

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي
"شركة مساهمة سعودية"
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

فهرس

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة
الى السادة مساهمي شركة عبداللطيف للإستثمار الصناعي
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار اليهم مجتمعين بـ (المجموعة))، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى.

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

أساس الرأي:

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

تطبيق المعايير الدولية لأول مرة

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

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

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

إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية

يعتبر انخفاض القيمة أحد المجالات التقديرية نظرا لمستوى الأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص انخفاض القيمة. نظرا لأهمية الذمم المدينة التجارية (تمثل ٢٥% من إجمالي الموجودات) وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات، فإن انخفاض القيمة يعتبر أحد أمور المراجعة الرئيسية.

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

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

تقييم المخزون

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

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

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

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

فيما يلي أهم إجراءات تدقيقنا لهذا الأمر :

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

التملكات والآلات والمعدات

تمثل قيمة التملكات والمعدات الظاهرة في القوائم المالية ما نسبته ٣٠% من اجمالي الموجودات. ووفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك وإجراء إختبار لتدني القيمة التي تظهر بها التملكات والآلات والمعدات (إن وجدت) من خلال إستخدام الإفتراضات والتقديرات ونظرا لأهمية تلك الموجودات فإنها تعتبر من أمور التدقيق الهامة.



المعلومات الأخرى:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

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

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لدينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة وفقاً للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وإستنادا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأينا في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف واداء مراجعة المجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

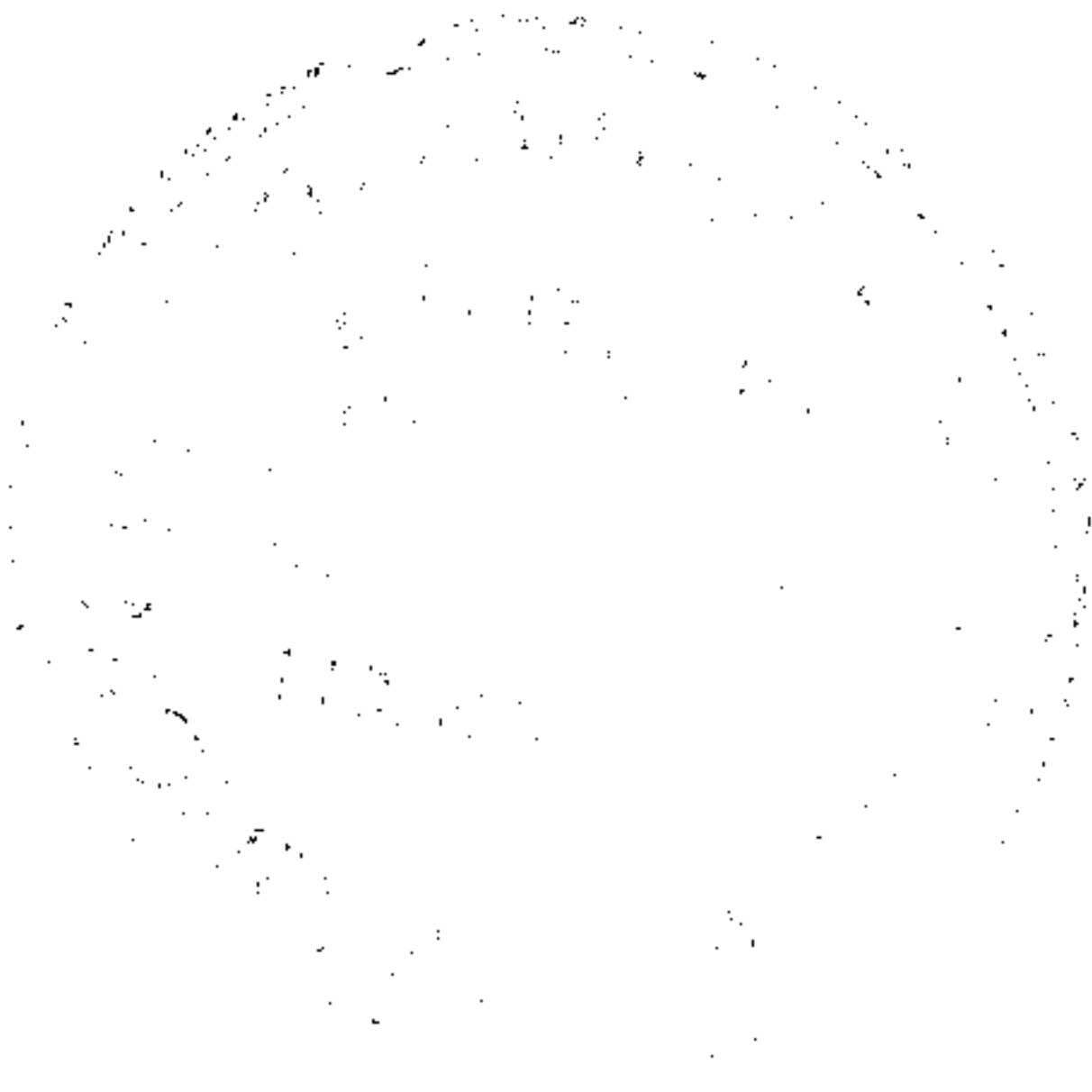
إن القوائم المالية الموحدة لشركة عبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

في ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ

الموافق ٨ مارس ٢٠١٨ م

محمد عبدالله الهيج

محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)



شركة العبدالنظيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الموجودات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	إيضاح	الموجودات غير المتداولة
الممتلكات والآلات والمعدات	٤٢٨,٧٥١	٤٧٥,٩١١	٥١٨,٧٩٩	(٨)	
استثمارات عقارية	٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	(٩)	
استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة	٧٢,٦٠٩	٧٣,٥٣٨	٧٣,٥٣٨	(١٠)	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٥٥١,٣٦٠	٦٢٩,٤٤٩	٦٧٢,٣٣٧		
الموجودات المتداولة					
مخزون بعد المخصص	٣٥٩,١٢٤	٣٩٨,٦٧٨	٤٧٦,٨٣٩	(١١)	
ذمم مدينة تجارية بعد المخصص	٣٥٥,١٩٤	٣٥٢,٠٨٢	٤٤١,٨٥٢	(١٢)	
أطراف ذات علاقة	٢٩,٨٨٣	٢١,٧١١	١٤,٩٩٢	(١٣)	
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى	٦٥,٧٠٦	٣٢,٠٥٠	١٠٢,٨٣٥	(١٤)	
نقد وما في حكمه	٨٢,٥١٠	١٢٧,٤٣٤	٧١,٦٣٦	(١٥)	
اجمالي الموجودات المتداولة	٨٩٢,٤١٧	٩٣١,٩٥٥	١,١٠٨,١٥٤		
اجمالي الموجودات	١,٤٤٣,٧٧٧	١,٥٦١,٤٠٤	١,٧٨٠,٤٩١		
حقوق المساهمين والمطلوبات					
رأس المال	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	(١٦)	
إحتياطي نظامي	٢٤٠,٦٢٦	٢٣٧,١٠٥	٢٣٦,٣٧٠		
توزيعات ارباح مقترحة	-	-	٢٤,٣٧٥		
الارباح المبقاة	١٦٠,٤٧٩	١٧٢,٣٧٢	١٤٤,٤٦٢		
اجمالي حقوق المساهمين	١,٢١٣,٦٠٥	١,٢٢١,٩٧٧	١,٢١٧,٧٠٧		
المطلوبات غير المتداولة					
مخصص نهاية الخدمة	١١,٩٨٧	٩,٠٦٨	١١,٦٦٤	(١٧)	
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	١١,٩٨٧	٩,٠٦٨	١١,٦٦٤		
المطلوبات المتداولة					
تسهيلات اسلامية قصيرة الاجل	١٦٣,٦٢٠	٢٨٣,١٢٨	٤٩٥,٥٣٢	(١٨)	
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	٣٦,٦٢٧	٣١,٤٩٤	٣٩,٣٩١	(١٩)	
مخصص الزكاة الشرعية	١٧,٩٣٨	١٥,٧٣٧	١٦,١٩٧	(٢٤)	
اجمالي المطلوبات المتداولة	٢١٨,١٨٥	٣٣٠,٣٥٩	٥٥١,١٢٠		
اجمالي المطلوبات	٢٣٠,١٧٢	٣٣٩,٤٢٧	٥٦٢,٧٨٤		
اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٤٤٣,٧٧٧	١,٥٦١,٤٠٤	١,٧٨٠,٤٩١		

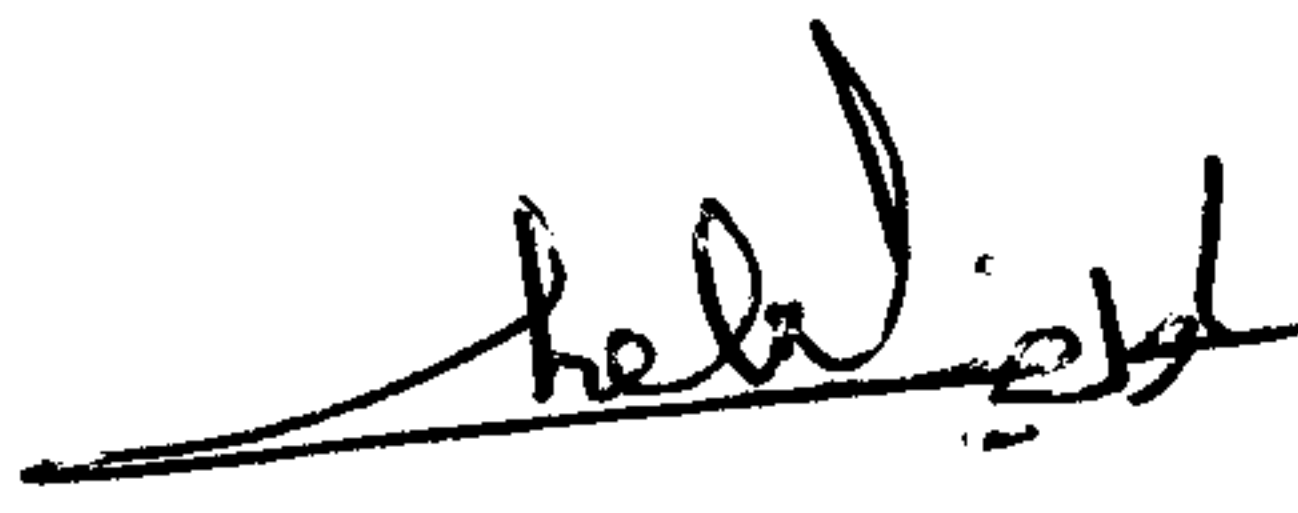
كبير المدراء الماليين
لؤي لعلج

الرئيس التنفيذي
[مختوم]

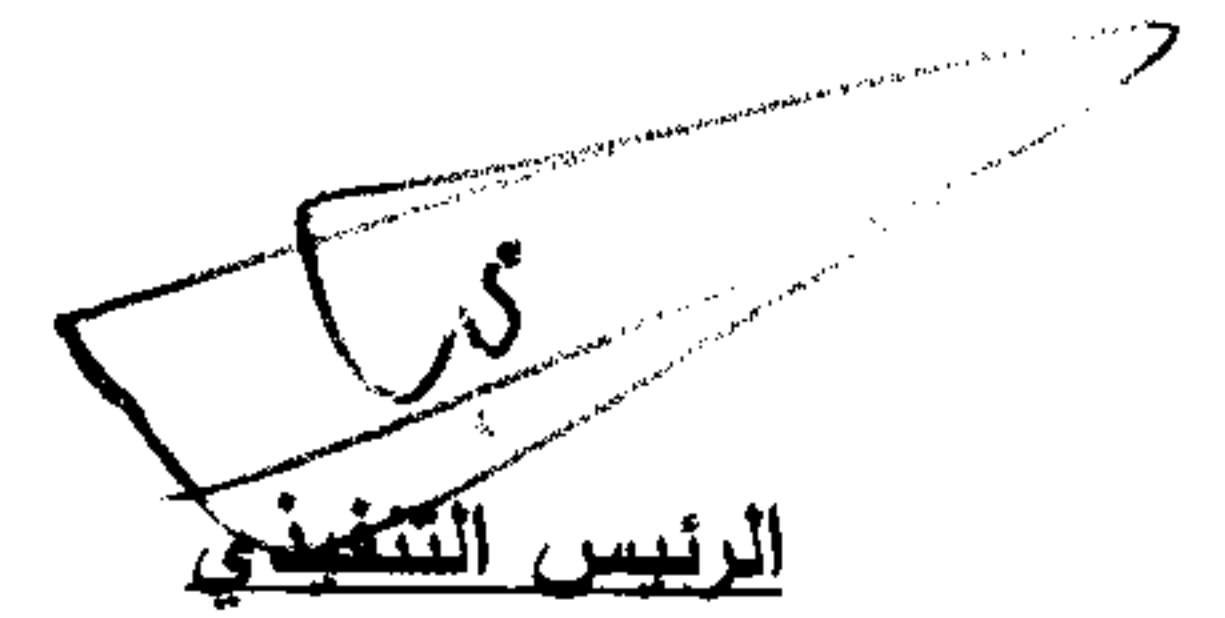
إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	
٧٤٠,٨١٠	٦٦٨,٤١١		المبيعات
(٦٣٤,٧٨٠)	(٥٨٤,٤٢٥)	(٢٠)	تكلفة المبيعات
١٠٦,٠٣٠	٨٣,٩٨٦		مجمل الربح
(٢١,٠٣٦)	(١٩,٣٦٣)	(٢١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٨,٠٤٤)	(١٩,٠٧٨)	(٢٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٤٦,٩٥٠	٤٥,٥٤٥		صافي الدخل من العمليات الرئيسية
(١٠,٠٤٠)	(٦,٤٦٨)		مصاريف تمويلية
٧,٧٥٣	١٤,١٤٥	(٢٣)	إيرادات أخرى
٤٤,٦٦٣	٥٣,٢٢٢		صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٦,٠١٨)	(١٨,٠٠٨)	(٢٤)	الزكاة الشرعية
٢٨,٦٤٥	٣٥,٢١٤		صافي دخل السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر
-	(٩٢٩)	(١٠)	خسارة اعادة القياس في القيمة العادلة للإستثمار من خلال الدخل الشامل
-	(٢,٠٣٢)	(١٧)	(الخسائر) الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,٩٦١)		اجمالي بنود الدخل الشامل
٢٨,٦٤٥	٣٢,٢٥٣		صافي الدخل الشامل للسنة
٠,٣٥	٠,٤٣	(٢٥)	ربحية السهم الاساسية والمخفضة



كبير المدراء الماليين



الرئيس التنفيذي

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبد الماطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

اجمالي حقوق المساهمين	التغير المتراكم في بنود الدخل الشامل	أرباح مبقاة	توزيعات أرباح مقترحة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١,٢١٧,٧٠٧	(١٢,٢٠٠)	١٥٦,٦٦٢	٢٤,٣٧٥	٢٣٦,٣٧٠	٨١٢,٥٠٠	
(٢٤,٣٧٥)	-	-	(٢٤,٣٧٥)	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٢٨,٦٤٥	-	٢٨,٦٤٥	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
-	-	(٧٣٥)	-	٧٣٥	-	صافي الدخل السنة وفقا للمعايير الدولية
١,٢٢١,٩٧٧	(١٢,٢٠٠)	١٨٤,٥٧٢	-	٢٣٧,١٠٥	٨١٢,٥٠٠	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٢٢١,٩٧٧	(١٢,٢٠٠)	١٨٤,٥٧٢	-	٢٣٧,١٠٥	٨١٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١,٢٢١,٩٧٧	(١٢,٢٠٠)	١٨٤,٥٧٢	-	٢٣٧,١٠٥	٨١٢,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
(٤٠,٦٢٥)	-	(٤٠,٦٢٥)	-	-	-	أرباح موزعة على المساهمين
٣٥,٢١٤	-	٣٥,٢١٤	-	-	-	صافي الدخل السنة
(٢,٩٦١)	(٢,٩٦١)	-	-	-	-	صافي بنود الدخل الشامل
-	-	(٣,٥٢١)	-	٣,٥٢١	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٢١٣,٦٠٥	(١٥,١٦١)	١٧٥,٦٤٠	-	٢٤٠,٦٢٦	٨١٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

كبير المدراء الماليين
عبدالمعطي العبد الماطيف
رئيس التنفيذ

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٦٤٥	٣٥,٢١٤	صافي دخل السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح</u>
٦٣,٩٣٥	٦٠,٣١٢	استهلاكات
٢,٦٣٢	١,٨٨٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٦,٠١٨	١٨,٠٠٨	المكون من مخصص الزكاة الشرعية
٢,٨٠٠	-	المكون من مخصص هبوط قطع الغيار الرئيسية
٤٧٠	-	المكون من مخصص مخزون راكد ويطى الحركة
٢,٦٠٠	-	المكون من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	(٦,٧٥٠)	أرباح بيع إستثمارات عقارية
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات</u>
٧٧,٦٩١	٣٩,٥٥٤	المخزون
٨٧,١٧٠	(٣,١١٢)	ذمم مدينة تجارية
(٦,٧١٩)	(٨,١٧٢)	صافي الحركة على أطراف ذات علاقة
٧٠,٧٨٥	(٣٣,٦٥٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
(٧,٨٩٧)	٥,١٣٣	دائنون وارصدة دائنة اخرى
(٥,٢٢٨)	(١,٠٠٢)	المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٦,٤٧٨)	(١٥,٨٠٧)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
<u>٣١٦,٤٢٤</u>	<u>٩١,٦١١</u>	<u>صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٣,٨٤٧)	(١٣,١٥٢)	صافي الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٦,٧٥٠	بيع إستثمارات عقارية
<u>(٢٣,٨٤٧)</u>	<u>٢٣,٥٩٨</u>	<u>صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥٨٢,٣٦٠	٢٧٤,٨٠٤	تسهيلات اسلامية جديدة
(٧٩٤,٧٦٤)	(٣٩٤,٣١٢)	المسدد من التسهيلات الاسلامية
(٢٤,٣٧٥)	(٤٠,٦٢٥)	أرباح موزعة على المساهمين
<u>(٢٣٦,٧٧٩)</u>	<u>(١٦٠,١٣٣)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
٥٥,٧٩٨	(٤٤,٩٢٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧١,٦٣٦	١٢٧,٤٣٤	ارصدة النقد وما في حكمها - بداية السنة
<u>١٢٧,٤٣٤</u>	<u>٨٢,٥١٠</u>	<u>ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية السنة</u>

كبير المدراء الماليين



إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي



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

١-التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

خلال سبتمبر ٢٠١٧م تم تعديل الحصص داخل عقد التأسيس للشركات التابعة من مملوكة للشركة بنسبة ٩٠% والنسبة ١٠% مملوكة ملكية غير مباشرة عن طريق شركتين من الشركات التابعة كما في عام ٢٠١٦م وما قبلها الي انها اصبحت 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 إنتاج خيوط البولي بروبيلين وبطانة السجاد وخيوط الغزل الدائرية والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وبطانة السجاد الاساسية وإنتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والتراخيص الصناعية التالية :

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

إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار 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 تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك

٤- اساس الاعداد

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

أيضا وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الايضاحات فهي تشير الى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

كما هو مبين بإيضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي" والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق المساهمين والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستحقاق ما عدا قائمة التدفقات النقدية الموحدة تم اعدادها على اساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الادوات المالية والموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المثبتة المخصصة لتغطية مخاطر القيمة العادلة، والمسجلة بخلاف ذلك بالتكلفة المستنفذة، يتم تسويتها لتسجيل التغيرات في القيمة العادلة المغطاة مخاطرها بتغطية فعالة.

تم تطبيق نموذج التكلفة عن قياس الممتلكات والمصانع والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية عند تطبيق المعايير الدولية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ التطبيق وفقا لإصدار هيئة سوق المال بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م مع الالتزام بكامل المتطلبات الخاصة بالمعايير الدولية والمعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ما عدا ما تم ذكره في إيضاح (٦).

٥- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

٥ - ١ استخدام التقديرات

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

٥ - ٢ أسس التوحيد

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

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

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

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

عندما تمتلك المجموعة أقل من غالبية التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد. تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والأوضاع 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 المحفوظ 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 الأنشطة ذات العلاقة في الوقت الذي يكون فيه حاجة لصنع القرارات، بما في ذلك نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تتم المحاسبة عن عمليات جميع 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 جميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق المساهمين غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها، تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها 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 العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٥ - ٣ استثمارات في شركات زميلة

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

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار أو جزء منه كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٥) الموجودات غير المتداولة المحتفظ 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، فإن حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن إيه حصص طويلة الأجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى إلى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية أو استدلالية متوقعة أو المشروع المشترك.

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

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

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

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

٥ - ٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

٥ - ٥ قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

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

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

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

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

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

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

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

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

تقوم ادارة المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر مثل الاستثمارات العقارية والموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة، وقياس القيمة العادلة غير المتكرر مثل الموجودات المعدة للتوزيع في العمليات المتوقعة.

يقوم مقيمون خارجيون بتقويم الموجودات الهامة مثل العقارات والموجودات المالية المتاحة للبيع.

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

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

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

وبشكل مرحلي، تقوم ادارة المجموعة وكذلك المقيمين الخارجيين بالمجموعة برفع نتائج التقويم إلى لجنة المراجعة ومراجع الحسابات المستقل للمجموعة. ويشمل ذلك مناقشة الافتراضات الأساسية المستخدمة في عمليات التقويم.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة، في الإفصاحات ذات العلاقة.

٥ - ٦ اثبات الإيرادات

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

مبيعات البضائع

- يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:
- ان يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع الى المشتري.
 - ان لا تحتفظ المجموعة بالتحكم الفعال على البضائع المباعة او الاستمرار في التدخل الإداري 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 المتكبدة 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 المتكبدة حتى تاريخه وذلك كنسبة مئوية من إجمالي ساعات العمل المقدرة لكل عقد. وفي حالة عدم امكانية قياس المحصلة النهائية لكل عقد بشكل موثوق به، يتم اثبات الإيرادات فقط بقدر المصاريف المتكبدة القابلة للاسترداد.

دخل الإيجار

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

٥ - ٧ الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

المجموعة كمؤجر

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

٥ - ٨ مكافآت اعضاء مجلس الادارة

اجمالي المبالغ المدفوعة الى اعضاء مجلس الادارة تتضمن اتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع وفي حدود متطلبات قانون الشركات التجارية وارشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الاساسي للشركة.

٥ - ٩ ربحية السهم

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

٥ - ١٠ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق المساهمين. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق المساهمين.

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

٥ - ١١ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

يتم اثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع المجموعة استخدامها خلال اكثر من سنة مالية بالإضافة الى قطع الغيار والمعدات التي ترتبط ببند معين من الممتلكات وآلات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات وآلات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الانتاجي للأصل المرتبط بها

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

تقاس العقارات المكتبية بالقيمة العادلة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بتاريخ إعادة التقويم. يتم إجراء التقويم لأكثر من مرة للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقويمه لا تختلف كثيرا عن قيمته الدفترية. يسجل فائض إعادة التقويم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويفيد إلى احتياطي إعادة تقويم الموجودات ضمن حقوق المساهمين. يتم اثبات الزيادة في الربح أو الخسارة وذلك بالقدر الذي يتم فيه عكس قيد عجز إعادة التقويم لنفس الأصل المثبت سابقا في الربح أو الخسارة. يتم اثبات عجز إعادة التقويم في قائمة الربح أو الخسارة وذلك باستثناء القدر الذي يتم فيه تسوية الفائض الحالي لنفس الأصل المثبت في فائض إعادة التقويم.

يتم إجراء التحويل السنوي من فائض إعادة تقويم الموجودات إلى الأرباح المبقاة وذلك بالفرق بين الاستهلاك المحتسب على أساس القيمة الدفترية للأصل المعاد تقويمه والاستهلاك المحتسب على أساس التكلفة الأصلية للأصل. إضافة إلى ذلك، يتم حذف الاستهلاك المتراكم بتاريخ إعادة التقويم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل، ويتم تعديل صافي المبلغ إلى مبلغ إعادة تقويم الأصل. وعند الاستبعاد، يحول فائض إعادة التقويم المتعلق بأصل معين يتم بيعه، إلى الأرباح المبقاة. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

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

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

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

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

٥ - ١٢ الإستثمارات العقارية

يتم في الأصل قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولي لها، تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تعكس الظروف السائدة بالسوق بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة بناء على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقويم الموصي بها وفقا لمعايير التقييم الدولية والداخلية.

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

٥ - ١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين انخفاض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية 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 أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع في قائمة الدخل الموحدة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي تضحل 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 أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل السابق.

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

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

٥ - ١٤ تكاليف التمويل

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

٥ - ١٥ المخزون

يظهر المخزون الجاهز بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشتمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد إلى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يظهر المخزون تحت التصنيع بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد إلى مخزون تحت التصنيع.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقعة حتى اتمام المنتج والتكاليف التي سيتم تكبدها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج.

يتم تكوين ملاءم للمخزون المتقادم والبطيء للحركة وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

٥ - ١٦ المخصصات

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

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

عندما يتوقع ان يتم استرداد كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص أو بعضها من طرف آخر يمكن الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل يتم التأكيد على استعادة المبلغ المستحق وإمكانية قياس المبلغ المستحق بطريقة موثوق بها.

٥ - ١٧ الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في 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 لحيازة او اصدار الاصل. تقوم المجموعة لاحقاً بقياس الموجودات المالية اما بالتكلفة المستنفذة او القيمة العادلة. تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الاصل، او عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الاصل المالي بصورة فعلية. ويتم الاعتراف باي حصة في الاصل المالي المحول التي قامت المجموعة بإنشائها او الاحتفاظ بها كأصل او التزام منفصل.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة

يتم قياس الاصل المالي 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
 - ترتبت على الاحكام التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الاصلي والفائدة.
- تتألف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة من الذمم المدينة التجارية والمستحق من اطراف ذات علاقة والذمم المدينة الاخرى والنقد وما في حكمه و ذمم الايجارات المدينة والذمم المدينة لعقود الايجار التمويلية.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية باستثناء الموجودات المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المستنفذة، بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ عليها ضمن الدخل الشامل. فيما يتعلق بالاستثمارات في ادوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة عند الاعتراف المبدئي عرض ارباح وخسائر كل اداة على حدة في الايرادات الشاملة الاخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى، لا يتم 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

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

المطلوبات المالية

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

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

انخفاض الموجودات المالية غير المشتقة

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة

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

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بإجراء التسويات 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 الفعلي الاصلي 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 المحتسبة وفقا لحقوق الملكية

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

٥ - ١٨ المطلوبات الطارئة

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

٥ - ١٩ منافع الموظفين

المطلوبات قصيرة الاجل

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

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

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

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

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. يتم الاعتراف باعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحفوظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا تتم اعادة تصنيف إعادة القياس الى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة. يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المقدر على أساس العائد على سندات الشركة لنفس المدة والعملية بما يتفق مع المطلوبات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات الشركة بالعملية قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية.

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

٥ - ٢٠ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الادارية والعمومية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الادارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والادارية، عند الضرورة، على اساس ثابت. تقوم المجموعة بتحميل المدفوعات (ما عدا تلك المتعلقة بحسومات المبيعات) المتعلقة بالاتفاقيات طويلة الاجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصروفات البيع والتوزيع.

٥ - ٢١ التقارير المالية القطاعية

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

٥ - ٢٢ الاحتياطي النظامي

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

٥ - ٢٣ الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة وفقا للوائح الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر في كل سنة. يستند المخصص الى تقدير الزكاة التي يتم تعديلها في السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي للزكاة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم الاعتراف بأي تغيير في التقدير الناتج عن الربط النهائي في تلك السنة.

