

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

فهرس

صفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

المحترمين

السادة المساهمين

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة ، وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الاولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

إستناداً الى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقارير المالية الأولية "، المعتمد في المملكة العربية السعودية

في ٢٧ صفر ١٤٤٠ هـ

الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م

عن / محمد عبدالله الهيج وشريكه

محمد عبدالله الهيج

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)



شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الموجودات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
الموجودات غير المتداولة	(غير مراجعة)	(مراجعة)	
الممتلكات والآلات والمعدات	٣٩٣,٦١٤	٤٢٨,٧٥١	(٧)
استثمارات عقارية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٨)
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٧٢,٦٠٩	٧٢,٦٠٩	(٩)
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥١٦,٢٢٣	٥٥١,٣٦٠	
الموجودات المتداولة			
مخزون بعد المخصص	٣٧٢,٩٠٣	٣٥٩,١٢٤	
ذمم مدينة تجارية بعد المخصص	٣٦٧,١٨٧	٣٥٥,١٩٤	
أطراف ذات علاقة	٤٢,١٧١	٢٩,٨٨٣	(١٠)
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى	٣٧,٨٧٤	٦٥,٧٠٦	
نقد وما في حكمه	٣٧,٠٠٩	٨٢,٥١٠	
اجمالي الموجودات المتداولة	٨٥٧,١٤٤	٨٩٢,٤١٧	
اجمالي الموجودات	١,٣٧٣,٣٦٧	١,٤٤٣,٧٧٧	
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	(١١)
إحتياطي نظامي	٢٤٠,٦٢٦	٢٤٠,٦٢٦	
الارباح المبقة	١٣١,٦٧٣	١٦٠,٤٧٩	
اجمالي حقوق المساهمين	١,١٨٤,٧٩٩	١,٢١٣,٦٠٥	
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	١٢,٢٤٨	١١,٩٨٧	(١٢)
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٢,٢٤٨	١١,٩٨٧	
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل	١١٨,٥٧٥	١٦٣,٦٢٠	(١٣)
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	٤٧,٨٩٨	٣٦,٦٢٧	
مخصص الزكاة الشرعية	٩,٨٤٧	١٧,٩٣٨	(١٤)
اجمالي المطلوبات المتداولة	١٧٦,٣٢٠	٢١٨,١٨٥	
اجمالي المطلوبات	١٨٨,٥٦٨	٢٣٠,١٧٢	
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٣٧٣,٣٦٧	١,٤٤٣,٧٧٧	

كبير المدراء الماليين
عبدالله بن محمد

عضو مجلس الإدارة المفوض

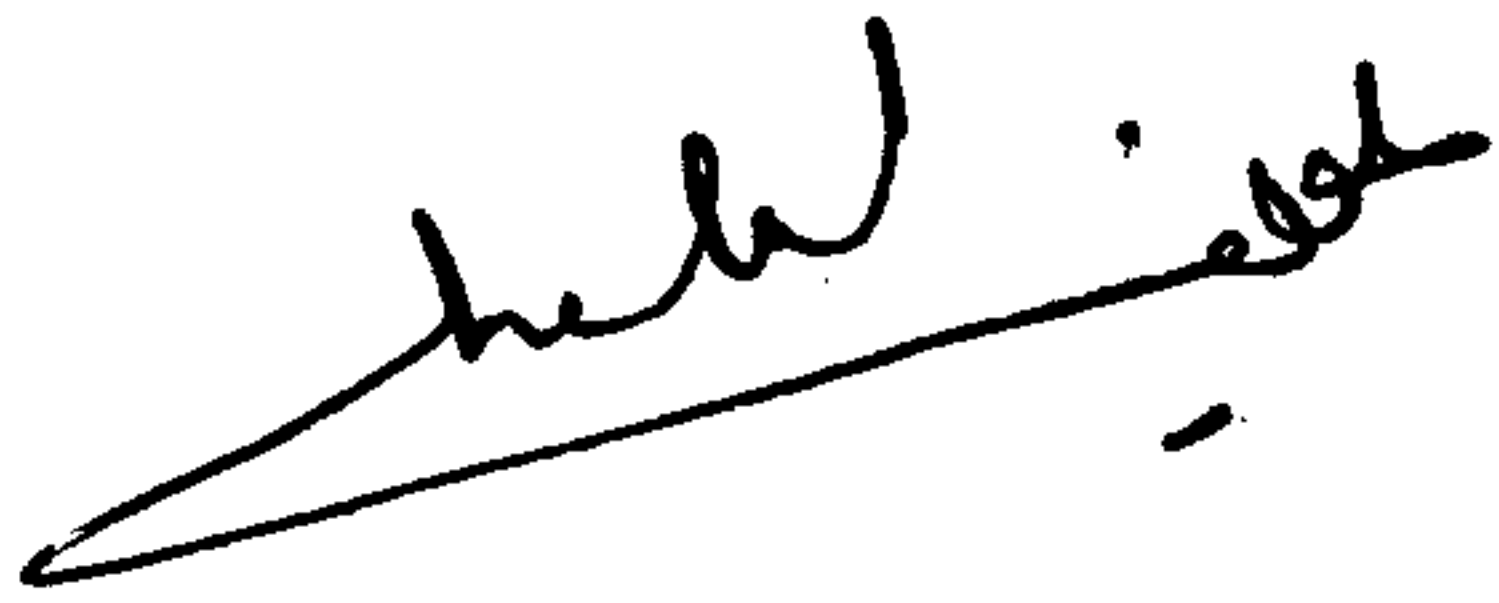
الرئيس التنفيذي

إن الأيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

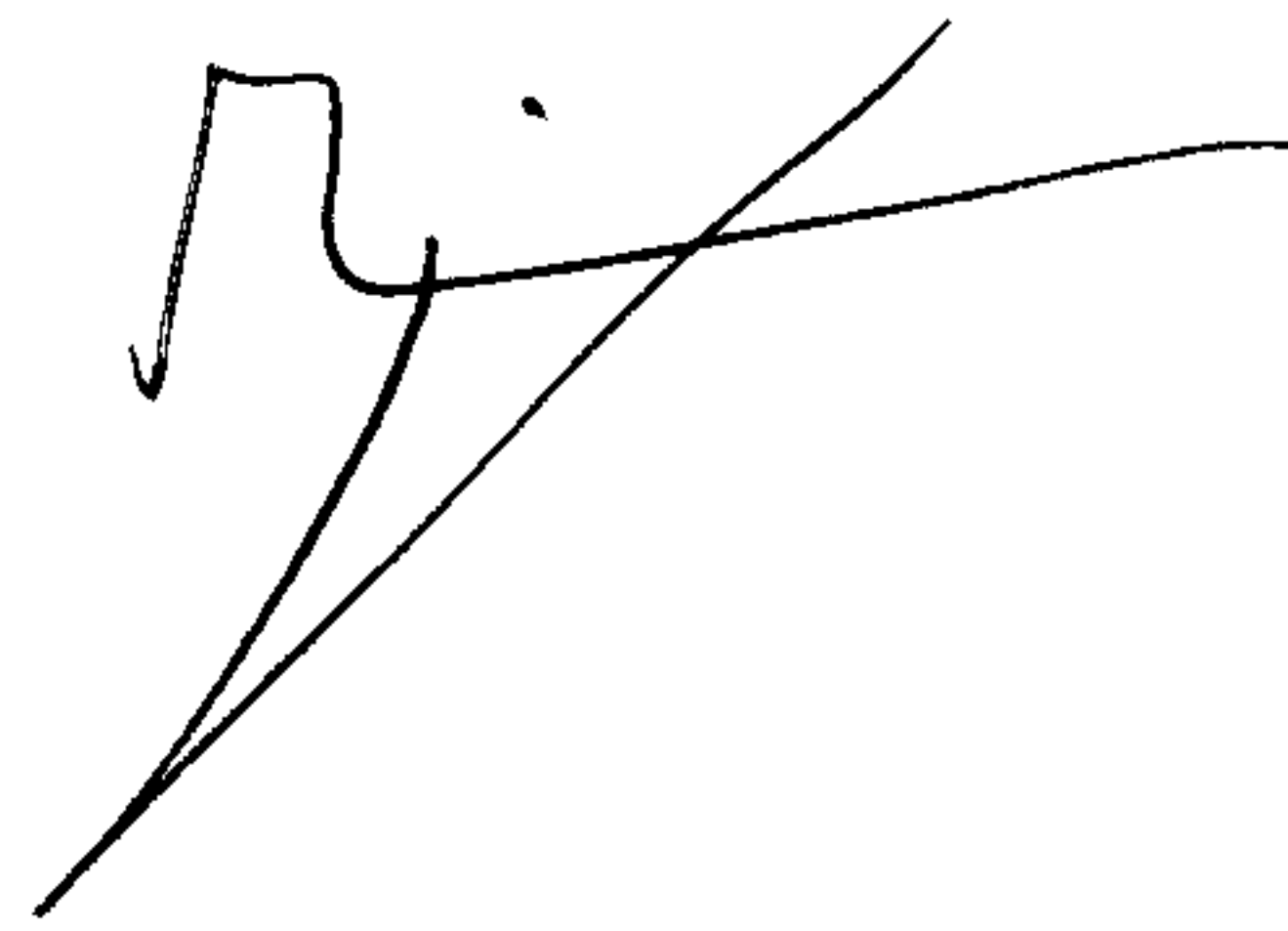
شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"
لفترة الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة اشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح	
يناير - سبتمبر ٢٠١٧ م بآلاف الريالات	يناير - سبتمبر ٢٠١٨ م بآلاف الريالات	يوليو - سبتمبر ٢٠١٧ م بآلاف الريالات	يوليو - سبتمبر ٢٠١٨ م بآلاف الريالات		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		المبيعات
٤٤٦,٩٠٢	٤٦٦,٧٩٣	٩٨,٠٣٨	١٤٧,٦٢٤		تكلفة المبيعات
(٣٧٨,٧٦٢)	(٤٢١,٥١٤)	(٨٣,٤٨٢)	(١٣٣,٢٠١)		مجمل الربح
٦٨,١٤٠	٤٥,٢٧٩	١٤,٥٥٦	١٤,٤٢٣		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٦٨٠)	(١٠,٢٢٥)	(٣,٨٠٩)	(٣,٦٨٥)		مصاريف إدارية وعمومية
(١٤,٠٩٤)	(١٥,٠٧٦)	(٤,٥١٦)	(٥,٩٢٧)		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٣٩,٣٦٦	١٩,٩٧٨	٦,٢٣١	٤,٨١١		مصاريف تمويلية
(٥,٧٢٨)	(٢,٩٣٢)	(٢,١٤٢)	(٩٨٤)		إيرادات أخرى
٥,٥٢٩	٥,٧٧٣	١,٧٩٨	١,٨٩٢		صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
٣٩,١٦٧	٢٢,٨١٩	٥,٨٨٧	٥,٧١٩		الزكاة التقديرية
(١٠,٠٠٠)	(١١,٠٠٠)	(٢,٤٩٠)	(٤,٠٠٠)		صافي دخل الفترة
٢٩,١٦٧	١١,٨١٩	٣,٣٩٧	١,٧١٩		الدخل الشامل الاخر للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الاخر للفترة
-	-	-	-		صافي الدخل الشامل الاخر للفترة
٢٩,١٦٧	١١,٨١٩	٣,٣٩٧	١,٧١٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣٦	٠,١٥	٠,٠٤	٠,٠٢	(١٨)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة


كبير المدراء الماليين



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبد للطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

التغير المتراكم في القيمة المعادلة من خلال الاورادات الشاملة الاخرى بالآلاف الريالات	اجمالي حقوق المساهمين بالآلاف الريالات	احتياطي نظامي بالآلاف الريالات	رأس المال بالآلاف الريالات	ايضاح (غير مراجعة)	فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م (مراجعة)
٢٩,١٦٧	١,٢٢٣,٩٣٤	٢٣٧,١٠٥	٨١٢,٥٠٠	-	صافي الدخل للفترة	٢٩,١٦٧
(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين	(٤٠,٦٢٥)
١,٢١٢,٤٧٦	١,٢١٢,٤٧٦	٢٣٧,١٠٥	٨١٢,٥٠٠	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	١,٢١٢,٤٧٦
١,٢١٣,٦٠٥	١,٢١٣,٦٠٥	٢٤٠,٦٢٦	٨١٢,٥٠٠	-	فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	١,٢١٣,٦٠٥
١١,٨١٩	١١,٨١٩	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)	١١,٨١٩
(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	-	-	(١٥)	صافي الدخل للفترة	(٤٠,٦٢٥)
١,١٨٤,٧٩٩	١,١٨٤,٧٩٩	٢٤٠,٦٢٦	٨١٢,٥٠٠	-	أرباح موزعة على المساهمين	١٤٦,٨٣٤
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	١,١٨٤,٧٩٩

كبير المدراء الماليين



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

قائمة التدفقات النقدية الاولى الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

يناير - سبتمبر ٢٠١٧ م	يناير - سبتمبر ٢٠١٨ م	
بآلاف الريالات (غير مراجعة)	بآلاف الريالات (غير مراجعة)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩,١٦٧	١١,٨١٩	صافي دخل الفترة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح</u>
٤٥,٥٣٥	٤٢,٩٣٧	استهلاكات
١,٧٩٦	٩٥٦	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات</u>
(٢,٣٩٦)	(١٣,٧٧٩)	المخزون
١٤,٥٠٥	(١١,٩٩٣)	ذمم مدينة تجارية
(١٣,٣٢٦)	(١٢,٢٨٨)	صافي الحركة على أطراف ذات علاقة
(٥,١٦١)	٢٧,٨٣٢	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
١٢,٤٧٠	١١,٢٧١	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(٩٤١)	(٦٩٥)	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٥,٨٠٧)	(١٩,٠٩١)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
٧٥,٨٤٢	٤٧,٩٦٩	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٩٤٣)	(٧,٨٠٠)	صافي الحركة على الآلات ومعدات
(٥,٩٤٣)	(٧,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٥٠,٩٢٥	١٤٩,٤٧٦	تسهيلات اسلامية جديدة
(٢٨٣,٧٥٦)	(١٩٤,٥٢١)	المسدد من التسهيلات الاسلامية والاعباء المؤجلة
(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	أرباح موزعة على المساهمين
(١٧٣,٤٥٦)	(٨٥,٦٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠٣,٥٥٧)	(٤٥,٥٠١)	صافي (النقص) النقد وما في حكمه
١٢٧,٤٣٤	٨٢,٥١٠	ارصدة النقد وما في حكمها - بداية الفترة
٢٣,٨٧٧	٣٧,٠٠٩	ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية الفترة

كبير المدراء الماليين

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية (يشار اليها فيما يلي "الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ١٤/١٠/٢٣هـ الموافق ١٤/١١/٢٠٠٦م وبموجب القرار الوزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ٢٧/١٢/١٤٢٧هـ الموافق ١٧/١/٢٠٠٧م بالموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية. تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٣٦٨٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٦/٢/١٤١٠هـ الموافق ٢٨/٠٩/١٩٨٩م وفقا لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٦٤٨ بتاريخ ٢٢/١١/١٤٢٥هـ تعديل للرقم ٥٠٣/ص بتاريخ ٢٨/٠٨/١٤١٢هـ لممارسة نشاط انتاج البساط (الموكيت) وقطع السجاد وسجاد الصلاة وانتاج الخيوط الخاصة بصناعة السجاد، استيراد وتشغيل الاجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة بموجب ترخيص معهد بحوث الطاقة الذرية رقم (ق ن-٤٠-١٠١-٣) بتاريخ ٢٣/٠٢/١٤٣١هـ وشراء وبيع الاراضي وتملك العقارات واقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة ومقاولات عامة للمباني (إنشاء - إصلاح - هدم - ترميم) كما حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٣١٤٥/ص بتاريخ ٢٣/١٢/١٤٢٨هـ.

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 واصبحت بعد التعديل مملوكة للشركة ملكية كاملة مباشرة وعدلت عقود التأسيس الى شركات سعودية - ذات مسؤولية 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 بروبيلين 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 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 تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك

٤- اساس الاعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة جنبا الى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.
- 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 التغييرات في القيمة العادلة المغطاة مخاطرها بتغطية فعالة.
- تم تطبيق نموذج التكلفة عن قياس الممتلكات والمصانع والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية عند تطبيق المعايير الدولية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ التطبيق وفقا لإصدار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م مع الالتزام بكامل المتطلبات الخاصة بالمعايير الدولية والمعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ما عدا ما تم ذكره في إيضاح (٦).

٥- استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموحدة قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف القيم الحقيقية عن هذه التقديرات. الأحكام الهامة التي وضعت من جانب الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للشكوك حول التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

قياس القيم العادلة

عند قيامها بقياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها ما أمكن ذلك. يتم تصنيف القيم العادلة في مختلف المستويات في ترتيب القيمة العادلة استنادا الى المدخلات المستخدمة في اساليب التقييم على النحو التالي :

- المستوى ١ : الأسعار السوقية المتداولة (غير المعدلة) في أسواق دائرة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : مدخلات أخرى بخلاف الاسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات سواء كانت بصورة مباشرة (مثل الاسعار) أو غير مباشرة (مستخرجة من الاسعار).
- المستوى ٣ : المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إذا كان من المحتمل ان يتم تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس الموجود أو المطلوب في مستويات مختلفة من ترتيب القيمة العادلة عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله في نفس مستوى ترتيب القيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخل الهام للقياس بأكمله.

٦- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

٦- أ المعايير الصادرة والتعديلات السنوية غير المطبقة

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

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

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ. تتوقع الادارة ان تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة في حينها. وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٩م بمراجعة تفصيلية لتحديد الاثار المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة، والإفصاحات في البيانات المالية للمجموعة في المستقبل حيث لا يمكن اعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

٦ - ب التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية

المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- اذا احتفظ طرف ما (او حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقا.

- اذا حصل طرف ما على سيطرة فان المعاملة هي دمج اعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف

المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقا بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي (١٢) ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات ارباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها ارباح قابلة للتوزيع في الارباح او الخسائر او الدخل الشامل الاخر او حقوق المساهمين.

معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقتراض

توضح ان مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لا زالت تحت التطوير او الانشاء. اما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الان للاستخدام المحدد او البيع او أي موجودات غير مؤهلة فيتم ادراجها في تلك المجموعة العامة. ونظرا لان تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في او بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. ان الاختيار الأساسي هو ما اذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي اختارتها المجموعة.

التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات مقدما مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي "٩").
- الحصص طويلة الاجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي "٢٨").
- تعديلات الخطط او الاختصار او التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي "٩").

٦ - ج المعايير الجديدة التي تم تطبيقها

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 تضمنت القوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م الأثر لتطبيق تلك المعايير وعليه فإن السياسات المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ولا يوجد أي تغيير فيها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م نتيجة لتطبيق تلك المعايير تطبيق مبكر، وتتمثل تلك السياسات المحاسبية في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م كالتالي :

٦ - ج - ١ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرة المجموعة وتعد القوائم المالية وفقا 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 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 والاطرواح تشير الى حدوث تغييرات في واحد او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة الواردة اعلاه. وعلى وجه التحديد يتم ادراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال الفترة 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 كافيها لمنحها القدرة العملية على توجيه الانشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والاطرواح ذات العلاقة عند تقييم فيما اذا كانت حقوق تصويت الشركة المستثمر فيها كافيها 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 بالحصصة 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 التعاقد 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. سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٦ - ج - 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 استدالية 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.

٦ - ج - 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 استنفادها خلال دورة العمليات العادية، أو
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهرا بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية، أو
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهرا بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٦ - ج - ٤ اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق 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 الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدر على تحديد الأسعار، وتتعرض أيضا لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل اثبات الإيرادات.

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 المقدر لكل عقد. وفي حالة عدم امكانية قياس المحصلة النهائية لكل عقد بشكل موثوق به، يتم اثبات الإيرادات فقط بقدر المصاريف المتكبدة القابلة للاسترداد.

دخل الإيجار

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

٦ - ج - 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 استخدام 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. ترسل 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 المتبقي 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 إثبات 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 التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى مدة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات خلال المدة التي تتحقق فيها.

٦ - ج - 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.

٦ - ج - 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 للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٦ - ج - 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.

٦ - ج - ٩ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة والممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوبا على مراحل، تقوم المجموعة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم 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 فترة مالية بالإضافة الى قطع الغيار والمعدات التي ترتبط ببند معين من الممتلكات والآلات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الانتاجي للأصل المرتبط بها.

يتم في الأصل قياس الممتلكات والآلات والمعدات المحولة من العملاء بالقيمة العادلة بتاريخ إنتقال السيطرة على البند للمجموعة. تقاس العقارات المكتنية بالقيمة العادلة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بتاريخ اعادة التقييم. يتم اجراء التقييم لأكثر من مرة للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقيمه لا تختلف كثيرا عن قيمته الدفترية.

يسجل فائض إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وبقيدها إلى احتياطي إعادة تقييم الموجودات ضمن حقوق المساهمين. يتم اثبات الزيادة في الربح أو الخسارة وذلك بالقدر الذي يتم فيه عكس قيد عجز إعادة التقييم لنفس الأصل المثبت سابقا في الربح أو الخسارة. يتم اثبات عجز إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة وذلك باستثناء القدر الذي يتم فيه تسوية الفائض الحالي لنفس الأصل المثبت في فائض إعادة التقييم. يتم اجراء التحويل السنوي من فائض إعادة تقييم الموجودات إلى الأرباح المبقة وذلك بالفرق بين الاستهلاك المحتسب على أساس القيمة الدفترية للأصل المعاد تقيمه والاستهلاك المحتسب على أساس التكلفة الأصلية للأصل. اضافة إلى ذلك، يتم حذف الاستهلاك المتراكم بتاريخ اعادة التقييم مقابل اجمالي القيمة الدفترية للأصل، ويتم تعديل صافي المبلغ إلى مبلغ إعادة تقييم الأصل. وعند الاستبعاد، يحول فائض إعادة التقييم المتعلق بأصل معين يتم بيعه، إلى الأرباح المبقة. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره 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 فترة 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 للفترة 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.

٦ - ج - 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. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للفترة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقييم 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

٦ - ج - ١١ 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 أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين انخفاض قيمة الأصل وتخفيض 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 للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف اتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها 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 أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد الفترة 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 الأصل الذي تضمحل قيمته. بالنسبة لجميع الموجودات باستثناء الشهرة يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل السابق.

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

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

٦ - ج - ١٢ تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة في الحصول على القروض.

٦- ج - 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 ملاءم للمخزون المتقادم والبطيء للحركة وفقا للتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

٦- ج - ١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة التزام حالي (قانوني او ضمني) كنتيجة لأحداث سابقة والذي يحتمل ان يتطلب من المنشأة تسوية الالتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الالتزام. والمبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في نهاية الفترة 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.

٦- ج - ١٥ الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئيا بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية. يتم قياس الموجودات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. في حالة قياس الاصل المالي لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتضمن القياس المبدئي تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحيازة او اصدار الاصل. تقوم المجموعة لاحقا بقياس الموجودات المالية اما بالتكلفة المستنفذة او القيمة العادلة. تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الاصل، او عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الاصل المالي بصورة فعلية. ويتم الاعتراف باي حصة في الاصل المالي المحول التي قامت المجموعة بإنشائها او الاحتفاظ بها كأصل او التزام منفصل.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة

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

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

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يتم لاحقا قياس الموجودات المالية باستثناء الموجودات المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفذة، بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ عليها ضمن الدخل الشامل. فيما يتعلق بالاستثمارات في ادوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة عند الاعتراف المبدئي عرض ارباح وخسائر كل اداة على حدة في الايرادات الشاملة الاخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى، لا يتم مطلقا اعادة تصنيف الارباح والخسائر الى الارباح او الخسائر ولا يتم الاعتراف باي انخفاض في القيمة في الارباح او الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح المكتسبة من تلك الاستثمارات ضمن الارباح او الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

النقد وما في حكمه

تتكون من النقدية والودائع قصيرة الأجل الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد بالبنوك وفي الصندوق واستثمارات المرابحة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية من نقد بالصندوق والحسابات البنكية و إستثمارات المرابحة.

المطلوبات المالية

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

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ وتتوي إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة. تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

انخفاض الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الأصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يعتبر ان الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة إذا 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. تشمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين وإعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى والمؤشرات التي تدل على ان المقترض أو المصدر سيتعرض للإفلاس أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعثر أو التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترض أو المصدر أو عدم وجود سوق نشطة للسند أو المعطيات الملحوظة التي تشير الى وجود نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة لمجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة

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 تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا 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 إجراء 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 المتكبدة، وتقوم بإجراء التسويات اللازمة إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير الى انه من المحتمل ان تكون الخسائر الفعلية اكبر من أو أقل مما تشير اليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على انها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. 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 الأرباح أو الخسائر.

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية

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

٦- ج - ١٦ المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح 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 الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح التدفق للداخل للمزايا الاقتصادية.

٦- ج - 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 الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند سداد المطلوبات. ويتم عرضها كالتزامات 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. تعترف 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 المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة 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 المقدر على أساس العائد على سندات الشركة لنفس المدة والعملية بما يتفق مع المطلوبات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات الشركة بالعملية 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 الشركة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعترف الشركة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات العمومية والادارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر .

٦- ج - 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.

٦ - ج - 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.

٦ - ج - 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.

٦ - ج - 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 الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي للزكاة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم الاعتراف بأي تغيير في التقدير الناتج عن الربط النهائي في تلك السنة.

٦ - ج - ٢٢ المعاملات بالعملة الاجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة اخرى غير العملة الرسمية للمجموعة (العملة الاجنبية), والتي هي الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل سنة, يتم اعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملة 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 الارباح او الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة قدرها ٨,٧٠١ الف ريال سعودي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م : مبلغ ٣,١١٥ الف ريال سعودي).

٨ - استثمارات عقارية

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 عبداللطيف.

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٧%	١٢,٧٥٩	١٢,٧٥٩	شركة كابلات البحر الاحمر - غير متداولة
١٥%	٥٩,٨٥٠	٥٩,٨٥٠	شركة الريف للسكر - غير متداولة
	٧٢,٦٠٩	٧٢,٦٠٩	الاجمالي

- بلغت قيمة التكلفة للإستثمار في شركة كابلات البحر الاحمر ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي والتكلفة للإستثمار في شركة الريف للسكر ٤٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي.

- لا تمارس شركة عبداللطيف للإستثمار الصناعي أي نوع من السيطرة او التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها.

- تم الحصول على التقييم المذكور اعلاه وفقا لمقيمين متخصصين في نهاية ٢٠١٧ م وتم اخذ اثر فرق التقييم في عام ٢٠١٧ م من خلال الدخل الشامل الآخر ولم تقم ادارة الشركة بإعادة التقييم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م لاعتقادها بأنه لم يطرأ أي تغيير على القيمة العادلة للاستثمار.

١٠- الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كما يلي :

البيان	صافي مشتريات وخدمات	المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة	
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
مفروشات عبداللطيف	٣٧,٩٠٧	-	٤٢,١٧١	٢٠١٨/٩
	٤٨,٣٠٨	-	٢٩,٨٨٣	٢٠١٧/١٢
شركة الغاز	-	١,٣٦٨	-	٢٠١٨/٩
	-	١,٧٧٩	-	٢٠١٧/١٢

- تتمثل جميع انواع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في علاقات تجارية وتتمثل طبيعة العلاقة في أنها أطراف ذات علاقة بأعضاء بمجلس الإدارة.

- يتم إجراء معاملات البيع والشراء مع الجهات ذات العلاقة وفقا لشروط التعامل العادية والتي لا تختلف عن التعاملات مع المدنيين والدائنين التجاريين العاديين ولا يوجد بها أي مزايا خاصة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة 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 بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الذم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

١١- رأس المال

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

١٢- مخصص نهاية الخدمة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٩,٠٦٨	١١,٩٨٧	الرصيد الافتتاحي
١,٨٨٩	٩٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
(١,٠٠٢)	(٦٩٥)	المزايا المدفوعة
٢,٠٣٢	-	الخسائر الإكتوارية
١١,٩٨٧	١٢,٢٤٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة

قامت الشركة بإعداد دراسة إكتوارية لمنافع الموظفين المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقامت بإثبات اثر تلك الدراسة في دفاترها. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م لم تقم المجموعة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين. واستنادا الى التحركات التاريخية للالتزام, لا تتوقع المجموعة سوى تغيرات عادية, كما ثبت اعلاه, بالقيمة الحالية للالتزام للفترة قيد الاستعراض.

١٣- التسهيلات الاسلامية قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل على شكل مرابحة وتورق من بنوك محلية حسب السعر السائد. إن هذه التسهيلات البنكية القصيرة تستحق السداد خلال فترة لا تتجاوز الفترة وذلك بضمان التوقيع على سندات لأمر وضمانات اخرى حسب نص الاتفاقيات حيث فترة تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر وتتمثل الحركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٢٨٣,١٢٨	١٦٣,٦٢٠	رصيد أول الفترة / السنة
٢٧٤,٨٠٤	١٤٩,٤٧٦	المستلم خلال الفترة / السنة
(٣٩٢,٩٨٨)	(١٩٣,٩٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
(١,٣٢٤)	(٦٢١)	أعباء تمويلية مؤجلة
١٦٣,٦٢٠	١١٨,٥٧٥	

١٤- مخصص الزكاة التقديرية

بلغت الزكاة المقدرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١١,٠٠٠ ألف ريال سعودي (١٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي : ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م) وآخر شهادة زكاة حصلت عليها المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م في حين أنهت المجموعة وضعها الزكوي مع الهيئة وحصلت على الربوط الزكوية الخاصة بها حتى نهاية عام ٢٠١٦ م.

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٥- توزيعات الارباح المقترحة

أوصى مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٨م بتوزيع ارباح على مساهمي الشركة بمبلغ (٤٠,٦٢٥) الف ريال سعودي) بواقع (٠,٥٠) ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدون بسجلات تداول بنهاية ثاني يوم من انعقاد الجمعية العامة. علما بان تاريخ انعقاد الجمعية العمومية كان بتاريخ ١ مايو ٢٠١٨م وقامت المجموعة بتوزيع الارباح خلال الربع الثاني لعام ٢٠١٨م.

١٦- معلومات قطاعية

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في (قطاع السجاد والموكيت والمنتجات التابعة, قطاع البطانيات) حيث تقوم المجموعة بأعمالها التشغيلية في المملكة العربية السعودية كما ان الدول التالية تعد من الاسواق الرئيسية للمجموعة وهي (دول مجلس التعاون الخليجي , امريكا وافريقيا) وفما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الاعمال الرئيسية لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

البيان / القطاع	السجاد والموكيت والمنتجات التابعة	البطانيات	الاجمالي
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)			
المبيعات	٤١٨,١٠٨	٢٨,٧٩٤	٤٤٦,٩٠٢
اجمالي الربح / (الخسارة)	٧٤,٠٢٢	(٥,٨٨٢)	٦٨,١٤٠
صافي الربح / (الخسارة)	٣٨,٣٤٠	(٩,١٧٣)	٢٩,١٦٧
الممتلكات والآلات والمعدات	٤٠٨,٠٩٧	٣١,٠٢٢	٤٣٩,١١٩
مجموع الموجودات	١,٢٥٨,٢٢١	١٦٨,٣٦٩	١,٤٢٦,٥٩٠
مجموع المطلوبات	٦٣,٩٢٢	١٥٠,١٩٢	٢١٤,١١٤
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)			
المبيعات	٤٢٢,٠٠٠	٤٤,٧٩٣	٤٦٦,٧٩٣
اجمالي الربح / (الخسارة)	٥٠,٨٨٨	(٥,٦٠٩)	٤٥,٢٧٩
صافي الربح / (الخسارة)	٢١,٢١٤	(٩,٣٩٥)	١١,٨١٩
الممتلكات والآلات والمعدات	٣٦٥,٩٦٣	٢٧,٦٥١	٣٩٣,٦١٤
مجموع الموجودات	١,٢١٤,٩٧٣	١٥٨,٣٩٤	١,٣٧٣,٣٦٧
مجموع المطلوبات	٤٨,١٣١	١٤٠,٤٣٧	١٨٨,٥٦٨

١٧- التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لا يوجد لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بينما بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١,٤١٤ ألف ريال سعودي كانت تتعلق أساسا بشأن إكمال شراء الآلات جديدة .

١٨- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي :

يناير - سبتمبر ٢٠١٧م بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	يناير - سبتمبر ٢٠١٨م بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	يوليو - سبتمبر ٢٠١٧م بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	يوليو - سبتمبر ٢٠١٨م بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٢٩,١٦٧	١١,٨١٩	٣,٣٩٧	١,٧١٩	صافي الدخل الشامل للفترة
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	متوسط عدد الأسهم
٠,٣٦	٠,١٥	٠,٠٤	٠,٠٢	الربح الاساسي والمخفض للسهم من صافي الربح

حيث أنه لا توجد أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

١٩- أدوات مالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان 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. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك. وتعتبر القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي 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 لتوزيع المخاطر على عدد كبير من العملاء. تحتفظ المجموعة بسياسة ائتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء. تراقب المجموعة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال الفترة وإجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المجموعة. تضمنت شروط تحصيل قيمة المبيعات خلال الفترة من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ البيع وإن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال الفترة من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. وبالمثل، فإن المجموعة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

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

مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب اسعار الفائدة على الربحية المستقبلية او القيمة العادلة للأدوات المالية. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصومها 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 تحديدا 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 بصافي الربح مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال مفروضة من الخارج.

٢٠- الأحداث اللاحقة لفترة التقارير المالية

لا توجد أية أحداث وقعت بعد نهاية فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

٢١- اعتماد القوائم المالية

إعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الاولية الموجزة والمعدة وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م.