

**الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية**

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
مع تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

صفحة

الفهرس

١	تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

**العظم والسديري**  
 مهندسون قاتريلز & سلفسترون  
 سبر كرو هوروث المونية  
 ترخيص رقم: ٤٨/١١/٣٣٣  
 ١١٤٤٣  
 صندوق بريد ١٠٥٤  
 الملكية العربية السعودية  
 ٩٦٦ ٢١٧٥٠٠٠  
 ٩٦٦ ٢١٧٦٠٠٠  
 فاكس: ٩٦٦ ٢١٧٦٠٠٠  
[www.crowehorwath.com](http://www.crowehorwath.com)  
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

### تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة / المساهمين  
**الشركة السعودية للصادرات الصناعية**  
 (شركة مساهمة سعودية)

#### مقدمة:

لقد حصلنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة السعودية للصادرات الصناعية والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٩، وكل من القوائم المالية الموحدة المختصرة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات القصيرة الأخرى، إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

#### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من إجراء استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سلعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإن نبدي رأي مراجعة.

#### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**العظم والسديري**  
 محاسبون ومبرجون قانونيون  
  
 سلمان بندر السديري  
 ترخيص رقم (٢٨٢)



٣ رمضان ١٤٤٠ هـ (٨ مايو ٢٠١٩)  
 الرياض، المملكة العربية السعودية

**الشركة السعودية للصادرات الصناعية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة**  
**كما في ٣١ مارس ٢٠١٩**  
**(ريال سعودي)**

<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر (مدة) (مدة)</u>	<u>٢٠١٩ ٣١ مارس (غير مدققة) (غير مدققة)</u>	<u>إيضاح</u>
٣,٠٧٠,٠٨٧	٣,١٠١,٣٥٠	
١,٠٧٠,٥٨٥	٢,٠٥٨,٩٩٧	(٤)
٧,٦٥٨,٤٤٥	٧,٦٥٨,٤٤٥	(٥)
١١,٧٩٩,١١٧	١٢,٨١٨,٧٩٢	
٦٦١,١٨٤	١٧,٣٤٦,٠٩٢	
٢١,٢٩٨,٤٤٢	١٢,٣٤٤,٦٢٧	(٦)
٤٣,٠١٢,١١٧	٢٢,٦٧١,٤١٩	
٦٤,٩٧١,٧٤٣	٥٢,٣٦٢,١٣٨	
٧٦,٧٧٠,٨٦٠	٦٥,١٨٠,٩٣٠	
٦٤,٨٠٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	(٧)
٦٤٢,٦٤٥	٦٤٢,٦٤٥	(٨)
٢,٠١١,٧٤٣	(٦,٥١٣,٩٥٩)	
٦٧,٤٥٤,٣٨٨	٥٨,٩٢٨,٦٨٦	إجمالي حقوق المساهمين
٤٧٤,١١٨	٤٧٤,١١٨	المطلوبات
٤٧٤,١١٨	٤٧٤,١١٨	المطلوبات غير المتداولة
٤,٣١٢,٤٦٩	١,٦١٢,٥٧٥	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٥٠,٩٨٦	٢,٨٣٤,٤١٠	مستحقات مساهمين
١,٦٧٨,٨٩٩	١,٣٣١,١٤١	مخصص الزكاة التقديرية
٨,٨٤٢,٣٥٤	٥,٧٧٨,١٢٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٣١٦,٤٧٢	٦,٢٥٢,٢٤٤	إجمالي المطلوبات
٧٦,٧٧٠,٨٦٠	٦٥,١٨٠,٩٣٠	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الموجودات

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات وألات ومعدات، صافي

ودائع تأمينية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المتداولة

مخزون

مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

ند و ما في حكمه

إجمالي الموجودات المتداولة

إجمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات

حقوق المساهمين

رأس المال

احتياطي نظامي

خسائر متراكمة) أرباح مبقة

إجمالي حقوق المساهمين

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

التزامات منافع الموظفين

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

مستحقات مساهمين

مخصص الزكاة التقديرية

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة  
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

٢٠١٨ مارس ٣١ (غير مدققة)	٢٠١٩ مارس ٣١ (غير مدققة)	إيضاح	
٨,١٤٢,٠٨٤	١٨,٢٢٠,٣٨٢	(٩)	الإيرادات
(٧,٣٥٢,٤٦٢)	(١٧,٩٣٧,٢١٧)	(١٠)	تكلفة الإيرادات
<u>٧٨٩,٦٢٢</u>	<u>٢٨٣,١٦٥</u>		أجمالي الدخل التشغيلي
(٢,٠٥٥,٦٣٠)	(١,٨٧٢,٥٢٩)		مصاريف إدارية وعمومية
(٧٢,٢٧٢)	--		مصاريف بيعية وتسويقة
(٧٤,٧٩٢)	(٧٠,٩١٠)		إستهلاكات
<u>(١,٤١٣,٠٧٦)</u>	<u>(١,٦٦٠,٤٧٤)</u>		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
--	(٦,٨٥٧,٨١٣)		خسائر تدني في قيمة المخزون
١٤,٠٥٠,٠٠٠	٤٣,١٣٢		إيرادات أخرى
<u>١٢,٦٣٦,٩٢٤</u>	<u>(٨,٤٧٤,٩٥٥)</u>		صافي (خسارة) / دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٢٨,٨٥٨)	(٥٠,٧٤٧)		زكاة تقديرية
<u>١٢,٦٠٨,٠٦٦</u>	<u>(٨,٥٢٥,٧٠٢)</u>		صافي (خسارة) / دخل الفترة
			الخسارة الشاملة الأخرى:
			بنود قد يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
--	--		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
--	--		بنود لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة:
<u>١٢,٦٠٨,٠٦٦</u>	<u>(٨,٥٢٥,٧٠٢)</u>		أجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
			(خسارة) / ربح السهم:
(٠,٢٢)	(٠,٢٦)		من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
<u>١,٩٥</u>	<u>(١,٣٢)</u>		من صافي (خسارة) / الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للمصادر الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة  
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقة (خسائر متراكمة)	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٢٢٣,٦٠٦,٧٤,٧٨	١٢٤,٩٩,٩٩,١٢	١٩٩,١٢	١٠,٨٠,٠٠,٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٦٦,٠٨,٠٦,٦٦	١٢,٦٠,٦,٢٦	٦٠,٦,٢,٦	--	صافي الدخل الشامل للفترة
٨٧٤,٧٤,٧٨	١٢,٨,٨,٧,٧٨	٦٧٨,٤,٧٨	١٢,٨,٨,٧,٧٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقة)
٦٧٤,٤٣,٣٨٨	٢,٦٤,٧٦٣	٦٤٣,١١,٠,٢	٦٤٣,١١,٠,٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٥٨,٩٢٨,٦٨٦	(٦١٣,٥١,٦)	(٩٥٩,٦)	(٨,٨٤,٦)	صافي الخسارة الشاملة للفترة
				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقة)

مختار  
مختار

إن الإضافات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة  
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩  
 (ريال سعودي)

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١
(غير مدقة)	(غير مدقة)

		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
		صافي (خسارة) / دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) / الدخل إلى صافي النقد
		(المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية:
		إستهلاكات
٧٤,٧٩٢	٧٠,٩١٠	الزكاة التقديرية
٢٨,٨٥٨	٥٠,٧٤٧	مخصص تدني في قيمة المخزون
	٦,٨٥٧,٨١٣	التزامات منافع الموظفين
٢٧,٦٦٢	--	ودائع تأمين مشكوك في استردادها
(١٤,٠٥١,٠٠٠)	--	خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
<u>(١,٣١٠,٦٢٢)</u>	<u>(١,٥٤٦,٤٣٢)</u>	<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
		المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى
(١,٦٥٥,٣٤٩)	٨,٩٥٣,٨١٥	ودائع تأمينية
١٣,٠٣٧,٥٠٠	(٩٨٨,٤١٢)	المخزون
--	(٢٣,٥٤٢,٧٢١)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٠٨٨,٥٠٤	(٢,٦٩٩,٨٩٤)	توزيعات أرباح
(٧,٥٠٠)	(١٦,٥٧٦)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>١٣,١٥٢,٥٣٣</u>	<u>(١٩,٨٤٠,٠٢٠)</u>	المسدود من الزكاة التقديرية
		التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٣٩٨,٥١٥)	(٣٩٨,٥٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٤٨٧)	--	<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>١٢,٧٣٧,٥٣١</u>	<u>(٢٠,٢٣٨,٥٢٥)</u>	المدفوع في شراء ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٢,٦٧٥)	(١٠٢,١٧٣)	صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه خلال الفترة
<u>(٥٢,٦٧٥)</u>	<u>(١٠٢,١٧٣)</u>	أرصدة النقد وما في حكمه بداية الفترة
١٢,٦٨٤,٨٥٦	(٢٠,٣٤٠,٦٩٨)	أرصدة النقد وما في حكمه نهاية الفترة
٣,٢٩٣,٠١١	٤٣,٠١٢,١١٧	
<u>١٥,٩٧٧,٨٦٧</u>	<u>٢٢,٦٧١,٤١٩</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**الشركة السعودية للصادرات الصناعية**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(ريال سعودي)

**١ - التكوين والنشاط**

إن الشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم إنشاؤها بموجب قرار معالي وزير التجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذي القعده ١٤١٠هـ (الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠)، إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٧٥٥٤ بتاريخ ٢٥ ذي القعده ١٤١٠هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠). إن رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل يتكون من ٦,٤٨٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد ويبلغ إجمالي القيمة الاسمية ٦٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط المجموعة الرئيسي في تسويق وتصدير المنتجات الوطنية الصناعية داخل المملكة وخارجها لحساب المجموعة أو لحساب الغير وإعادة التصدير والمقاييسة والاستيراد لحسابها أو لحساب الغير وتقديم خدمات التسويق والتتصدير للمصانع والشركات السعودية والدخول في عقود التوريد وتصدير المنتجات الوطنية للخارج ولها في ذلك القيام بالأنشطة المتممة لأغراضها.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تشمل حسابات الشركة وشركتها التابعة التالية:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة الملكية	بلد التأسيس	أسس الإعداد
الشركة السعودية للصادرات الصناعية	٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني	% ١٠٠	الأردن	- ٢

**٢- بيان إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ٠١ يناير ٢٠١٧.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٦ أكتوبر ٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

**ب- أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

- يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

**ج- العملاة الوظيفية وعملة العرض**

تطهر القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يمثل العملاة الوظيفية للمجموعة.

٤- أسس الإعداد (تتمة)

د- استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغييرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بصورة دورية اعتماداً على الحالة العامة لهذه الموجودات وتوقعات الإدارة لأعمارها الإنتاجية في المستقبل.

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقدمة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري المجموعة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.

- تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحصيل إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

- تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

- تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

٥- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي قد يتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام بين أطراف مطلعة وبنفس شروط التعامل مع الغير ويعتمد قياس القيمة العادلة على الشروط التالية:

السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات أو السوق الأكثر فائدة للموجودات والمطلوبات، وذلك في حالة عدم وجود سوق رئيسية يجب أن تكون المجموعة قادرة على التعامل من خلال السوق الأكثر فائدة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم المجموعة مدخلات سوق قابلة لللحظة قدر الإمكان. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. كما تقوم المجموعة باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

- المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات وليس على الأسعار المستخدمة في المستوى ١ والتي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.

- المستوى ٣: أساليب تقييم الأصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المしまولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير.

تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراضاتها معقولة وكافية.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### ١-٣) المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١٠ يناير ٢٠١٨، وتم توضيح أثر هذا المعيار بالكامل أدناه، لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١٠ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

#### ١-١-١) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (الدورات ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال.
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) الترتيبات المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل.
- معيار المحاسبة الدولي (٢٣) تكاليف الاقراض.

لا تتوقع المجموعة تأثير هام على القوائم المالية الموحدة عند تطبيق المعايير المذكورة أعلاه.

#### ٢-٣) التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. من المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية ستتعكس في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" (يطبق في الأول من يناير ٢٠١٩).

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحواجز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة.

تبقي طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

لا يوجد لدى المجموعة تأثير هام عند تطبيق المعيار على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية.

نورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

##### أ- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح إحدى منشآت المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأدلة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق باقتناص أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية (فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر)، يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، أيهما أنساب. إن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرةً بالاستحواذ على موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، يتم الاعتراف بها مباشرةً في حساب الأرباح والخسائر.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### أ- الأدوات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية وفقاً للفئات المحددة التالية: أصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر"، " والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق"، وأصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر"، "وقروض و مدينون". يعتمد التصنيف على طبيعة الموجودات المالية والهدف منها ويتم تحديد التصنيف عند الإعتراف المبدئي بال الموجودات المالية. يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع الموجودات المالية على أساس تاريخ التداول عندما يكون شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد الذي تتطلب شروطه الحصول على استثمارات ضمن الإطار الزمني المقرر من قبل السوق المعنى.

##### طريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكالفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع ايرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخص تماماً الاستلامات النقدية المستقبلية (ويضم جميع الرسوم والتقطاف المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات الأخرى أو الخصومات) المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

##### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنف الموجودات المالية كأصول مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" عندما يكون هناك (١) عوض محتمل قد يدفعه من قبل المستحوذ كجزء من دمج الأعمال التي ينطبق عليه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، (٢) محتفظ بها للمتأخرة، (٣) يتم تضمينها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

إن الأصل المالي يعد محتفظ به لغرض المتأخرة إذا:

- تم إقتائه بشكل مبدئي بهدف بيعه في المستقبل القريب، أو
- عند الاعتراف المبدئي يمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها دليل فعلى لفط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كونه من المشتقات المالية غير المصنفة وغير الفعالة كأدلة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير الموجودات المالية المحتفظ بها للمتأخرة أو العوض المحتمل الذي يتم دفعه من قبل

الجهة المستحوذة كجزء من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي في حال:

\* كان هذا التصنيف يزيل أو يخفض بشكل مهم حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوؤها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو

\* تشكل الموجودات المالية جزء من مجموعة أصول أو مطلوبات مالية أو الاثنين معاً والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع إستراتيجية المجموعة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأساس؛ أو

\* تشكل جزء من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، وتصنيف كامل العقد مجتمعاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩.

يتم إدراج الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة. يتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي توزيعات أرباح أو فائدة مدفوعة على الموجودات المالية وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

##### الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق

إن الاستثمارات المحتفظ بها إلى تاريخ الاستحقاق هي عبارة عن أصول مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وبنواريخ استحقاق ثابتة التي يكون لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي خسارة انخفاض يتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (النهاية)

ا- الأدوات المالية (النهاية)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

الموجودات المالية للاستثمارات المتاحة للبيع هي عبارة عن الأدوات المالية غير المشتقة والتي تصنف ضمن المتاحة للبيع أو لا تدرج ضمن (أ) القروض والمدينون (ب) أو الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق (ج) أو الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، يتم الاعتراف بالتغييرات الأخرى في القيمة الدفترية للموجودات المالية المتاحة للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى وتتراكم ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات، وعندما يتم استبعاد قيمة الاستثمار، فيتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة سابقاً ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في حساب الأرباح والخسائر.

إن استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي ليس لديها سعر مدرج في سوق نشط ولا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يمكن الاعتماد عليه يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض تم تحديدها في نهاية كل فترة مالية.

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف المبدئي بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي نشأت فيها. يتم الاعتراف المبدئي بباقي الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة بالاستغناء عن الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو يتم نقل الحق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم نقل جميع المخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية. إن أي فائدة في نقل الموجودات المالية التي تم إنشاؤها أو تحفظ بها المجموعة يتم إثباتها كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة فقط عندما توفر الحقوق القانونية الملزمة لذلك، وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي أصول مالية لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشط. إن مثل هذه الموجودات يتم الاعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة مضافةً لها أية تكاليف معاملات تخصيصها بشكل مباشر. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها أية خسائر تدني.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

- التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

- أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل منشأة في المجموعة وفقاً للمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرةً من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في حساب الأرباح والخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

صلوة

أحمد بن سعيد

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمهـة)

أ- الأدوات المالية (تمهـة)

- المطلوبات المالية

يتم تصنیف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية "بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر" أو "كمطلوبات مالية أخرى".

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تصنیف المطلوبات كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر (أ) عندما تكون مقتناة لأغراض المتاجرة أو (ج) عندما يتم تصنیفها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر.

يتم تصنیف الالتزام المالي كمحظوظ به للمتاجرة في حال:

- \* تم الاستحواذ عليه مبدئياً بهدف إعادة شراؤه في المستقبل القريب؛
- \* عند الاعتراف الأولى كونه جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها ولها نمط فعلي حيث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- \* هو أداة مشتقة، باستثناء الأداة المشتقة كعده ضمان مالي أو المصنفة والفعالة كادة تحوط.

تظهر المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في حساب الأرباح والخسائر. تشمل المكاسب أو الخسائر المعترف بها في حساب الأرباح والخسائر أي فائدة مدفوعة عن الالتزام المالي وتدرج في بند "مكاسب وخسائر أخرى".

- المطلوبات المالية الأخرى

إن المطلوبات المالية الأخرى (بما فيها الاقراض والدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعينة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم وبشكل تام الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصوصيات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع للمطلوبات المالية أو فترة أقصر (إذا كان ذلك مناسباً) وذلك إلى صافي القيمة الدفترية المدرجة عند الاعتراف المبدئي.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو إلغائه أو انتهاء مديته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والعرض المدفوع والمستحق في حساب الأرباح والخسائر.

رأس المال - الأسهم العادية

تصنیف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. التكاليف الإضافية المرتبطة مباشرةً بإصدار الأسهم العادية يتم الاعتراف بها كخصم من حقوق الملكية.

ب- التدبي

- الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، غير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التتفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المستمر في القيمة العادلة للأوراق المالية عن التكلفة يعتبر دليلاً موضوعياً لوجود الانخفاض في القيمة.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

#### بـ- التدني (تنمية)

##### - الموجودات المالية (تنمية)

لجميع الموجودات الأخرى، قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- \* صعوبات مالية ملموسة لدى المصدر أو الطرف مقابل؛ أو
- \* الإخلال بالعقد، مثل التخلف أو التأخر عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- \* يكون من المحتمل بأن يتعرض المفترض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- \* عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

فيما يتعلق بفنانات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلازم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المقناة بالتكلفة المطفاء، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة على أساس نسبة معدل عائد السوق الحالي لأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرةً لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريين حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمم المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاء، فإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدي فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

#### - الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لدى المجموعة باستثناء المخزون في نهاية كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني. في حال وجود أي مؤشر للتدني يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي الأعلى بين القيمة المستعملة أو القيمة العادلة بعد تخفيض كلفة البيع.

عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الزكاة والذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بشكل خاص بالأصل أو وحدة توليد النقد. لغرض اختبار التدني يتم تجميع الأصول التي يمكن أن يتم اختبارها بشكل فردي ضمن أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من العمليات المستمرة والتي تعتبر مستقرة وبشكل كبير عن التدفقات النقدية من أصول أخرى أو وحدة توليد النقد. إن موجودات المجموعة التي لا تولد تدفقات نقدية داخلية بشكل فردي إذا كان هناك أي مؤشر على تدني هذه الموجودات يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها ذلك الأصل. يتم الاعتراف بخسارة التدني عندما تصبح القيمة الدفترية لذلك الأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن المبلغ المتوقع استرداده.

يتم الاعتراف بخسائر التدبي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة إن خسائر التدبي التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة يتم تقييمها في نهاية كل فترة مالية لأية دلائل تظهر انخفاض في قيمة الخسائر وعدم وجودها بعد الآن.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

بـ. التدريسي (تتمة)

- الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم عكس الانخفاض في القيمة فقط اذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد مبلغ الأصل القابل للاستهلاك. يجب أن لا يزيد المبلغ المرحل المضاف للأصل بسبب عكس خسارة انخفاض القيمة عن المبلغ المرحل الذي كان سيحدد ناقصا الإطفاء أو الاستهلاك. لم يتم الاعتراف بأية خسارة في انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة.

- إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم المجموعة بسدادها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحمول فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بقرار ضمونة مقابل المتعصلات المستلمة.  
 عند إلغاء الاعتراف بأشغل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العرض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة وترآكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

جـ- ممتلكات وألات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والألات والمعدات بالكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكם وخسائر التدريسي المتراكمة.  
 تتضمن الكلفة المصارييف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات.  
 عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.  
 يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات، الآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البند وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الشامل.

- التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة تكون في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كافية ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.  
 تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات، الآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

- الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدة للإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للأصول أيهما أقل.  
 إن نسب الاستهلاك السنوية المقدرة للممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة الحالية هي نفسها للسنة السابقة وتفاصيلها كما يلي:

%٣	مباني
%١٢,٥	آلات ومعدات
%١٠	أثاث ومفروشات
%٢٥	سيارات
دـ. <u>النفط المدينة</u>	

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية. يتم إجراء تدبير لمخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعودة عند تكبدها.

  
 - ١٤ -

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

هـ - مشاريع تحت التنفيذ

يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة. تتضمن الكلفة كافة المصروفات المرتبطة بشكل مباشر بمشروع معين بتوزيعها على المصروفات الثابتة والمتغيرة المتتحقق.

و - مخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة ومواد تحت التصنيع والمواد الموحدة واللازم ويظهر المخزون بالكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتحدد الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع المتحرك أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

ز - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من أرصدة النقد وودائع الطلب التي لها تاريخ استحقاق لثلاثة أشهر فما دون منذ تاريخ الربط وغير معرضة لدرجة عالية من مخاطر التغير في القيمة العادلة ويتم استخدامها من قبل المجموعة لمواجهة التزاماتها قصيرة الأجل.

ح - الدعم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ط - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز العالمي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ي - زكاة تقديرية

يجب مخصص لزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويتم إجراء تسويات للفرق، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

ك - مكافآت الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصروف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترض به في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة، إن تكلفة الخدمة التي تم تقييمها سابقاً يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة، ويتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل خصم في بداية الفترة على صافي الالتزام أو الأصل الخاص بالمنفعة المحددة.

وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

\* تكلفة الخدمة (وتشمل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الخدمات السابقة والمكافآت والخسائر الناتجة عن تقليلها وتسديدها).

\* مصاريف الفائدة.

\* إعادة القياس.

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العمومية والإدارية".

مزايا التقاعد تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ك - مكافآت الموظفين (تتمة)

##### مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقادم الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقيدة.

##### ل - الاعتراف بالإيرادات

يتم احتساب إيراد المبيعات على أساس القيمة العادلة للبدل المقبوض أو المتوقع قبضه. يتم تخفيض الإيرادات بمخصصات المردودات والتخفيفات على المبيعات وأية مخصصات أخرى شبيهة. يتم تحقق الإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
  - عندما لم تعد المجموعة تحتفظ بملكية البضاعة كتدخل إداري مستمر وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه تحكم فعلي لهذه البضاعة.
  - عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع.
  - عندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتکبدة أو التي سيتم تكبدها بعملية البيع بشكل موثوق.
- يتم الاعتراف بإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

##### م - المصارييف

تتكون المصارييف التي تتكبد بها الشركة من مصاريف إدارية ومصاريف بيعية وتكلفة الإيرادات، وتتضمن المصارييف الإدارية والمصاريف البيعية المصارييف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات ويتم تحويل كافة المصارييف المتعلقة بالإيرادات على تكلفة الإيرادات، ويتم توزيع المصارييف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصارييف الإدارية والمصاريف البيعية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل السنة المالية بالمتصروفات.

##### ن - المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفرقた الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة.

##### س - التناقص

يتم إجراء تناقص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التناقص أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

##### ودائع تأمينية

٤

تتمثل الودائع التأمينية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ مارس	غير مدققة (مدقة)
١,٠٧٠,٥٨٥	٢,٠٥٨,٩٩٧	
<hr/>	<hr/>	
١,٠٧٠,٥٨٥	٢,٠٥٨,٩٩٧	

تأمينات لدى شركة لوبريف



٥- استثمارات في شركات

تتمثل الاستثمارات في شركات كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر (مدققة)	٢٠١٩ ٣١ مارس (غير مدققة)	النسبة %	
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	%٣,٨٤٦	شركة المخازن والخدمات المساعدة
٣٢٧,٤٢٧	٣٢٧,٤٢٧	%٢٠	شركة المتحدة
٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	%٥١	شركة شهد للتوزيع
<b>١١,٨٣٧,٤٢٧</b>	<b>١١,٨٣٧,٤٢٧</b>		
<b>(٤,١٧٨,٩٨٢)</b>	<b>(٤,١٧٨,٩٨٢)</b>		يخصم: التدني في قيمة الاستثمارات
<b>٧,٦٥٨,٤٤٥</b>	<b>٧,٦٥٨,٤٤٥</b>		

يوجد أسهم غير مدرجة بقيمة ١١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١,٨ مليون ريال سعودي) تم عرضها بالتكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشط أو وسائل أخرى لقياس قيمتها العادلة بشكل موثوق.

٦- مدينون تجاريون ونجم مدينة أخرى

تتمثل المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى فيما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر (مدققة)	٢٠١٩ ٣١ مارس (غير مدققة)	
١٨,٠٩٩,٨٠٠	٨,٥٢٤,٢٣٩	مدينون تجاريون *
١,١٢٠,١٦٥	٢,١٢٧,٥٣٠	مدفوّعات مقدمة للموردين
٢,٠٧٨,٤٧٧	١,٦٩٢,٨٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
<b>٢١,٢٩٨,٤٤٢</b>	<b>١٢,٣٤٤,٦٢٧</b>	

\* يوجد ضمن بند مدينون تجاريون رصيد بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي تقريراً نشأت في نهاية الربع الثالث لعام ٢٠١٨ خاص في إحدى الشركات الفرنسية وجرى العمل على تحصيلها برفع دعوى قضائية في بريطانيا، وترى الإدارة بأنه لا يوجد أي سبب لتكون مخصص انخفاض متوقع لهذا الرصيد، بناء على رأي المحامي والذي يؤكّد تحصيلها خلال فترة قصيرة أجل.

٧- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٨ مليون ريال سعودي، يتكون من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧ على تخفيض رأس مال المجموعة من ١٠٨ مليون ريال سعودي إلى ١٠,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠,٨٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١,٠٨٠,٠٠٠ سهم ليتماشى مع متطلبات نظام الشركات. نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال المجموعة من الجهات المختصة، ليصبح رأس المال كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر (مدققة)	٢٠١٩ ٣١ مارس (غير مدققة)	رأس المال
٦٤,٨٠٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	
<b>٦٤,٨٠٠,٠٠٠</b>	<b>٦٤,٨٠٠,٠٠٠</b>	

#### ٨- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ستقوم بتحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي وسيستمر هذا التحويل حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. خلال عام ٢٠١٧ قامت الإدارة باستخدام رصيد الاحتياطي النظامي بالكامل في إطفاء الخسائر المتراكمة ليساعد ذلك على انخفاض الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم تجنب الاحتياطي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

#### ٩- الإيرادات

ت تكون الإيرادات للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
	غير مدقة	غير مدقة
--	١٢,٩٥٣,٤١٢	--
٢,٤٤٥,٦٠٩	٣,٥٨٦,٩٧٠	٤,٦٤٦,٢٥٠
٤,٦٤٦,٢٥٠	١,٦٨٠,٠٠٠	--
١,٠٥٠,٢٢٥	--	٨,١٤٢,٠٨٤
	<b>١٨,٢٢٠,٣٨٢</b>	

إيرادات مبيعات كبريت  
 إيرادات مبيعات منتجات بلاستيكية  
 إيرادات مبيعات أسمنت  
 إيرادات مبيعات خامات

#### ١٠- تكلفة الإيرادات

ت تكون تكلفة الإيرادات للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
	غير مدقة	غير مدقة
--	١٢,٨٤٣,٨٠٩	--
٢,٣٩١,٣٠٢	٣,٥١٦,٥٤٨	٤,٠٩٩,٣٠٤
٤,٠٩٩,٣٠٤	١,٥٧٦,٨٦٠	--
٨٦١,٨٥٦	--	٧,٣٥٢,٤٦٢
	<b>١٧,٩٣٧,٢١٧</b>	

تكلفة مبيعات كبريت  
 تكلفة مبيعات منتجات البلاستيكية  
 تكلفة مبيعات أسمنت  
 تكلفة مبيعات خامات

#### ١١- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

يوجد قضايا مقامة على المجموعة بإجمالي مطالبات مالية بلغت ٧,٥ مليون ريال سعودي تقريباً، لم يصدر بشأنها أحكام نهائية حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة.

#### ١٢- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإنقاذ
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملاء

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

#### - الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسئولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على حاتق إدارة المجموعة.

إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوظيع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة.

١٢ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

تقوم لجنة التدقير في المجموعة بمراقبة أداء الإدارة في مراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة في إدارة المخاطر كما تقوم بمراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجه المجموعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمديونيات والموجودات الأخرى والاستثمارات والدائنين والمطلوبات المستحقة والقروض والمطلوبات غير المتداولة الأخرى.

**مخاطر الائتمان:** تتمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع المجموعة بآداء مالي بالتزاماته التعاقدية وتتتج هذه المخاطر بشكل رئيسي من النمم التجارية والنمم الأخرى والاستثمار في الأوراق المالية.

يتأثر مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بخصوصية كل عميل. إن للطبيعة الديموغرافية لعملاء المجموعة بما في ذلك المخاطر الافتراضية للنشاط والبلد التي يعمل فيها العميل تأثيراً أقل على مخاطر الائتمان.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وهي كما يلي :

<u>القيمة المدرجة كما في</u>		<u>المدينون التجاريون وذمم مدينة أخرى</u>	<u>النقد وما في حكمه</u>
<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٩ ٣١ مارس</u>		
<u>(مليون)</u>	<u>(مليون)</u>		
٢١,٢٩٨,٤٤٢	١٢,٣٤٤,٦٢٧		
٤٣,٠١٢,١١٧	٢٢,٦٧١,٤١٩		
<u>٦٤,٣١٠,٥٥٩</u>	<u>٣٥,٠١٦,٠٤٦</u>		

**مخاطر السيولة:** إن مخاطر السيولة هي المخاطر الناجمة عن عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والمرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو موجودات مالية أخرى. إن إدارة المجموعة للسيولة تكمن في التأكيد قدر الإمكان من أن المجموعة تحفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما تصبح واجبة الدفع في الظروف العادية والاضطرارية دون تحمل خسائر غير مقبولة أو مخاطر قد تؤثر على سمعة المجموعة.

تحرص المجموعة على أن يتوفر لديها قدر كافي من التقدية للتغطية المصاريف التشغيلية المتوقعة وبما في ذلك تغطية الالتزامات المالية ولكن دون أن يتضمن ذلك أي تأثير محتمل لظروف قاسية من الصعب التنبؤ بها كالكوارث الطبيعية، بالإضافة إلى ذلك فإن المجموعة تحفظ بمصدر ائتمان من البنوك التي تتعامل معها لمواجهة أي احتياجات نقدية مفاجئة.

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تمه)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

أكبر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتคาด عليها	القيمة الدفترية	
--	١,٦١٢,٥٧٥	١,٦١٢,٥٧٥	١,٦١٢,٥٧٥	المطلوبات المالية غير المشتقة ٢٠١٩ مارس (غير مدقة)
--	٢,٨٣٤,٤١٠	٢,٨٣٤,٤١٠	٢,٨٣٤,٤١٠	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
--	١,٣٣١,١٤١	١,٣٣١,١٤١	١,٣٣١,١٤١	مستحقات مساهمين
٤٧٤,١١٨	--	٤٧٤,١١٨	٤٧٤,١١٨	مخصص الزكاة التقديرية
٤٧٤,١١٨	٥,٧٧٨,١٢٦	٦,٤٥٢,٢٤٤	٦,٤٥٢,٢٤٤	التزامات منافع موظفين
--	٤,٣١٢,٤٦٩	٤,٣١٢,٤٦٩	٤,٣١٢,٤٦٩	٢١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة)
--	٢,٨٥٠,٩٨٦	٢,٨٥٠,٩٨٦	٢,٨٥٠,٩٨٦	دائنون تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
--	١,٦٧٨,٨٩٩	١,٦٧٨,٨٩٩	١,٦٧٨,٨٩٩	مستحقات مساهمين
٤٧٤,١١٨	--	٤٧٤,١١٨	٤٧٤,١١٨	مخصص الزكاة التقديرية
٤٧٤,١١٨	٨,٨٤٢,٣٥٤	٩,٣١٦,٤٧٢	٩,٣١٦,٤٧٢	التزامات منافع موظفين

مخاطر السوق: إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق كأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار المرابحة وأسعار أدوات الملكية والتي تؤثر في أرباح المجموعة أو في قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو السيطرة على مدى تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة إضافة إلى تعظيم العائد.

مخاطر العملات: معظم الموجودات والمطلوبات المالية للشركة تتم بالريال السعودي، كما تتم معظم معاملات المجموعة بشكل عام بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظراً لأن سعر صرف الدولار مقابل الريال مستقر، فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنها لا تتعرض لمخاطر تقلبات أسعار الصرف بشكل جوهري.

إدارة رأس المال: إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدوره والحقوق غير المسيطرة للشركة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر (مدقة)	٢٠١٩ ٣١ مارس (غير مدقة)	المديونية آخر الفترة / السنة يخصم: النقد وما في حكمه صافي المديونية رأس المال المعدل
٨,٨٤٢,٣٥٤	٥,٧٧٨,١٢٦	
(٤٣,٠١٢,١١٧)	(٢٢,٦٧١,٤١٩)	
(٣٤,١٦٩,٧٦٣)	(١٦,٨٩٣,٢٩٣)	
٦٧,٤٥٤,٣٨٨	٦٥,٧٨٦,٤٩٩	
(%٥٠,٥١)	(%٢٥,٦٧)	

١٣ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٩). 