٢,٠٦٩)	ـ يـ
٤٦,٩٥٠	١٠,١٠٥		٥,٩٣٩	٦٢,٩٩٤	ـ صـ
(١٠,٠٤٠)	-		-	(١٠,٠٤٠)	ـ مـ
-	-		(٣,٩١٣)	(٣,٩١٣)	(خسائر) استثمار في شركات زميلة
-	-		(٢٣,٣٢٢)	(٢٣,٣٢٢)	(خسائر) انخفاض قيمة استثمار في شركات المجموعة
٧,٧٥٣	-		-	٧,٧٥٣	ـ اـ
٤٤,٦٦٣	١٠,١٠٥		(٢١,٢٩٦)	٣٣,٤٧٢	ـ صـ
-	(١٠,١٠٥) K		-	(١٠,١٠٥)	ـ يـ
(١٦,٠١٨)	-		-	(١٦,٠١٨)	ـ زـ
٢٨,٦٤٥	-		(٢١,٢٩٦)	٧,٣٤٩	ـ صـ
بنود الدخل الشامل الأخرى					
-	-	-	-	-	
٠,٣٥	-	-	-	٠,٠٩	ـ رـ

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

شركة العبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤- تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المتبقاة كما في تاريخ ١ يناير ٢٠١٦ م

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

٥- تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المتبقاة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المبلغ بألاف الريالات السعودية	البيان
١٤٤,٤٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
٧,٣٤٩	صافي دخل السنة وفقاً للمعايير السعودية
(٧٣٥)	المحول الى الاحتياطي النظامي
	أثر التحول على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(٢,٨٠٠)	هبوط في قطع غيار رئيسية
(٢,٦٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤٧٠)	مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
(٦٩)	تعديلات في الإيرادات عن تطبيق معيار "الإيرادات من العقود مع العملاء ١٥ IFRS ١٥"
٣,٩١٣	اقفال خسائر استثمار في شركة زميلة
٢٣,٣٢٢	تعديل مخصص انخفاض الاستثمار بعد اعتماد القيمة العادلة
٢١,٢٩٦	اجمالي الأثر
١٧٢,٣٧٢	الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٦-٧ ايضاحات على إعادة القياس والعرض (التعديلات والتصنيفات)

- تم ادراج هذه الايضاحات التي تتعلق بتسويات القوائم المالية المعدلة والمدرجة في كل من ايضاح (٦ - ١) الى (٦ - ٥)
- (أ) تم احتساب هبوط في قطع غيار رئيسية مدرجة من ضمن الممتلكات وآلات والمعدات بلغت قيمة أثره الاجمالي (٥,٦٠٠) ألف ريال سعودي تمشياً مع متطلبات المعايير الدولية.
- (ب) اعادة تصنيف استثمارات عقارية بقيمة ٨٠,٠٠٠ الف ريال سعودي كانت مدرجة سابقاً من ضمن بند استثمارات واصول مالية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.
- (ج) اثبات فروقات تقييم في شركات مستثمر بها والمدرجة سابقاً من ضمن الاستثمارات والاصول المالية ومن ثم اعادة تصنيفها في بند استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة.
- (د) اعادة تصنيف التكفة التمويلية المؤجلة والمدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة سابقاً الى مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى ضمن الموجودات المتداولة وفقاً لطبيعتها وطبيعة القروض وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.
- (ه) تعديل أرصدة المخزون وذمم مدينة تجارية بعد المخصص نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية (الإيرادات رقم ١٥) ايضاً تم اضافة مخصصات مقابل مخزون راكد وبطئ الحركة.
- (و) تم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها عدلت به الذمم المدينة التجارية بعد المخصص تمشياً مع المعايير المحاسبية الدولية.
- (ز) اعادة تصنيف وتعديل بعض أرصدة ذمم مدينة تجارية بعد المخصص الى حسابات مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى تمشياً مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية.
- (ح) زيادة مخصص نهاية الخدمة بقيمة (٥,١١٨) الف ريال سعودي وفقاً لسياسات الشركة.
- (ط) اعادة تصنيف بعض ارصدة دائنون وارصدة دائنة اخرى الى حسابات تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل وايضاً الى حساب مخصص الزكاة الشرعية.
- (ي) اعادة تصنيف خسائر استثنائية الى المصروفات الادارية والعمومية بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- (ك) افال مخصص خسائر انخفاض استثمارات في شركات المجموعة بقيمة ٢٣,٣٢٢ الف ريال سعودي بعد اعادة تقييم الشركات المستثمر بها وادراج القيم العادلة لها علماً بأن فروقات التقييم في هذه الشركات بلغت إنخفاض (١٢,٢٠٠) الف ريال سعودي.
- (ل) اعادة تصنيف إستثمارات في المراقبة بالسلع الى النقد وما في حكمه وذلك لفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.
- (م) تم افال خسائر استثمار في شركة زميلة وبالبالغة ٣,٩١٣ ريال سعودي بعد تحويلها الى شركات مصنفة بالقيم العادلة علماً بأن الشركة لا يوجد لديها سيطرة او تأثير مهم في الشركات المستثمر بها .

٨ - المحتلّات والآلات والمعدّات

1

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ١٣٢٠٢٠١٧ ديسمبر

الإجمالي	قطع غيار	أثاث ومفرشات واجهزة مكتبية	سيارات	الات ومعدات	مباني - ح	مشاريع تحت التنفيذ	اراضي	ب - البيان	
								ريل سعودي	ريل سعودي
تكلفة الممتلكات والألات والمعدات									
٢,٢٩٣,٥٥,٥٩٣	١٢٩٤,٤٢٩	٩٩,٢٨٩	١٠٧	٣٤,٢٩٢	٢١٢,٦٨	٤,٣٥	١٤,٢٩٢	٢٠٢٣٤,٦٧٧	٢٠٢٣٤,٦٧٧
٢١,١٧٨	٣,٢٧٦	٥,٨٠٦	٥٦٨	٠	٨٠,٨٠	٠	١٠٠	-	-
(٦٤٠,٩)	-	-	(٢١,١)	-	-	-	(٨٠,٨)	(٢٥)	-
٢,٢٢٧,٧٢٥	١٣٢٢,٧٤٨	١٠٥,٠٩٥	٣٣,٦٥٤	٢١٨,١٦٨	١,٦٦٨	٥٣٥,٥٣٥	٤٨,٨٩٥	٦٧,٦٣٠	٦٧,٦٣٠
الرصيد في ١٣٢١/١٢/١٧									
١,٧٣٩,٦٨٢	٨٨,٠٨٢	٨٦,٨٠٦	٣١,٦٩٧	١٣٣,٣٦٦	٦٦٧	٤,٣٠	-	-	-
٦٠,٣١٢	٥,٩١١	٣,٧٦٢	١,٨٩١	٤,٩٨٩	١٤,٩٨٩	٦١,٢٦١	-	-	-
(٢٠,١)	-	-	(١,٢٠)	-	-	-	-	-	-
١,٧٩٨,٩٧٤	٩٣,٩٩٣	٩٠,٥٦٨	٣٢,٠٦٦	١,٤٠٤,١	٦٥٦,٥٤١	٦٩١,٦٧٦	-	-	-
صافي القيمة الدفترية									
١٥٧٥١	٣٨,٧٥٥	١٤,٥٤٧	١٥,٥٧	٤٤,٨١٤	٢٧٥,٥١٢	٨,٨٩٥	٤٤,٨١٤	٦٧,٦٣٠	٦٧,٦٣٠
١١٧٥٤	١٤,٣٩١	١٢,٨٤٣	١٤,١٤٠	٣٠,٧٠١	٤٠,٠٥٠	١٤,٢٩٢	٣٠,٧٠١	٦٧,٦٣٠	٦٧,٦٣٠

- ج- ان المبني المذكورة اعلاه مقامة على ارض مستأجرة من وزارة الصناعة والكهرباء بموجب عقد ينتهي في ٦/١٢/٢٠٤١هـ.
د- بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفتريا ولا زالت قيد الاستخدام كما في ١٣ ديسمبر ١٤٠٢م (٥٠٨,٩٣٤) ريال سعودي.

٩- الاستثمارات العقارية

- تمثل الاستثمارات العقارية في اراضي مقتناة مشاركة مع الغير بعرض الحصول منها على ايراد او ربح رأسمالي علما بأن حصة المجموعة مسجلة باسم الطرف الآخر والذي قدم عقود تفيد بملكية هذه الحصص لمجموعة العبداللطيف.
- بلغت القيمة العادلة لهذه الاراضي حسب تقويم معتمد من خبير مثمن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥٩,٥٢٠ ألف ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بقيمة ٩٧,٥٨٧ ألف ريال سعودي .
- خلال عام ٢٠١٧م تم بيع جزء من هذه الاستثمارات مع تحقق ارباح بلغت ٦,٧٥٠ ألف ريال سعودي علما بان قيمة الارض المباعة بالدفاتر ٣٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي واصبح المتبقى من هذا الاستثمار والمسجل بالتكلفة ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي .

١٠- الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة

تمثل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة فيما يلي :

<u>١ يناير ٢٠١٦م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</u>	<u>نسبة</u>	
<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>الملكية</u>	
٥٠,٠٠٠	١٢,٩٧٥	١٢,٩٧٥	%٢٧	شركة كابلات البحر الاحمر - غير مدرجة
(٩,٨٢٥)	-	-		قيمة الاستثمار المرحلة
٤٠,١٧٥	١٢,٩٧٥	١٢,٩٧٥		(خسائر) مثبتة في سنوات سابقة
				صافي قيمة الاستثمار
(٢٧,٢٠٠)	-	(٢١٦)		(خسائر) اعادة التقييم خلال السنة
١٢,٩٧٥	١٢,٩٧٥	١٢,٧٥٩		قيمة الاستثمار آخر المدة
٤٥,٠٠٠	٦٠,٥٦٣	٦٠,٥٦٣	%١٥	شركة الريف للسكر - غير مدرجة
٥٦٣	-	-		قيمة الاستثمار المرحلة
٤٥,٥٦٣	٦٠,٥٦٣	٦٠,٥٦٣		أرباح مثبتة في سنوات سابقة
				صافي قيمة الاستثمار
١٥,٠٠٠	-	(٧١٣)		(خسائر) أرباح اعادة التقييم خلال السنة
٦٠,٥٦٣	٦٠,٥٦٣	٥٩,٨٥٠		
٧٣,٥٣٨	٧٣,٥٣٨	٧٢,٦٠٩		رصيد الاستثمار

- بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الاحمر ٥٠,٠٠٠ الف ريال والتكلفة للاستثمار في شركة الريف للسكر ٤٥,٠٠٠ الف ريال.
- لا تمارس شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي أي نوع من السيطرة او التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها.
- تم الحصول على التقييم المذكور اعلاه وفقاً لمقاييس متخصصين كما في ١ يناير ٢٠١٦م وتعتقد الادارة انه لم يطرأ أي تغير على القيمة العادلة للاستثمار اعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ثم قامت الشركة باعادة التقييم للشركات المستثمر في ٢٠١٧م وتم اخذ اثر فرق التقييم في عام ٢٠١٧م من خلال الدخل الشامل الآخر.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

١١- المخزون بعد المخصص

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٢٩٣,٨٠٧	٢٤٨,٦٣٥	٢٢١,٥٠٩	مواد خام
٢٥,٧٨٥	٢٧,١٦٦	٢٥,٥٩٤	مخزون تحت التشغيل
١٥٣,٣٨٧	١١٥,٠٣٣	١٠٥,٦٨٣	مخزون تام الصنع
(٥,١٤٢)	(٥,٣٩٩)	(٥,١٨٨)	مخصص مخزون راكم وبطئ الحركة
٤٦٧,٨٣٧	٣٨٥,٤٣٥	٣٤٧,٥٩٨	
٩,٠٠٢	١٣,٢٤٣	١١,٥٢٦	بضاعة بالطريق
٤٧٦,٨٣٩	٣٩٨,٦٧٨	٣٥٩,١٢٤	

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكم وبطئ الحركة

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٤,٤٨٨	٥,١٤٢	٥,٣٩٩	الرصيد أول السنة
٦٥٤	٤٧٠	-	المكون خلال السنة
-	(٢١٣)	(٢١١)	المستخدم خلال السنة
٥,١٤٢	٥,٣٩٩	٥,١٨٨	الرصيد آخر السنة

١٢- الذمم المدينة التجارية بعد المخصص

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٤٥١,٣٥٤	٣٥٩,٩٢٤	٣٦٣,٠٠٣	أ- علاء
(٩,٥٠٢)	(٧,٨٤٢)	(٧,٨٠٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٤١,٨٥٢	٣٥٢,٠٨٢	٣٥٥,١٩٤	

ب- أعمار المدينون التجاريين بالصافي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
١٣٢,٤٣٨	١٢٠,٥٣٠	حتى شهرين
٦٢,٥٤١	٥٣,٧٦٠	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
١٥٧,١٠٣	١٨٠,٩٠٤	أكثر من ثلاثة أشهر
٣٥٢,٠٨٢	٣٥٥,١٩٤	

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(٩,٥٠٢)	(٧,٨٤٢)	في بداية السنة
(٢,٦٠٠)	--	مخصص مكون
٤,٢٦٠	٣٣	مخصص مستخدم
(٧,٨٤٢)	(٧,٨٠٩)	

- ج- تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون بناء على اعمارها وتاريخها.
- د- ان القيمة العادلة لأرصدة العملاء تقارب القيمة الدفترية. لا تفرض أي غرامات على المدفوعات المتأخرة.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٣ - الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وارصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م كما يلي :

البيان	المبالغ المستحقة على الخدمات والمشتريات	الخدمات	الجهات ذات العلاقة		الجهات ذات العلاقة
			من	والمنافع إلى	
			بألاف الريالات	بألاف الريالات	
	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
مفروشات العبداللطيف	٤٨,٣٠٨	٤,٥٦٥	١,٢٢٧	٢٩,٨٨٣	٢٠١٧/١٢
	٤٨,٧١٣	٤,٧٢٢	٢,٣٢٦	٢١,٧١١	٢٠١٦/١٢
	٦٥,٧٨٧	٥,١٦٥	٢٩٣	١٤,٩٩٢	٢٠١٦/١
شركة الغاز	-	-	-	-	٢٠١٧/١٢
	-	-	١,٧٧٩	-	٢٠١٦/١٢
	-	-	٢,١٧٩	-	٢٠١٦/١
	-	-	٢,٠٢٨	-	٢٠١٦/١

- تمثل جميع أنواع المعاملات مع الأطراف 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 وفقاً لشروط التعامل العادلة 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 وفقاً لاتفاقيات مبرمة مع الطرف ذو العلاقة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الدعم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : لا شيء، و ١ يناير ٢٠١٦ : لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسوق التي تعمل فيها.
- يوجد عقود ايجارات لصالح المجموعة والمستأجر هو (مفروشات العبداللطيف) بقيمة (٢,٩٥١) ألف ريال سنوياً لعامي ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م واتفاقية اعارة لبعض موظفي مفروشات العبداللطيف بقيمة (١,٢٧٧) ألف ريال سعودي (٢٠١٦ : ١,٥٥٠ ألف ريال سعودي) سنوياً لصالح المجموعة بالإضافة إلى خدمات لوجستية مقدمة لشركة مفروشات العبداللطيف بقيمة (٣٣٧) ألف ريال سعودي (٢٠١٦ : ٢٢١ ألف ريال سعودي).
- كما يوجد عقود ايجارات والمؤجر هو (مفروشات العبداللطيف) بقيمة (٥٩٠) ألف ريال سعودي سنوياً (٢٠١٦ : ٨٣١ ألف ريال سعودي)، بالإضافة إلى خدمات مقدمة من مفروشات العبداللطيف بقيمة (٦٣٧) ألف ريال سعودي (٢٠١٦ : ١,٤٩٥ ألف ريال سعودي).

مكافآت اعضاء مجلس الادارة

- اقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٨/٧/١٤ هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١١ م على صرف مبلغ (١٠٠) ألف ريال سعودي لكل عضو من اعضاء مجلس الادارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١ وتم السداد لأربعة اعضاء فيما تنازل باقي الاعضاء عن المكافأة.
- بلغت الرواتب والبدلات المدفوعة لأعضاء مجلس الادارة التنفيذيين خلال عام ٢٠١٧ م مبلغ (٥١٧) الف ريال سعودي، كما بلغت البدلات المدفوعة لأعضاء مجلس الادارة المستقلين خلال العام ٢٠١٦ م (٦٦٧) الف ريال سعودي.

٤- المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	
<u>بألاف الريالات</u>	<u>بألاف الريالات</u>	<u>بألاف الريالات</u>	
<u>ال سعودية</u>	<u>ال سعودية</u>	<u>ال سعودية</u>	
١٨,٥٠٢	١٣,٧٧٩	٨,٦٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٩,٦٢٣	١٦,٩٢١	٥٦,٨٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٤٩,٩١٧	-	-	مطالبات تأمين
٤,٧٩٣	١,٣٥٠	١٦٨	آخرى
١٠٢,٨٣٥	٣٢,٠٥٠	٦٥,٧٠٦	الاجمالي

٥- النقد وما في حكمه

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	
<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٦٠٣	١,٠٦٠	١,٢٥٨	نقد بالصندوق
٥٥,٢٩٨	٥٢,٣٥٠	٦٥,٩٢٨	حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي
١٥,٧٣٥	١٢,٠٢٤	١٥,٣٢٤	حسابات جارية لدى بنوك محلية بعملات أجنبية
-	٦٢,٠٠٠	-	استثمارات في المراقبة بالسلع
٧١,٦٣٦	١٢٧,٤٣٤	٨٢,٥١٠	الاجمالي

٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع مبلغ (٨١٢,٥٠٠) ألف ريال سعودي ممثلاً في (٨١٢,٥٠٠) ألف سهم بقيمة اسمية لكل سهم (١٠) ريال سعودي.

١٧ - مكافأة مزايا نهاية الخدمة للموظفين

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 بالالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. وقد كانت حركة المخصص خلال السنة كالتالي:

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٥,٠٦٧	١١,٦٦٤	٩,٠٦٨	الرصيد الافتتاحي
٤,١٥٥	٢,٦٣٢	١,٨٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
(٢,٦٧٦)	(٥,٢٢٨)	(١,٠٠٢)	المزايا المدفوعة
٥,١١٨	-	٢,٠٣٢	الخسائر الإكتوارية
١١,٦٦٤	٩,٠٦٨	١١,٩٨٧	الرصيد نهاية السنة

			الافتراضات الاكتوارية
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>		
-	% ١,٩٢		معدل الخصم
-	صفر		معدل الزيادة في الرواتب

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

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٣,٦٤٥	٢,٣٠٩	١,٦٥٧	تكلفة إيراد
٦٠	٦٧	٢٨	مصروفات بيع وتسويق
٤٥٠	٢٥٦	٢٠٤	مصروفات إدارية وعمومية
٤,١٥٥	٢,٦٣٢	١,٨٨٩	الرصيد نهاية السنة

ج- قامت الشركة بإعداد دراسة اكتuarية داخلية للمنافع المستقبلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفادت ان الاختلاف الناتج عن اثر الدراسة في تاريخ اعدادها غير جوهري مقارنة بالرصيد في تاريخ التحول الاولى في ١ يناير ٢٠١٦ م.

١٨- التسهيلات الإسلامية قصيرة الأجل

- حصلت المجموعة على قروض إسلامية قصيرة الأجل على شكل اعتمادات وضمادات ومراقبة وتورق من بنوك محلية حسب السعر السائد.
- إن هذه القروض البنكية القصيرة تستحق السداد خلال السنة ولا تتجاوز السنة وذلك بضمانت التوقيع على سندات لأمر وضمادات أخرى حسب نص الاتفاقيات حيث تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر .
- نظراً لفترة الاستحقاق القصيرة للتسهيلات الإسلامية قصيرة الأجل فقد حدّدت الادارة ان القيمة العادلة لهذه الادوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.
- وتمثل الحركة كما يلي :

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	
<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٥٨٦,٣٦٣	٤٩٥,٥٣٢	٢٨٣,١٢٨	رصيد أول السنة
٧٧٩,٠٢١	٥٨٢,٣٦٠	٢٧٤,٨٠٤	المستلم خلال السنة
(٨٦٦,٩٠٧)	(٧٩٤,٢٢٥)	(٣٩٢,٩٨٨)	المسدود خلال السنة
(٢,٩٤٥)	(٥٣٩)	(١,٣٢٤)	أعباء تمويلية مؤجلة
<u>٤٩٥,٥٣٢</u>	<u>٢٨٣,١٢٨</u>	<u>١٦٣,٦٢٠</u>	

١٩- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

<u>١ يناير ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	
<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٢١,٣٧٤	١٧,٣٧٧	٢١,٩٠٠	موردين
٦,٦٣٢	٤,٩٦٢	١٤,٧٢٧	مصاريف مستحقة
١١,٣٨٥	٩,١٥٥	-	أخرى
<u>٣٩,٣٩١</u>	<u>٣١,٤٩٤</u>	<u>٣٦,٦٢٧</u>	

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤- تكلفة المبيعات

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٢٩٣,٨٠٧	٢٤٨,٦٣٥	مخزون مواد خام بداية السنة
٢٩٦,٤٨٩	٣٣٣,٦٨٦	مشتريات مواد خام
<u>(٢٤٨,٦٣٥)</u>	<u>(٢٢١,٥٠٩)</u>	مخزون مواد خام نهاية السنة
<u>٣٤١,٦٦١</u>	<u>٣٦٠,٨١٢</u>	تكلفة المواد الخام
٢٥,٧٨٥	٢٧,١٦٦	مخزون تحت التشغيل بداية السنة
<u>(٢٧,١٦٦)</u>	<u>(٢٥,٥٩٤)</u>	مخزون تحت التشغيل نهاية السنة
<u>٣٤٠,٢٨٠</u>	<u>٣٦٢,٣٨٤</u>	تكلفة المواد المستخدمة
٩٥,٧١٦	٨٤,٧٤٨	تكلفة اجور العمالة وملحقاتها
<u>١٦٠,٤٣٠</u>	<u>١٣٩,٤٦٩</u>	مصاريف صناعية غير مباشرة (٢٠ - ب)
<u>٥٩٦,٤٢٦</u>	<u>٥٨٦,٦٠١</u>	تكلفة المخزون المصنع خلال السنة
١٥٣,٣٨٧	١١٥,٠٣٣	مخزون تام الصنع في بداية السنة
<u>(١١٥,٠٣٣)</u>	<u>(١١٧,٢٠٩)</u>	مخزون تام الصنع في نهاية السنة
<u>٦٣٤,٧٨٠</u>	<u>٥٨٤,٤٢٥</u>	

(٢٠ - ب) مصاريف صناعية غير مباشرة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٦٣,٧٧٩	٦٠,١٧٢	استهلاك اصول ثابتة
٤٤,١٣٣	٤٢,٧٨١	كهرباء وغاز و المياه
٢٢,٦٢٨	١٧,٩٤٤	مصاريف سيارات وقطع غيار وصيانة
١٠,٧٧٥	٧,٦٣٧	تأمين حريق
١٠,٣٠٨	٦,٥٩٨	رسوم تعقب ورسوم حكومية
٤,٣٠٤	٣,١٧٧	سفر وانتقال
<u>٤,٥٠٣</u>	<u>١,١٦٠</u>	متوعة
<u>١٦٠,٤٣٠</u>	<u>١٣٩,٤٦٩</u>	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢١ - مصاريف البيع والتوزيع

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
١,٠٣٥	٩٩٠	رواتب واجور
١٢,٦٣٠	١٣,٠٦٦	نقل وشحن
١,٨٧٤	١,٩٥٠	عمولات بيع
١,٩٩٨	١,٢٥١	دعاية واعلان
١٣٦	١٤٠	استهلاكات
٦٢٣	-	عينات
٢,٧٤٠	١,٩٦٦	متنوعة
٢١,٠٣٦	١٩,٣٦٣	

٢٢ - المصاريف الإدارية والعمومية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٧,٥٤١	١٠,٠٧٣	رواتب واجور وملحقاتها
٥,٣٥٥	٢,١٤٢	إيجارات
٥٥٧	٨٧٢	رسوم واشتراكات
٦٦٧	٥١٧	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
٧٩٢	٧٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٥٩١	٤١٥	بريد وبرق وهاتف
٦٣٧	٥٨٠	خدمات ورسوم بنكية
١,٣٨٤	١٠٦	مخصص مخزون راكد ويطى الحركة
١٠,١٠٥	-	خسائر استثنائية
٢,٨٠٠	-	مخصص هبوط قطع الغيار
٣,١٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٥١٥	٣,٦١٦	متنوعة
٣٨,٠٤٤	١٩,٠٧٨	

٢٣ - الإيرادات الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
-	٦,٧٥٠	أرباح بيع استثمارات عقارية - ايضاح (٩)
٥,٤٠٢	٦,٤٥٤	تأجير للغير
٢,٣٥١	٩٤١	متنوعة
٧,٧٥٣	١٤,١٤٥	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤- 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 الشركة بتقديم اقرارها الزكوي على اساس التوحيد مع الشركات التابعة وفيما يلي العناصر الاساسية لمكونات عناصر الوعاء الزكوي:

صافي دخل السنة المعدل

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	صافي دخل السنة قبل الزكاة
٣٣,٤٧٢	٥٣,٢٢٢	مخصصات مكونة خلال السنة
٤,١٣١	٢,٩١٩	صافي دخل السنة المعدل
٣٧,٦٠٣	٥٦,١٤١	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	الأموال الخاضعة للزكاة (الموجبة)
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	رأس المال
٤١١,٩٨١	٤٠٣,٠٤٧	احتياطيات ومخصصات وارباح مبقة
٣٧,٦٠٣	٥٦,١٤١	صافي دخل السنة المعدل
١,٢٦٢,٠٨٤	١,٢٧١,٦٨٨	اجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
(٦٢١,٣٦٢)	(٥٥١,٣٦١)	صافي الموجودات غير المتداولة
٦٤٠,٧٢٢	٧٢٠,٣٢٧	وعاء الزكاة
١٦,٠١٨	١٨,٠٠٨	مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥% من صافي الوعاء
-	-	فروقات احتساب بالزيادة
١٦,٠١٨	١٨,٠٠٨	الزكاة الشرعية

ب- حركة المخصص

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	رصيد بداية السنة
١٦,١٩٧	١٥,٧٣٧	المسدد خلال السنة
(١٦,٤٧٨)	(١٥,٨٠٧)	المكون خلال السنة
١٦,٠١٨	١٨,٠٠٨	الرصيد نهاية السنة
١٥,٧٣٧	١٧,٩٣٨	

ج- قدمت الشركة اقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية ٢٠١٦ م وانهت الشركة ربوتها الزكوية حتى عام ٢٠٠٧ م ولم تحصل على الربط النهائي للأعوام ٢٠٠٨ م و حتى ٢٠١٦ م.

د- حصلت الشركة على شهادة زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م سارية المفعول حتى ٢٠١٨/٤/٣٠

هـ- تم احتساب الزكاة للشركات التابعة الواردة في ايضاح (١) ضمن القوائم المالية الموحدة للشركة وتلتزم الشركة بالمحاسبة عنها امام المصلحة ويتم تحويل كل شركة بما يخصها من الزكاة المستحقة.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م**

٢٥ - ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٨,٦٤٥	٣٥,٢١٤	
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	متوسط عدد الأسهم
٠,٣٥	٠,٤٣	صافي دخل السنة

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

٢٦ - توزيعات الأرباح

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

٢٧ - معلومات قطاعية

تقوم الشركة بعملياتها التشغيلية في المملكة العربية السعودية والأسواق الرئيسية لمنتجاتها خارج المملكة تتركز في دول مجلس التعاون الخليجي وأمريكا وأفريقيا وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الاعمال الرئيسية :

الاجمالي	البطانيات	السجاد والموكيت والمنتجات التابعة	٢٠١٧	
			بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٦٦٨,٤١١	٥٧,٨٢٩	٦١٠,٥٨٢		المبيعات
٨٣,٩٨٦	(٤,٠٥٩)	٨٨,٠٤٥		اجمالي الربح
٣٥,٢١٤	(٨,٩٣٨)	٤٤,١٥٢		صافي الربح / (الخسارة)
٤٢٨,٧٥١	٢٩,٧٠١	٣٩٩,٠٥٠		الممتلكات والألات والمعدات
١,٤٤٣,٧٧٧	١٦٣,٣٠٦	١,٢٨٠,٤٧١		مجموع الموجودات
٢٣٠,١٧٢	١٥٥,٣٦٨	٧٤,٨٠٤		مجموع المطلوبات
				٢٠١٦
٧٤٠,٨١٠	٤٥,٣٩٥	٦٩٥,٤١٥		المبيعات
١٠٦,٠٣٠	١,٢٤٢	١٠٤,٧٨٨		اجمالي الربح / (الخسارة)
٢٨,٦٤٥	(٩٢٥)	٢٩,٥٧٠		صافي الربح / (الخسارة)
٤٧٥,٩١١	٣٢,٣٤٩	٤٤٣,٥٦٢		صافي الممتلكات والألات والمعدات
١,٥٦١,٤٠٤	١٦٩,٧١٤	١,٣٩١,٦٩٠		مجموع الموجودات
٣٣٩,٤٢٧	١٣٧,٢٩٥	٢٠٢,١٣٢		مجموع المطلوبات

- التوزيع الجغرافي للمبيعات خارج المملكة العربية السعودية :

بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
١٧٢,٧٣٧	١٤٠,٣٢٩		قارنة آسيا
٤٨,٦٠٨	٤٩,٥٠٧		قارنة إفريقيا
٥٩,٢٥٤	٦٢,٨٦٩		أمريكا الشمالية
٦٤,٥٤٣	٨٣,٧٠١		أوروبا وأستراليا وأخرى

٢٨ - الارتباطات المالية والتعهدات الرأسمالية

- بلغت الارتباطات المالية على الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٤,٤٢٠ ألف ريال سعودي (١٢,٥٤٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستدينه واعتمادات تصدير.
- بلغت التعهدات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، كان لدى المجموعة تعهدات رأسمالية قدرها ١,٤١٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣,٧١٣ ألف ريال سعودي) تتعلق أساساً بشأن إكمال شراء الآلات الجديدة .

٢٩ - أدوات مالية وإدارة المخاطر

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

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

مخاطر الائتمان

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

التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

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

مخاطر السيولة

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة اداة مالية نتيجة لเคลبات اسعار صرف العملات الاجنبية. تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات اسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادلة.

مخاطر سعر الفائدة

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

مخاطر الأسعار

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

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للأعمال التجارية. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين، التي تعرفها المجموعة بصفة الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. لا تخضع المجموعة لمطالبات رأس مال مفروضة من الخارج.

٣- الأحداث اللاحقة

لم تكن احداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمرئيات الادارة.

٤- الموافقة على إصدار القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من مجلس ادارة الشركة بتاريخ ١٩ جمادي الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ٧ مارس ٢٠١٨ م.