

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الموحدة

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

## فهرس

### صفحة

|         |                                                                                        |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ٥-١     | تقرير مراجع الحسابات المستقل                                                           |
| ٦       | قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م                                     |
| ٧       | قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |
| ٨       | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م             |
| ٩ - ١٠  | قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م                       |
| ١١ - ٤٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م                  |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

الى السادة / مساهمي شركة العبد اللطيف للإستثمار الصناعي  
(شركة مساهمة سعودية)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة **العبد اللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)** (الشركة) وشركاتها التابعة (ببشار اليهم مجتمعين بـ (المجموعة))، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. في رأينا، ان القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي والتغيرات في حقوق المساهمين وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ما قمنا بمراجعته

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على ما يلي :

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.
- قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

## أساس الرأي:

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

## الأمور الرئيسية للمراجعة

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

## الأمور الرئيسية للمراجعة

## 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 وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات، فإن انخفاض القيمة يعتبر أحد أمور المراجعة الرئيسية.

تم تطبيق أحكام من قبل الإدارة لتحديد المؤشرات والإفتراسات المستخدمة في إحتساب إنخفاض القيمة.

## تقييم المخزون

تمثل قيمة المخزون الظاهرة في القوائم المالية الموحدة ما نسبته ٢٧% من إجمالي الموجودات، حيث يتم استخدام عدة إفتراضات وتقديرات من قبل إدارة المجموعة في تقييم المخزون، لذا تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية في المراجعة.

## كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- 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 التحصيل منذ فترة كبيرة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

أجربنا إختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بكفاية مخصص المخزون الراكد ويطئ الحركة، وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أدائها لكفاية مخصص المخزون الراكد ويطئ الحركة :

- الحصول على دراسة المجموعة في تكوين مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة.
- التحقق من احتساب المخصص المكون وفقاً لدراسة المجموعة.
- 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 احتساب متوسط التكلفة وفقاً لسياسة المجموعة المستخدمة بدفاترها .
- أشرفنا على عملية جرد مخزون آخر المدة المعد بواسطة المجموعة.
- التحقق من احتساب تكلفة مخزون آخر المدة وفق متوسط التكلفة المستخدم بدفاتر المجموعة.
- راجعنا صحة مخزون آخر المدة كما في نهاية السنة إستناداً الى كميات الجرد ومتوسط التكلفة.

الشركاء : محمد عبد الله الهيثم ترخيص (١١٩) عبد الله محمد الهيثم ترخيص (٥٥٨) خالد سالم باهمام ترخيص (٥٩٦)

**مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:**

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرى عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية اذا 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 ايضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 إستخدام الادارة 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 شكا كبيرا بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة، وإذا خلصنا 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 أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكـل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
  - 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 وإداء مراجعة المجموعة. ونظـل المسؤولين الوحيدـين 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 للسنة الحالية، وبناءاً 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:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

فی ۲۴ رجب ۱۴۴۱ھ

الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠م

عن / محمد عبدالله الهيج وخالد باهمام



محمد عبد الله النهر  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)

شركة العبد للتطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م           | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م           | إيضاح  | الموجودات                                    |
|---------------------------|---------------------------|--------|----------------------------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |        |                                              |
| ٣٨٢,٣٦١                   | ٣٤١,٢٩٨                   | (٧)    | الموجودات غير المتداولة                      |
| ٥٠,٠٠٠                    | ٥٠,٠٠٠                    | (٨)    | الملكيات والألات والمعدات                    |
| ٧٥,٢٣٨                    | ٨٨,٦٣٥                    | (٩)    | استثمارات عقارية                             |
| -                         | ١٩,٣٨٨                    | (١٠-٦) | استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة              |
| ٥٠٧,٥٩٩                   | ٤٩٩,٣٢١                   |        | حق إستخدام الأصل                             |
|                           |                           |        | إجمالي الموجودات غير المتداولة               |
| ٣٨١,١٩٣                   | ٣٧٤,٩٤١                   | (١٠)   | الموجودات المتداولة                          |
| ٣٥٥,٧٤٧                   | ٣٦١,٠٩١                   | (١١)   | مخزون بعد المخصص                             |
| ٤١,٧٩٤                    | ٣٨,٤٥٣                    | (١٢)   | نعم مدينة تجارية بعد المخصص                  |
| ٣٧,٣٦٢                    | ٤٠,٦١٩                    | (١٣)   | أطراف ذات علاقة                              |
| ٧٨,٦٩٣                    | ٦٩,٦٨٣                    | (١٤)   | مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى            |
| ٨٩٤,٧٨٩                   | ٨٨٤,٧٨٦                   |        | تقديراً في حكمه                              |
| ١,٤٠٢,٣٨٨                 | ١,٣٨٤,١٠٧                 |        | إجمالي الموجودات المتداولة                   |
|                           |                           |        | إجمالي الموجودات والمطلوبات                  |
| ٨١٢,٥٠٠                   | ٨١٢,٥٠٠                   | (١٥)   | حقوق المساهمين والمطلوبات                    |
| ٢٤١,٤٢٩                   | ٢٤١,٤٢٩                   |        | رأس المال                                    |
| ١٤١,٣٩٦                   | ١٠٨,٢٥٨                   |        | احتياطي نظامي                                |
| (١٠,٥٠٠)                  | (١٣,٣٦١)                  |        | الإرباح المبقاة بعد تبذير الدخل الشامل الأخر |
| ١,١٨٤,٨٢٥                 | ١,١٤٨,٨٢٦                 |        | احتياطي القيمة العادلة                       |
| ١٠,٦٠٥                    | ١١,٣٨٥                    | (١٦)   | إجمالي حقوق المساهمين                        |
| -                         | ١٨,٤٦٨                    | (١٦-١) | المطلوبات غير المتداولة                      |
| ١٠,٦٠٥                    | ٢٩,٨٥٣                    |        | التزامات المناقص المحددة للموظفين            |
|                           |                           |        | إلتزامات عن عقود إيجار                       |
| ١٤٩,٣٠٧                   | ١٤٤,٣٥٥                   | (١٧)   | إجمالي المطلوبات غير المتداولة               |
| ٣٩,٤٧٧                    | ٤١,٣٩٩                    | (١٨)   | المطلوبات المتداولة                          |
| -                         | ١,٢٩٣                     | (١٦-١) | تسجيلات اسلامية قسميرة الاجل                 |
| ١٨,١٧٤                    | ١٨,٣٨١                    | (٢٣)   | دائرن وارصدة دائنة اخرى                      |
| ٢٠٦,٩٥٨                   | ٢٠٥,٤٢٨                   |        | إلتزامات عن عقود إيجار                       |
| ٢١٧,٥٦٣                   | ٢٣٥,٢٨١                   |        | مخصص الزكاة الشرعية                          |
| ١,٤٠٢,٣٨٨                 | ١,٣٨٤,١٠٧                 |        | إجمالي المطلوبات المتداولة                   |
|                           |                           |        | إجمالي المطلوبات                             |
|                           |                           |        | إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات             |

المجلس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المقيض

كبير المدراء الماليين

إن الإختصاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العبد اللطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م         | إيضاح |                                                     |
|-------------------------|-------------------------|-------|-----------------------------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |       |                                                     |
| ٦٢١,١٩٠                 | ٦٠٠,٥٠٦                 |       | المبيعات                                            |
| (٥٦٣,٢٢٠)               | (٥٥٩,٤٦٦)               | (١٩)  | تكلفة المبيعات                                      |
| ٥٧,٩٧٠                  | ٤١,٠٤٠                  |       | مجمّل الربح                                         |
| (١٤,٠١١)                | (١٨,٣٠٦)                | (٢٠)  | مصاريف بيع وتوزيع                                   |
| (١٩,٧٥٢)                | (١٩,١٣٤)                | (٢١)  | مصاريف إدارية وعمومية                               |
| ٢٤,٢٠٧                  | ٣,٦٠٠                   |       | صافي الدخل من العمليات الرئيسية                     |
| (٤,٥٣٧)                 | (٥,٩٤٣)                 |       | مصاريف تمويلية                                      |
| ٧,٦٨٣                   | ٨,٥٩٦                   | (٢٢)  | إيرادات أخرى                                        |
| ٢٧,٣٥٣                  | ٦,٢٥٣                   |       | صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية                   |
| (١٩,٣٢٧)                | (١٧,٩٢٦)                | (٢٣)  | الزكاة الشرعية                                      |
| ٨,٠٢٦                   | (١١,٦٧٣)                |       | صافي (خسارة) دخل السنة                              |
|                         |                         |       | بنود الدخل الشامل الآخر                             |
| ٢,٦٢٩                   | (٢,٨٦١)                 | (٩)   | (خسائر) ارباح اعادة القياس في القيمة العادلة        |
| ١,١٩٠                   | (٢٢١)                   | (١٦)  | للإستثمار من خلال الدخل الشامل                      |
| ٣,٨١٩                   | (٣,٠٨٢)                 |       | (الخسائر) الأرباح الإكتوارية لبرنامج منافع الموظفين |
|                         |                         |       | اجمالي بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر          |
| ١١,٨٤٥                  | (١٤,٧٥٥)                |       | مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة                  |
| ٠,١٠                    | (٠,١٤)                  | (٢٤)  | (خسارة) ربحية السهم الاساسية والمخفضة               |

كبير المندراء الماليين

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| إيضاح                                    | رأس المال<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | احتياطي نظامي<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | أرباح مبقاة<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | احتياطي القيمة العادلة<br>بآلاف الريالات<br>السعودية | إجمالي حقوق المساهمين<br>بآلاف الريالات<br>السعودية |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م              | ٨١٢,٥٠٠                                 | ٢٤٠,٦٢٦                                     | ١٧٣,٦٠٨                                   | (١٣,١٢٩)                                             | ١,٢١٣,٦٠٥                                           |
| أرباح موزعة على المساهمين (٢٥)           | -                                       | -                                           | (٤٠,٦٢٥)                                  | -                                                    | (٤٠,٦٢٥)                                            |
| صافي الدخل السنة                         | -                                       | -                                           | ٨,٠٢٦                                     | -                                                    | ٨,٠٢٦                                               |
| صافي بنود الدخل الشامل الآخر             | -                                       | -                                           | ١,١٩٠                                     | -                                                    | ١,١٩٠                                               |
| المحول الى الاحتياطي النظامي             | -                                       | ٨٠٣                                         | (٨٠٣)                                     | -                                                    | -                                                   |
| المضاف على احتياطي القيمة العادلة        | -                                       | -                                           | -                                         | ٢,٦٢٩                                                | ٢,٦٢٩                                               |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م            | ٨١٢,٥٠٠                                 | ٢٤١,٤٢٩                                     | ١٤١,٣٩٦                                   | (١٠,٥٠٠)                                             | ١,١٨٤,٨٢٥                                           |
| اثر تطبيق المعيار الدولي رقم (١٦) (١٦-١) | -                                       | -                                           | (٩٣٢)                                     | -                                                    | (٩٣٢)                                               |
| أرباح موزعة على المساهمين (٢٥)           | -                                       | -                                           | (٢٠,٣١٢)                                  | -                                                    | (٢٠,٣١٢)                                            |
| صافي (خسارة) السنة                       | -                                       | -                                           | (١١,٦٧٣)                                  | -                                                    | (١١,٦٧٣)                                            |
| صافي بنود الدخل الشامل الآخر             | -                                       | -                                           | (٢٢١)                                     | -                                                    | (٢٢١)                                               |
| المضاف على احتياطي القيمة العادلة        | -                                       | -                                           | -                                         | (٢,٨٦١)                                              | (٢,٨٦١)                                             |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م                | ٨١٢,٥٠٠                                 | ٢٤١,٤٢٩                                     | ١٠٨,٢٥٨                                   | (١٣,٣٦١)                                             | ١,١٤٨,٨٢٦                                           |

كبير المحاسبين

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العبدلطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م<br>بآلاف الريالات السعودية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م<br>بآلاف الريالات السعودية | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| ٨,٠٢٦                                      | (١١,٦٧٣)                                   | صافي (خسارة) دخل السنة                       |
|                                            |                                            | تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل          |
| ٥٥,٥٦١                                     | ٥٤,٢٢٦                                     | استهلاكات                                    |
| -                                          | ١,٥٩٠                                      | استهلاكات حق استخدام الأصل                   |
| ٤,٥٣٧                                      | ٥,٩٤٣                                      | تكلفة التمويل                                |
| ٢,٦٥٣                                      | ٢,٥٢٣                                      | المكون من مخصص نهاية الخدمة                  |
| ١٨,١٧٤                                     | ١٧,٩٢٦                                     | المكون من مخصص الزكاة الشرعية                |
| ١,٥٠٠                                      | ٢,١٠٠                                      | المكون من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها      |
| -                                          | (١,٤٩٩)                                    | أرباح استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة        |
| ٩٠,٤٥١                                     | ٧١,١٣٦                                     | اجمالي التعديلات                             |
|                                            |                                            | التغيرات في رأس المال العامل                 |
| (٢٢,٠٦٩)                                   | ٦,٢٥٢                                      | المخزون                                      |
| (٢,٠٥٣)                                    | (٧,٤٤٤)                                    | ذمم مدينة تجارية                             |
| (١١,٩١١)                                   | ٣,٣٤٢                                      | صافي الحركة على أطراف ذات علاقة              |
| ٢٨,٣٤٤                                     | (٣,٢٥٧)                                    | مصرفوات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى           |
| ٢,٨٥٠                                      | ١,٩٢٢                                      | دائنون وارصدة دائنة أخرى                     |
| (٢,٨٤٥)                                    | (١,٩٦٤)                                    | المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة            |
| (١٧,٩٣٨)                                   | (١٧,٧١٩)                                   | المسدد من مخصص الزكاة الشرعية                |
| ٦٤,٨٢٩                                     | ٥٢,٢٦٨                                     | صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية       |
|                                            |                                            | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية      |
| (٩,١٧١)                                    | (١٣,١٦٣)                                   | صافي الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات         |
| -                                          | (١٤,٧٥٩)                                   | استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة              |
| (٩,١٧١)                                    | (٢٧,٩٢٢)                                   | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية |

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة العبد اللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

|           |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية            |
|-----------|-----------|--------------------------------------------------|
| ٢٧١,٢٣٠   | ٢٨٥,٦٩٥   | تسهيلات اسلامية جديدة والأعباء التمويلية المؤجلة |
| (٢٨٥,٥٤٣) | (٢٩٠,٦٤٧) | المسدد من التسهيلات الاسلامية                    |
| (٤,٥٣٧)   | (٨,٠٩٢)   | تكلفة التمويل وأثر تطبيق معيار الاجارات          |
| (٤٠,٦٢٥)  | (٢٠,٣١٢)  | أرباح موزعة على المساهمين                        |
| (٥٩,٤٧٥)  | (٣٣,٣٥٦)  | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية       |
| (٣,٨١٧)   | (٩,٠١٠)   | صافي التغير في النقد وما في حكمه                 |
| ٨٢,٥١٠    | ٧٨,٦٩٣    | ارصدة النقد وما في حكمها - بداية السنة           |
| ٧٨,٦٩٣    | ٦٩,٦٨٣    | ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية السنة           |

إيضاح على بيان التدفق النقدي

تم تسجيل الأنشطة غير النقدية التالية من قبل المجموعة والتي لا تظهر في بيان التدفقات النقدية الموحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وتم الإعتراف بحق إستخدام الأصل بمبلغ (١٩,٣٨٨) ألف ريال سعودي كما تم الإعتراف بالالتزامات عن عقود إيجار بقيمة (١٩,٧٦١) ألف ريال سعودي وجميعهم تدفقات غير نقدية.

كبير المدراء الماليين

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة العبد اللطيف للإستثمار الصناعي - (شركة مساهمة سعودية)**  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

**١- التنظيم والأنشطة الرئيسية**

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

إن القوائم المالية الموحدة تشتمل على حسابات الشركة والشركات التابعة المذكورة أدناه والشركات التابعة تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات انتاج خيوط البولي بروبيلين وبطانة السجاد وخيوط الغزل الدائرية والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وبطانة السجاد الاساسية وانتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والتراخيص الصناعية التالية :

| اسم الشركة                 | الكيان القانوني    | رقم السجل  | نسبة الملكية | رقم الترخيص |
|----------------------------|--------------------|------------|--------------|-------------|
| الشركة الوطنية للغزل       | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠١٣٩٣٩٨ | %١٠٠         | ٩٤٩         |
| شركة النسيج الشرقية        | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠١٩٦٧٠٠ | %١٠٠         | ١٣٠         |
| شركة النسيج الغربية        | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠٢٣٨١٧٣ | %١٠٠         | ٩٣٥         |
| شركة ادفا للبطانيات        | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠١١٤٦٥٧ | %١٠٠         | ١٨٢٥        |
| شركة نادين العربية للألوان | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠١٤٢٣٨٢ | %١٠٠         | ١٤٤٣        |
| مصنع شهد للمنتجات الورقية  | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠٢٠٤٠٥٣ | %١٠٠         | ٣٣٧         |
| الشركة الاولى للسجاد       | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠٢٨٣٩٦٠ | %١٠٠         | ٣٥١         |
| شركة ريتاج الوصيل          | ذات مسئولية محدودة | ١٠١٠٣١٩٠٠٤ | %١٠٠         | -           |
| معهد العبد اللطيف للتدريب  | ذات مسئولية 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 شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

## ٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض وإعادة التصنيف

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية.

## ٤ - اساس الاعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة والمطبقة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى 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 تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

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 المستنفدة، يتم تسويتها لتسجيل التغيرات في القيمة العادلة المغطاة مخاطرها بتغطية فعالة.

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

## الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة إلى المخاطر وعدم التيقن ما يلي :

- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح رقم ٢٨)
- إدارة رأس المال (الإيضاح رقم ٢٨)

## الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- أ) القرار المتعلق بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها (الإيضاح رقم ١-٥)
- ب) تصنيف عقود الإيجار (الإيضاح رقم ٥-٥)

## مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

### عقود الايجار - تقدير معدل الاقتراض

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقود الايجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في قياس التزامات عقود الايجار. ان معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من اجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على اصل بقيمة مماثلة للاصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض " المبلغ الذي على المجموعة دفعه " والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر اسعار ملحوظة او عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط واحكام عقد الايجار ( وعلى سبيل المثال عندما لا تكون عقود الايجار بالعملة الوظيفية للشركة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل : اسعار الفائدة في السوق) والمتوفرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة عند الضرورة.

### التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الاخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح ادناه. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن اعداد القوائم المالية الموحدة. الا انه يجوز ان تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق او الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتتعرض هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي المعلومات بشأن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات المتضمنة في المناطق التالية:

### الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد ادارة المجموعة الاعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والالات والمعدات لاحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الاخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات او التلف الطبيعي. وتقوم الادارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية في حال اعتقاد الادارة بأن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### مخصص خسائر المخزون

تدرج المجموعة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم او الخطأ الفني او الضرر وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الاخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل او تقنية جديدة من صانع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة.

### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد هذه المصفوفة بداية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها المجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة مستقبلاً. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. ان تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. ان تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للتعثر في المستقبل. تم الافصاح عن المعلومات عن خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الايضاح رقم (٢٨).

#### برنامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة التوظيف. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الاجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. ان معيار القياس الاكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتبر الادارة ان عوائد السوق تستند الى سندات شركة / حكومة عالية الجودة. يستند معدل الوفيات الى جداول الوفيات المتاحة والخاص بالدول المعنية. قد تتغير استقرارات جدول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية. توجد تفاصيل اكثر حول التزامات منافع الموظفين في الايضاح رقم (١٦).

#### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم امكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على اساس الاسعار المتداولة في اسواق نشطة، فانه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اخذ المدخلات الى هذه النماذج من الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الامر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن جميع الاعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم اعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة الى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من اهداف الأداء وعامل الخصم.

#### المخصصات

يتم تكوين مخصص نتيجة حدث سابق، عند وجود التزام حالي قانوني او ضمني على المجموعة يمكن قياسه بصورة يُعتد بها، ويكون من المحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام. تحدد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يدرج عكس الخصم كتكلفة تمويل.

#### ٥ - السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

##### ٥ - ١ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة الخاضعة لسيطرة المجموعة وتعد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان توحيد الشركة التابعة يبدأ عندما يكون للمجموعة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تحقيق السيطرة عندما :-

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما اذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها ام لا في حال كانت الحقائق والاطوار تشير الى حدوث تغيرات في واحد او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة الواردة اعلاه. وعلى وجه التحديد يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والدخل الشامل الاخر بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

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

- حجم الشركة التي تمتلك حقوق التصويت بالنظر الى حجم حقوق التصويت لحاملي الاصوات الاخرين.
- حقوق التصويت الكامنة المحتفظ بها من قبل المجموعة، حاملي الاصوات الاخرى او الاطراف الاخرى.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الاخرى.

ايه حقائق واطّلاع اضافية تشير الى ان المجموعة تمتلك، او انها لا تمتلك القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة في الوقت الذي يكون فيه حاجة لصنع القرارات، بما في ذلك نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة. 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 بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها، تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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

## ٥ - ٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليها. ان التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية في الشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يتم ادراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار او جزء منه 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 الاخر للشركة الزميلة او المشروع المشترك، عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة، فان حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن ايه حصص طويلة الاجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة عن الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى الى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية او استدالية متوقعة او المشروع المشترك.

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

يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للإستثمار لاحقاً. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح او الخسارة وذلك من حصة الربح او الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل 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 - ٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية، أو
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً 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 اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

#### ٥ - ٤ اثبات الإيرادات

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

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل اثبات الإيرادات.

#### مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع كإيراد عند استيفائها للشروط التالية:

- ان يتم تحويل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع 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 المقدر لكل عقد. وفي حالة عدم امكانية قياس المحصلة النهائية لكل عقد بشكل موثوق به، يتم اثبات الإيرادات فقط بقدر المصاريف المتكبدة القابلة للاسترداد.

#### دخل الإيجار

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

#### ٥ - ٥ الإيجارات

عقود الإيجار ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والذي ينطبق على الفترات ما قبل ١ يناير ٢٠١٩م

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية الى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

#### المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة عند بدء عقد الإيجار، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، ان كان اقل. يتم ادراج الالتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي كالتزام إيجار تمويلي.

تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل على الفور في الربح أو الخسارة، ما لم يتم عزوها مباشرة الى الموجودات المؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للمجموعة بشأن تكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كمصروفات في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلية كمصروف على اساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، الا اذا كان اساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المستأجر. يتم اثبات الإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة تلقي حوافز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالفوائد الاجمالية للحوافز على أنها تخفيض لمصروفات الإيجار على اساس القسط الثابت، الا اذا كان هناك اساس منتظم أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الاصل المستأجر.

#### المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة عند بدء عقد الإيجار، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، ان كان اقل. يتم ادراج الالتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي كالتزام إيجار تمويلي.

تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل على الفور في الربح أو الخسارة، ما لم يتم عزوها مباشرة الى الموجودات المؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للمجموعة بشأن تكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كمصروفات في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلية على اساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، الا اذا كان هناك اساس منتظم آخر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم اثبات الإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة تلقي حوافز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالفوائد الاجمالية للحوافز على انها تخفيض لمصروفات الإيجار على اساس القسط الثابت، الا اذا كان هناك اساس منتظم للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الاصل المؤجر.

#### عقود الإيجار التي تطبق بعد ١ يناير ٢٠١٩م

تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كان العقد هو عقد إيجار او يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار او يحتوي على عقد إيجار اذا ما اعطى الحق في السيطرة على استخدام اصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

#### المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الاصل الحق في استعمال الموجودات الرئيسية.

#### موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بالاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم قياس الموجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقص أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات العقود المعترف بها، التكاليف المباشرة الأولية ودفعات عقود الإيجار في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات عقود مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار والأعمار الانتاجية التقديرية للموجودات، أيهما أقصر كما يلي :

٥ - ٢٥ سنة

أرض مستأجرة

إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع الموجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

#### التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يكون فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى دفع المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد تكلفة التمويل وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين عكس قيد تكلفة التمويل في قائمة الدخل.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل وفقاً لمعيار عقود الإيجار (أي تلك العقود التي مدتها ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). وكذلك تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة ويتم الاعتراف بها كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

#### المجموعة كمؤجر

لا تختلف السياسات المحاسبية المطبقة على المجموعة كمؤجر عن تلك بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ومع ذلك عندما تكون المجموعة مؤجراً بسيطاً، يتم تصنيف عقود الإيجار من الباطن بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، ليس مع الإشارة إلى الأصل الأساسي.

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ليس على المجموعة إجراء تعديلات مهمة لعقود الإيجار التي تكون فيها كمؤجر. ومع ذلك طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) " إيرادات العقود " مع العملاء لتخصيص المقابل المالي في العقد لكل من عنصر التأجير وعنصر غير التأجير.

#### ٥ - ٦ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

#### ٥ - 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 للمجموعة 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 للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

#### ٥ - 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.

#### ٥ - ٩ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة والممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح 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 الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

تمثل الاعمال الرأسمالية قيد الانشاء في التكاليف المتكبدة والمرتبطة بالإنشاءات ومعدات التصنيع وتطوير البرامج والانظمة علماً بانها لا تستهلك ويتم رسملة تلك التكاليف وفقاً 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 وفقاً 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 والآلات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الانتاجي للاصل المرتبط بها

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

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

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

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً. يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن اثبات فيها. يتم الاحتفاظ بالموجودات الثابتة المستهلكة بشكل كامل الى حين التوقف عن استخدامها ولا يتم تحميل أي استهلاك بخصوص هذه الموجودات.

#### ٥ - ١٠ 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 الموحدة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها وفقاً لمعايير التقييم الدولية والداخلية. يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

#### ٥ - ١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية الموحدة بتقدير ما اذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة اصل. وفي حالة وجود مؤشر على ذلك، او عند الحاجة الى اجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الاصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للاصل. وتتمثل القيمة الاستردادية العادلة للاصل او وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع او القيمة قيد الاستخدام للاصل ايهما اعلى. وتحدد للاصل المفرد ما لم يكن الاصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات او مجموعات اخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للاصل او وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للاصل يتعين انخفاض قيمة الاصل وتخفيض قيمته الى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية الى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف اتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، او يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد المجموعة في حساب الانخفاض في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات اطول، يتم حساب معدل نمو طويل الاجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك انخفاض قيمة البضائع في قائمة الدخل الموحدة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الاصل الذي تضمحل قيمته. بالنسبة لجميع الموجودات باستثناء الشهرة يتم التقييم في كل تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة حين يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض السابق الاعتراف بها قد تلاشت او انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الاصل السابق. ويتم رد خسائر الانخفاض في القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للاصل منذ الاعتراف باخر خسارة من انخفاض القيمة. ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للاصل قيمته الاستردادية او القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، او لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الارباح أو الخسائر.

#### ٥ - ١٢ تكاليف التمويل

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

#### ٥ - ١٣ المخزون

يظهر المخزون الجاهز بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل. تشمل 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 اقل. وتشمل التكلفة على تكلفة المواد والأجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد إلى مخزون تحت التصنيع. تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدّر ناقصاً اية تكاليف إضافية متوقعة حتى إتمام 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 اقل.

#### ٥ - ١٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) كنتيجة لأحداث سابقة والذي يحتمل ان يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام وعمل تقييم موثوق به لمبلغ الالتزام. والمبلغ المعترف به كمخصص هو افضل 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 - ١٥ الموجودات المالية

##### الاعتراف الاولي والقياس

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة. يعتمد القياس اللاحق لأصل على تصنيفه إما بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت لها المجموعة تدابير عملية على سعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب ان ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم انه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأدوات.

يشير نموذج الأعمال للمجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها للموجودات المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تجميع تدفقات نقدية تعاقدية أو بيع موجودات مالية أو كليهما.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تحددها الأحكام أو الاعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع أصل.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة .
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية .
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر الاكتوارية عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

#### الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة

هذه هي الفئة الأكثر اهمية للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة في حال استيفاء الشرطين التاليين :

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر فقط مدفوعات لأصل المبلغ او فائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستفدة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل، او تعديله او انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المستفدة على الذمم التجارية المدينة والقروض للموظفين والمستحق من جهات ذات علاقة بموجب الموجودات المالية غير المتداولة الأخرى.

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حال استيفاء الشرطين التاليين :

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات حصرية لأصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

فيما يخص ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فانه يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة واعادة تقييم صرف العملة الاجنبية وخسائر انخفاض القيمة او عكس القيود في قائمة الربح او الخسارة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستفدة . تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فان التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في الربح او الخسارة.

#### الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ادوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الاولي يمكن للمجموعة ان تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الادوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على اساس كل اداة على حدة. لا يتم ابداء تدوير الأرباح أو الخسائر من هذه الموجودات المالية في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح او الخسارة الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، الا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الأرباح في الدخل الشامل الآخر. ان ادوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم انخفاض القيمة.

### الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، والموجودات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية المطلوب قياسها بشكل الزامي بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم اقتناؤها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. إن المشتقات، بما فيها المشتقات الضمنية المستقلة، تصنف أيضا على أنه محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم تصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، وقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك سيؤدي إلى إلغاء التعارض المحاسبي بصورة جوهرية. تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند :

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير" أو

(أ) قيام المجموعة فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو

(ب) عند قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، فانه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. وتقاس المطلوبات المرتبطة بالأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

### المطلوبات المالية

#### الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو - كقروض أو اقتراضات حسب مقتضى الحال.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة وبعد خصم التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات في حال القروض والاقتراضات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والاقتراضات والتي تتضمن سحب بنك على المكشوف وأدوات مالية مشتقة.

#### القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض اعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة ايضا الادوات المالية المشتقة التي تستخدمها المجموعة والتي لا تكون محددة كأدوات تحوط في علاقات تحوط كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يتم تصنيف المشتقات الضمنية المستقلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم تكن محددة كأدوات تحوط فعالة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة. المطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة قد تم تحديدها في التاريخ الاولي من الاعتراف فقط اذا تم استيفاء المعايير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لم تحدد المجموعة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

#### الاقتراضات

تعتبر هذه الفئة هي الاقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الاولي تقاس القروض والاقتراضات لاحقا بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائد. ويتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند الغاء الإعتراف بالمطلوبات، وكذلك من خلال عملية الاطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعال. تحتسب القيمة المستفدة من خلال اخذ أي خصم او علاوة على الاستحواذ ورسوم وتكاليف بالاعتبار وهي جزء لا يتجزأ من معدل الفائدة السائد ويدرج اطفاء معدل الفائدة السائد في تكاليف التمويل في قائمة الربح او الخسارة. تنطبق هذه الفئة على جميع القروض التي تحمل فائدة.

#### الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به او الغاؤه او انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فان مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كالغاء قيد الالتزام المالي الاصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

#### مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على اساس الصافي او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### ٥ - ١٦ المطلوبات الطارئة

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

#### ٥ - ١٧ منافع الموظفين

##### المطلوبات قصيرة الاجل

هي المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية السنة 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 المجموعة 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 المجموعة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف المجموعة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

#### تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. يتم الاعتراف باعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في 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 المقدرة على أساس العائد على سندات المجموعة لنفس المدة والعملية بما يتفق مع المطلوبات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات المجموعة 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 المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات البيعية والتسويقية والعمومية والإدارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ٥ - ١٨ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الادارية والعمومية

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

#### ٥ - ١٩ التقارير المالية القطاعية

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

#### ٥ - ٢٠ الاحتياطي النظامي

وفقاً 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 - ٢١ الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة وفقاً 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.

#### ٥ - ٢٢ المعاملات بالعملة الاجنبية

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

٦ - المعايير الجديدة المطبقة والمعايير التي لم يتم تطبيقها بعد

٦ - ١ المعايير الجديدة المطبقة

في السنة الحالية قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الايجار والذي يحل محل الارشادات حول عقود الايجار المتضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) " والذي يحدد ما اذا كان التعاقد يمثل عقد ايجار " وتفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات رقم (١٥) " الايجار التشغيلي - الحوافز " وتفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات رقم (٢٧) " تقييم مادة المعاملات في الشكل القانوني لعقد الايجار " .

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) متطلبات جديدة او معدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الايجار ، كما يقدم تغييرات مهمة في محاسبة المستأجر عن طريق اطفاء التمييز بين عقود التاجير التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بحق استخدام موجودات والتزامات الايجار عند بدء عقد الايجار لجميع عقود الايجار باستثناء عقود الايجار قصيرة المدى وعقود الايجار ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير الى حد كبير. تم توضيح تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الايضاح رقم (٥). ان تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضح أدناه :

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٩م

اخترت المجموعة تطبيق التعديل باثر رجعي المسموح به بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) عند تبني المعيار الجديد. لم تقم المجموعة بتعديل ارقام مقارنة. بدلاً من ذلك يتم الاعتراف بالاثـر التراكمي لتطبيق المعيار من خلال تعديل الرصيد الافتتاحي للارباح المبقاة (او عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في تاريخ التطبيق الأولي.

وايضاً طبقت المجموعة العوامل المساعدة التالية :

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الايجار مع خصائص مماثلة بطريقة معقولة.
- المحاسبة على عقود الايجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقود ايجار قصيرة الاجل مع المدة المتبقية من عقد الايجار ناقص ١٢ شهر كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
- استثناء التكاليف الأولية المباشرة لقياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الايجار حيث يتضمن العقد على خيارات لتمديد او انتهاء العقد.
- الاختيار حسب الفئة للاصل الاساسي وليس لعناصر لا تتعلق بعقد الايجار من عناصر عقد الايجار وبدلاً من ذلك تتم المحاسبة عن كل عنصر من عقد الايجار واي عناصر لا تتعلق بعقد الايجار كعقد ايجار منفصل.
- كما تم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الايجار على اساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الايجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الايجار التالية :

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة جوهريّة) مخصوماً منها حوافز الايجار المستحقة القبض.
  - المبالغ التي يتوقع ان يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
  - سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار ، و
  - دفع غرامات لانتهاء عقد الايجار اذا كانت مدة الايجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
- يتم قياس اصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي :

- مقدار القياس الاولي لالتزامات الايجار .
- أي مدفوعات ايجار يتم اجراؤها في او قبل تاريخ البدء مخصوماً منها أي حوافز ايجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة اولية، و
- تكاليف الترميم

### تأثير التعريف الجديد للإيجار

استفادت المجموعة من الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال الى المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٦) لعدم تقييم ما ذا كان العقد او يحتوي على عقد ايجار. سيستمر تطبيق تعريف عقد الايجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) على عقود الايجار التي تم ادخالها او تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩م. يرتبط التغيير في تعريف عقد الايجار بشكل اساسي بمفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بين عقود الايجار وعقود الخدمات على اساس ما اذا كان العميل يملك السيطرة على استخدام الاصل المحدد لفترة من الزمن مع مقابل. طبقت المجموعة تعريف عقد الايجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على جميع العقود المبرمة. اثناء الاستعداد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمرة الأولى قامت المجموعة بعمل مشروع تطبيق، اظهر المشروع ان التعريف الجديد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) سوف يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلي تعريف عقد الايجار للمجموعة.

### التأثير على محاسبة المستأجر

#### عقود الايجار التشغيلي

سوف يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) طريقة احتساب المجموعة لعقود الايجار المصنفة سابقاً كعقود ايجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على جميع عقود الايجار (باستثناء ما هو مذكور ادناه) فان المجموعة تقوم بـ:

(أ) الاعتراف بحق استخدام موجودات ومطلوبات عقود الايجار في بيان المركز المالي الموحد، والذي يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة لمدفوعات الايجار المستقبلية.

(ب) الاعتراف باستهلاك حق استخدام الموجودات والارباح على مطلوبات عقود الايجار في بيان الربح او الخسارة الموحد و

(ج) فصل المبلغ الاجمالي المدفوع نقداً الى جزء القيمة الأساسية (معروض ضمن أنشطة التمويل) وجزء الربح (المقدمة ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية الموحد.

يتم الاعتراف بحوافز التأجير (على سبيل المثال فترة الايجار المجانية) كجزء من قياس حق استخدام موجودات والتزامات الايجار في حين انها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ينتج عنها الاعتراف بالتزامات حوافز تأجير مطفاة على انها تخفيض في مصاريف الايجار على اساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) يتم اختبار موجودات حق الاستخدام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "تدني قيمة الموجودات" سيحل هذا محل المتطلب السابق والذي يتطلب الاعتراف بمخصص لعقود الايجار المرفقة. بالنسبة لعقود الايجار قصيرة الاجل (مدة الايجار ١٢ شهر او اقل) وايجارات الموجودات متدنية القيمة (مثل اجهزة الكمبيوتر الشخصية والاثاث المكتبي) ستختار المجموعة الاعتراف بمصروف الايجار على اساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). تم عرض هذه المصاريف ضمن مصاريف اخرى في بيان الربح او الخسارة الموحد.

شركة عبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الاثـر المالي للتطبيق المبـدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

أ- بلغ معدل الاقتراض التدريجي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بنسبة ٥% كمصروف فائدة على التزامات الإيجار.

ب- بلغ الأثر المالي على رصيد أول المدة كما يلي :

| ١ يناير ٢٠١٩م   | إضافات(تخفيض)   | ١ يناير ٢٠١٩م   |                                   |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| بـألف الريـالات | بـألف الريـالات | بـألف الريـالات |                                   |
| ٢٠,٩٧٨          | ٢٠,٩٧٨          | -               | حق استخدام الاصل                  |
| ٣٦,٤٥١          | (٩١١)           | ٣٧,٣٦٢          | مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى |
| ٢,٢٦٠           | ٢,٢٦٠           | -               | التزامات الإيجار المتداولة        |
| ١٨,٧٣٧          | ١٨,٧٣٧          | -               | التزامات الإيجار غير المتداولة    |
| ١٢٩,٩٦٤         | (٩٣٢)           | ١٣٠,٨٩٦         | الأرباح المحتجزة                  |

ج- اصول حق الاستخدام المعترف بها تتعلق بالتالي:

| المبلغ بألف الريالات |                               |
|----------------------|-------------------------------|
| بـألف الريـالات      |                               |
| ٢٠,٩٧٨               | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م   |
| -                    | الإضافات                      |
| (١,٥٩٠)              | الاستهلاك                     |
| ١٩,٣٨٨               | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |

د- اثر التحول على قائمة الأرباح او الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| المبلغ بألف الريالات | البيان                    |
|----------------------|---------------------------|
| ريـال سـعودي         |                           |
| (١,٥٩٠)              | زيادة في مصاريف الاستهلاك |
| (١,٠٠٥)              | زيادة في تكاليف التمويل   |
| ٢,٢٦٠                | انخفاض في المصاريف الأخرى |
| ٣٣٥                  | زيادة في الخسائر للسنة    |

هـ- بلغت قيمة عقود الإيجار قصيرة الاجل وإيجارات الموجودات متدنية القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٧١٨) الف ريال سعودي. (٢٠١٨م : ٨٠٤ الف ريال سعودي).

و- بلغ قيمة الدخل للمجموعة من حقوق استخدام الاصول بالباطن كمؤجر مبلغ (٣,٢١٧) الف ريال سعودي كما في كلاً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م .

٦ - ٢ المعايير الدولية للتقارير المالية مع عدم وجود أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة  
تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠١٩م في هذه البيانات المالية الموحدة.

| يسري تطبيقها للفترات<br>السنوية التي تبدأ من أو بعد                                                                              | المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبقة مع التعويضات السلبية</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ١ يناير ٢٠١٩م                                                                                                                    | توضح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) أنه لغرض تقييم ما اذا كانت ميزة الدفع المسبق تفي بالدفعة الوحيدة لمخصصات ومطلوبات الأصل، يجوز للطرف الذي يمارس هذا الخيار دفع أو الحصول على تعويضات معقولة للدفع المسبق بغض النظر عن سبب الدفع المسبق. بعبارة أخرى، لا تخفق ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبى تلقائياً الدفعات الوحيدة للمبلغ والفائدة.<br>يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد أحكام إنتقالية محددة بناءً على وقت تطبيق التعديلات لأول مرة، بالنسبة للتطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) |

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١ يناير ٢٠١٩م | <b>التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) والإستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك.</b><br>توضح هذه التعديلات أن أي شركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٩) الأدوات المالية على المعاملات طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركات مشتركة تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| ١ يناير ٢٠١٩م                             | على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) إدماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٣) تكاليف الإقتراض<br>تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على اربعة معايير هي :<br>المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل<br>توضح التعديلات ان على المنشأة ان تدرك عواقب ضريبة الدخل الخاصة بتوزيعات الارباح على الربح او الخسارة، الدخل الشامل الاخر او حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي ادت الى الأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الحال بغض النظر عما اذا كانت معدلات الضرائب المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.<br>المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٣) تكاليف الإقتراض<br>توضح التعديلات أنه اذا كان هناك أي إقتراض محدد لا يزال قائماً بعد أن تكون الموجودات ذات الصلة جاهزة |

**شركة عبداللطيف للإستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

للاستخدام أو البيع المقصود، فإن هذا الافتراض يصبح جزءاً من الأموال التي تقتريها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على الإقتراضات العامة

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال**

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) انه عندما تحصل منشأة ما على سيطرة على نشاط تجاري يدار بشكل مشترك، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات اندماج الأعمال على مراحل، بما في ذلك اعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً (PHI) في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تتضمن عملية اعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً (PHI) أي موجودات او مطلوبات او شهرة غير مدرجة تتعلق بالعملية المشتركة

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) الترتيبات المشتركة**

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) انه عندما يقوم طرف مشترك، ولكن ليس له سيطرة مشتركة، في عملية مشتركة هي عبارة عن عمل يحصل على سيطرة مشتركة على هذه العملية المشتركة، لا يقوم الكيان باعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

---

|                                                                                           |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) تعديل او تقليص او تسوية خطة منافع الموظفين | ١ يناير ٢٠١٩م |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|

---

**تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) عدم التيقن في معالجة ضريبة الدخل**

١ يناير ٢٠١٩م

يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وهي تتناول على وجه التحديد ما يلي :

- ما اذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي.
- افتراضات مستخدمة في فحص السلطات الضريبية
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والقواعد الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والائتمانات الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية.
- اثر التغير في الحقائق والظروف.

---

ان تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المعروفة للسنة الحالية او السابقة، ولكنه قد يؤثر على محاسبة المعاملات او الترتيبات المستقبلية.

٦ - ٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها

تعريف "جوهرى" التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية ورقم (٨)

السياسات المحاسبية، التغيير في التقديرات الاخطاء المحاسبية

١ يناير ٢٠١٩م

ينص التعريف الجديد على ان " تكون المعلومات جوهرية اذا كان من المتوقع ان يؤثر حذفها او اغفالها او اخفاؤها، معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الاساسيون للبيانات المالية للاغراض العامة بناءً على تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول اعداد تقارير كيان معين

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) إدماج الأعمال

توضح التعديلات انه لكي يتم اعتبار الاعمال، يجب ان تتضمن مجموعة متكاملة من الانشطة والموجودات، كحد ادنى، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على انشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية ايضاً ان الاعمال يمكن ان توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لانشاء المخرجات. أي ان المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب ان يكون لها " القدرة على المساهمة في انشاء مخرجات " بدلاً من " القدرة على انشاء مخرجات " .

١ يناير ٢٠٢٠م

التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) و (٣) و (٦) و (١٤) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١) و (٨) و (٣٤) و (٣٧) و (٣٨) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٢) و (١٩) و (٢٠) و (٢٢) وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة " SIC " رقم (٣٢) لتحديث هذه التصريحات فيما يتعلق بالشار اليه والاقتباس من الاطار او لتحديد المكان الذي يشيرون فيه الى اصدار مختلف من الاطار المفاهيمي.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية:

١ يناير ٢٠٢٠م

الافصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي

تبدأ من او بعد ١ يناير ٢٠٢٠م

التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الإستبدال في سياق اصلاح IBOR

المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٧) قياس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجاً اكثر اتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والمبنية على مبدأ عقود التأمين. يلغي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين حتى ١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٠م

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك ٢٠١١ المتعلق ببيع او توزيع الموجودات من الشركة المستثمرة او الى الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك.

تاريخ سريان التطبيق الى اجل غير

مسمى. التطبيق ما زال مسموح

تتوقع الادارة ان يتم تطبيق هذه المعايير والتغيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون سارية، وقد لا يكون لهذه المعايير والتغيرات والتعديلات الجديدة أي اثر جوهرى على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق الأولي.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

| أ- البيان                        | إراضي      | مشاريع تحت التنفيذ | مباني - ب  | الات ومعدات | سيارات     | اثاث ومفروشات واجهزة مكتبية | قطع غيار رئيسية | الإجمالي   |
|----------------------------------|------------|--------------------|------------|-------------|------------|-----------------------------|-----------------|------------|
| تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات | ريال سعودي | ريال سعودي         | ريال سعودي | ريال سعودي  | ريال سعودي | ريال سعودي                  | ريال سعودي      | ريال سعودي |
| الرصيد في ١/١/٢٠١٩م              | ٤٧,٦٣٠     | ٨,٨٠٠              | ٢١٨,٥٦٠    | ١,٦٨٣,٤١١   | ٣٣,٨٥٤     | ١٠٦,٤٦٥                     | ١٣٨,٠٩٦         | ٢,٢٣٦,٨١٦  |
| إضافات خلال السنة                | -          | ٢,١٣٠              | ٣٩٦        | ٦,٧٨٥       | ٤٣٩        | ١,٧٣٥                       | ٨,٩٦١           | ٢٠,٤٤٦     |
| إستبعادات وتحويلات خلال السنة    | -          | (٧,٢٨١)            | -          | -           | (١٨٦)      | (٢)                         | -               | (٧,٤٦٩)    |
| الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٩م            | ٤٧,٦٣٠     | ٣,٦٤٩              | ٢١٨,٩٥٦    | ١,٦٩٠,١٩٦   | ٣٤,١٠٧     | ١٠٨,١٩٨                     | ١٤٧,٠٥٧         | ٢,٢٤٩,٧٩٣  |
| بطرح : مجمع الاستهلاك والهبوط    |            |                    |            |             |            |                             |                 |            |
| الرصيد في ١/١/٢٠١٩م              | -          | -                  | ١٨٣,٧٦٥    | ١,٤٤٤,٧٣٣   | ٣٢,٩٥٧     | ٩٤,٣٦٢                      | ٩٨,٦٣٨          | ١,٨٥٤,٤٥٥  |
| إضافات خلال السنة                | -          | -                  | ٦,٨٩٢      | ٣٦,٢٤٤      | ٨١٨        | ٣,٣٥١                       | ٦,٩٢١           | ٥٤,٢٢٦     |
| إستبعادات خلال السنة             | -          | -                  | -          | -           | (١٨٦)      | -                           | -               | (١٨٦)      |
| الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٩م            | -          | -                  | ١٩٠,٦٥٧    | ١,٤٨٠,٩٧٧   | ٣٣,٥٨٩     | ٩٧,٧١٣                      | ١٠٥,٥٥٩         | ١,٩٠٨,٤٩٥  |
| صافي القيمة الدفترية             |            |                    |            |             |            |                             |                 |            |
| في ٣١/١٢/٢٠١٩م                   | ٤٧,٦٣٠     | ٣,٦٤٩              | ٢٨,٢٩٩     | ٢٠٩,٢١٩     | ٥١٨        | ١٠,٤٨٥                      | ٤١,٤٩٨          | ٣٤١,٢٩٨    |
| في ٣١/١٢/٢٠١٨م                   | ٤٧,٦٣٠     | ٨,٨٠٠              | ٣٤,٧٩٥     | ٢٣٨,٦٧٨     | ٨٩٧        | ١٢,١٠٣                      | ٣٩,٤٥٨          | ٣٨٢,٣٦١    |

ب- ان بعض المباني المذكورة اعلاه مقامة على ارض مستأجرة من وزارة الصناعة والكهرباء بموجب عقد ينتهي في ٦/٨/١٤٥٢هـ.

ج- بلغت تكلفة الاصول المستهلكة دفتريا ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٤٢٠,٢١٨) الف ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٤٢٦,٦١١) الف ريال سعودي.

**شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

**٨- الاستثمارات العقارية**

- تتمثل الاستثمارات العقارية البالغة في الدفاتر (٥٠,٠٠٠) ألف ريال سعودي في اراضي مقتناة مشاركة مع الغير بغرض الحصول منها على ايراد او ربح رأسمالي علماً بأن حصة المجموعة مسجلة باسم الطرف الاخر والذي قدم عقود تفيد بملكية هذه الحصص لمجموعة عبداللطيف للاستثمار الصناعي.
- بلغت القيمة العادلة لهذه الاراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٥٥,٣٥٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٨م: ٥٥,٣٥٤ ألف ريال سعودي) علماً بأنها قيمت بواسطة (شركة اضواء العرب ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٤٦) كمقيم معتمد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

**٩- الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة**

بلغت الاستثمارات بالقيمة العادلة كالتالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م         | إيضاح                                                      |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------|
| بـألف الريالات السعودية | بـألف الريالات السعودية |                                                            |
| ٧٥,٢٣٨                  | ٧٢,٣٧٧                  | ٩ - أ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل       |
| -                       | ١٦,٢٥٨                  | ٩ - ب إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر |
| ٧٥,٢٣٨                  | ٨٨,٦٣٥                  | قيمة الاستثمار آخر السنة                                   |

أ- تتمثل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م         | نسبة الملكية |                                      |
|-------------------------|-------------------------|--------------|--------------------------------------|
| بـألف الريالات السعودية | بـألف الريالات السعودية |              |                                      |
| ١٢,٧٥٩                  | ٤٠,٣٠٤                  | ٢٧%          | شركة كابلات البحر الاحمر - غير مدرجة |
| ٢٧,٥٤٥                  | ٥,٩٩٥                   |              | قيمة الاستثمار المرحلة               |
| ٤٠,٣٠٤                  | ٤٦,٢٩٩                  |              | أرباح اعادة التقييم خلال السنة       |
|                         |                         |              | قيمة الاستثمار آخر المدة             |
| ٥٩,٨٥٠                  | ٣٤,٩٣٤                  | ١٥%          | شركة الريف للسكر - غير مدرجة         |
| (٢٤,٩١٦)                | (٨,٨٥٦)                 |              | قيمة الاستثمار المرحلة               |
| ٣٤,٩٣٤                  | ٢٦,٠٧٨                  |              | (خسائر) اعادة التقييم خلال السنة     |
| ٧٥,٢٣٨                  | ٧٢,٣٧٧                  |              | رصيد الاستثمار                       |

- بلغت قيمة التكلفة للإستثمار في شركة كابلات البحر الاحمر ٥٠,٠٠٠ ألف ريال سعودي والتكلفة للإستثمار في شركة الريف للسكر ٤٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي.
- لا تمارس شركة عبداللطيف للإستثمار الصناعي أي نوع من السيطرة او التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها.
- تم الحصول على القيمة العادلة المذكورة اعلاه وفقاً لمقيم معتمد - مكتب خبير القيمة لتقييم المنشآت الاقتصادية ترخيص رقم (٣٩١٢٠٠٠٠٠٣) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وايضا خلال عام ٢٠١٨م قامت بتقييم استثماراتها بواسطة نفس المقيم وتم اخذ اثر فرق التقييم في عام ٢٠١٩م/٢٠١٨م من خلال الدخل الشامل الآخر.
- ب- إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر.
- خلال عام ٢٠١٩م قامت المجموعة بالاستثمار في شركات مدرجة من خلال الارباح او الخسائر بقيمة (١٦,٢٥٨) ألف ريال سعودي وعدد أسهم بلغ عددها ٤٦١,٢٢٧ سهم وبنسبة اقل من ١% من حصة رأس مال الشركة المستثمر بها.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٠- المخزون بعد المخصص

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                             |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                             |
| ٢٥٩,٣٠١                  | ٢٦١,١٢٩                  | مواد خام                    |
| ٢٠,٧٩٣                   | ١٧,٣٥٠                   | مخزون تحت التشغيل           |
| ١٠٦,١٦٩                  | ١٠١,١٣٤                  | مخزون تام الصنع             |
| ٣٨٦,٢٦٣                  | ٣٧٩,٦١٣                  | رصيد البضاعة قبل المخصص     |
| (٥,٠٧٠)                  | (٤,٦٧٢)                  | مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة |
| ٣٨١,١٩٣                  | ٣٧٤,٩٤١                  |                             |

وفيما يلي حركة مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                     |
|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                     |
| (٥,١٨٨)                  | (٥,٠٧٠)                  | الرصيد أول السنة    |
| ١١٨                      | ٣٩٨                      | المستخدم خلال السنة |
| (٥,٠٧٠)                  | (٤,٦٧٢)                  | الرصيد آخر السنة    |

– يستند مخصص المخزون الراكد وبطئ الحركة الى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية والفنية الاخرى.

١١- الذمم المدينة التجارية بعد المخصص

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                                  |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                                  |
| ٣٦٤,٠٤٨                  | ٣٧١,٤٩٢                  | أ- عملاء                         |
| (٨,٣٠١)                  | (١٠,٤٠١)                 | مخصصات انخفاض المدينين التجاريين |
| ٣٥٥,٧٤٧                  | ٣٦١,٠٩١                  |                                  |

ب- أعمار العملاء التجاريون بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                         |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                         |
| ٨٤,٨٦٢                   | ٨١,٧٦٤                   | حتى شهرين               |
| ٤٥,١٤٥                   | ٤٣,٨٨٣                   | من شهرين الى ثلاثة اشهر |
| ٢٣٤,٠٤١                  | ٢٤٥,٨٤٥                  | أكثر من ثلاثة أشهر      |
| ٣٦٤,٠٤٨                  | ٣٧١,٤٩٢                  |                         |

ج - الحركة في مخصص انخفاض العملاء التجاريين

| (٧,٨٠٩) | (٨,٣٠١)  | في بداية السنة       |
|---------|----------|----------------------|
| (١,٥٠٠) | (٢,١٠٠)  | مخصص مكون خلال السنة |
| ١,٠٠٨   | -        | مخصص مستخدم          |
| (٨,٣٠١) | (١٠,٤٠١) |                      |

د- تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة العملاء التجاريون بناءً على اعمارها وتاريخها.

هـ- ان القيمة العادلة لأرصدة العملاء تقارب القيمة الدفترية. لا تفرض أي غرامات على المدفوعات المتأخرة.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٢- الأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وارصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما يلي :

البيان

المبالغ المستحقة

على الجهات ذات

الخدمات والمشتريات

الخدمات

المبيعات الى

والمنافع الي

من

العلاقة

بألاف الريالات

بألاف الريالات

بألاف الريالات

بألاف الريالات

السعودية

السعودية

السعودية

السعودية

٣٨,٤٥٢

٩٠٥

٤,١٢٢

٣١,٩٦٤

٢٠١٩/١٢م

مفروشات العبد اللطيف

٤١,٧٩٤

٧٨٦

٤,١٢٦

٤٧,١٥٥

٢٠١٨/١٢م

-

١,٧٦٤

-

-

٢٠١٩/١٢م

شركة الغاز

-

١,٨٠٨

-

-

٢٠١٨/١٢م

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

- يتم إجراء معاملات البيع والشراء مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادية والتي لا تختلف عن التعاملات مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين ولا يوجد بها أي مزايا خاصة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون عمولة، ويتم سدادها وفقاً لاتفاقيات مبرمة مع الطرف ذو العلاقة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

- تضمنت الخدمات والمنافع الى المذكورة اعلاه بالايضاح عقود ايجارات لصالح المجموعة والمستأجر هو (مفروشات العبد اللطيف) بقيمة ( ٣,٢١٧ ) الف ريال سنوياً لعام ٢٠١٩م و ٢٠١٨م واتفاقية اعاشة لبعض موظفي مفروشات العبد اللطيف بقيمة ( ٨١٣ ) الف ريال سعودي (٢٠١٨ م : ٧٩٣ ألف ريال سعودي) سنوياً لصالح المجموعة بالإضافة الى خدمات لوجستية مقدمة لشركة مفروشات العبد اللطيف بقيمة ( ٩٢ ) ألف ريال سعودي ( ٢٠١٨م : ١١٦ ألف ريال سعودي).

- تضمنت الخدمات والمشتريات يوجد عقود ايجارات والمؤجر هو ( مفروشات العبد اللطيف ) بقيمة ( ٢٥٥ ) الف ريال سعودي سنوياً ( ٢٠١٨م : ٤٥٩ ألف ريال سعودي ) , بالإضافة الى خدمات مقدمة من مفروشات العبد اللطيف بقيمة ( ١١٨ ) الف ريال سعودي ( ٢٠١٨م : ٧٨٦ ألف ريال سعودي) بالإضافة الى مشتريات فرش ومستلزمات من مفروشات العبد اللطيف مبلغ (٥٣٢) الف ريال سعودي لعام ٢٠١٩م (٢٠١٨م : صفر ريال سعودي).

- ان القيمة العادلة لأرصدة الاطراف ذات علاقة يتم تسويتها خلال فترات تقل عن سنة وتعتبر القيمة العادلة لها تقارب القيمة الدفترية.

مكافآت اعضاء مجلس الادارة

- بلغت الرواتب والبدلات المدفوعة لأعضاء مجلس الادارة خلال عام ٢٠١٩م مبلغ (٥٤٧) الف ريال سعودي, (٢٠١٨م: ٥٦٥ الف ريال سعودي) .

٢٠١٩م

- اقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٤٠/٧/٢٠هـ الموافق ٢٠١٩/٣/٢٧م على صرف مبلغ (١٠٠) ألف ريال سعودي لكل عضو من اعضاء مجلس الادارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١م وتم السداد لأربعة اعضاء فيما تنازل باقي الاعضاء عن المكافأة.

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م

- اقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥/٨/١٤٣٩هـ الموافق ١/٥/٢٠١٨م على صرف مبلغ (١٠٠) ألف ريال سعودي لكل عضو من اعضاء مجلس الادارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠١٧م وتم السداد لأربعة اعضاء فيما تنازل باقي الاعضاء عن المكافأة.

١٣- المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                      |
|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                      |
| ٨,٦٥٥                    | ١١,٦٢٥                   | مصاريف مدفوعة مقدما  |
| ٢٨,٥٩٥                   | ٢٥,٥٠١                   | دفعات مقدمة للموردين |
| ١١٢                      | ٣,٤٩٣                    | اخرى                 |
| ٣٧,٣٦٢                   | ٤٠,٦١٩                   | الاجمالي             |

١٤- النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                                             |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                                             |
| ٢,١٢٦                    | ١,٧٨١                    | نقد بالصندوق                                |
| ٦٨,٢٤١                   | ٥٩,٦٢١                   | حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي |
| ٨,٣٢٦                    | ٨,٢٨١                    | حسابات جارية لدى بنوك محلية بعملات اجنبية   |
| ٧٨,٦٩٣                   | ٦٩,٦٨٣                   | الاجمالي                                    |

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المكتتب به والمدفوع مبلغ (٨١٢,٥٠٠) ألف ريال سعودي ممثلا في (٨١,٢٥٠) الف سهم بقيمة اسمية لكل سهم (١٠) ريال سعودي.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦-التزامات المنافع المحددة للموظفين

أ- تقوم المجموعة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية للشركات المعنية ضمن المجموعة. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع خدمات للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تقي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. وقد كانت حركة المخصص خلال السنة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                              |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                              |
| ١١,٩٨٧                   | ١٠,٦٠٥                   | الرصيد الافتتاحي             |
| ٢,٦٥٣                    | ٢,٥٢٣                    | تكلفة الخدمة الحالية         |
| (٢,٨٤٥)                  | (١,٩٦٤)                  | المزايا المدفوعة             |
| (١,١٩٠)                  | ٢٢١                      | الخسائر (الأرباح) الإكتوارية |
| ١٠,٦٠٥                   | ١١,٣٨٥                   | الرصيد نهاية السنة           |

الافتراضات الاكتوارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |                           |
|-----------------|-----------------|---------------------------|
| ١,٩٢%           | ١,٩٢%           | معدل خصم السندات الحكومية |
| صفر%            | صفر%            | معدل الزيادة في الرواتب   |

ب- تم توزيع مصروف منافع الموظفين على كل من تكلفة الإيراد ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات الادارية و العمومية على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                        |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                        |
| ٢,٣٢٦                    | ٢,٢١٦                    | تكلفة ايراد            |
| ٢٩                       | ٣١                       | مصروفات بيع وتسويق     |
| ٢٩٨                      | ٢٧٦                      | مصروفات ادارية وعمومية |
| ٢,٦٥٣                    | ٢,٥٢٣                    | الرصيد نهاية السنة     |

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٧- التسهيلات الإسلامية قصيرة الأجل

- حصلت المجموعة على قروض إسلامية قصيرة الأجل على شكل اعتمادات و ضمانات ومرا بحة وتورق من بنوك محلية حسب السعر السائد.
- إن هذه القروض البنكية القصيرة تستحق السداد خلال السنة ولا تتجاوز السنة وذلك بضمان التوقيع على سندات لأمر و ضمانات أخرى حسب نص الاتفاقيات حيث تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر .
- نظرا لفترة الاستحقاق القصيرة للتسهيلات الإسلامية قصيرة الأجل فقد حددت الإدارة ان القيمة العادلة لهذه الادوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.
- وتتمثل الحركة كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                     |
|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية |                     |
| ١٦٣,٦٢٠                  | ١٤٩,٣٠٧                  | رصيد أول السنة      |
| ٢٧٣,٠٦٥                  | ٢٨٧,٢٠١                  | المستلم خلال السنة  |
| (٢٨٥,٥٤٣)                | (٢٩٠,٦٤٧)                | المسدد خلال السنة   |
| (١,٨٣٥)                  | (١,٥٠٦)                  | أعباء تمويلية مؤجلة |
| ١٤٩,٣٠٧                  | ١٤٤,٣٥٥                  |                     |

١٨- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |               |
|--------------------------|--------------------------|---------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية |               |
| ٢٣,٠١٥                   | ٢٥,٥١٢                   | أ- موردين     |
| ١٦,٤٦٢                   | ١٥,٨٨٧                   | مصاريف مستحقة |
| ٣٩,٤٧٧                   | ٤١,٣٩٩                   |               |

- ب- تعتبر المجموعة ان القيمة الدفترية للموردين التجاريين تقارب قيمتها العادلة ولا يتم تحميل فوائد على الموردين, ولدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان دفع جميع الموردين ضمن الاطار الزمني للالتزام.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٩- تكلفة المبيعات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          | أ-                               |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                                  |
| ٢٢١,٥٠٩                  | ٢٥٩,٣٠١                  | مخزون مواد خام بداية السنة       |
| ٣٧١,١٠٨                  | ٣٢٨,٨٢٣                  | مشتريات مواد خام                 |
| (٢٥٩,٣٠١)                | (٢٦١,١٢٩)                | مخزون مواد خام نهاية السنة       |
| ٣٣٣,٣١٦                  | ٣٢٦,٩٩٥                  | تكلفة المواد الخام               |
| ٢٥,٥٩٤                   | ٢٠,٧٩٣                   | مخزون تحت التشغيل بداية السنة    |
| (٢٠,٧٩٣)                 | (١٧,٣٥٠)                 | مخزون تحت التشغيل نهاية السنة    |
| ٣٣٨,١١٧                  | ٣٣٠,٤٣٨                  | تكلفة المواد المستخدمة           |
| ٨٤,٣٥٢                   | ٨٧,١٤٦                   | تكلفة اجور العمالة وملحقاتها     |
| ١٢٩,٧١١                  | ١٣٦,٨٤٧                  | مصاريف صناعية غير مباشرة (١٩- ب) |
| ٥٥٢,١٨٠                  | ٥٥٤,٤٣١                  | تكلفة المخزون المصنوع خلال السنة |
| ١١٧,٢٠٩                  | ١٠٦,١٦٩                  | مخزون تام الصنع في بداية السنة   |
| (١٠٦,١٦٩)                | (١٠١,١٣٤)                | مخزون تام الصنع في نهاية السنة   |
| ٥٦٣,٢٢٠                  | ٥٥٩,٤٦٦                  |                                  |

١٩- ب) مصاريف صناعية غير مباشرة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                                |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                                |
| ٥٥,١٠٣                   | ٥٤,٢٢٦                   | استهلاك اصول ثابتة             |
| ٢,٦٩٢                    | -                        | ايجارات                        |
| ٣٤,٥٤٣                   | ٣٧,٠٨٢                   | كهرباء وغاز ومياه              |
| ١٦,٢٠٢                   | ١٨,٢٦٩                   | مصاريف سيارات وقطع غيار وصيانة |
| ٦,٣٨٢                    | ٦,٣٨٦                    | تأمين حريق                     |
| ١٠,٤٧٨                   | ١٦,٥٨٣                   | رسوم تعقيب ورسوم حكومية        |
| ٢,٨٦٩                    | ٢,٦٦٥                    | سفر وانتقال                    |
| ١,٤٤٢                    | ١,٦٣٦                    | متنوعة                         |
| ١٢٩,٧١١                  | ١٣٦,٨٤٧                  |                                |

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠- مصاريف البيع والتوزيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |              |
|--------------------------|--------------------------|--------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |              |
| ١,٠٥٩                    | ١,٢٠٧                    | رواتب واجور  |
| ٨,٨٣١                    | ٩,٤١٧                    | نقل وشحن     |
| ١,٥٢٨                    | ٢,٠١٠                    | عمولات بيع   |
| ١٢٠                      | ٥١٩                      | دعاية واعلان |
| ١٣٦                      | ١٤٤                      | استهلاكات    |
| ٢,٣٣٧                    | ٥,٠٠٩                    | متنوعة       |
| ١٤,٠١١                   | ١٨,٣٠٦                   |              |

٢١- المصاريف الإدارية والعمومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                            |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                            |
| ١٠,٧٦٠                   | ١٠,٨٣٦                   | رواتب واجور وملحقاتها      |
| ١,٢٢٨                    | ٨٤٨                      | رسوم واشتراكات             |
| ٦٦٨                      | ٦٢٤                      | مصاريف مجلس الادارة        |
| ٧٣٥                      | ٨٠١                      | قرطاسية ومطبوعات           |
| ٥٨٩                      | ٦١٠                      | بريد وبرق وهاتف            |
| ٩٣٦                      | ٧٥٢                      | خدمات ورسوم بنكية          |
| ١,٥٠٠                    | ٢,١٠٠                    | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٣,٣٣٦                    | ٢,٥٦٣                    | متنوعة                     |
| ١٩,٧٥٢                   | ١٩,١٣٤                   |                            |

٢٢- الايرادات الاخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          |                                                                  |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                                                                  |
| -                        | ١,٤٩٩                    | أرباح إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر |
| ٣,٠٦٣                    | ٣,٨٠٣                    | تأجير وخدمات أخرى للغير                                          |
| ٤,٦٢٠                    | ٣,٢٩٤                    | متنوعة                                                           |
| ٧,٦٨٣                    | ٨,٥٩٦                    |                                                                  |

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٣- الزكاة الشرعية

أ- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو رأس المال العامل المعدل إيهما أكبر طبقاً لأنظمة الزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية وتقوم المجموعة بتقديم أقرارها الزكوي على أساس التوحيد مع الشركات التابعة وفيما يلي العناصر الأساسية لمكونات عناصر الوعاء الزكوي:

صافي دخل السنة المعدل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          |                           |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية |                           |
| ٦,٢٥٣                    | ٢٧,٠٢٦                   | صافي دخل السنة قبل الزكاة |
| ٤,٦٢٣                    | ٤,١٥٣                    | مخصصات مكونة خلال السنة   |
| ١٠,٨٧٦                   | ٣١,١٧٩                   | صافي دخل السنة المعدل     |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          |                                         |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية |                                         |
| ٨١٢,٥٠٠                  | ٨١٢,٥٠٠                  | الأموال الخاضعة للزكاة (الموجبة)        |
| ٣٦٩,٨٢٤                  | ٣٩٠,٨٧٦                  | رأس المال                               |
| ١٠,٨٧٦                   | ٣١,١٧٩                   | احتياطات ومخصصات وإرباح مبقاة           |
| ١,١٩٣,٢٠٠                | ١,٢٣٤,٥٥٥                | صافي دخل السنة المعدل                   |
| (٤٧٩,٩٣٣)                | (٥٠٧,٥٩٩)                | إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة           |
| ٧١٣,٢٦٧                  | ٧٢٦,٩٥٦                  | صافي الممتلكات والالات والاستثمارات     |
| ٧١٣,٢٦٧                  | ٧٢٦,٩٥٦                  | رأس المال العامل المعدل                 |
| ١٨,٣٨١                   | ١٨,١٧٤                   | وعاء الزكاة                             |
| -                        | ١,١٥٣                    | مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥٧٧% من صافي الوعاء |
| ١٨,٣٨١                   | ١٩,٣٢٧                   | فروقات زكوية مسددة خلال السنة           |
|                          |                          | الزكاة الشرعية                          |

ب- حركة المخصص

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          |                    |
|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية |                    |
| ١٨,١٧٤                   | ١٧,٩٣٨                   | رصيد بداية السنة   |
| (١٧,٧١٩)                 | (١٧,٩٣٨)                 | المسدد خلال السنة  |
| ١٧,٩٢٦                   | ١٨,١٧٤                   | المكون خلال السنة  |
| ١٨,٣٨١                   | ١٨,١٧٤                   | الرصيد نهاية السنة |

ج- قدمت المجموعة الأقرار الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنة المنتهية ٢٠١٨م وانتهت المجموعة ربوطها الزكوية حتى عام ٢٠١٤م ولم تحصل على أي تعديلات على أقرارات السنوات التالية لعام ٢٠١٤م.

د- حصلت المجموعة على شهادة زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٠م.

هـ- تم احتساب الزكاة للشركات التابعة الواردة في إيضاح (١) ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة وتلتزم المجموعة بالمحاسبة عنها أمام المصلحة ويتم تحميل كل شركة بما يخصها من الزكاة المستحقة وفقاً لسياسة المجموعة في إعادة توزيع الزكاة بين الشركات التابعة

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤- ربحية السهم

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          |                                                     |
|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------|
| بـآلاف الريالات السعودية | بـآلاف الريالات السعودية |                                                     |
| (١١,٦٧٣)                 | ٨,٠٢٦                    | صافي (خسارة) دخل السنة                              |
| ٨١,٢٥٠                   | ٨١,٢٥٠                   | متوسط عدد الأسهم                                    |
| (٠,١٤)                   | ٠,١٠                     | (الخسارة) الربح الاساسي والمخفض للسهم من صافي الربح |

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

٢٥- توزيعات الارباح

٢٠١٩م

أوصى مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٩م بتوزيع ارباح المساهمين بمبلغ (٢٠,٣١٢) الف ريال سعودي (بواقع ٠,٢٥ ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد الجمعية وتم توزيعها بتاريخ ١٠ ابريل ٢٠١٩م.

٢٠١٨م

أوصى مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ مايو ٢٠١٨م بتوزيع ارباح المساهمين بمبلغ (٤٠,٦٢٥) الف ريال سعودي (بواقع ٠,٥٠ ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد الجمعية وتم توزيعها بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨م.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٦- معلومات قطاعية

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

| ٢٠١٩م                           | السجاد والموكيت والمنتجات التابعة | البطانيات                | الاجمالي        |
|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------|
|                                 | بـألاف الريالات السعودية          | بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات |
| المبيعات                        | ٥٢٩,٩٨٢                           | ٧٠,٥٢٤                   | ٦٠٠,٥٠٦         |
| اجمالي الربح                    | ٣٥,٥٦١                            | ٥,٤٧٩                    | ٤١,٠٤٠          |
| صافي (الخسارة)                  | (١١,٠٥٣)                          | (٧٤٨)                    | (١١,٦٧٣)        |
| الممتلكات والآلات والمعدات      | ٣١٨,٠٦٠                           | ٢٣,٢٣٨                   | ٣٤١,٢٩٨         |
| مجموع الموجودات                 | ١,٢٣٨,٠٤٣                         | ١٤٦,٠٦٤                  | ١,٣٨٤,١٠٧       |
| مجموع المطلوبات                 | ١١٥,٨٠٠                           | ١١٩,٤٨١                  | ٢٣٥,٢٨١         |
| ٢٠١٨م                           |                                   |                          |                 |
| المبيعات                        | ٥٥٨,٤٦٢                           | ٦٢,٧٢٨                   | ٦٢١,١٩٠         |
| اجمالي الربح / (الخسارة)        | ٦٢,٣٢٥                            | (٤,٣٥٥)                  | ٥٧,٩٧٠          |
| صافي الربح / (الخسارة)          | ١٧,٦٢٨                            | (٩,٦٠٢)                  | ٨,٠٢٦           |
| صافي الممتلكات والآلات والمعدات | ٣٥٥,٤٨٤                           | ٢٦,٨٧٧                   | ٣٨٢,٣٦١         |
| مجموع الموجودات                 | ١,٢٥٢,٦٦٤                         | ١٤٩,٧٢٤                  | ١,٤٠٢,٣٨٨       |
| مجموع المطلوبات                 | ٩٠,٧٤١                            | ١٢٦,٨٢٢                  | ٢١٧,٥٦٣         |

- التوزيع الجغرافي للمبيعات خارج المملكة العربية السعودية :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م          | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م          |                        |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| بـألاف الريالات السعودية | بـألاف الريالات السعودية |                        |
| ١٠٤,٦٠٢                  | ١٢٠,٤٢٠                  | قارة اسيا              |
| ٢٦,٠١٨                   | ٣٨,٠٤٩                   | قارة افريقيا           |
| ٧٢,١٧٣                   | ٦٥,٨٨٢                   | امريكا الشمالية        |
| ٨١,٠١٢                   | ٩٢,٤١٧                   | أوروبا واستراليا وأخرى |

٢٧-الارتباطات المالية والتعهدات الرأسمالية

- بلغت الارتباطات المالية على المجموعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١٧,٨٢٧ ألف ريال سعودي ( ٢٠١٨م : ١٢,٧٥٨ ألف ريال سعودي) مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستنديه واعتمادات تصدير.

## ٢٨ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

### قياس القيمة العادلة

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

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 تقييم ملائمة وفقاً 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 الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

**المستوى الأول:** الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).  
**المستوى الثاني:** طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

**المستوى الثالث:** طرق تقييم 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 تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

تقوم إدارة 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 بتقييم الموجودات الهامة مثل العقارات والموجودات المالية المتاحة للبيع. إن عمل المقيمين الخارجيين يتقرر سنوياً من قبل إدارة 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 إدارة المجموعة ماهية طرق التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

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

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

وبشكل 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.

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة بقائمة 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.

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول ادناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة.

| القيمة العادلة                       |                |                |               | القيمة الدفترية              |                         |        |
|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------|------------------------------|-------------------------|--------|
|                                      |                |                |               | استثمارات بالقيمة العادلة من |                         |        |
|                                      |                |                |               | التكلفة                      |                         |        |
|                                      |                |                |               | المستفدة                     |                         |        |
| الاجمالي                             | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الاول | الاجمالي                     | خلال الدخل الشامل الآخر |        |
| <u>٢٠١٩م بألاف الريالات السعودية</u> |                |                |               |                              |                         |        |
| ٨٨,٦٣٥                               | —              | —              | ٨٨,٦٣٥        | ٨٨,٦٣٥                       | —                       | ٨٨,٦٣٥ |
| —                                    | —              | —              | —             | ٤٣٨,٩٣٨                      | ٤٣٨,٩٣٨                 | —      |
| —                                    | —              | —              | —             | ٦٩,٦٨٣                       | ٦٩,٦٨٣                  | —      |
| ٨٨,٦٣٥                               | —              | —              | ٨٨,٦٣٥        | ٥٩٧,٢٥٦                      | ٥٠٨,٦٢١                 | ٨٨,٦٣٥ |
|                                      |                |                |               |                              |                         |        |
| —                                    | —              | —              | —             | ١٤٤,٣٥٥                      | ١٤٤,٣٥٥                 | —      |
| —                                    | —              | —              | —             | ٤١,٣٩٩                       | ٤١,٣٩٩                  | —      |
| —                                    | —              | —              | —             | ١٨٥,٧٥٤                      | ١٨٥,٧٥٤                 | —      |
| <u>٢٠١٨م بألاف الريالات السعودية</u> |                |                |               |                              |                         |        |
| ٧٥,٢٣٨                               | —              | —              | ٧٥,٢٣٨        | ٧٥,٢٣٨                       | —                       | ٧٥,٢٣٨ |
| —                                    | —              | —              | —             | ٤٣٤,٥٤٩                      | ٤٣٤,٥٤٩                 | —      |
| —                                    | —              | —              | —             | ٧٨,٦٩٣                       | ٧٨,٦٩٣                  | —      |
| ٧٥,٢٣٨                               | —              | —              | ٧٥,٢٣٨        | ٥٨٨,٤٨٠                      | ٥١٣,٢٤٢                 | ٧٥,٢٣٨ |
|                                      |                |                |               |                              |                         |        |
| —                                    | —              | —              | —             | ١٤٩,٣٠٧                      | ١٤٩,٣٠٧                 | —      |
| —                                    | —              | —              | —             | ٣٩,٤٧٧                       | ٣٩,٤٧٧                  | —      |
| —                                    | —              | —              | —             | ١٨٨,٧٨٤                      | ١٨٨,٧٨٤                 | —      |

**الموجودات المالية**

استثمارات

ذمم مدينة تجارية ومدينون اخرون

نقد وارصدة لدى البنوك

**المطلوبات المالية**

قروض وتسهيلات

ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون

**الموجودات المالية**

استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة

ذمم مدينة تجارية ومدينون اخرون

نقد وارصدة لدى البنوك

**المطلوبات المالية**

قروض وتسهيلات

ذمم دائنة تجارية ودائنون اخرون

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م**

**ادارة المخاطر المالية**

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للادوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان

ب) مخاطر السيولة

ج) مخاطر السوق

**أ) مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل او الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومعادلات النقد. ان القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

**ذمم مدينة تجارية**

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، الا أن الادارة تضع باعتبارها العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ (١٠,٤٠١) ريال سعودي. كانت اعمار الذمم المدينة التجارية والاخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م         |                                    |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| بـألف الريالات السعودية | بـألف الريالات السعودية |                                    |
| ٨١,٧٦٤                  | ٨٤,٨٦٢                  | من ١ - ٦٠ يوم                      |
| ٢٨٩,٧٢٨                 | ٢٧٩,١٨٦                 | من ٦١ - فأكثر                      |
| ٣٧١,٤٩٢                 | ٣٦٤,٠٤٨                 |                                    |
| (١٠,٤٠١)                | (٨,٣٠١)                 | مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٣٦١,٠٩١                 | ٣٥٥,٧٤٧                 |                                    |

ترى الادارة ان المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٦٠ يوما ما تزال قابلة للحصول بالكامل استناداً الى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعميل، في حال كانت متاحة.

**النقد ومعادلات النقد**

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٦٩,٦٨٣ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ٧٨,٦٩٣ الف ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقدا او من خلال موجودات مالية اخرى، ويهدف منهج المجموعة في ادارة السيولة الى ضمان ان يكون لديها دائما السيولة الكافية، قدر الامكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر او تعرض سمعة المجموعة للخطر.

**ب) مخاطر السيولة**

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها، تدار مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية  
يلخص الجدول أدناه المطلوبات المتداولة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر :

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| ٢٠١٩م                            | اقل من سنة | ١ الى ٥ سنوات | الاجمالي |
|----------------------------------|------------|---------------|----------|
| تسهيلات اسلامية قصيرة الأجل      | ١٤٤,٣٥٥    | -             | ١٤٤,٣٥٥  |
| مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى | ٤١,٣٩٩     | -             | ٤١,٣٩٩   |
| مخصص الزكاة                      | ١٨,٣٨١     | -             | ١٨,٣٨١   |
|                                  | ٢٠٤,١٣٥    | -             | ٢٠٤,١٣٥  |
| ٢٠١٨م                            |            |               |          |
| تسهيلات اسلامية قصيرة الأجل      | ١٤٩,٣٠٧    | -             | ١٤٩,٣٠٧  |
| مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى | ٣٩,٤٧٧     | -             | ٣٩,٤٧٧   |
| مخصص الزكاة                      | ١٨,١٧٤     | -             | ١٨,١٧٤   |
|                                  | ٢٠٦,٩٥٨    | -             | ٢٠٦,٩٥٨  |

ج) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، ان الهدف من ادارة مخاطر السوق هو ادارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق اعلى عائد ممكن.

• مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الاجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الادوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وحيث ان سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات غير جوهرية.

• مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

د) ادارة رأس المال

بغرض ادارة رأس مال المجموعة يتضمن رأس المال الصادر والاحتياطي النظامي والارباح المبقاة العائدة الى حملة الأسهم في المجموعة الأم. الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو تعظيم أرباح المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بعمل تعديلات عليه، وذلك على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية ومن اجل المحافظة على وتعديل هيكل رأس المال يمكن ان تقوم المجموعة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال الى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد الدين. تدرج المجموعة ضمن الدين الجزء المتداول وغير المتداول للاقتراضات.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م         | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م         |                  |
|-------------------------|-------------------------|------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |                  |
| ١٤٩,٣٠٧                 | ١٤٤,٣٥٥                 | دين - قروض بنكية |
| ١,١٨٤,٨٢٥               | ١,١٤٨,٨٢٦               | حقوق ملكية       |
| ١,٣٣٤,١٣٢               | ١,٢٩٣,١٨١               | رأس المال والدين |
| ٠,١٣                    | ٠,١٣                    | معدل الحركة      |

ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام تهدف إدارة رأس المال بالمجموعة - من بين أمور أخرى - إلى التأكد من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الالتزام بالتعهدات المالية سيسمح للبنك بالمطالبة بسداد القروض فوراً. لم تكن هناك حالات خرق للتعهدات المالية لأية قروض في السنة الحالية. لم تكن هناك تغييرات في الأهداف ولا السياسات أو العمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

#### ٢٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمرئيات الإدارة.

#### ٣٠- الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٠م.