

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي

"شركة مساهمة سعودية"

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

## فهرس

### صفحة

|        |  |
|--------|--|
| ١      | تقرير فحص مراجع الحسابات                                       |
| ٢      | قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة                    |
| ٣      | قائمة الارياح او الخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة |
| ٤      | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة الموجزة       |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة                 |
| ٦ - ٢٩ | إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة            |

تقرير حول فحص القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة

المحترمين

السادة المساهمين

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الاولية الموحدة الموجزة وفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الاولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المتعلق بـ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا ما يدعوا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤) تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدر بشأنها المراجع السابق رأياً مطلقاً بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وكجزء من أعمال فحصنا للقوائم المالية المرفقة، فقد قمنا بتنفيذ إجراءات معينة بشأن التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

في ٢ صفر ١٤٣٩ هـ

الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧ م

محمد عبدالله الهيج



محاسب قانوني - ترخيص رقم (١١٩)

المملكة العربية السعودية

ص.ب: ١٧١٤٠ جدة ٢١٤٨٤

هاتف: ٠١٢٦٧٦٠٤٠١ فاكس: ٠١٢٦٧٠٦٢٠٥

ص.ب ٢٩٥٧١٨ الرياض ١١٣٥١

هاتف: ٠١١٢٧٩١٧٦٤ فاكس: ٠١١٢٧٩١٧٦٤

www.alhajj.com

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

| الموجودات                         | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م | ١ يناير ٢٠١٦ م | إيضاح | الموجودات غير المتداولة |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------|-------------------------|
|                                   | بآلاف الريالات   | بآلاف الريالات   | بآلاف الريالات |       |                         |
|                                   | ( غير مراجعة )   | ( ايضاح ٧ )      | ( ايضاح ٧ )    |       |                         |
| الممتلكات والآلات والمعدات        | ٤٣٩,١١٩          | ٤٧٨,٧١١          | ٥١٨,٧٩٩        | (٨)   |                         |
| استثمارات عقارية                  | ٨٠,٠٠٠           | ٨٠,٠٠٠           | ٨٠,٠٠٠         | (٩)   |                         |
| استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة   | ٦٩,٦٢٥           | ٦٩,٦٢٥           | ٧٣,٥٣٨         | (١٠)  |                         |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة    | ٥٨٨,٧٤٤          | ٦٢٨,٣٣٦          | ٦٧٢,٣٣٧        |       |                         |
| الموجودات المتداولة               |                  |                  |                |       |                         |
| بضاعة                             | ٤٠١,٥٤٤          | ٣٩٩,١٤٨          | ٤٧٦,٨٣٩        |       |                         |
| ذمم مدينة تجارية بعد المخصص       | ٣٤٠,١٧٧          | ٣٥٤,٦٨٢          | ٤٤١,٨٥٢        |       |                         |
| أطراف ذات علاقة                   | ٣٥,٠٣٧           | ٢١,٧١١           | ١٤,٩٩٢         | (١١)  |                         |
| مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى | ٣٧,٢١١           | ٣٢,٠٥٠           | ١٠٥,٧٨٠        |       |                         |
| النقد وما في حكمه                 | ٢٣,٨٧٧           | ١٢٧,٤٣٤          | ٧١,٦٣٦         |       |                         |
| اجمالي الموجودات المتداولة        | ٨٣٧,٨٤٦          | ٩٣٥,٠٢٥          | ١,١١١,٠٩٩      |       |                         |
| اجمالي الموجودات                  | ١,٤٢٦,٥٩٠        | ١,٥٦٣,٣٦١        | ١,٧٨٣,٤٣٦      |       |                         |
| حقوق المساهمين والمطلوبات         |                  |                  |                |       |                         |
| رأس المال                         | ٨١٢,٥٠٠          | ٨١٢,٥٠٠          | ٨١٢,٥٠٠        | (١٢)  |                         |
| إحتياطي نظامي                     | ٢٣٧,١٠٥          | ٢٣٧,١٠٥          | ٢٣٦,٣٧٠        |       |                         |
| توزيعات ارباح مقترحة              | -                | -                | ٢٤,٣٧٥         |       |                         |
| الارباح المبقاة                   | ١٦٢,٨٧١          | ١٧٤,٣٢٩          | ١٤٤,٤٦٢        |       |                         |
| اجمالي حقوق المساهمين             | ١,٢١٢,٤٧٦        | ١,٢٢٣,٩٣٤        | ١,٢١٧,٧٠٧      |       |                         |
| المطلوبات غير المتداولة           |                  |                  |                |       |                         |
| مخصص نهاية الخدمة                 | ٩,٩٢٣            | ٩,٠٦٨            | ١١,٦٦٤         | (١٣)  |                         |
| اجمالي المطلوبات غير المتداولة    | ٩,٩٢٣            | ٩,٠٦٨            | ١١,٦٦٤         |       |                         |
| المطلوبات المتداولة               |                  |                  |                |       |                         |
| قروض قصيرة الاجل                  | ١٥٠,٢٩٧          | ٢٨٣,١٢٨          | ٤٩٨,٤٧٧        | (١٤)  |                         |
| دائنون وأرصدة دائنة اخرى          | ٤٣,٩٦٤           | ٣١,٤٩٤           | ٣٩,٣٩١         |       |                         |
| مخصص الزكاة الشرعية               | ٩,٩٣٠            | ١٥,٧٣٧           | ١٦,١٩٧         | (١٥)  |                         |
| اجمالي المطلوبات المتداولة        | ٢٠٤,١٩١          | ٣٣٠,٣٥٩          | ٥٥٤,٠٦٥        |       |                         |
| اجمالي المطلوبات                  | ٢١٤,١١٤          | ٣٣٩,٤٢٧          | ٥٦٥,٧٢٩        |       |                         |
| اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين  | ١,٤٢٦,٥٩٠        | ١,٥٦٣,٣٦١        | ١,٧٨٣,٤٣٦      |       |                         |

الرئيس التنفيذي

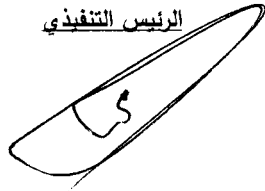
الرئيس التنفيذي للمالية

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة"  
لفترة الثلاثة اشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

| لفترة التسعة اشهر المنتهية في         |                                       | لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في        |                                       | إيضاح |  |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------|--|
| ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٦ م<br>بآلاف الريالات | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٧ م<br>بآلاف الريالات | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٦ م<br>بآلاف الريالات | ٣٠ سبتمبر<br>٢٠١٧ م<br>بآلاف الريالات |       |  |
| ( ٧ )                                 | ( غير مراجعة )                        | ( ايضاح ٧ )                           | ( غير مراجعة )                        |       | المبيعات   |
| ٥٧٨,٥٩٠                               | ٤٤٦,٩٠٢                               | ١٣٤,٨٧٥                               | ٩٨,٠٣٨                                |       | تكلفة المبيعات                                     |
| ( ٤٩٥,١٤٩ )                           | ( ٣٧٨,٧٦٢ )                           | ( ١١٧,٨٣٧ )                           | ( ٨٣,٤٨٢ )                            |       | مجموع الربح  |
| ٨٣,٤٤١                                | ٦٨,١٤٠                                | ١٧,٠٣٨                                | ١٤,٥٥٦                                |       | مصاريف بيع وتوزيع                                  |
| ( ١٤,٧٤٨ )                            | ( ١٤,٦٨٠ )                            | ( ٤,٨٢٢ )                             | ( ٣,٨٠٩ )                             |       | مصاريف إدارية وعمومية                              |
| ( ٢٤,٧١٥ )                            | ( ١٣,٦٤٤ )                            | ( ٤,٧٩٧ )                             | ( ٤,٣٧٧ )                             |       | صافي الدخل من العمليات الرئيسية                    |
| ٤٣,٩٧٨                                | ٣٩,٨١٦                                | ٧,٤١٩                                 | ٦,٣٧٠                                 |       | مصاريف تمويلية                                     |
| ( ٧,٢٣٤ )                             | ( ٥,٧٢٨ )                             | ( ٢,٧٣٠ )                             | ( ٢,١٤٢ )                             |       | خسائر محققة من استثمارات                           |
| ( ٣,٩١٤ )                             | -                                     | ( ٢,٥٥٢ )                             | -                                     |       | مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر     |
| ٤,٠٧٥                                 | ٥,٥٢٩                                 | ١,٣٦٩                                 | ١,٧٩٨                                 |       | إيرادات أخرى                                       |
| ٣٦,٩٠٥                                | ٣٩,٦١٧                                | ٣,٥٠٦                                 | ٦,٠٢٦                                 |       | صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية                  |
| ( ٨,٠٠٠ )                             | ( ١٠,٠٠٠ )                            | ( ٢,٠٠٠ )                             | ( ٢,٤٩٠ )                             |       | الزكاة التقديرية                                   |
| ٢٨,٩٠٥                                | ٢٩,٦١٧                                | ١,٥٠٦                                 | ٣,٥٣٦                                 |       | صافي دخل الفترة                                    |
|                                       |                                       |                                       |                                       |       | بنود الدخل الشامل الأخرى                           |
| ( ٤٨٩ )                               | ( ٤٥٠ )                               | ( ١٤٢ )                               | ( ١٣٩ )                               |       | المكافآت الدورية السنوية وبدلات أعضاء مجلس الإدارة |
| ٢٨,٤١٦                                | ٢٩,١٦٧                                | ١,٣٦٤                                 | ٣,٣٩٧                                 |       | مجموع الربح الشامل للفترة                          |
| ٠,٣٦                                  | ٠,٣٧                                  | ٠,٠٢                                  | ٠,٠٤                                  |       | ربحية السهم "صافي دخل الفترة"                      |
| ٠,٣٥                                  | ٠,٣٦                                  | ٠,٠٢                                  | ٠,٠٤                                  |       | ربحية السهم "الدخل الشامل للفترة"                  |

الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للمالية

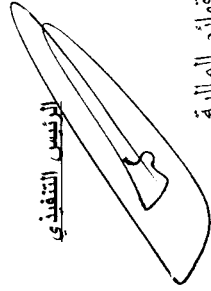


إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبد للطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

| إجمالي حقوق      | التغير المتراكم في القيمة | أرباح مبقاة      | توزيعات مقترحة   | احتياطي          | رأس المال        | إيضاح | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (إيضاح ٧)    |
|------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------|---|
| بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات          | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات |       | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م                                   |
| ١,٢٤١,٦٦٦        | -                         | ١٦٨,٤٢١          | ٢٤,٣٧٥           | ٢٣٦,٣٧٠          | ٨١٢,٥٠٠          |       |   |
| (١١,٧٥٩)         | -                         | (١١,٧٥٩)         | -                | -                | -                | (٥-٧) | أثر التحول الأول للمعايير الدولية                         |
| (١٢,٢٠٠)         | (١٢,٢٠٠)                  | -                | -                | -                | -                |       | خسائر غير محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة        |
| ١,٢١٧,٧٠٧        | (١٢,٢٠٠)                  | ١٥٦,٦٦٢          | ٢٤,٣٧٥           | ٢٣٦,٣٧٠          | ٨١٢,٥٠٠          |       | الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولية     |
| ٢٧,٩٠٩           | -                         | ٢٧,٩٠٩           | -                | -                | -                |       | صافي الدخل للفترة   |
| (٢٤,٣٧٥)         | -                         | -                | (٢٤,٣٧٥)         | -                | -                |       | أرباح موزعة على المساهمين                                 |
| ٥٠٧              | -                         | ٥٠٧              | -                | -                | -                |       | أثر التحول الأول للمعايير الدولية                         |
| ١,٢٢١,٧٤٨        | (١٢,٢٠٠)                  | ١٨٥,٠٧٨          | -                | ٢٣٦,٣٧٠          | ٨١٢,٥٠٠          |       | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م                                 |
| ١,٢٢٣,٩٣٤        | (١٢,٢٠٠)                  | ١٨٦,٥٢٩          | -                | ٢٣٧,١٠٥          | ٨١٢,٥٠٠          |       | فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) |
| -                | -                         | -                | -                | -                | -                |       | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م                                   |
| ١,٢٢٣,٩٣٤        | (١٢,٢٠٠)                  | ١٨٦,٥٢٩          | -                | ٢٣٧,١٠٥          | ٨١٢,٥٠٠          |       | خسائر غير محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة        |
| ٢٩,١٦٧           | -                         | ٢٩,١٦٧           | -                | -                | -                |       | الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية     |
| (٤٠,٦٢٥)         | -                         | (٤٠,٦٢٥)         | -                | -                | -                |       | صافي الدخل للفترة   |
| ١,٢١٢,٤٧٦        | (١٢,٢٠٠)                  | ١٧٥,٠٧١          | -                | ٢٣٧,١٠٥          | ٨١٢,٥٠٠          |       | أرباح موزعة على المساهمين                                 |
|                  |                           |                  |                  |                  |                  |       | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م                                 |

الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للمالية



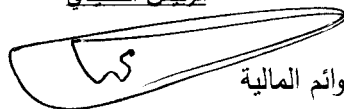
إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

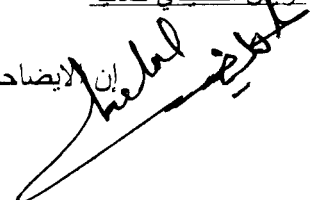
قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  |  |
|------------------|------------------|--|
| بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات |  |
| ( غير مراجعة )   | ( غير مراجعة )   |  |
| ٢٨,٩٠٥           | ٢٩,٦١٧           | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              |
|                  |                  | صافي دخل الفترة                                    |
|                  |                  | تعديلات لتسوية صافي الربح                          |
| ٤٨,٣٤٨           | ٤٥,٥٣٥           | استهلاكات  |
| ٣,٩١٤            | -                | خسائر محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة     |
| ٢,٢٤٩            | ١,٧٩٦            | المكون من مخصص نهاية الخدمة                        |
| ٨,٠٠٠            | ١٠,٠٠٠           | المكون من مخصص الزكاة التقديرية                    |
|                  |                  | التغير في الموجودات والمطلوبات                     |
| ٥٦,٨٠٣           | (٢,٣٩٦)          | البضاعة  |
| ٤٠,١٣١           | ١٤,٥٠٥           | ذمم مدينة تجارية                                   |
| (١٧,٤٤٠)         | (١٣,٣٢٦)         | صافي الحركة على أطراف ذات علاقة                    |
| ٢١,٦٢٧           | (٥,١٦١)          | مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات اخرى                 |
| ٤٩,٩١٧           | -                | مطالبات تأمينية                                    |
| (١١,٠٧٧)         | ١٢,٤٧٠           | دائنون وارصدة دائنة اخرى                           |
| (١,٦٢٥)          | (٩٤١)            | المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة                  |
| (١٦,٤٧٨)         | (١٥,٨٠٧)         | المسدد من مخصص الزكاة الشرعية                      |
| ٢١٣,٢٧٤          | ٧٦,٢٩٢           | صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية             |
|                  |                  | التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية               |
| (١٢,٥٠٥)         | (٥,٩٤٣)          | صافي الحركة على الآلات ومعدات                      |
| (١٢,٥٠٥)         | (٥,٩٤٣)          | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية       |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية              |
| ٤٠٩,٥٤٥          | ١٥٠,٩٢٥          | قروض جديدة   |
| (٥٦٤,٣٥٣)        | (٢٨٣,٧٥٦)        | المسدد من القروض                                   |
| (٢٤,٣٧٥)         | (٤٠,٦٢٥)         | أرباح موزعة على المساهمين                          |
| (٤٨٩)            | (٤٥٠)            | المكافآت الدورية السنوية وبدلات اعضاء مجلس الادارة |
| (١٧٩,٦٧٢)        | (١٧٣,٩٠٦)        | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية         |
| ٢١,٠٩٧           | (١٠٣,٥٥٧)        | صافي (النقص) الزيادة النقد وما في حكمه             |
| ٧١,٦٣٦           | ١٢٧,٤٣٤          | ارصدة النقد وما في حكمها - بداية الفترة            |
| ٩٢,٧٣٣           | ٢٣,٨٧٧           | ارصدة النقد وما في حكمها - نهاية الفترة            |

الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للمالية



إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب القرار الوزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ١٤/١٠/٢٣ هـ الموافق ١٤/١١/٢٠٠٦ م وبموجب القرار الوزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ٢٧/١٢/١٤٢٧ هـ الموافق ١٧/١/٢٠٠٧ م بالموافقة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية. تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٣٦٨٥ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٦/٢/١٤١٠ هـ الموافق ٢٨/٠٩/١٩٨٩ م وفقا لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٦٤٨ بتاريخ ٢٢/١١/١٤٢٥ هـ تعديل للرقم ٥٠٣/ص بتاريخ ٢٨/٠٨/١٤١٢ هـ لممارسة نشاط انتاج البساط (الموكيت) وقطع السجاد وسجاد الصلاة وانتاج الخيوط الخاصة بصناعة السجاد، استيراد وتشغيل الاجهزة المشعة الخاصة بمصانع الشركة بموجب ترخيص معهد بحوث الطاقة الذرية رقم (ق ن-٤٠-١٠١-٣) بتاريخ ٢٥/٠١/١٤٣٦ هـ وشراء وبيع الاراضي وتملك العقارات واقامة المباني عليها واستثمارها لصالح الشركة ومقاولات عامة للمباني (إنشاء - إصلاح - هدم - ترميم) كما حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٣١٤٥/ص بتاريخ ٢٣/١٢/١٤٢٨ هـ.

خلال سبتمبر ٢٠١٧ م تم تعديل الحصص داخل عقد التأسيس للشركات التابعة من مملوكة للشركة بنسبة ٩٠% والنسبة ١٠% مملوكة ملكية غير مباشرة عن طريق شركتين من الشركات التابعة الي انها اصبحت بعد التعديل مملوكة للشركة ملكية كاملة مباشرة وعدلت عقود التأسيس الى شركات سعودية - ذات مسؤولية محدودة - (شريك واحد فقط) إن القوائم المالية الموحدة تشتمل على حسابات الشركة والشركات التابعة المذكورة أدناه والشركات التابعة تعمل كل منها بموجب سجل تجاري خاص بها وتمارس نشاطها بشكل رئيسي في مجالات انتاج خيوط البولي بروبيلين وبطانة السجاد وخيوط الغزل الدائرية والملونات البلاستيكية والمواسير الكرتونية وبطانة السجاد الاساسية وانتاج البطانيات وتمارس الشركات التابعة نشاطها بموجب السجلات التجارية والتراخيص الصناعية التالية :

| اسم الشركة                 | الكيان القانوني    | رقم السجل  | نسبة الملكية | رقم الترخيص |
|----------------------------|--------------------|------------|--------------|-------------|
| الشركة الوطنية للغزل       | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠١٣٩٣٩٨ | %١٠٠         | ٨١١         |
| شركة النسيج الشرقية        | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠١٩٦٧٠٠ | %١٠٠         | ٥٠١         |
| شركة النسيج الغربية        | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٢٣٨١٧٣ | %١٠٠         | ٩٣٥         |
| شركة ادفا للبطانيات        | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠١١٤٦٥٧ | %١٠٠         | ١٨٥٢        |
| شركة نادين العربية للألوان | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠١٤٢٣٨٢ | %١٠٠         | ١٤٤٣        |
| مصنع شهد للمنتجات الورقية  | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٢٠٤٠٥٣ | %١٠٠         | ٧٩٧         |
| الشركة الاولى للسجاد       | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٢٨٣٩٦٠ | %١٠٠         | ٧٨٥         |
| شركة ريتاج الوصيل          | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٣١٩٠٠٤ | %١٠٠         | -           |
| معهد العبد اللطيف للتدريب  | ذات مسؤولية محدودة | ١٠١٠٣١٤٩٠٩ | %١٠٠         | -           |

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة تتضمن أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه.



## ٢- السنة المالية

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

## ٣- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض. يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب الف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك

## ٤- اساس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): القوائم المالية المرحلية، المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم (١) على أن الهدف من التقرير المالي المرحلي هو لتقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) إفصاحات في القوائم المالية المرحلية أقل من تلك التي تتطلبها المعايير الدولية للتقارير المالية في القوائم المالية السنوية.

تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقا للمعايير المتعارف عليها سابقا. ونظرا لإعداد أول تقرير مالي مرحلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد قامت المجموعة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم الكيفية التي أثرت بها عملية الانتقال إلى إتباع المعايير الدولية للتقارير المالية على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقا والأرقام الأولية.

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

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

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة المتبعة

### ٥ - ١ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير، بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

### ٥ - ٢ أسس التوحيد

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

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما اذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة المستثمر فيها ام لا في حال كانت الحقائق والاطرواح تشير الى حدوث تغييرات في واحد او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة الواردة اعلاه. وعلى وجه التحديد يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوز عليها او المستبعدة خلال السنة في بيان الربح او الخسارة الموحد والدخل الشامل الاخر بدءا من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

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

تتم المحاسبة عن عمليات جميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوز عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات جميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوز عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوز عليها، تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

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

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

#### ٥ - ٣ استثمارات في شركات زميلة

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

يتم ادراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار او جزء منه كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ( ٥ ) الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة، وفقا لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة مبدئيا في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقا للاعتراف بحصة المجموعة في الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة الزميلة او المشروع المشترك، عندما تزيد حصة الشركة في الخسائر عن حصتها في الشركة الزميلة ، فان حصة المجموعة في الشركة الزميلة (التي تتضمن ايه حصص طويلة الاجل، التي وفقا لطبيعتها، تشكل جزءا من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) تتوقف المجموعة الاعتراف بأية خسائر إضافية أخرى الى الحد الذي يكون فيه لدى الشركة التزامات قانونية او استدلالية متوقعة او المشروع المشترك.

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

القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم اضافتها في المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المجموعة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد اعادة التقييم مباشرة في الربح او الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقا. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح او الخسارة وذلك من حصة الربح او الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو سيتم اعادة تصنيف الربح او الخسارة الى الربح او الخسارة عند استبعاد الموجودات او المطلوبات ذات العلاقة .

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

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

#### ٥ - ٥ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

**المستوى الأول:** الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)  
**المستوى الثاني:** طرق 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 المرحلية الموحدة الموجزة 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 فترة مالية.

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

يقوم مقيمون خارجيون بتقييم الموجودات الهامة مثل العقارات والموجودات المالية المتاحة للبيع. إن عمل المقيمين الخارجيين يتقرر سنويا من قبل ادارة المجموعة بعد التباحث مع لجنة المراجعة بالمجموعة والحصول على موافقتها. تشمل أسس ومعايير الاختيار على الإلمام بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. وعادة ما يتم تبديل المقيمين كل ثلاث سنوات. وبعد التباحث مع المقيمين الخارجيين بالمجموعة، تقرر ادارة المجموعة ماهية طرق التقييم والمدخلات التي سيتم استخدامها في كل حالة.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم ادارة المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو تقييمها طبقا للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم ادارة 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 معقولا.

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

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

#### ٥ - ٦ اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة 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 الايراد بشكل يعتمد عليه.
- ان يكون من المتوقع ان تستفيد المجموعة بشكل مباشر من المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع.
- ان يوجد امكانية لقياس التكاليف المنكبة او التي سيتم تكبدها مقابل عملية البيع بشكل يعتمد عليه.

#### تقديم الخدمات

يتم اثبات إيرادات 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، ويدرج ضمن الإيرادات قائمة الربح او الخسارة بسبب طبيعته التشغيلية.

#### ٥ - ٧ الإيجارات

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

#### المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية.

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل المرحلية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### المجموعة كمؤجر

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

#### ٥ - ٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

#### ٥ - ٩ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل الشامل مخصوماً منه توزيعات الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، ويتم احتساب الزيادة في الأسهم المصدرة من تاريخ الاصدار.

#### ٥ - ١٠ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

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

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

#### ٥ - ١١ 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 بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف 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 الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التكاليف المتكبدة والمرتبطة بالإنشاءات ومعدات التصنيع وتطوير البرامج والأنظمة علماً بأنها لا تستهلك ويتم رسملة تلك التكاليف وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية عندما تصبح تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود له ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عند الانتهاء منها إلى البند الملائم ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات أو الموجودات الغير ملموسة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة .

يتم اثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من فترة مالية بالإضافة إلى قطع الغيار والمعدات التي ترتبط ببند معين من الممتلكات والمعدات فيتم تصنيفها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها خلال العمر الانتاجي للاتصال 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 إعادة التقييم. يتم إجراء 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 الملكية. 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 إجراء التحويل السنوي من فائض إعادة تقييم الموجودات إلى الأرباح المبقة وذلك بالفرق بين الاستهلاك المحتسب على أساس القيمة الدفترية للأصل المعاد تقييمه والاستهلاك المحتسب على أساس التكلفة الأصلية للأصل. إضافة إلى ذلك، يتم حذف الاستهلاك المتراكم بتاريخ إعادة التقييم مقابل إجمالي القيمة الدفترية للأصل، ويتم تعديل صافي المبلغ إلى مبلغ إعادة تقييم الأصل. وعند الاستبعاد، يحول فائض إعادة التقييم المتعلق بأصل معين يتم بيعه، إلى الأرباح المبقة. بحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

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

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

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

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

#### ٥ - ١٢ الاستثمارات العقارية

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

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

#### ٥ - ١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية 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 للنقود 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 الموجزة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الاصل الذي تضمحل قيمته.

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

#### ٥ - ١٤ تكاليف التمويل

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

#### ٥ - ١٥ البضاعة

تظهر البضاعة الجاهزة بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. وتشتمل التكلفة لهذه المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى منتج نهائي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تظهر البضاعة تحت التصنيع بسعر التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. وتشتمل التكلفة على تكلفة المواد الاولية والاجور والتكاليف الصناعية التي تساهم في تحويل المواد الاولية الى بضاعة تحت التصنيع.

تمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصا اية تكاليف اضافية متوقعة حتى اتمام المنتج والتكاليف التي سيتم تكبدها في تسويق وبيع وتوزيع المنتج

يتم تكوين مخزون المخرزون المتقادم والبطيء للحركة وفقا للتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

#### ٥ - ١٦ المخصصات

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

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

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



#### ٥ - ١٧ الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. في حالة قياس الاصل المالي لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، يتضمن القياس المبدئي تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة لحيازة او اصدار الاصل. تقوم المجموعة لاحقاً بقياس الموجودات المالية اما بالتكلفة المطفأة او القيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للمجموعة في الحصول على تدفقات نقدية من ذلك الاصل، او عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الاصل المالي بصورة فعلية. ويتم الاعتراف باي حصة في الاصل المالي المحول التي قامت المجموعة بإنشائها او الاحتفاظ بها كأصل او التزام منفصل.

#### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

- تم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج اعمال يهدف الى الاحتفاظ بالموجودات من اجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
  - ترتبت على الاحكام التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الاصيل والفائدة.
- تتألف الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والمستحق من اطراف ذات علاقة والذمم المدينة الاخرى والنقد وما في حكمه وذمم الايجارات المدينة والذمم المدينة لعقود الايجار التمويلية.

#### الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية باستثناء الموجودات المصنفة كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بكافة التغيرات التي تطرأ عليها ضمن الدخل الشامل.

فيما يتعلق بالاستثمارات في ادوات الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة عند الاعتراف المبدئي عرض ارباح وخسائر كل اداة على حدة في الايرادات الشاملة الاخرى. فيما يتعلق بالأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى، لا يتم مطلقاً اعادة تصنيف الارباح والخسائر الى الارباح او الخسائر ولا يتم الاعتراف باي انخفاض في القيمة في الارباح او الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الارباح المكتسبة من تلك الاستثمارات ضمن الارباح او الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار

#### النقد وما في حكمه

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

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والحسابات البنكية و إستثمارات المرابحة.

#### المطلوبات المالية

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

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما، يكون للمجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ وتتوي اجراء تسوية على اساس صافي المبلغ او تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة مترامنة.

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والسلفيات والذمم الدائنة التجارية والاخرى. يتم الاعتراف مبدئياً بتلك المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**انخفاض الموجودات المالية غير المشتقة**

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

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

**الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطلقة**

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

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بإجراء التسويات اللازمة اذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير الى انه من المحتمل ان تكون الخسائر الفعلية اكبر من او اقل مما تشير اليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة على انها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للاصل. يتم الاعتراف بالخسائر، ويتم اظهارها في حساب المخصص. عندما ترى المجموعة عدم وجود احتمال واقعي لاسترداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. عندما يتسبب حدث لاحق في نقص خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس النقص في خسائر انخفاض القيمة من خلال الازياح او الخسائر.

**الشركات المستثمر بها المحسبة وفقا لحقوق الملكية**

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

**٥ - ١٨ المطلوبات الطارئة**

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

**٥ - ١٩ منافع الموظفين****مكافأة نهاية الخدمة**

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية تستحق هذه المكافأة بالاستناد الى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه المكافأة المستحقة خلال فترة التوظيف بمعدل الأجر الحالي للموظف، وتسد عند إنتهاء خدمة الموظف.

#### استحقاقات التقاعد

تدفع المجموعة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين الى المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

#### منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والاجازات السنوية والاجازات المرضية في الفترة التي فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقاس المطلوبات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

#### ٥ - ٢٠ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والادارية

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

#### ٥ - ٢١ التقارير المالية القطاعية

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

#### ٥ - ٢٢ الاحتياطي النظامي

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

#### ٥ - ٢٣ الزكاة

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

#### ٥ - ٢٤ المعاملات بالعملة الاجنبية

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

#### ٦ - المعايير الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد

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

يقدم المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الايجار في القوائم المالية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الاصل ذو الصلة بالإضافة الى التزام الايجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الايجار. توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الايجار

الى عقود ايجار تمويلي وعقود ايجار تشغيلي. يحل المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الايجار بما فيها المعيار المحاسبي الدولي رقم "١٧" عقود الايجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " تحديد ما اذا كان الاتفاق يشمل ايجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة" عقود الايجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة" تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الايجار".

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

تتوقع الادارة ان تطبق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة في حينها. وسوف تقوم خلال العام ٢٠١٧م بمراجعة تفصيلية لتحديد الاثار المترتبة على تطبيقها لتحديد فيما اذا كان هناك تأثير جوهري على المبالغ المدرجة، والإفصاحات في البيانات المالية للمجموعة في المستقبل حيث لا يمكن اعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق هذا المعيار والتعديلات والتفسيرات الجديدة الا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية وتطبيقية لكل منها.

#### ٧- تأثير التغيير للتحول للمعايير الدولية

وفقا للمتطلبات النظامية للتحول من المبادي المحاسبية المتعارف عليها الى المعايير الدولية للتقارير المالية والمطبقة في المملكة العربية السعودية ادى ذلك الى وجود تسويات على تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م وكذلك نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وكانت نتيجة التسويات كالتالي :

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١-٧ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية)

| الموجودات<br>الموجودات غير المتداولة    | إيضاح      | ١ يناير ٢٠١٦م<br>*<br>المعايير المحاسبية<br>السعودية (مراجعة) | ١ يناير ٢٠١٦م<br>اعادة القياس والعرض<br>تعديلات<br>مدين (دانن) | ١ يناير ٢٠١٦م<br>**<br>المعايير الدولية<br>للتقارير المالية (معدلة) |
|---|------------|---|--|---|
|   |            | بـألاف الريالات   | بـألاف الريالات  | بـألاف الريالات   |
| المتكاثات والآلات والمعدات              | أ          | ٥٢١,٥٩٩   | (٢,٨٠٠)  | ٥١٨,٧٩٩   |
| استثمارات عقارية                        | ب          | -   | -  | ٨٠,٠٠٠  |
| استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة         | ج          | -   | -  | ٧٣,٥٣٨  |
| استثمارات وأصول مالية                   | ج          | ١٦٥,٧٣٨   | (١٢,٢٠٠)   | -   |
| تكاليف تمويلية مؤجلة                    | د          | ٤,٧٩٣   | -  | (٤,٧٩٣)   |
| <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>   |            | <b>٦٩٢,١٣٠</b>  | <b>(١٥,٠٠٠)</b>  | <b>٦٧٢,٣٣٧</b>  |
| <b>الموجودات المتداولة</b>              |            |   |  |   |
| بضاعة                                   | هـ         | ٤٦٧,٨٣٧   | ٩,٠٠٢  | ٤٧٦,٨٣٩   |
| ذم مدينة تجارية بعد المخصص              | (هـ، و، ز) | ٤٥٩,٨٨٨   | (١٢,٨٤٣)   | ٤٤١,٨٥٢   |
| طرف ذو علاقة                            |            | ١٤,٩٩٢  | -  | ١٤,٩٩٢  |
| مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى       | (ز، د)     | ٩٢,٨٤٩  | -  | ١٠٥,٧٨٠   |
| النقد وما في حكمه                       |            | ٧١,٦٣٦  | -  | ٧١,٦٣٦  |
| <b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>       |            | <b>١,١٠٧,٢٠٢</b>  | <b>(٣,٨٤١)</b>   | <b>١,١١١,٠٩٩</b>  |
| <b>اجمالي الموجودات</b>                 |            | <b>١,٧٩٩,٣٣٢</b>  | <b>(١٨,٨٤١)</b>  | <b>١,٧٨٣,٤٣٦</b>  |
| <b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>        |            |   |  |   |
| رأس المال                               |            | ٨١٢,٥٠٠   | -  | ٨١٢,٥٠٠   |
| إحتياطي نظامي                           |            | ٢٣٦,٣٧٠   | -  | ٢٣٦,٣٧٠   |
| توزيعات ارباح مقترحة                    |            | ٢٤,٣٧٥  | -  | ٢٤,٣٧٥  |
| الارباح المبقة                          | (٧ - ٥)    | ١٦٨,٤٢١   | ٢٣,٩٥٩   | ١٤٤,٤٦٢   |
| <b>اجمالي حقوق المساهمين</b>            |            | <b>١,٢٤١,٦٦٦</b>  | <b>٢٣,٩٥٩</b>  | <b>١,٢١٧,٧٠٧</b>  |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>          |            |   |  |   |
| مخصص نهاية الخدمة                       | ح          | ٦,٥٤٦   | (٥,١١٨)  | ١١,٦٦٤  |
| <b>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>   |            | <b>٦,٥٤٦</b>  | <b>(٥,١١٨)</b>   | <b>١١,٦٦٤</b>   |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>              |            |   |  |   |
| قروض قصيرة الاجل                        | ط          | ٤٩٥,٥٣٢   | -  | ٤٩٨,٤٧٧   |
| دائنون وارصدة دائنة اخرى                | ط          | ٥٥,٥٨٨  | -  | ٣٩,٣٩١  |
| مخصص الزكاة الشرعية                     | ط          | -   | -  | ١٦,١٩٧  |
| <b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>       |            | <b>٥٥١,١٢٠</b>  | <b>-</b>   | <b>٥٥٤,٠٦٥</b>  |
| <b>اجمالي المطلوبات</b>                 |            | <b>٥٥٧,٦٦٦</b>  | <b>(٥,١١٨)</b>   | <b>٥٦٥,٧٢٩</b>  |
| <b>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b> |            | <b>١,٧٩٩,٣٣٢</b>  | <b>١٨,٨٤١</b>  | <b>١,٧٨٣,٤٣٦</b>  |

\* المعايير المحاسبية السعودية : المقصود بها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

\*\* المعايير الدولية للتقارير المالية: المقصود بها المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة لدى هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين.

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م                                     |             | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |   | ٢٠١٦ - ٢٠١٧ تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |  |
|---|-------------|-----------------|---|---|--|
| المعايير الدولية<br>* * (معدلة)<br>للتقارير المالية | تصنيف       | تعديلات         | المعايير المحاسبية<br>السعودية (مراجعة) | إيضاح   | الموجودات                                |
| بآلاف الريالات                                      | مدین (دائن) | مدین (دائن)     | بآلاف الريالات                          |   | الموجودات غير المتداولة                  |
| ٤٧٨,٧١١   | -           | (٢,٨٠٠)         | ٤٨١,٥١١                                 | أ   | الممتلكات والآلات والمعدات               |
| ٨٠,٠٠٠  | ٨٠,٠٠٠      | -               | -                                       | ب   | استثمارات عقارية                         |
| ٦٩,٦٢٥  | ٦٩,٦٢٥      | -               | -                                       | ج   | استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة          |
| -   | (١٤٩,٦٢٥)   | ١١,١٢٢          | ١٣٨,٥٠٣                                 | (ج، ك)  | استثمارات واصل مالیه                     |
| -   | (١,٣٥٠)     | -               | ١,٣٥٠                                   | د   | تكاليف تمويلية مؤجلة                     |
| ٦٢٨,٣٣٦   | (١,٣٥٠)     | ٨,٣٢٢           | ٦٢١,٣٦٤                                 |   | إجمالي الموجودات غير المتداولة           |
| ٣٩٩,١٤٨   | -           | ١٣,٢٤٣          | ٣٨٥,٩٠٥                                 | هـ  | البضاعة                                  |
| ٣٥٤,٦٨٢   | (٣,٣٩٢)     | (١٧,١٥٣)        | ٣٧٥,٢٢٧                                 | (هـ، و، ز)  | ذمم مدينة تجارية بعد المخصص طرف ذو علاقة |
| ٢١,٧١١  | -           | -               | ٢١,٧١١                                  |   | مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى        |
| ٣٢,٠٥٠  | ٤,٧٤٢       | -               | ٢٧,٣٠٨                                  | (ز، د)  | استثمارات في المراجعة بالسلع             |
| -   | (٦٢,٠٠٠)    | -               | ٦٢,٠٠٠                                  | ل   | النقد وما في حكمه                        |
| ١٢٧,٤٣٤   | ٦٢,٠٠٠      | -               | ٦٥,٤٣٤                                  | ل   | اجمالي الموجودات المتداولة               |
| ٩٣٥,٠٢٥   | ١,٣٥٠       | (٣,٩١٠)         | ٩٣٧,٥٨٥                                 |   | اجمالي الموجودات                         |
| ١,٥٦٣,٣٦١   | -           | ٤,٤١٢           | ١,٥٥٨,٩٤٩                               |   | حقوق المساهمين والمطلوبات                |
| ٨١٢,٥٠٠   | -           | -               | ٨١٢,٥٠٠                                 |   | رأس المال                                |
| ٢٣٧,١٠٥   | -           | -               | ٢٣٧,١٠٥                                 |   | إحتياطي نظامي                            |
| ١٧٤,٣٢٩   | -           | ٧٠٦             | ١٧٥,٠٣٥                                 | (٧ - ٧)   | الارباح المبقة                           |
| ١,٢٢٣,٩٣٤   | -           | ٧٠٦             | ١,٢٢٤,٦٤٠                               |   | اجمالي حقوق المساهمين                    |
| ٩,٠٦٨   | -           | (٥,١١٨)         | ٣,٩٥٠                                   | ح   | المطلوبات غير المتداولة                  |
| ٩,٠٦٨   | -           | (٥,١١٨)         | ٣,٩٥٠                                   |   | مخصص نهاية الخدمة                        |
| ٢٨٣,١٢٨   | -           | -               | ٢٨٣,١٢٨                                 |   | اجمالي المطلوبات غير المتداولة           |
| ٣١,٤٩٤  | ١٥,٧٣٧      | -               | ٤٧,٢٣١                                  | ط   | فروض قصيرة الاجل                         |
| ١٥,٧٣٧  | (١٥,٧٣٧)    | -               | -                                       | ط   | دائنون وأرصدة دائنة اخرى                 |
| ٣٣٠,٣٥٩   | -           | -               | ٣٣٠,٣٥٩                                 |   | مخصص الزكاة الشرعية                      |
| ٣٣٩,٤٢٧   | -           | (٥,١١٨)         | ٣٣٤,٣٠٩                                 |   | اجمالي المطلوبات المتداولة               |
| ١,٥٦٣,٣٦١   | -           | (٤,٤١٢)         | ١,٥٥٨,٩٤٩                               |   | اجمالي المطلوبات                         |
|   |             |                 |   |   | اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين         |

\* المعايير المحاسبية السعودية : المقصود بها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

\*\* المعايير الدولية للتقارير المالية: المقصود بها المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة لدى هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين.

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م                              |                | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م |                       | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م    |           | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م                   |  |
|--|----------------|-----------------|-----------------------|--------------------|-----------|-----------------------------------|--|
| اعادة القياس والعرض                          |                | تعديلات         |                       | المعايير المحاسبية |           | إيضاح                             |  |
| تصنيف  | مدین (دائن)    | مدین (دائن)     | السعودية (غير مراجعة) | أ                  | الموجودات | الموجودات غير المتداولة           |  |
| ** المعايير الدولية للتقارير المالية (معدلة) | بألاف الريالات | بألاف الريالات  | بألاف الريالات        | بألاف الريالات     | ب         | الممتلكات والآلات والمعدات        |  |
| ٤٨٢,٩٥٥                                      | -              | (٢,٨٠٠)         | ٤٨٥,٧٥٥               | ٤                  | ج         | استثمارات عقارية                  |  |
| ٨٠,٠٠٠                                       | ٨٠,٠٠٠         | -               | -                     | ج                  | ج         | استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة   |  |
| ٦٩,٦٢٥                                       | ٦٩,٦٢٥         | -               | -                     | ج، ك               | د         | استثمارات واصول مالية             |  |
| -  | (١٤٩,٦٢٥)      | (١٢,٢٠٠)        | ١٦١,٨٢٥               | د                  | هـ        | تكاليف تمويلية مؤجلة              |  |
| -  | (٥,٣٨٦)        | -               | ٥,٣٨٦                 | هـ                 | و، ز      | إجمالي الموجودات غير المتداولة    |  |
| ٦٣٢,٥٨٠                                      | (٥,٣٨٦)        | (١٥,٠٠٠)        | ٦٥٢,٩٦٦               | و، ز               | ح         | الموجودات المتداولة               |  |
| ٤٢٠,٠٣٦                                      | -              | ٧,٠١٤           | ٤١٣,٠٢٢               | ح                  | د         | البضاعة                           |  |
| ٤٠١,٧٢٢                                      | (١٨,٢٢٦)       | (١٠,٣٤٨)        | ٤٣٠,٢٩٦               | د                  | هـ        | ذم مدينة تجارية بعد المخصص        |  |
| ٣٢,٤٣٢                                       | -              | -               | ٣٢,٤٣٢                | هـ                 | و، ز      | طرف ذو علاقة                      |  |
| ٣٤,٢٣٦                                       | ٢٣,٦١٢         | -               | ١٠,٦٢٤                | و، ز               | ز         | مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى |  |
| -  | (٣٠,٠٠٠)       | -               | ٣٠,٠٠٠                | ز                  | ح         | استثمارات في المرابحة بالسلع      |  |
| ٩٢,٧٣٣                                       | ٣٠,٠٠٠         | -               | ٦٢,٧٣٣                | ح                  | ل         | النقد وما في حكمه                 |  |
| ٩٨١,١٥٩                                      | ٥,٣٨٦          | (٣,٣٣٤)         | ٩٧٩,١٠٧               | ل                  | ل         | اجمالي الموجودات المتداولة        |  |
| ١,٦١٣,٧٣٩                                    | -              | (١٨,٣٣٤)        | ١,٦٣٢,٠٧٣             | ل                  | ل         | اجمالي الموجودات                  |  |
| ٨١٢,٥٠٠                                      | -              | -               | ٨١٢,٥٠٠               | ل                  | ل         | حقوق المساهمين والمطلوبات         |  |
| ٢٣٦,٣٧٠                                      | -              | -               | ٢٣٦,٣٧٠               | ل                  | ل         | رأس المال                         |  |
| ١٧٢,٨٧٨                                      | -              | ٢٣,٤٥٢          | ١٩٦,٣٣٠               | ل                  | ل         | إحتياطي نظامي                     |  |
| ١,٢٢١,٧٤٨                                    | -              | ٢٣,٤٥٢          | ١,٢٤٥,٢٠٠             | ل                  | ل         | الارباح المبقة (٧ - ٦)            |  |
| ١٢,٢٨٨                                       | -              | (٥,١١٨)         | ٧,١٧٠                 | ل                  | ل         | اجمالي حقوق المساهمين             |  |
| ١٢,٢٨٨                                       | -              | (٥,١١٨)         | ٧,١٧٠                 | ل                  | ل         | المطلوبات غير المتداولة           |  |
| ٣٤٣,٦٦٩                                      | -              | -               | ٣٤٣,٦٦٩               | ل                  | ل         | مخصص نهاية الخدمة                 |  |
| ٢٨,٣١٤                                       | -              | -               | ٢٨,٣١٤                | ل                  | ل         | اجمالي المطلوبات غير المتداولة    |  |
| ٧,٧٢٠  | -              | -               | ٧,٧٢٠                 | ل                  | ل         | المطلوبات المتداولة               |  |
| ٣٧٩,٧٠٣                                      | -              | -               | ٣٧٩,٧٠٣               | ل                  | ل         | فروض اسلامية قصيرة الاجل          |  |
| ٣٩١,٩٩١                                      | -              | (٥,١١٨)         | ٣٨٦,٨٧٣               | ل                  | ل         | دائنون وأرصدة دائنة اخرى          |  |
| ١,٦١٣,٧٣٩                                    | -              | ١٨,٣٣٤          | ١,٦٣٢,٠٧٣             | ل                  | ل         | مخصص الزكاة الشرعية               |  |
|  |                |                 |                       | ل                  | ل         | اجمالي المطلوبات المتداولة        |  |
|  |                |                 |                       | ل                  | ل         | اجمالي المطلوبات                  |  |
|  |                |                 |                       | ل                  | ل         | اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين  |  |

\* المعايير المحاسبية السعودية : المقصود بها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.  
\*\* المعايير الدولية للتقارير المالية: المقصود بها المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة لدى هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين.

شركة العبدالمطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة "غير مراجعة" لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٧- ٤ تسوية المجموعة لإجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م                              | اعادة القياس والعرض |                     | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م                            | إيضاح   |
|--|---------------------|---------------------|--|---|
| ** المعايير الدولية للتقارير المالية (معدلة) | تصنيف مدين (دائن)   | تعديلات مدين (دائن) | * المعايير المحاسبية السعودية (غير مراجعة) |   |
| بألاف الريالات                               | بألاف الريالات      | بألاف الريالات      | بألاف الريالات                             |   |
| ٥٧٨,٥٩٠                                      | -                   | (٢,٤٩٥)             | ٥٧٦,٠٩٥                                    | هـ المبيعات   |
| (٤٩٥,١٤٩)                                    | -                   | ١,٩٨٨               | (٤٩٣,١٦١)                                  | هـ تكلفة المبيعات   |
| ٨٣,٤٤١                                       | -                   | (٥٠٧)               | ٨٢,٩٣٤                                     | مجمول الربح   |
| (١٤,٧٤٨)                                     | -                   | -                   | (١٤,٧٤٨)                                   | مصاريف بيع وتوزيع   |
| (٢٤,٧١٥)                                     | ٩,٦١٦               | -                   | (١٥,٠٩٩)                                   | ي مصاريف إدارية وعمومية   |
| ٤٣,٩٧٨                                       | ٩,٦١٦               | (٥٠٧)               | ٥٣,٠٨٧                                     | صافي الدخل من العمليات الرئيسية   |
| (٧,٢٣٤)                                      | -                   | -                   | (٧,٢٣٤)                                    | مصاريف تمويلية  |
| (٣,٩١٤)                                      | -                   | -                   | (٣,٩١٤)                                    | خسائر محققة من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر |
| ٤,٠٧٥  | -                   | -                   | ٤,٠٧٥                                      | إيرادات أخرى  |
| ٣٦,٩٠٥                                       | ٩,٦١٦               | (٥٠٧)               | ٤٦,٠١٤                                     | صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية                                       |
| (٨,٠٠٠)                                      | -                   | -                   | (٨,٠٠٠)                                    | الزكاة التقديرية  |
| -  | (١٠,١٠٥)            | -                   | (١٠,١٠٥)                                   | ي خسائر استثنائية   |
| ٢٨,٩٠٥                                       | (٤٨٩)               | (٥٠٧)               | ٢٧,٩٠٩                                     | صافي دخل الفترة   |
| <b>بنود الدخل الشامل الأخرى</b>              |                     |                     |  |   |
| (٤٨٩)  | ٤٨٩                 | -                   | -  | ي بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الربح او الخسارة                      |
| ٢٨,٤١٦                                       | -                   | (٥٠٧)               | ٢٧,٩٠٩                                     | المكافآت الدورية السنوية وبدلات أعضاء مجلس الإدارة                      |
| ٠,٣٦   | -                   | -                   | ٠,٣٤                                       | مجمول الربح الشامل للفترة   |
| ٠,٣٥   | -                   | -                   | ٠,٣٤                                       | ربحية السهم "صافي دخل الفترة"   |
|  |                     |                     |  | ربحية السهم "الدخل الشامل للفترة"                                       |

\* المعايير المحاسبية السعودية : المقصود بها المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

\*\* المعايير الدولية للتقارير المالية : المقصود بها المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة لدى هيئة المحاسبين القانونيين السعوديين.



٧- ٥ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المبقة كما في تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م

| المبلغ         | البيان   |
|----------------|--|
| بألاف الريالات |  |
| ١٦٨,٤٢١        | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م وفقا للمعايير المحاسبية السعودية                         |
| (٢,٨٠٠)        | مخصص هبوط قطع الغيار   |
| (٢,٨٠٠)        | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها   |
| (٥,١١٨)        | مخصص مكافأة نهاية الخدمة   |
| (١,٠٤١)        | صافي التغير في الايرادات عن تطبيق معيار "الايرادات من العقود مع العملاء ١٥ IFRS" |
| (١١,٧٥٩)       | اجمالي التأثير على أرصدة ١ يناير ٢٠١٦م قبل اعادة تقييم الاستثمار ( ١ )           |
| ١٥٦,٦٦٢        | أرباح مبقة قبل التغير المتراكم   |
|                | التغير المتراكم في القيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى               |
| (٢٧,٢٠٠)       | خسائر استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة كابلات البحر الاحمر                 |
| ١٥,٠٠٠         | ارباح استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة الريف للسكر                         |
| (١٢,٢٠٠)       | صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة (٢)                                       |
| (٢٣,٩٥٩)       | اجمالي أثر التطبيق للمعايير الدولية خلال الفترة ( ٢ + ١ )                        |
| ١٤٤,٤٦٢        | الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٦م وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية        |

٧- ٦ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المبقة كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

| المبلغ         | البيان   |
|----------------|--|
| بألاف الريالات |  |
| ١٩٦,٣٣٠        | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير المحاسبية السعودية       |
| (٢٣,٩٥٩)       | اجمالي أثر التطبيق للمعايير الدولية على الارصدة الافتتاحية ٢٠١٦م |
| ٥٠٧            | صافي اثر التطبيق للمعيار الدولي على التغير لفترة التسعة اشهر     |
| (٢٣,٤٥٢)       | اجمالي اثر التطبيق   |
| ١٧٢,٨٧٨        | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م  |

٧- ٧ تأثير تطبيق المعايير الدولية على الارباح المبقة كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| المبلغ         | البيان   |
|----------------|--|
| بألاف الريالات |  |
| ١٧٥,٠٣٥        | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير المحاسبية السعودية                       |
| (١١,٧٥٩)       | اجمالي التأثير على أرصدة ١ يناير ٢٠١٦م قبل اعادة تقييم الاستثمار                 |
| (٦٩)           | صافي التغير في الايرادات عن تطبيق معيار "الايرادات من العقود مع العملاء ١٥ IFRS" |
| ٢٣,٣٢٢         | اقفال مخصص خسائر انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة                               |
| ١١,٤٩٤         | اجمالي التأثير على الارصدة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (١)                               |
| ١٨٦,٥٢٩        | أرباح مبقة قبل التغير المتراكم   |
|                | التغير المتراكم في القيمة العادلة من خلال الايرادات الشاملة الاخرى               |
| (٢٧,٢٠٠)       | خسائر استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة كابلات البحر الاحمر                 |
| ١٥,٠٠٠         | ارباح استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة - شركة الريف للسكر                         |
| (١٢,٢٠٠)       | صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة (٢)                                       |
| (٧٠٦)          | اجمالي أثر التطبيق للمعايير الدولية خلال الفترة (٢ + ١)                          |
| ١٧٤,٣٢٩        | الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية      |

٧- ٨ ايضاحات على إعادة القياس والعرض (التعديلات والتصنيفات)

تم ادراج هذه الايضاحات التي تتعلق بتسويات القوائم المالية المعدلة والمدرجة في كل من ايضاح (٧ - ١) الى (٧ - ٤) .

أ) تم تكوين مخصص هبوط في قطع غيار مدرجة من ضمن الممتلكات والمعدات بلغت قيمتها (٢,٨٠٠) ألف ريال سعودي تمشياً مع متطلبات المعايير الدولية.

ب) اعادة تصنيف استثمارات عقارية بقيمة ٨٠,٠٠٠ الف ريال سعودي كانت مدرجة سابقاً من ضمن استثمارات واصول مالية وفقا لمتطلبات المعايير الدولية.

ج) اثبات فروقات تقييم في شركات مستثمر بها والمدرجة سابقاً من ضمن الاستثمارات والاصول المالية ومن ثم اعادة تصنيفها في بند استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة.

د) اعادة تصنيف التكلفة التمويلية المؤجلة والمدرجة ضمن الموجودات غير المتداولة سابقاً الى مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى ضمن الموجودات المتداولة وفقاً لطبيعتها وطبيعة القروض وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.

هـ) تعديل أرصدة البضاعة وضم مدينة تجارية بعد المخصص نتيجة تطبيق معيار التقارير المالية (الايرادات رقم ١٥).

و) تم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة (٢,٨٠٠) الف ريال سعودي عدلت به الذمم المدينة التجارية بعد المخصص تمشياً مع المعايير المحاسبية الدولية.

( ز ) اعادة تصنيف بعض أرصدة ذمم مدينة تجارية بعد المخصص الى حسابات مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات اخرى تمشياً مع المعايير المحاسبية الدولية.

( ح ) زيادة مخصص نهاية الخدمة بقيمة (٥,١١٨) الف ريال سعودي نتيجة للاحتساب الاكتواري .

( ط ) اعادة تصنيف بعض ارصدة دائنون وارصدة دائنة اخرى الى حسابات قروض قصيرة الاجل وايضاً الى حساب مخصص الزكاة الشرعية.

( ي ) اعادة تصنيف خسائر استثنائية ومكافآت دورية سنوية وبدلات اعضاء مجلس الادارة من والى المصاريف الادارية والعمومية بقائمة الدخل.

( ك ) اقبال مخصص خسائر انخفاض استثمارات في شركات زميلة بقيمة ٢٣,٣٢٢ الف ريال سعودي بعد اعادة تقييم الشركات المستثمر بها وادراج القيم العادلة لها علماً بأن فروقات التقييم في هذه الشركات بلغت إنخفاض (١٢,٢٠٠) الف ريال سعودي.

( ل ) اعادة تصنيف إستثمارات في المربحة بالسلع الى النقد وما في حكمه وذلك لفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

#### ٨- الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بشراء موجودات بتكلفة قدرها ٣,١١٥ الف ريال سعودي (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: مبلغ ١١,١١١ الف ريال سعودي).

#### ٩- استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في اراضي مقتناة مشاركة مع الغير بغرض الحصول منها على ايراد او رباح رأسمالي علماً بأن حصة المجموعة مسجلة باسم الطرف الاخر والذي قدم عقود تفيد بملكية هذه الحصص لمجموعة العبد اللطيف.

#### ١٠- استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة

تتمثل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة فيما يلي :

| نسبة الملكية | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |  |
|--------------|-----------------|-----------------|--|
|              | (غير مراجعة)    | (مراجعة)        |  |
|              | بـآلاف الريالات | بـآلاف الريالات |  |
| ٢٧%          | ٩,٠٦٢           | ٩,٠٦٢           | شركة كابلات البحر الاحمر - غير متداولة |
| ١٥%          | ٦٠,٥٦٣          | ٦٠,٥٦٣          | شركة الريف للسكر - غير متداولة         |
|              | <b>٦٩,٦٢٥</b>   | <b>٦٩,٦٢٥</b>   | <b>الاجمالي</b>                        |

بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الاحمر ٥٠,٠٠٠ الف ريال والتكلفة للاستثمار في شركة الريف للسكر ٤٥,٦٠٠ الف ريال وتم الحصول على التقييم المذكور اعلاه وفقاً لمقيمين متخصصين كما في ١ يناير ٢٠١٦م وتعتقد الادارة انه لم يطرأ أي تغيير على القيمة العادلة للاستثمار اعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

١١- لأطراف ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي اجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وارصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م كما يلي :

| المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة | المبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة | المشتريات       | المبيعات        | البيان                   |
|-------------------------------------|---|-----------------|-----------------|--------------------------|
| بـألاف الريالات                     | بـألاف الريالات                         | بـألاف الريالات | بـألاف الريالات |                          |
| ٣٥,٠٣٦                              | -                                       | ٢٤              | ٣٣,٢٩٠          | ٢٠١٧/٩ مفروشات عبداللطيف |
| ٢١,٧١١                              | -                                       | ١٤٦             | ٤٨,٧١٣          | ٢٠١٦/١٢                  |
| ٣٢,٤٣٢                              | -                                       | -               | ٤١,٣٨١          | ٢٠١٦/٩                   |
| ١٤,٩٩٢                              | -                                       | -               | -               | ٢٠١٦/١                   |
| -                                   | -                                       | -               | -               |                          |
| -                                   | -                                       | ١,٣٤٧           | -               | ٢٠١٧/٩ شركة الغاز        |
| -                                   | -                                       | ٢,١٧٩           | -               | ٢٠١٦/١٢                  |
| -                                   | -                                       | ١,٨١٤           | -               | ٢٠١٦/٩                   |
| -                                   | -                                       | -               | -               | ٢٠١٦/١                   |

- تتمثل جميع انواع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في علاقات تجارية وتتمثل طبيعة العلاقة في أنها أطراف ذات علاقة بأعضاء بمجلس الإدارة.
- يتم إجراء معاملات البيع والشراء مع الجهات ذات العلاقة وفقا لشروط التعامل العادية والتي لا تختلف عن التعاملات مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين ولا يوجد بها أي مزايا خاصة. إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة غير مضمونة وبدون عمولة، ويتم سدادها وفقا لاتفاقيات مبرمة مع الطرف ذو العلاقة. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم تقم المجموعة بإثبات أي انخفاض في قيمة الذم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء، و ١ يناير ٢٠١٦: لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية وذلك بفحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.
- يوجد عقود ايجارات لصالح المجموعة والمستأجر هو (مفروشات العبد اللطيف) بقيمة (٢,٩٥٠) الف ريال سنويا واتفاقية اعاشة لبعض موظفي مفروشات العبد اللطيف بقيمة (١,٥٥٠) الف ريال سعودي سنويا لصالح المجموعة.
- كما يوجد عقود ايجارات والمؤجر هو (مفروشات العبد اللطيف) بقيمة (٨٤٥) الف ريال سعودي سنويا، بالإضافة الى خدمات مقدمة من مفروشات العبد اللطيف بقيمة (٢٢١) الف ريال سعودي.

١٢- رأس المال

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

١٣- مخصص نهاية الخدمة

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

وقد كانت الحركة خلال السنة كالتالي :

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |   |
|-----------------|-----------------|---|
| (غير مراجعة)    | (مراجعة)        |   |
| بألاف الريالات  | بألاف الريالات  |   |
| ٩,٠٦٨           | ١١,٦٦٤          | الرصيد بداية الفترة / السنة             |
| ١,٧٩٦           | ٢,٢٤٢           | المحمل على المصاريف خلال الفترة / السنة |
| (٩٤١)           | (٤,٨٣٨)         | المدفوع خلال الفترة / السنة             |
| ٩,٩٢٣           | ٩,٠٦٨           | الرصيد نهاية الفترة / السنة             |

قامت الشركة بإعداد دراسة اکتوارية لمنافع الموظفين المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وإفادت ان الاختلاف الناتج عن اثر تلك الدراسة في ناتج اعدادها غير جوهري مقارنة بالرصيد في تاريخ التحويل الاولي في ١ يناير ٢٠١٦م. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لم تقم المجموعة بإجراء تقييم اکتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين. واستنادا الى التحركات التاريخية للالتزام، لا تتوقع المجموعة سوى تغيرات عادية، كما ثبت اعلاه، بالقيمة الحالية للالتزام للفترة قيد الاستعراض.

#### ١٤- القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض اسلامية قصيرة الاجل على شكل اعتمادات و ضمانات ومرابحة وتورق من بنوك محلية حسب السعر السائد. إن هذه القروض البنكية القصيرة تستحق السداد خلال فترة لا تتجاوز السنة وذلك بضمان التوقيع على سندات لأمر و ضمانات اخرى حسب نص الاتفاقيات حيث فترة تلك القروض لا تتجاوز ١٢ شهر وتتمثل الحركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م فيما يلي :

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |                                |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| (غير مراجعة)    | (مراجعة)        |                                |
| بألاف الريالات  | بألاف الريالات  |                                |
| ٢٨٣,١٢٨         | ٤٩٥,٥٣٢         | رصيد أول الفترة / السنة        |
| ١٥٠,٩٢٥         | ٥٨٢,٣٦٠         | المستلم خلال الفترة/ السنة     |
| (٢٨٣,٧٥٦)       | (٧٩٤,٧٦٤)       | المسدد خلال الفترة / السنة     |
| ١٥٠,٢٩٧         | ٢٨٣,١٢٨         | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

#### ١٥- مخصص الزكاة الشرعية

بلغت الزكاة المقدره للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٩,٩٣٠ الف ريال سعودي (٨,٠٠٠ ألف ريال سعودي : ٢٠١٦م) وأخر شهادة زكاة حصلت عليها المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م علما بأن المجموعة حصلت على ربوط زكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م ولم تحصل على الربط النهائي للأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٦م.

#### ١٦- توزيعات الارباح

أوصى مجلس الادارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ ابريل ٢٠١٧م بتوزيع ارباح المساهمين بمبلغ (٤٠,٦٢٥ الف ريال سعودي) بواقع (٠,٥٠ ريال للسهم الواحد) وذلك للمساهمين المقيدون بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد الجمعية على ان توزع بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧م.

#### ١٧- معلومات قطاعية

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في (قطاع السجاد والموكيت والمنتجات التابعة، قطاع البطانيات) حيث تقوم المجموعة بأعمالها التشغيلية في المملكة العربية السعودية كما ان الدول التالية تعد من الاسواق الرئيسية للمجموعة وهي (دول مجلس التعاون الخليجي ، امريكا وافريقيا) وفما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الاعمال الرئيسية لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م :

| البيان / القطاع                 | السجاد والموكيت والمنتجات التابعة | البطانيات       | الاجمالي        |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                 | بـألاف الريالات                   | بـألاف الريالات | بـألاف الريالات |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)       |                                   |                 |                 |
| المبيعات                        | ٥٤٦,٦٦٩                           | ٣١,٩٢١          | ٥٧٨,٥٩٠         |
| اجمالي الربح                    | ٨٣,٤٣٢                            | ٩               | ٨٣,٤٤١          |
| صافي الربح / (الخسارة)          | ٣١,٩١٣                            | (٣,٤٩٧)         | ٢٨,٤١٦          |
| الممتلكات والآلات والمعدات      | ٤٤٨,٧٧٣                           | ٣٤,١٨٢          | ٤٨٢,٩٥٥         |
| مجموع الموجودات                 | ١,٤٤١,٣٢٥                         | ١٧٢,٤١٤         | ١,٦١٣,٧٣٩       |
| مجموع المطلوبات                 | ٣٨٧,٩٦٩                           | ٤,٠٢٢           | ٣٩١,٩٩١         |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)   |                                   |                 |                 |
| المبيعات                        | ٤١٨,١٠٨                           | ٢٨,٧٩٤          | ٤٤٦,٩٠٢         |
| اجمالي الربح / (الخسارة)        | ٧٤,٠٢٢                            | (٥,٨٨٢)         | ٦٨,١٤٠          |
| صافي الربح / (الخسارة)          | ٣٨,٣٤٠                            | (٩,١٧٣)         | ٢٩,١٦٧          |
| صافي الممتلكات والآلات والمعدات | ٤٠٨,٠٩٧                           | ٣١,٠٢٢          | ٤٣٩,١١٩         |
| مجموع الموجودات                 | ١,٢٥٨,٢٢١                         | ١٦٨,٣٦٩         | ١,٤٢٦,٥٩٠       |
| مجموع المطلوبات                 | ٦٣,٩٢١                            | ١٥٠,١٩٢         | ٢١٤,١١٣         |

#### ١٨- التعهدات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة تعهدات رأسمالية قدرها ١,٤٦١ الف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٧١٣ ألف ريال سعودي) تتعلق أساساً بشأن إكمال شراء الآلات جديدة .

#### ١٩- أدوات مالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي والتي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة والمطلوبات المالية والتي تتضمن القروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

##### مخاطر الائتمان

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

##### التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات المجموعة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

لا يوجد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، نظراً لتوزيع المخاطر على عدد كبير من العملاء. تحتفظ المجموعة بسياسة ائتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء. تراقب المجموعة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة وجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

##### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المجموعة.

وبالمثل، فإن المجموعة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، منضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

### مخاطر السوق

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

### مخاطر العملات

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

### مخاطر سعر الفائدة

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

### مخاطر الأسعار

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

### إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للأعمال التجارية. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين، التي تعرفها المجموعة بصافي الربح مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال مفروضة من الخارج.

### ٢٠- الأحداث اللاحقة لفترة التقارير المالية

لم تكن احداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة وفقا لمرنيات الادارة.