

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي  
"شركة مساهمة سعودية"  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

## فهرس

### صفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٣	قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٥	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

## تقرير فحص مراجعي 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ، وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 "القوائم 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 (٤١٠) "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 واجراءات الفحص الأخرى. إن هذا الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال الفحص. عليه، فإننا لا نبدي رأي حول المراجعة.

### الاستنتاج

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

في ١٦ ذو القعدة ١٤٣٩

الموافق ٢٩ يونيو ٢٠١٨ م

عن / محمد عبدالله الهيج وشريكه



محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)



**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

الموجودات	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م	(مراجعة)
الموجودات غير المتداولة	إيضاح		
	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
الممتلكات والآلات والمعدات	٤٢٨,٧٥١	٤٠٣,٢٥٤	(٧)
استثمارات عقارية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٨)
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٢,٦٠٩	٧٢,٦٠٩	(٩)
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>	<b>٥٥١,٣٦٠</b>	<b>٥٢٥,٨٦٣</b>	
الموجودات المتداولة			
مخزون بعد المخصص	٣٥٩,١٢٤	٣٥٢,١٢٥	
نهم مدينة تجارية بعد المخصص	٣٥٥,١٩٤	٣٥٠,٧٨٦	
أطراف ذات علاقة	٢٩,٨٨٣	٤٢,٥٠٣	(١٠)
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٦٥,٧٠٦	٥٦,١٥٦	
نقد وما في حكمه	٨٢,٥١٠	٤١,٧٠٤	
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>	<b>٨٩٢,٤١٧</b>	<b>٨٤٣,٢٧٤</b>	
أجمالي الموجودات	١,٤٤٣,٧٧٧	١,٣٦٩,١٣٧	
حقوق المساهمين والمطلوبات			
رأس المال	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	(١١)
إحتياطي نظامي	٢٤٠,٦٢٦	٢٤٠,٦٢٦	
الارباح المبقة	١٦٠,٤٧٩	١٢٩,٩٥٤	
<b>أجمالي حقوق المساهمين</b>	<b>١,٢١٣,٦٠٥</b>	<b>١,١٨٣,٠٨٠</b>	
مخصص نهاية الخدمة	١١,٩٨٧	١١,٩٦٩	(١٢)
<b>أجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>١١,٩٨٧</b>	<b>١١,٩٦٩</b>	
المطلوبات المتداولة			
تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل	١٦٣,٦٢٠	١٢٤,٤٧٧	(١٣)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٦,٦٢٧	٤٣,٧٦٤	
مخصص الزكاة الشرعية	١٧,٩٣٨	٥,٨٤٧	(١٤)
<b>أجمالي المطلوبات المتداولة</b>	<b>٢١٨,١٨٥</b>	<b>١٧٤,٠٨٨</b>	
أجمالي المطلوبات	٢٣٠,١٧٢	١٨٦,٠٥٧	
<b>أجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات</b>	<b>١,٤٤٣,٧٧٧</b>	<b>١,٣٦٩,١٣٧</b>	

٢٤  
عضو مجلس الإدارة المفوض

٢٤  
الرئيس التنفيذي

كبير المدراء الماليين  
سليمان العبداللطيف

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
 قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"  
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

بياناً - يونيو ٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية	بياناً - يونيو ٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية	أبريل - يونيو ٢٠١٧ بألاف الريالات السعودية	أبريل - يونيو ٢٠١٨ بألاف الريالات السعودية	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٤٨,٨٦٤	٣١٩,١٦٩	١٨٢,٢٥٣	١٥٥,٦٠٠	المبيعات
(٢٩٥,٢٨٠)	(٢٨٨,٣١٣)	(١٥٥,٠٤١)	(١٤٣,٠٦٧)	تكلفة المبيعات
٥٣,٥٨٤	٣٠,٨٥٦	٢٧,٢١٢	١٢,٥٣٣	مجمل الربح
(١٠,٨٧٠)	(٦,٥٤٠)	(٥,٦٣٤)	(٣,١١٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٥٧٩)	(٩,١٤٩)	(٤,٧٦٤)	(٤,٧٠٤)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٣,١٣٥	١٥,١٦٧	١٦,٨١٤	٤,٧١٠	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(٣,٥٨٦)	(١,٩٤٨)	(١,٥١١)	(٩١٨)	مصاريف تمويلية
٣,٧٣١	٣,٨٨١	١,٧٩٣	٢,٠٤٣	إيرادات أخرى
٣٣,٢٨٠	١٧,١٠٠	١٧,٠٩٦	٥,٨٣٥	صافي دخل الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٧,٥١٠)	(٧,٠٠٠)	(٣,٥١٠)	(٣,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
٢٥,٧٧٠	١٠,١٠٠	١٣,٥٨٦	٢,٨٣٥	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	<u>الدخل الشامل الآخر للفترة</u>
-	-	-	-	<u>الدخل الشامل الآخر للفترة</u>
٢٥,٧٧٠	١٠,١٠٠	١٣,٥٨٦	٢,٨٣٥	<u>صافي الدخل الشامل الآخر للفترة</u>
٠,٣٢	٠,١٢	٠,١٧	٠,٠٣	<u>إجمالي الدخل الشامل للفترة</u>
			(١٨)	<u>ربحية السهم الأساسية والمخفضة</u>

مكي العبداللطيف  
رئيس مجلس إدارة الملايين

مكي العبداللطيف  
عضو مجلس الإدارة المفوض

مكي العبداللطيف  
الرئيس التنفيذي

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ٢٠١٩م

بيان الدخل الشامل	بيان الدخل المتراكب الآخر المتنته	أرباح مقا	إضاح	رأس المال
المالي حقوق المساهمين	بألف الريالات	بألف الريالات	بألف الريالات	السعودية
١,٢٣٣,٩٣٤	(١)	١,٢٠٠ (١)	٢٣٧,١٠٥	٨٦,٢٠٥ (١)
٢٥,٧٧٧	-	٢٥,٧٧٧	-	-
(٤٢٥)	-	(٤٢٥)	-	-
١,٢٠٩,٧٧٩	(١)	١٧١,٦٧٦	٢٣٧,١٠٥	٨٦,٢٠٥ (١)
١,٢١٣,٢٠٥	(١)	١٧٥,٦٤٠	٢٤٠,٦٢٦	٨٦,٢٠٥ (١)
١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	-
(٤٢٥)	-	(٤٢٥)	-	-
١,١٨٣,١٨٠	(١)	١١٦,١١٥	٢٤٠,٦٢٦	٨٦,٢٠٥ (١)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م (مراجعة)  
صافي الدخل للفترة  
أرباح موزعة على المساهمين  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)

كليل المدحري

الرئيس التنفيذي

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

يناير - يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية	يناير - يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٥,٧٧٠	١٠,١٠٠	صافي دخل الفترة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح</u>
٣٠,٦٣٧	٢٨,٨٣٤	استهلاكات
٢,٠٥٩	٩٧١	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٧,٥١٠	٧,٠٠٠	المكون من مخصص الزكاة التقديرية
		<u>التغير في رأس المال العامل</u>
٢٧,٩٥٨	٧,٩٩٩	البضاعة
(٢,٢٨٦)	٤,٤٠٨	ذمم مدينة تجارية
(٧,٠٩٨)	(١٢,٦٢٠)	صافي الحركة على أطراف ذات علاقة
(٧,٨٠٨)	٩,٥٥٠	مصرفوفات مدفوعة مقدماً موجودات أخرى
٣٥,٥٧٦	٧,١٣٧	دائنوں وارصدہ دائنة اخري
(٩٣١)	(٩٨٩)	المسدود من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٥,٨١٨)	(١٩,٠٩١)	المسدود من مخصص الزكاة الشرعية
٩٥,٥٦٩	٤٢,٢٩٩	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٢٠٨)	(٣,٣٣٧)	صافي الحركة على آلات والمعدات
(٣,٢٠٨)	(٣,٣٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٠٩,٨٦٠	١٠٠,٦٦٢	قرض جديدة
(٢٢٠,١١٩)	(١٣٩,٨٠٥)	المسدود من القروض
(٤٠,٦٢٥)	(٤٠,٦٢٥)	أرباح موزعة على المساهمين
(١٥٠,٨٨٤)	(٧٩,٧٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٨,٥٢٣)	(٤٠,٨٠٦)	صافي التغير النقد وما في حكمه
١٢٧,٤٣٤	٨٢,٥١٠	ارصدہ النقد وما في حکمها - بداية الفترة
٦٨,٩١١	٤١,٧٠٤	ارصدہ النقد وما في حکمها - نہایۃ الفترة

كبير المدراء الماليين

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

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

### ١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ١٤٢٧/١٠/٢٣ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤ و بموجب القرار الوزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٧ الموافق ٢٠٠٧/١/١٧ م بالموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية. تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٨٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤١٠/٢/٢٦ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٨/ص ب تاريخ ٥٠٣/١٤١٢/٠٨/٢٨ لممارسة نشاط انتاج البساط الصناعة والكهرباء رقم ١٦٤٨ بتاريخ ١٤٢٥/١١/٢٢ تعديل للرقم ٥٠٣/ص بتاريخ ١٤٣١/٠٢/٢٣ هـ و شراء وبيع الارضي و تملك العقارات و اقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة و مقاولات عامة للمباني (إنشاء - إصلاح - هدم - ترميم) كما حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٣١٤٥/ص بتاريخ ١٤٢٨/١٢/٢٣ هـ.

خلال سبتمبر ٢٠١٧ تم تعديل الحصص داخل عقد التأسيس للشركات التابعة من مملوكة للشركة بنسبة ٩٠% وال بنسبة ١٠% مملوكة ملكية غير مباشرة عن طريق شركتين من الشركات التابعة واصبحت بعد التعديل مملوكة للشركة ملكية كاملة مباشرة وعدلت عقود التأسيس إلى 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 الأساسية 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 ريناج الوصيل	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.

## - 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 تقرب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب الف ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك

## - ٤- اساس الاعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير 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 الموجزة الموحدة جنباً 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 إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية والموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المثبتة المخصصة لتغطية مخاطر القيمة العادلة، والمسجلة بخلاف ذلك بالتكلفة المستنذنة، 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 ثلث سنوات تبدأ من تاريخ التطبيق وفقاً لإصدار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م مع الالتزام بكمال المتطلبات الخاصة بالمعايير الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ما عدا ما تم ذكره في إيضاح (٦).

## - ٥- 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 والالتزامات 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 استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي :

- المستوى ١ : الأسعار السوقية المتداولة (غير المعدلة) في أسواق دائرة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : مدخلات أخرى بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات سواء كانت بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار).
- المستوى ٣ : المدخلات للموجودات أو 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 مجمله 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 الاجار

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

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 والتفصيلات 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 والتفاصيل الجديدة الا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

##### 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 المحافظ عليها سابقا.

- 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 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 حقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي تنتج 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 المتکدة 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 المحمول أن تقبل انظمة 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").

#### 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 ٢٠١٧ م الأثر لتطبيق تلك المعايير عليه 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م نتيجة لتطبيق تلك المعايير تطبيق مبكر، وتمثل تلك السياسات المحاسبية في اعداد القوائم المالية الاولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م 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 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 المستبudeة خلال الفترة في قائمة الارباح 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.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

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 الانشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والمواضيع ذات العلاقة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السيطرة بما في ذلك:-

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

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

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوول 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 المتکدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً 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 العرض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، يتم قياس العرض 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 تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمحفظة به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) الموجودات غير المتداولة المحفظة بها للبيع والعمليات غير المستمرة، وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة و يتم 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 ، فإن حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن أي حصن طويلة الأجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى إلى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية أو استدلالية متوقعة أو المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها شركة زميلة. عند الاستحواذ على استثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم اضافتها في المبلغ المدرج للإستثمار . يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم (٣٦) ضمن النطاق الذى 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 أو الخسارة وذلك من حصة الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية، أو
- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرا بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهرا بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

#### ٦ - ج - ٤ - اثبات الايرادات

يتم اثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتطرق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الايرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصليل في كافة ترتيبات الايرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الايرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة المذكورة أدناه قبل اثبات الايرادات.

#### مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

- ان يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع 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 الايراد بشكل يعتمد عليه.
- ان يكون من المتوقع ان تستفيد المجموعة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع.
- ان يوجد امكانية لقياس التكاليف المتکبدة او التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

#### تقديم الخدمات

يتم اثبات إيرادات الخدمات على أساس مراحل الإنجاز. تقاس مراحل الإنجاز 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 الايرادات فقط بقدر المصروفات المتکبدة القابلة للاسترداد.

#### دخل الإيجار

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

#### المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية. ترسّم عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في مطلوبات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الموحدة الموجزة. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

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

#### المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهمة 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 الأساس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية 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 إحتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر 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 ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكاليف 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 كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتکلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تکلفة الأصل المعنى وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التكاليف المتکبدة والمرتبطة بالإنشاءات ومعدات التصنيع وتطوير البرامج والأنظمة علماً بأنها لا تستهلك ويتم رسملة تلك التكاليف وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية عندما تصبح تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود له ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عند الانتهاء منها إلى البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات الغير ملموسة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة. يتم إثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من فترة مالية بالإضافة إلى قطع الغيار والمعدات التي ترتبط ببند معين من الممتلكات والآلات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات وأآلات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الإنتاجي للأصل المرتبط بها.

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

يسجل فائض إعادة التقويم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويقيد إلى احتياطي إعادة تقويم الموجودات ضمن حقوق المساهمين. يتم إثبات الزيادة في الربح أو الخسارة وذلك بالقدر الذي يتم فيه عكس قيد عجز إعادة التقويم لنفس الأصل المثبت سابقاً في الربح أو الخسارة. يتم إثبات عجز إعادة التقويم في قائمة الربح أو الخسارة وذلك باستثناء القدر الذي يتم فيه تسوية الفائض الحالي لنفس الأصل المثبت في فائض إعادة التقويم. يتم اجراء التحويل السنوي من فائض إعادة تقويم الموجودات إلى الأرباح المبقاة وذلك بالفرق بين الاستهلاك المحاسب على أساس القيمة الدفترية للأصل المعد تقويمه والاستهلاك المحاسب على أساس التكلفة الأصلية للأصل. إضافة 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 المبقاة.

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

مبانٍ	٧٥ - ١٠%
الآلات ومعدات	٣٣,٨%
سيارات	٢٥%
اثاث ومجروشات واجهزة مكتبية	١٥%
قطع غيار رئيسية	٥٢,١%

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً. يتم التوقف عن إثبات أي بند من بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها.

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

#### ٦ - ج - ١٠ الاستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولى 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 للإستثمارات العقارية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للفترة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة بناء على تقدير سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقويم الموصى بها وفقاً لمعايير التقييم الدولية والداخلية. يتم التردد 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 اصل. وفي حالة وجود مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى اجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الاصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية العادلة للأصل او وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للأصل ايهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفالات المتولدة من موجودات او مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين انخفاض قيمة الاصل 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، او يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

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

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

#### ٦ - ج - ١٢ تكاليف التمويل

ترسل 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 تكاليف ذلك الأصل. تقييد كافة تكاليف التمويل الأخرى بمصروف خلال الفترة التي تتطلب فيها. تكون تكاليف التمويل من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة في الحصول على القروض.

#### ٦- ج - ١٣ المخزون

يظهر المخزون الجاهز بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. تشمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد والاجور والتکاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يظهر المخزون تحت التصنيع بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد والأجور والتکاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الى مخزون تحت التصنيع. تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً اي تکاليف اضافية متوقعة حتى اتمام المنتج والتکاليف التي سيتم تكبدها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج. يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم والبطيء للحركة وفقاً للتکلفة 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 يتحمل ان يتطلب من المنشأة تسوية الالتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الالتزام. والمبلغ المعترض به كمخصص هو افضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في نهاية الفترة اخذها 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 مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. في حالة قياس الأصل المالي لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتضمن القياس المبدئي تکاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحياة او اصدار الأصل. تقوم المجموعة لاحقاً بقياس الموجودات المالية اما بالتكلفة المستفدة او القيمة العادلة. تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الأصل، او عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية. ويتم الاعتراف باي حصة في الأصل المالي المحول التي قامت المجموعة بإنشائها او الاحتفاظ بها كأصل او التزام منفصل.

#### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة

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

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

تتألف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة من الدعم المدينة التجارية والمستحق من اطراف ذات علاقة والدعم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه وذمم الاجارات المدينة والدعم المدينة لعقود الاجار التمويلية.

#### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية باستثناء الموجودات المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المستفدة، بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكلفة التغيرات التي تطرأ عليها ضمن الدخل الشامل. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة عند الاعتراف المبدئي عرض ارباح وخسائر كل اداة على حدة في الإيرادات الشاملة الأخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، لا يتم مطلاعاً 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 تتمثل تلك التوزيعات بشكل واضح واسترداد 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 المراحة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة، تكون النقدية وشبه النقدية من نقد بالصندوق والحسابات البنكية و استثمارات المراحة.

### المطلوبات المالية

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

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

### انخفاض الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقدير الأصل المالي غير المسجل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يعتبر أن 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 التعرّف 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 أن المقترض أو المصدر سيتعرض للإفلاس أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعرّف أو التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترض أو المصدر أو عدم وجود سوق نشطة للسند أو المعطيات الملحوظة التي تشير إلى وجود نقص يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة لمجموعة الموجودات المالية.

### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفدة

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقدير كافة الموجودات الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرضها لانخفاض محدد في القيمة. عندما يلاحظ عدم تعرض تلك الموجودات لانخفاض في القيمة، يتم تقديرها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بال الموجودات 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 المتکيدة، وتقوم بإجراء التسویات اللازمة اذا كانت الظروف الاقتصادية والاتمانية الراهنة تشير الى انه من المحتمل ان تكون الخسائر الفعلية اكبر من او اقل مما تشير اليه التجارب السابقة.

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

#### ٦- ج - ١٦ المطلوبات الطارئة

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

#### ٦- ج - ١٧ منافع الموظفين

##### المطلوبات قصيرة الأجل

هي المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالبالغ 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 كمصاروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

##### تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. يتم الاعتراف باعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحافظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ولا يتم اعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المقدرة على أساس العائد على سندات الشركة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع المطلوبات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات الشركة بالعملة قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة او تقليصها 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 والادارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر .

#### ٦- ج - ١٨ مصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات الإدارية والعمومية

تشتمل مصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاروفات البيع والتوزيع والمصاروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت. تقوم المجموعة بتحميل المدفوعات (ما عدا تلك المتعلقة بحسومات المبيعات) المتعلقة بالاتفاقيات طويلة الأجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصاروفات البيع والتوزيع.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

**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 بيئه 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 ٣٪ 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 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 بأى تغيير في التقدير الناتج عن الربط النهائي في تلك السنة.

**٦ - ج - ٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية**

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات اخرى غير العملة الرسمية للمجموعة (العملات الاجنبية)، والتي هي ريال سعودي وفقاً 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 بفارق الصرف على البنود النقدية في الارباح او الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

**- ٧ الممتلكات والآلات والمعدات**

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة قدرها ٣,٦٢٣ الف ريال سعودي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: مبلغ ٣,٢٠٨ الف ريال سعودي).

**- ٨ استثمارات عقارية**

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

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**

- ٩ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	نسبة	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	المملوكة	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية		
١٢,٧٥٩	١٢,٧٥٩	%٢٧	شركة كابلات البحر الاحمر - غير متدولة
٥٩,٨٥٠	٥٩,٨٥٠	%١٥	شركة الريف للسكر - غير متدولة
<b>٧٢,٦٠٩</b>	<b>٧٢,٦٠٩</b>		<b>الاجمالي</b>

- 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 ٢٠١٧ م وتم اخذ اثر فرق التقييم في عام ٢٠١٧ م من خلال الدخل الشامل الآخر ولم تقم ادارة الشركة بإعادة التقييم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م كما يلي :

البيان	المبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة	صافي مشتريات			مفروشات العبداللطيف
		للجهات ذات العلاقة	خدمات	مبيعات	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	السعودية	السعودية	السعودية
٤٢,٥٠٣	-	١,٦٩٨	٢٦,٥٤٨	٢٠١٨/٦	
٢٩,٨٨٣	-	٣,٣٣٨	٤٨,٣٠٨	٢٠١٧/١٢	
-	-	٩٦٥	-	٢٠١٨/٦	شركة الغاز
-	-	١,٧٧٩	-	٢٠١٧/١٢	

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

- يتم إجراء معاملات البيع والشراء مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادلة والتي لا تختلف عن التعاملات مع المدينين والدائنين التجاريين 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل فترة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسوق التي تعمل فيها.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**

#### ١١-رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من ٨١,٢٥٠ ألف سهم وتبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي بقيمة إجمالية ٨١٢,٥٠٠ 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. وتنسق 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 تقي الكيانات بالالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي :

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٩,٠٦٨	١١,٩٨٧	الرصيد الافتتاحي
١,٨٨٩	٩٧١	تكلفة الخدمة الحالية
(١,٠٠٢)	(٩٨٩)	المزايا المدفوعة
٢,٠٣٢	-	الخسائر الإكتوارية
<u>١١,٩٨٧</u>	<u>١١,٩٦٩</u>	<u>الرصيد نهاية السنة</u>

قامت الشركة بإعداد دراسة اكتوارية لمنافع الموظفين المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وقامت بإثبات اثر تلك الدراسة في دفاترها. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م لم تقم المجموعة بإجراء تقييم اكتواري للالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين. واستناداً إلى التحركات التاريخية للالتزام، لا تتوقع المجموعة سوى تغيرات عاديّة، كما ثبت أعلاه، بالقيمة الحالية للالتزام للفترة قيد الاستعراض.

#### ١٣-التسهيلات الاسلامية قصيرة الأجل

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٨ م</u> <u>بألاف الريالات السعودية</u>	
٢٨٣,١٢٨	١٦٣,٦٢٠	رصيد أول السنة
٢٧٤,٨٠٤	١٠١,٦٨٢	المسلم خلال السنة
(٣٩٢,٩٨٨)	(١٣٩,٨٠٥)	المسدود خلال السنة
(١,٣٢٤)	(١,٠٢٠)	أعباء تمويلية مؤجلة
<u>١٦٣,٦٢٠</u>	<u>١٢٤,٤٧٧</u>	

#### ٤-مخصص الزكاة التقديرية

بلغت الزكاة المقدرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٧,٥١٠ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو 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 الريوط الزكوية الخاصة بها حتى نهاية عام ٢٠١٦ م.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**

**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 (٥٠,٥٠ ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية ثاني يوم من انعقاد الجمعية العامة. علماً 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 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 ، أمريكا وافريقيا) وفما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الاعمال الرئيسية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

البيان / القطاع	الاجمالي	البطانيات	السجاد والموكب والم المنتجات التابعة	بألاف الريالات السعودية
٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	المبيعات	(الخسارة)	(الخسارة)	بألاف الريالات السعودية
٣٤٨,٨٦٤	١٦,٥٧٧	٣٣٢,٢٨٧		
٥٣,٥٨٤	(٣,٧٢٣)	٥٧,٣٠٧		
٢٥,٧٧٠	(٥,٩٢٤)	٣١,٦٩٤		
٤٥١,٢٨٢	٣٢,٠٤٤	٤١٩,٢٣٨		
١,٤٦٦,٦٤٣	١٦٩,٣٢٤	١,٢٩٧,٣١٩		
٢٥٥,٧٤٥	١٤٧,٨٩٧	١٠٧,٨٤٨		

**٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)**

المبيعات	الاجمالي الربح / (الخسارة)	صافي الربح / (الخسارة)	الممتلكات والآلات والمعدات	مجموع الموجودات	مجموع المطلوبات
٣١٩,١٧٠	٣٣,٣٠٢	٢٨٥,٨٦٨			
٣١,٤٦٢	(٣,٧٢٩)	٣٥,١٩١			
١٠,١٠٠	(٦,١٣٣)	١٦,٢٣٣			
٤٠٣,٢٥٤	٢٧,٩٧٨	٣٧٥,٢٧٦			
١,٣٦٩,١٣٧	١٤٥,٦٦١	١,٢٢٣,٤٧٦			
١٨٦,٠٥٧	١٢٤,٤٤٤	٦١,٦١٣			

**١٧ - التعهدات الرأسمالية**

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

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨**

**١٨- ربحية السهم**

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

بنابر - يونيو	بنابر - يونيو	ابريل - يونيو	ابريل - يونيو	صافي الدخل الشامل للفترة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	متوسط عدد الأسهم
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الربح
( غير مراجعة )				
٢٥,٧٧٠	١٠,١٠٠	١٣,٥٨٦	٢,٨٣٥	
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠	
٠,٣٢	٠,١٢	٠,١٧	٠,٠٣	

حيث أنه لا توجد أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة 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 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، وتشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك. وتعتبر القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

**التعرض لمخاطر الائتمان**

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

لا يوجد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، نظراً لتوزع المخاطر على عدد كبير من العملاء. تحفظ المجموعة سياسة ائتمانية 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 واجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

**مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط 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 وان 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.

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م**

**مخاطر السوق**

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

**مخاطر العملات**

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

**مخاطر سعر الفائدة**

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

**مخاطر الأسعار**

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتاج 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 بصفتها الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين . كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين . لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة . لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال مفروضة من الخارج.

**٢٠-الأحداث اللاحقة لفترة التقارير المالية**

لا توجد أية أحداث وقعت بعد نهاية فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

**٢١-اعتماد القوائم المالية**

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الاولية الموجزة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ١٦ ذوالقعدة ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ يوليو ٢٠١٨ م.