

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

فهرس

صفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
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 - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجل الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

السادة المساهمين
شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة ، وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القواعد المالية الاولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بصورة أساسية على توجيه إستفسارات إلى المسؤولين 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 يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال الفحص. عليه، فإننا لا نبدي رأي حول المراجعة.

الاستنتاج

إنستاداً إلى فحصنا، لم يلف إنتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة غير معدة ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

في ١٥ شعبان ١٤٣٩
الموافق ١ مايو ٢٠١٨ م
محمد عبدالله الهيج



محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)



شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

الموجودات ٣١ مارس ٢٠١٧ م	الموجودات ٣١ مارس ٢٠١٨ م	ايضاح	الموجودات غير المتداولة
بألاف الريالات	بألاف الريالات		
(مراجعة)	(مراجعة)		
٤٦٤,٩١١	٤١٥,٦٨٩	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات
٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٨)	استثمارات عقارية
٦٩,٦٢٥	٧٢,٦٠٩	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦١٤,٥٣٦	٥٣٨,٢٩٨		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			بضاعة
٣٧٧,١٣٨	٣٥٥,١٢٨		
٣٦٤,٩٢٤	٣٦٢,٠٦٦		ذمم مدينة تجارية بعد المخصص
٢٧,٤٠٩	٣٨,٢٢٩	(١٠)	اطراف ذات علاقة
٣٣,٩١٥	٦٩,٠٠٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٢,١٥٨	٧١,٢٨٤		النقد وما في حكمه
٨٨٥,٥٤٤	٨٩٥,٧١٤		اجمالي الموجودات المتداولة
١,٥٠٠,٠٨٠	١,٤٣٤,٠١٢		اجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	(١١)	رأس المال
٢٣٧,١٠٥	٢٤٠,٦٢٦		احتياطي نظامي
٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	(١٥)	توزيعات ارباح مقترنة
١٤٥,٨٨٨	١٢٧,١١٩		الارباح المبقاء
١,٢٣٦,١١٨	١,٢٢٠,٨٧٠		اجمالي حقوق المساهمين
١٠,٢٨٨	١٢,١٢٨	(١٢)	المطلوبات غير المتداولة
١٠,٢٨٨	١٢,١٢٨		المطلوبات المتداولة
١٨١,٦٩٤	١٤٢,٤٠٦	(١٣)	تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل
٥٢,٢٤٣	٣٨,١٧٧		دالنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٧٣٧	٢٠,٤٣١	(١٤)	مخصص الزكاة التقديرية
٢٥٣,٦٧٤	٢٠١,٠١٤		اجمالي المطلوبات المتداولة
٢٦٣,٩٦٢	٢١٣,١٤٢		اجمالي المطلوبات
١,٥٠٠,٠٨٠	١,٤٣٤,٠١٢		اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

كبير المدراء الماليين


الرئيس التنفيذي

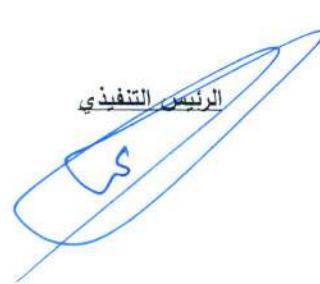


إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
 قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
بألاف الريالات	إيضاح بألاف الريالات	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦٦,٦١١	١٦٣,٥٦٩	المبيعات
(١٤٠,٢٣٩)	(١٤٥,٢٤٦)	تكلفة المبيعات
٢٦,٣٧٢	١٨,٣٢٣	مجمل الربح
(٥,٢٣٦)	(٤,٤٤٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٨١٥)	(٣,٤٢١)	مصاريف إدارية وعمومية
١٦,٣٢١	١٠,٤٥٧	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٢,٠٧٥)	(١,٠٣٠)	مصاريف تمويلية
١,٩٣٨	١,٨٣٨	إيرادات أخرى
١٦,١٨٤	١١,٢٦٥	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠) (١٤)	الزكاة التقديرية
١٢,١٨٤	٧,٢٦٥	صافي دخل الفترة
-	-	<u>بنود الدخل الشامل الأخرى</u>
٠,١٥	٠,٠٩ (١٨)	مجموع الربح الشامل للفترة
		ربحية السهم الأساسية والمخصصة

كبير المدراء الماليين


الرئيس التنفيذي


إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م (مراجعة)

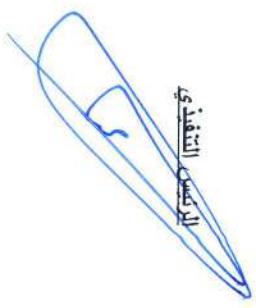
اجمالي حقوق المساهمين	بنود الدخل الشامل الاخر	إضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	توزيعات متبقية	النذاكر	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	أرباح مبدلة	بنود الدخل الشامل الاخر	اجمالي حقوق المساهمين
١,٢٢٣,٩٣٤	١,٢٢٣,٩٣٤	١,٢٠١٧م	٨١٢,٥٠٠	٢٣٧,١٠٥	١٨٦,٥٢٩	-	(١٦٢,٢٠٠)	(١٦٢,٢٠٠)	(١٦٢,٢٠٠)	١٢,١٨٤	-	١,٢٢٣,٩٣٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٢٣٦,١١٨	١,٢٣٦,١١٨	٢٠١٧م	٨١٢,٥٠٠	٣٣٧,١٠٥	٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	١٢,١٨٤	-	١,٢٣٦,١١٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٢٣٦,٠٨٨	١,٢٣٦,٠٨٨	٢٠١٧م	٨١٢,٥٠٠	٣٣٧,١٠٥	٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	١٢,١٨٤	-	١,٢٣٦,٠٨٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٢١٣,٦٠٥	١,٢١٣,٦٠٥	٢٠١٧م	٧٥,٦٤٠	٢٤٠,٦٢٦	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	(٨١٢,٥٠٠)	(٨١٢,٥٠٠)	(٨١٢,٥٠٠)	١٢,١٨٤	-	١,٢١٣,٦٠٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧,٣٦٥	٧,٣٦٥	٢٠١٧م	٢٤٠,٦٢٥	٢٤٠,٦٢٥	(٢٤٠,٦٢٥)	(٢٤٠,٦٢٥)	(٢٤٠,٦٢٥)	(٢٤٠,٦٢٥)	(٢٤٠,٦٢٥)	٧,٣٦٥	-	٧,٣٦٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٥	١٥	٢٠١٧م	٨١٢,٥٠٠	٢٤٠,٦٢٦	٤٠,٦٢٥	٤٠,٦٢٥	(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	١٥	-	١٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م											
للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مرتبطة)	

كتاب المدح والمتمنين

مروي بن مسلم

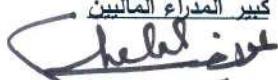
إن الإضافات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي



شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
(مراجعة)	(مراجعة)	
١٢,١٨٤	٧,٢٦٥	صافي دخل الفترة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح</u>
١٥,٤٨٦	١٤,٥١٩	الاستهلاكات
٢,١٤٣	٨٤٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
		<u>التغير في الموجودات والمطاببات</u>
٢٢,٠١٠	٣,٩٩٦	البضاعة
(١٠,٢٤٢)	(٦,٨٧٢)	الذمم المدينة التجارية
(٥,٦٩٨)	(٨,٣٤٦)	صافي الحركة على أطراف ذات علاقة
(١,٨٦٥)	(٣,٣٠١)	المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٢٠,٧٤٩	١,٥٥٠	الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى
(٩٢٣)	(٧٠٧)	المسدود من مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(١,٥٠٧)	المسدد من الزكاة
٥٧,٨٤٤	١١,٤٤٥	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٨٦)	(١,٤٥٧)	شراء آلات ومعدات
(١,٦٨٦)	(١,٤٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٥,٠٤٣	التسهيلات الإسلامية الجديدة
(١٠١,٤٣٤)	(٢٦,٢٥٧)	المسدود من التسهيلات الإسلامية
(١٠١,٤٣٤)	(٢١,٢١٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٥,٢٧٦)	(١١,٢٢٦)	التعير في النقد وما في حكمه
١٢٧,٤٣٤	٨٢,٥١٠	ارصدة النقد وما في حكمها - بداية الفترة
٨٢,١٥٨	٧١,٢٨٤	ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية الفترة

كبير المدراء الماليين


الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية (يشار اليها فيما يلي "الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ٢٣/١٠/١٤٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤ م و بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ٢٧/١٢/٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/١/١٧ م بالموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية. تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٦٨٥ وال الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٦/٢/٤١٠ هـ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٨ م وفقاً لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٦٤٨ بتاريخ ٢٢/١١/٤٢٥ هـ تعديل للرقم ٥٠٣/ص بتاريخ ٢٨/٠٨/١٤١٢ هـ لممارسة نشاط انتاج البساط (الموكب) وقطع السجاد وسجاد الصلاة وانتاج الخيوط الخاصة بصناعة السجاد، استيراد وتشغيل الاجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة بموجب ترخيص معهد بحوث الطاقة الذرية رقم (ق ن - ٤٠-١٠١-٣) بتاريخ ٢٣/٠٢/١٤٣١ هـ 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 ٢٣/١٢/١٤٢٨ هـ.

خلال سبتمبر ٢٠١٧ تم تعديل الحصص داخل عقد التأسيس للشركات التابعة من مملوكة للشركة بنسبة ٩٠% وال نسبة 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 وبطانية السجاد وخيوط الغزل الدائرية والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وبطانية السجاد الاساسية وانتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والترخيص الصناعية التالية :

اسم الشركة	الكيان القانوني	رقم السجل	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 الاولى للسجاد	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٢٨٣٩٦٠	%١٠٠	٣٥١
شركة ريتاج الوصل	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣١٩٠٠٤	%١٠٠	-
معهد العبداللطيف للتدريب	ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠٣١٤٩٠٩	%١٠٠	-

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

٤- السنة المالية

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

٥- 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 الف ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- اساس الاعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) التقرير المالي الأولى المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جنبا إلى 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات 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 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 المستنفدة، 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 ٢٠١٦م مع الالتزام بكل المتطلبات الخاصة بالمعايير الدولية والمعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ما عدا ما تم ذكره في ايضاح (٦).

٧- استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة الموحدة قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف القيم الحقيقة 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 وللسنة 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 إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو

التالي :

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

اذا كان من المحتمل ان يتم تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس الموجود او المطلوب في مستويات مختلفة من ترتيب القيمة العادلة عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجلمه في نفس مستوى ترتيب القيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخل الهام لقياس بأكمله.

٦- السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

أ- المعايير الصادرة والتعديلات السنوية غير المطبقة

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

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

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 الجديدة في البيانات المالية للمجموعة في حينها. وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٩ بمراجعة تفصيلية لتحديد الآثار 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.

بــ 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 المحافظ عليها سابقاً.

- اذا حصل طرف ما على سيطرة فان المعاملة هي دمج اعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحافظ عليها سابقاً 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

توضيح 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. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتبقية فب او بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

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

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل انظمة 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 مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي "٩").
- الحصص طويلة الاجل في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي "٢٨").
- تعديلات الخطط او الاختصار او التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي "٩").

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

ج - ١ 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 متنوعة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على العوائد.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما اذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها ام لا في حال كانت الحقائق والمواضيع تشير الى حدوث تغيرات في واحد او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة الواردة اعلاه. وعلى وجه التحديد يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال الفترة 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 كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والمواضيع ذات العلاقة عند تقييم فيما اذا كانت حقوق تصويت الشركة المستثمر فيها كافية ام لا لمنحها السيطرة بما في ذلك:-

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

اي حقائق ومواضيع اضافية تشير الى ان المجموعة تمتلك، او انها لا تمتلك القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة في الوقت الذي يكون فيه حاجة لصنع القرارات، بما في ذلك نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

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

ج - ٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً 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 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 ويتم تعديلها 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 ، فان حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن ايه حصص طويلة الاجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى الى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية او استدلالية متوقعة او المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي اصبحت فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم اضافتها في المبلغ المدرج للإستثمار . يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد اعادة التقييم مباشرة في الربح او الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار. يتم الاعتراف بأى 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 لم يتم اعادة تصنification الربح او الخسارة الى الربح او الخسارة عند استبعاد الموجودات او المطلوبات ذات العلاقة .

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

ج - ٤ 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 كأصل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً 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 إلى المشتري.
- ان لا تتحفظ 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.

تقدير 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 الإيجارات

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.

ج - ٥ الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية. ترسم عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في 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 كمصالح تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

المجموعة كموجر

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

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.

ج - ٧ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسماء 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 بتأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

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.

ج - ٩ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة والممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص الانخفاض المتراكם في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتکاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى عمرها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحال وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

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

يتم إثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع المجموعة استخدامها خلال اكبر 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 الإنتاجي للاصل المرتبط بها.

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

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

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

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

مباني	% ٧,٥ - ١٠
الآلات ومعدات	% ٨,٣٣
سيارات	% ٢٥
اثاث ومفروشات 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 مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

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 الابدات فيها.

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

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 التغييرات في القيمة العادلة للإثمارات العقارية في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للفترة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة بناء على تقدير 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 للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

ج - ١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة اصل. 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. وتتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص 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 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 الفترة 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 الشهادة 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 تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف باخر خسارة من انخفاض القيمة.

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

ج - ١٢ تكاليف التمويل

ترسم تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للعرض الذي أنشأه من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقييد كافة تكاليف التمويل الأخرى بمصروف خلال الفترة التي تتطلب فيها. تتكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة في الحصول على القروض.

ج - ١٣ المخزون

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

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.

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

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

ج - ١٥ الأدوات المالية غير المستنفدة

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. في حالة قياس الاصل المالي لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتضمن القياس المبدئي تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحياة او اصدار الاصل. تقوم المجموعة لاحقاً بقياس الموجودات المالية اما بالتكلفة المستنفدة 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 المستنفدة

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

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

تتألف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة من الدعم المديني التجارية والمستحق من اطراف ذات علاقه والدعم المدينه الأخرى والنقد وما في حكمه وذمم الاجارات المدينه والذمم المدينه لعقود الاجار 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 بغض التداول، قد تختار المجموعة عند الاعتراف المبدئي عرض ارباح وخسائر كل اداة على حدة في الابادات الشاملة الاخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الابادات الشاملة الاخرى، لا يتم مطلقاً اعادة تصنيف الارباح والخسائر الى الارباح او الخسائر ولا يتم الاعتراف باي انخفاض في القيمة في الارباح او الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح المكتسبة من تلك الاستثمارات ضمن الارباح او الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

النقد وما في حكمه

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

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من نقد بالصندوق والحسابات البنكية و استثمارات المراقبة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بسندات الدين المصدرة والمطلوبات الثانوية في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئياً بكافة المطلوبات الأخرى (بما في ذلك المطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او 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 او عندما يتم الغاؤها او انتهاؤها.

تتم مقاومة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما، يكون للمجموعة حق قانوني بمقاومة المبالغ وتنوي اجراء تسوية على اساس صافي المبلغ او تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة. تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والآخرى. يتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المستفادة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

انخفاض الموجودات المالية غير المشتقة

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

تشتمل الادلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على التعرّف 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 المفترض او المصدر سيتعرض للإفلاس او الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعرّف او التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المفترض 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 المستفادة

تأخذ المجموعة بالاعتبار الادلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقدير كافة الموجودات الهمة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض محدد في القيمة. عندما يلاحظ عدم تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة، يتم تقديرها 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 تقديرها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم اجراء تقدير جماعي من خلال تجميع الموجودات التي لها سمات مخاطر مماثلة.

عند تقدير 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 المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الاصلية للاصل. يتم الاعتراف بالخسائر، ويتم اظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. عندما يتسبب حدث لاحق في نقص خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس النقص في خسائر انخفاض القيمة من خلال الارباح او الخسائر.

الشركات المستثمر بها المحاسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة المستثمر بها المحاسبة 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.

ج - ١٦ المطلوبات الطارئة

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

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 شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند سداد المطلوبات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحد.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الشركة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاروفات 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 كمصارف عندها 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 المحفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ولا تتم اعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية المقدرة على أساس العائد على سندات الشركة لنفس المدة والعملة بما يتنقق 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 "المصاروفات العمومية والإدارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر .

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.

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 بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية اخرى.

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 ٣% من رأس المال. ان الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في المجموعة.

ج - ٢١ الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة وفقا للوائح الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم الاعتراف بها في قائمة الارباح 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.

ج - ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة قدرها ٤٥٧,١ الف ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: مبلغ ٦٨٦,١ الف ريال سعودي).

٨ - استثمارات عقارية

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	نسبة الملكية	
(مراجعة)	(مراجعة)		
بألاف الريالات	بألاف الريالات		
٩,٠٦٢	١٢,٧٥٩	%٢٧	شركة كابلات البحر الاحمر - غير متدولة
٦٠,٥٦٣	٥٩,٨٥٠	%١٥	شركة الريف للسكر - غير متدولة
٦٩,٦٢٥	٧٢,٦٠٩		الاجمالي

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

- 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 لمقيمين متخصصين في نهاية ٢٠١٧م وتم اخذ اثر فرق التقييم في عام ٢٠١٧م من خلال الدخل الشامل الآخر ولم تقم ادارة الشركة بإعادة التقييم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م و ٣١ مارس ٢٠١٧م كما يلي :

الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة على	المبالغ المستحقة	مشتريات			بيان
			للجهات ذات العلاقة	خدمات	مبيعات	
	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات		
٣٨,٢٢٩	-	١,١٧٩	١٣,٩٢٩	٢٠١٨/٣		مفروشات العبداللطيف
٢٧,٤٠٩	-	٤٥٤	١٠,١٩٤	٢٠١٧/٣		
-	-	٥١٢		٢٠١٨/٣		شركة الغاز
-	-	٤٣٠		-	٢٠١٧/٣	

- 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 وفقاً لشروط التعامل العادلة والتي لا تختلف عن التعاملات مع المدينيين والدائنين التجاريين العاديين ولا يوجد بها أي مزايا خاصة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية الفترة 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 بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة النزد المدين المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ مارس ٢٠١٧: لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١١-رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٨١,٢٥٠ ألف سهم وتبعد القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي بقيمة إجمالية ٨١٢,٥٠٠ الف 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 :

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	الرصيد بداية الفترة
بألاف الريالات	بألاف الريالات	المحمل على المصروفات خلال الفترة
٩,٠٦٨	١١,٩٨٧	المدفوع خلال الفترة
٢,١٤٣	٨٤٨	الرصيد نهاية الفترة
(٩٢٣)	(٧٠٧)	
١٠,٢٨٨	١٢,١٢٨	

قامت الشركة بإعداد دراسة اكتوارية لمنافع الموظفين المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقامت بإثبات اثر تلك الدراسة في دفاترها. وخلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م لم تقم المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين. واستناداً إلى التحركات التاريخية للالتزام، لا تتوقع المجموعة سوى تغيرات عادية، كما ثبت أعلاه، بالقيمة الحالية للالتزام للفترة قيد الاستعراض.

١٣-التسهيلات الاسلامية قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات اسلامية قصيرة الأجل على شكل مربحة وتورق من بنوك محلية حسب السعر السائد. إن هذه القروض البنكية القصيرة تستحق السداد خلال فترة لا تتجاوز الفترة وذلك بضمان التوفيق على سندات لأمر وضمانات أخرى حسب نص الاتفاقيات حيث فترة تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر وتمثل الحركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ م فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	رصيد أول الفترة
بألاف الريالات	بألاف الريالات	المسلتم خلال الفترة
٢٨٣,١٢٨	١٦٣,٦٢٠	المسدود خلال الفترة
-	٥,٠٤٣	الرصيد في نهاية الفترة
(١٠,٤٣٤)	(٢٦,٢٥٧)	
١٨١,٦٩٤	١٤٢,٤٠٦	

١٤-مخصص الزكاة التقديرية

بلغت الزكاة المقدرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٤,٠٠٠ ألف ريال سعودي (٤,٠٠٠) وآخر شهادة زكاة حصلت عليها المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وجاري تقديم الاقرار الخاص بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م في حين أنهت المجموعة وضعها الزكوي مع الهيئة وحصلت على الريوط الزكوية الخاصة بها حتى نهاية عام ٢٠١٤ م.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية
ايساحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٥ - توزيعات الارباح المقترحة

أوصى مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٨/٣/٧ بتوزيع ارباح على مساهمي الشركة بمبلغ (٤٠,٦٢٥ الف ريال سعودي) بواقع (٥٠,٥٠ ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية ثاني يوم من انعقاد الجمعية العامة.

١٦ - معلومات قطاعية

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في (قطاع السجاد والموكب والم المنتجات التابعة، قطاع البطانيات) حيث تقوم المجموعة بأعمالها التشغيلية في المملكة العربية السعودية كما ان الدول التالية تعد من الاسواق الرئيسية للمجموعة وهي (دول مجلس التعاون الخليجي ، امريكا وافريقيا) وفما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الاعمال الرئيسية لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الاجمالي بألاف الريالات	البطانيات بألاف الريالات	السجاد والموكب والمنتجات التابعة بألاف الريالات	البيان / القطاع
			٣١ مارس ٢٠١٧ م (مراجعة)
١٦٦,٦١١	٩,٨٠٦	١٥٦,٨٠٥	المبيعات
٢٦,٣٧٢	٣٣٣	٢٦,٠٣٩	اجمالي الربح / (الخسارة)
١٢,١٨٤	(٨٣٣)	١٣,٠١٧	صافي الربح / (الخسارة)
٤٦٤,٩١١	٣٢,٨٢٤	٤٣٢,٠٨٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠,٠٨٠	١٦٤,٦٧٠	١,٣٣٥,٤١٠	مجموع الموجودات
٢٦٣,٩٦٢	١٣٦,٩٨٩	١٢٦,٩٧٣	مجموع المطلوبات
٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)			
١٦٣,٥٦٩	١٦,٣٨٧	١٤٧,١٨٢	المبيعات
١٨,٣٣٢	(٢,٤٢٠)	٢٠,٧٥٢	اجمالي الخسارة
٧,٢٦٥	(٣,٥٧٨)	١٠,٨٤٣	صافي الربح / (الخسارة)
٤١٥,٦٨٩	٢٨,٨٦٨	٣٨٦,٨٢١	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٣٤,٠١٢	١٤٧,٨٥٢	١,٢٨٦,١٦٠	مجموع الموجودات
٢١٣,١٤٢	١٢٤,٠٧٩	٨٩,٠٦٣	مجموع المطلوبات

١٧ - التعهدات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، لا يوجد لدى المجموعة تعهدات رأسمالية بينما بلغت في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ١,٤٦١ ألف ريال سعودي كانت تتعلق أساسا بإكمال بشأن شراء الآلات الجديدة .

١٨- ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساسية والمخفرة عن طريق قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي ربحية السهم الأساسية والمخفرة
١٢,١٨٤ بألاف	٧,٢٦٥ بألاف	
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	
٠,١٥	٠,٠٩	

حيث أنه لا توجد أدوات مخفرة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفرة متطابقة.

١٩- أدوات مالية وإدارة المخاطر

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

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

مخاطر الائتمان

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

التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

لا يوجد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، نظراً لتوزع المخاطر على عدد كبير من العملاء. 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 الفترة 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 عادلة 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 بمقابل التسليم 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 ممؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في تذبذب قيمة اداء مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادلة.

مخاطر سعر الفائدة

تتشكل مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصوصيتها المرتبطة بعمولة والمتمثلة بشكل أساس في القروض طويلة وقصيرة الأجل بأسعار فائدة عائمة.

مخاطر الأسعار

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

إدارة رأس المال

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

لم تكن هناك تغيرات 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذلك فيما يتعلق بالفترة المقارنة للسنة السابقة .

٢١- إعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الاولية الموجزة والمعدة فقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ أبريل ٢٠١٨م .