

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

مع تقرير مراجعي الحسابات

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة مع تقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الصفحة	
-	تقرير مراجعي الحسابات
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الدخل الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



كي بي إم جي التوازن والمركاه
محاسبون ومراجعون فتوتونون
ابراج السيمي
طريق الملك عبدالعزيز
ص.ب ٤٨٠٢
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

تلفون
فاكس
انترنت

+٩٦٦ ١٢ ٨٨٧ ٧٢٤١
+٩٦٦ ١٢ ٨٨٧ ٧٢٥٤
www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦١١/٣٢٢ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المساهمين
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخير - المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للشركة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة لظروف الشركة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.



الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة ككل؛

١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة.

٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / كيه بي إم جي الفوزان وشركاه



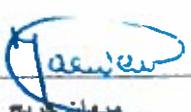
خليل إبراهيم المسديس
ترخيص رقم ٣٧١

الخبر في: ٨ جلدى الأول ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١٢ فبراير ٢٠١٦ م

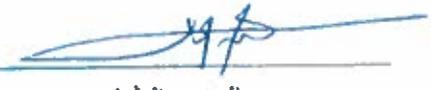
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2015م
(بالآلاف الريالات السعودية)

2014م	2015م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة:
31.037	106.794	5	النقد وما في حكمه
56.291	-		إستثمارات محتفظ بها لغرض الإتجار
217.560	412.732	6	ذمم مدينة، الصافي
275.178	456.705	7	مخزون، الصافي
46.893	114.891	8	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
626.959	1.091.122		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة:
630.396	1.212.975	9	أصول ثابتة
11.509	347.751	10	موجودات غير ملموسة
641.905	1.560.726		إجمالي الموجودات غير المتداولة
1.268.864	2.651.848		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
508.494	811.686		قروض قصيرة الأجل
10.775	217.617	12	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
129.996	329.940	11	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
7.912	14.667	18	الزكاة المستحقة
657.177	1.373.910		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة:
113.205	781.992	12	قروض متوسطة وطويلة الأجل
9.900	40.925	13	مكافأة نهاية الخدمة
123.105	822.917		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
780.282	2.196.827		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
350.000	350.000	1	رأس المال
29.419	29.419	14	إحتياطي نظامي
109.163	82.041		أرباح مبقاه
-	(6.439)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
488.582	455.021		مجموع حقوق المساهمين
1.268.864	2.651.848		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (1) إلى (23) من قبل مجلس المديرين بتاريخ 7 جمادى الأولى 1437هـ الموافق 16 فبراير 2016م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


 مروان جريج
 رئيس القطاع المالي


 أزهركنجي
 المدير التنفيذي


 عبد المحسن العثمان
 العضو المنتدب

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م
(بالآلاف الريالات السعودية)

2014م	2015م	إيضاح	
767.679	1.718.467	15	المبيعات
(646.389)	(1.538.854)		تكلفة المبيعات
121.290	179.614		الربح الإجمالي
(42.278)	(91.585)	16	مصروفات عمومية وإدارية
(19.472)	(72.220)	17	مصروفات بيع وتسويق
(2.682)	(2.116)		مصروفات أبحاث وذات علاقة
56.858	13.693		ربح التشغيل
(15.221)	(49.237)		مصروفات تمويلية
10.086	14.165		ربح محقق من إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة
9.471	-		ربح غير محقق من إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة
337	(1.856)		(مصروفات) / إيرادات أخرى، الصافي
61.531	(23.235)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة الشرعية
6.208	(3.887)	18	الزكاة الشرعية
55.323	(27.122)		صافي (الخسارة) / الربح
			ربحية السهم
1.62	0.39	19	ربحية السهم من الربح التشغيلي (ريال سعودي)
0.57	0.35	19	(خسارة) / ربحية السهم من إيرادات أخرى - الصافي (ريال سعودي)
1.58	0.77	19	ربحية السهم من (الخسائر) / الأرباح (ريال سعودي)
35.000.000	35.000.000		المتوسط المرجح لعند الأسهم

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015م
(بالآلاف الريالات السعودية)

2014م	2015م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
55.323	(27.122)		صافي (خسارة) / ربح السنة
			تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) / الربح مع صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية:
62.245	138.103	9	إستهلاك
1.003	9.169	12 و 10	إطفاء موجودات غير ملموسة
15.221	49.237		مصرفات تمويلية
3.036	12.533	13	مكافأة نهاية الخدمة المحملة خلال السنة
1.748	8.891	6	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
-	5.930	7	مخصص مخزون متقدم ويطيء الحركة
(107)	(53)		ربح إستبعاد أصول ثابتة
(9.471)	-		ربح غير محقق عن إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة
6.208	3.887	18	الزكاة الشرعية المحملة
(10.086)	(14.165)		ربح محقق عن إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة
125.120	186.410		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(19.772)	52.556		ذمم مدينة
(83.380)	70.343		المخزون
(10.361)	1.622		مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
71.899	(2.244)		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
83.506	308.687		النقد المتوفر من العمليات التشغيلية
(12.680)	(49.237)		مصرفات تمويلية مدفوعة
(622)	(10.241)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(31.922)	70.456		متحصلات من إستبعاد / (شراء) إستثمارات محتفظ بها للإتجار، الصافي
(2.187)	-		الزكاة الشرعية المدفوعة
36.095	319.665		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(114.906)	(132.387)		مشتريات أصول ثابتة
257	324		متحصلات من إستبعاد أصول ثابتة
(1.761)	(45.782)	10	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(864.400)	4	إستحواذ على شركة تابعة، الصافي
(116.410)	(1.042.245)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
38.649	(109.931)		التغير في القروض قصيرة الأجل
-	919.043		استلام قروض متوسطة وطويلة الأجل
24.640	(10.775)		سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل
(1.400)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(17.500)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
44.389	798.337		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
(35.926)	75.757		صافي التغير في النقد وما في حكمه
66.963	31.037		النقد وما في حكمه في أول السنة
31.037	106.794		النقد وما في حكمه في آخر السنة

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (24) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

Yaswan

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

المجموع	إحتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٤٥٢,١٥٩	-	٧٨,٢٧٢	٢٣,٨٨٧	٣٥٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ م
٥٥,٣٢٣	-	٥٥,٣٢٣	-	-	صافي ربح السنة
-	-	(٥,٥٣٢)	٥,٥٣٢	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
(١,٤٠٠)	-	(١,٤٠٠)	-	-	مكافأة مجلس الإدارة
(١٧,٥٠٠)	-	(١٧,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٤٨٨,٥٨٢	-	١٠٩,١٦٣	٢٩,٤١٩	٣٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
(٢٧,١٢٢)	-	(٢٧,١٢٢)	-	-	صافي خسارة السنة
(٦,٤٣٩)	(٦,٤٣٩)	-	-	-	فروق صرف ناتجة عن تحويل عمليات أجنبية
٤٥٥,٠٢١	(٦,٤٣٩)	٨٢,٠٤١	٢٩,٤١٩	٣٥٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودي)

١ - الأنشطة

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ م). يبلغ رأسمال الشركة ٣٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٣٥ مليون سهم القيمة الإسمية لكل سهم ١٠ ريال سعودي.

استحوذت الشركة بالكامل على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) بالإضافة إلى الشركتين التابعتين لها شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ م. وقد تم توحيد الشركتين التابعتين كجزء من هذه القوائم الموحدة (إيضاح ٤).

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين باسم ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفطرية		
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا باك") المحدودة
-	٪ ١٠٠	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)
-	٪ ١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
-	٪ ١٠٠	شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا")

تعمل جميع الشركات التابعة أعلاه في المملكة العربية السعودية باستثناء شركة نيو مارينا المسجلة في الإسكندرية، جمهورية مصر العربية. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركات المجموعة، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- إنتاج أكواب البوليسيتيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة.
- إنتاج مصغرات القوارير من بي إي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين واللفائف والأكياس.

في إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١٥ م، وافق مساهمو شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) على تحويل الشركة من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة. وقد اكتملت الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا التحويل بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٥ م.

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي ضوء القوانين والأنظمة السعودية الخاصة بإعداد وعرض القوائم المالية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وذلك باستثناء الإستثمارات المحتفظ بها بغرض الإتجار والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي ووفقاً لمفهوم الإستمرارية.

(ج) أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الأولية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر. إن القوائم المالية للشركات التابعة معدة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة.

إن الشركات التابعة هي شركات خاضعة لسيطرة الشركة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لاكتساب منافع من أنشطتها. لغرض قياس السيطرة يتم أخذ حقوق التصويت الفعالة في الإعتبار. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ويتم الإستمرار في توحيد قوائمها حتى إنتهاء تلك السيطرة.

يتم التسوية الكاملة لجميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة/ الشركة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تسوية أي أرباح أو خسائر غير محققة ناشئة من المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)
٢ - أسس الأعداد (يتبع)

(د) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(هـ) استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام التقديرات والإفتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الإفتراضات والتقديرية بشكل مستمر. يتم إثبات تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أية فترة مستقبلية متأثرة.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإنخفاض في قيمة النعم المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقيات. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات الطارئة

يتم تكوين مخصصات عند وجود الإلتزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث أحداث مستقبلية غير يقينية أو بشكل كامل مع سيطرة الشركة؛ أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بثقة كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات الطارئة.

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقترنة للأصول الثابتة بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستهلاك المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد المادي لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية. خلال السنة، تم مراجعة القدرات الإنتاجية الإجمالية لهذه الآلات. تم إحتساب هذه التغييرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. لو يكن هناك أي تغيير في التقديرات، فإن الإستهلاك المحمل على قائمة الدخل الموحدة كان سيصبح أعلى بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي، ولكانت القيمة الدفترية لهذه الأصول ستصبح أقل بنفس المبلغ.

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢ - أسس الأعداد (يتبع)

د) استخدام الحكم والتقدير (يتبع)

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للإخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للإخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الإخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية:

جرى إعادة توييب بعض أرصدة السنة السابقة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للفترة الجارية. إن نتائج السنة الجارية قد لا تعكس بشكل دقيق نتائج السنوات القادمة بسبب التأثير المحتمل للظروف الاقتصادية في السوقين المحلي والعالمي.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الإستحواذ. وتقاس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الإستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الإستحواذ المتكبدة ضمن المصروفات.

عندما تقوم المجموعة بالإستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملاءمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإستحواذ.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال. يتم سنوياً إجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وتحمل بالتكلفة مخصصاً خسائر الإخفاض في القيمة. لا يتم رد خسائر الإخفاض في القيمة على الشهرة بمجرد تسجيلها. تتضمن أرباح أو خسائر إستبعاد منشأة القيمة المدرجة للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة فائض القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة وتكلفة الإستثمارات في تجميع أعمال. يتم الإعراف بالشهرة السالبة في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإعراف المبدي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة متراكمة. ولغرض اختبار الإخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الإعراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المترجمة والشهرة في قائمة العمليات الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتم)

تحقيق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تلبية المتطلبات التالي:

- أنه يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية على الشركة،
- أن يكون من الممكن قياسها بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت السداد، و
- أن تكون التكاليف المتكبدة حتى تاريخه والتكاليف المستقبلية المتوقعة من الممكن تحديدها وقياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ينبغي الوفاء بمعايير التحقق المبينة أدناه قبل الإقرار بالإيرادات.

يتم الإقرار بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات عندما تنتقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة. يتم تسجيل المبيعات بالصفافي بعد خصم المرتجعات والخصومات والتتريلات.

نعم مدينة

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي مطروحاً منه مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير بأن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاخرة. ويتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الموحدة.

مصرفات أبحاث

يتم تحميل مصرفات الأبحاث على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد هذه المصروفات.

مصرفات إدارية وعمومية ومصروفات بيع وتوزيع

تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصروفات، إذا لزم الأمر، بين مصرفات إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تتمثل مصرفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصرفات إدارية وعمومية.

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب وإستثمارات ذات سيولة عالية بفترات إستحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل وتكون متوفرة للمجموعة بدون قيود. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

الإستثمارات

تصنف الإستثمارات في الأوراق المالية المتداولة وفقاً لنية المجموعة فيما يتعلق بهذه الأوراق المالية، وتظهر الأوراق المالية المتداولة التي يتم الاحتفاظ بها إلى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المطفأة بعد تعديلها بالعلاوة أو الخصم المتعلق بها. وتدرج الأوراق المالية بفرض المناجزة بالقيمة العادلة، وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة العمليات الموحدة. وتدرج الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن حقوق المساهمين الموحدة.

مخزون

يظهر المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تحدد تكلفة البضاعة الجاهزة على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد والعمالة وحصصة مناسبة من التكاليف المباشرة. يتم تقييم جميع أصناف المخزون الأخرى بإستخدام متوسط التكلفة المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف اللازمة لإكمال المنتج ومصروفات البيع.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها الإستهلاك المتراكم. تعتبر مصرفات الإصلاح والصيانة مصرفات إدارية، أما مصرفات التحسينات فتعتبر مصرفات رأسمالية. ويجري إحتساب الإستهلاك عليها على أساس الأعمال الإنتاجية المقدرة وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت. يتم اطفاء التحسينات على الأراضي المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو السنة المتبقية من الإيجار أيهما أقل.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأصول الثابتة (يتبع)

إن نسب الإستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو التالي:

النسبة المئوية	
٥ - ٢	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة وتحسينات أخرى
٣٣,٣٣ - ٣	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٥ - ٢٠	سيارات
٣٣,٣ - ٦,٢٥	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

يتم إحتساب الإستهلاك على الآلات المملوكة لشركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف")، والتي يكون لها إنتاج متجانس، باستخدام طريقة وحدة الإنتاج لأن التخفيض الفعلي في قيمة الأصل يتعلق بشكل رئيسي بالوحدات المنتجة وليس بالعمر الإنتاجي للأصل.

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات الأصول الثابتة بمقارنة عائد البيع من الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذات الأصل، ويتم إدراجها بالصافي تحت بند "إيرادات أخرى" بقائمة الدخل الموحدة.

القروض

يتم الإعراف بالقروض بمقدار المتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الموجودات المؤهلة حتى مرحلة إتمام كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للفرض المعد له وخلاف ذلك يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

تكاليف الإقتراض

تضاف تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإستحواذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة هذه الموجودات. يتم الإعراف بتكاليف الإقتراض الأخرى كمصروفات في السنة التي يتم تكبدها فيها.

الإخفاض في قيمة الموجودات

الأصول المالية

في نهاية كل فترة مالية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الأصول المالية. ويعد الأصل المالي منخفض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر الإخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعال الأصلي الخاص بالأصل المالي.

ويتم إختيار الإخفاض في قيمة الأصول المالية على مستوى كل أصل بشكل مستقل، يتم تقييم باقي الأصول المالية على شكل مجموعات تتشارك في نفس خصائص مخاطر الإنتمان.

يتم الإعراف بكافة خسائر الإخفاض في القيمة بقائمة الدخل الموحدة.

يتم رد خسائر الإخفاض في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤيد رد خسائر الإخفاض بعد الإعراف بها.

الأصول غير المالية

يتم مراجعة قيم أصول الشركة غير المالية في تاريخ القوائم المالية الموحدة، فيما عدا المخزون والأصول المحتفظ بها بفرض البيع، لتحديد ما إذا كان هناك أي تغيير في الظروف المحيطة أو حدث يدل على زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل الإستردادية. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر فيتم تقدير القيمة الإستردادية من تلك الأصول، وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. ويتمثل الإخفاض في قيمة الأصل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به والقيمة الإستردادية المخصومة بإستخدام معدل خصم مناسب.

وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

تتحقق خسائر الإخفاض في القيمة بالنسبة للوحدة المولدة للنقد بتخفيضها بشكل تناسبي من الموجودات المكونة للوحدة المولدة للنقد.

يتم رد خسائر الإخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم رد خسائر الإخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل - مستبعداً منها الإستهلاكات والإطفاءات - بفرض أن إنخفاضاً لم يحدث مسبقاً في قيمتها.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتم)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملازم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

موجودات غير ملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة تكاليف برامج الحاسب الآلي وتكاليف تطوير الأنظمة وحق إستخدام الأرض المستأجرة.

تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطلاقها على فترة خمس سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إطفاء حق إستخدام الأرض المستأجرة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الأيجار.

توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كإلتزام عند الموافقة عليها في إجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من أعضاء مجلس الإدارة.

ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية والتي تمثل عملة النشاط والعرض للمجموعة. يتم ترجمة المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. وترجم الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية بقائمة الدخل الموحدة.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركة التابعة الأجنبية والتي تكون عملة تقاريرها المالية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

١. تترجم الموجودات والمطلوبات القائمة بسعر صرف الإغلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة .

٢. تترجم الإيرادات والمصروفات بقائمة الدخل الموحدة بمتوسط أسعار الصرف.

٣. تترجم عناصر حسابات حقوق المساهمين بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشوءها.

يتم إثبات التعديلات المترجمة الناتجة عن ترجمة الأدوات المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين، وفقاً لمتطلبات لوائح نظام العمل السعودي، ويتم إدراجها بالقوائم المالية الموحدة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة، بإستخدام المزايا الجارية للموظف كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركات التابعة للمجموعة والتي تعمل في المملكة العربية السعودية لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم الزكاة للشركة وشركاتها التابعة على أساس موحد. تحمل الزكاة للمجموعة على قائمة الدخل الموحدة على أساس الإحتساق. يتم إحتساب مخصص الزكاة للمجموعة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد اية فروقات في التقديرات عن الربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص. يمثل مخصص الزكاة في القوائم المالية الموحدة الزكاة المستحقة على الشركة وشركاتها التابعة. يتم إحتساب ضريبة الدخل الأجنبية وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في الدول التي تعمل بها الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة.

يتم الإعراف بالأسول الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة بالمعدلات الضريبية الحالية. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح بإستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بإحتساب الأصول غير الملموسة المقتناه بموجب ترتيبات التأجير التمويلي عن طريق تسجيل الأصول والمطلوبات ذات العلاقة. يتم تحديد المبالغ بناءً على القيمة السوقية العادلة للموجودات أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. يتم توزيع التكاليف التمويلية على الفترة المحاسبية بطريقة تؤدي إلى توفير معدل تكاليف دورية ثابتة على المطلوبات القائمة. يتم إطفاء الأصول المؤجرة على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل ما لم يكن من المؤكد أن الشركة ستتملكه قبل نهاية مدة الإيجار. وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كمقود إيجار تشغيلية. تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

التقارير القطاعية

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك في توفير منتجات أو خدمات تخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن قطاعات العمل الأخرى. يقوم القطاع الجغرافي بالإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة والتي تخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن تلك المتعلقة بقطاعات البيانات الاقتصادية الأخرى.

الإحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي بتحويل ١٠% من صافي الربح إلى أن يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

نعم دائنة ومصروفات مستحقة

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم سدادها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة البالغ ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و٢٠١٤م. يتم إحتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و٢٠١٤م المستخدمة في إحتساب ربحية السهم الأساسية مع الأخذ بالحسبان أثر كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

٤ - اندماج شركات

وقعت المجموعة على مذكرة تفاهم غير ملزمة ("المذكرة") مع مجموعة صافولا، شركة مساهمة سعودية، بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠١٤م بخصوص عملية الإستحواذ المحتملة على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صافولا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل هما شركة الشرق للصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا.

توصلت المجموعة إلى إتفاق مع مجموعة صافولا وذلك بعد إستكمال الإجراءات النافية للجهالة اللازم وتم توقيع إتفاقية بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م لشراء كامل حصص رأسمال شركة صافولا لأنظمة التغليف بالإضافة إلى شركتيها التابعتين المملوكتين بالكامل بقيمة إجمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٢). في عام ٢٠١٥م، وافق مجلس عملية المناقشة على الإستحواذ المقترح على شركة صافولا للتغليف، وعليه فقد تم دفع المقابل المادي وقدره ٩١٠ مليون ريال سعودي بالكامل. ونتيجة لهذا الإستحواذ والسيطرة المحققة من خلال إتفاقية البيع، قامت الشركة بتوحيد الشركات التابعة المستحوذ عليها ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٥م. تم تحقيق شهرة بقيمة ٢٢٢,٥٨ مليون ريال سعودي عند الإستحواذ والتي تمثلت في العوض المدفوع بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها. تم قيد تكاليف الإستحواذ البالغة ٨,٤ مليون ريال ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤ - إندماج شركات (يتبع)

إن القيمة العادلة للموجودات المكتتاه والمطلوبات المتكبدة بموجب إندماج الشركات وفقاً لتوزيعات أسعار الشراء النهائية هي كما يلي:

القيمة العادلة	القيمة العادلة	
الأولية	النهائية	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٥,٦٠٠	٤٥,٦٠٠	الموجودات
٢٦٤,١١٥	٢٣٧,٨٥٢	نقد وما في حكمه
٢٦١,٥١٩	٢٥١,٦٥٩	نعم مدينة
٦٥,٩٠١	٧٣,٧٧٧	مخزون
٦١٦,٣١٧	٥٢٥,٣٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٦٨٦	٨,٦٨٦	أصول ثابتة
١,٢٦٢,١٣٨	١,١٤٢,٩٦٩	موجودات غير ملموسة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٤١٣,١٢٣	٤١٣,١٢٣	قروض قصيرة الأجل
٢٠٥,٠٥٦	٢٠٥,٠٥٦	نعم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٩٥٨	٢٦,٩٥٨	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
١,٨٥٠	١,٨٥٠	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٢٨,٧٣٣	٢٨,٧٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
٦٧٥,٧٢٠	٦٧٥,٧٢٠	مجموع المطلوبات
٥٨٦,٤١٨	٤٦٧,٢٤٩	صافي الموجودات القابلة للتمييز
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	المقابل المدفوع للإستحواذ
٣٢٣,٥٨٢	٤٤٢,٧٥١	شهرة محققة من الإستحواذ

بعد تخصيص سعر الشراء الذي قامت به الإدارة خلال العام، تم تخصيص مبلغ ١١٩,١٧ مليون ريال سعودي بشكل رئيسي إلى الأصول الثابتة من الشهرة الأولية البالغة ٤٤٢,٧٥ مليون ريال سعودي. كان تخصيص سعر الشراء النهائي قائماً على تقييم مستقل لبعض الأصول. تعود الشهرة المحققة على الإستحواذ بشكل رئيسي إلى التجانس المتوقع تحقيقه من دمج هذه الشركات في الأعمال الجارية للمجموعة.

٥ - نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٣٦	٣٦٦	النقد في الصندوق
٣٠,٩٠١	١٠٦,٤٢٨	النقد في البنك
٣١,٠٣٧	١٠٦,٧٩٤	

٦ - نعم مدينة، بالصفافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٠٣,١٩٢	٤٠٦,٤١٤	نعم مدينة تجارية - أخرى
٢٢,١٢٥	٢١,٩٥٨	نعم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٥)
٦٦٥	١,٦٧٣	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
٢٢٥,٩٨٢	٤٣٠,٠٤٥	
(٨,٤٢٢)	(١٧,٣١٣)	مخصص نعم مشكوك في تحصيلها
٢١٧,٥٦٠	٤١٢,٧٣٢	

الحركة على مخصص النعم المشكوك في تحصيلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٦,٦٧٤	٨,٤٢٢	الرصيد في بداية السنة
١,٧٤٨	٨,٨٩١	مخصص معترف به خلال السنة
٨,٤٢٢	١٧,٣١٣	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧ - مخزون، الصافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١١٣,١٦٨	١٣٨,٧٦٦	بضاعة تامة الصنع
١٢٣,٦٢٨	٢٤٧,٨٦٤	مواد خام وأعمال تحت التصنيع ومواد تعبئة
٣٨,١٣٦	٧٦,٠٠٥	قطع غيار
٢٤٦	-	بضاعة بالطريق
٢٧٥,١٧٨	٤٦٢,٦٣٥	
-	(٥,٩٣٠)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٧٥,١٧٨	٤٥٦,٧٠٥	

الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٩٣٠	المخصص المعترف به خلال السنة
-	٥,٩٣٠	

٨ - مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٧,٤٤٤	٢٢,٨١٧	مصروفات مدفوعة مقدما
١٩,٨٦٩	٤٩,٤٢٢	خصومات مدينة
١١,٠٥٠	١٨,٠٨٢	دفعات مقدمة لموردين
-	١٩,٧١٣	هامش مقابل ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندية (إيضاح ٢٢)
٨,٥٣٠	٤,٨٥٧	ارصدة مدينة أخرى
٤٦,٨٩٣	١١٤,٨٩١	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩ - أصول ثابتة

٢٠١٤ م المجموع	٢٠١٥ م المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع وألات ومعدات	مباني وتحسينات على المأجور	التكلفة
٩٥٣,٨٨٥	١,٠٨٦,٤٧١	٦٧,٨٥٣	١١,١٤٢	٦,٤٣٤	٨٥٣,٧٠٩	١٤٧,٣٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
١٣٢,٣٨٧	١٠٤,٦٣٧	٥٩,٤٣٥	٥٨٤	-	٤٠,٦١٢	٤,٠٠٦	إضافات خلال السنة - إيضاح رقم ١٥
-	٦١٦,٣١٧	١١,٣١٦	٣,٢٨٢	٢,٥٦٧	٤٦٧,٣٦١	١٣١,٧٩١	أصول مقنناه ضمن تجميع الأعمال
٣٩٠	-	(١٩,٤٣٣)	-	-	١٧,٢٥٩	٢,١٧٤	محول / معاد تبويبه من أعمال رأسمالية قيد لتنفيذ
(١٩١)	(٧٤٨)	-	(٣٩٦)	(٣٥٢)	-	-	إستيعادات خلال السنة
١,٠٨٦,٤٧١	١,٨٠٦,٦٧٧	١١٩,١٧١	١٤,٦١٢	٨,٦٤٩	١,٣٧٨,٩٤١	٢٨٥,٣٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٣٩٣,٨٧١	٤٥٦,٠٧٥	-	٧,٣٧٩	٥,٢٠٠	٤١٩,٧٢٣	٢٣,٧٧٣	الإستهلاك
٦٢,٢٤٥	١٣٨,١٠٣	-	١,٧٧٢	٨٩٤	١٢٤,٢٥٧	١١,١٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
(٤١)	(٤٧٦)	-	(٣٩٦)	(٨٠)	-	-	المحمل على السنة
٤٥٦,٠٧٥	٥٩٣,٧٠٢	-	٨,٧٥٥	٦,٠١٤	٥٤٣,٩٨٠	٣٤,٩٥٣	إستيعادات خلال السنة
-	١,٢١٢,٩٧٥	١١٩,١٧١	٥,٨٥٧	٢,٦٣٥	٨٣٤,٩٦١	٢٥٠,٣٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٦٣٠,٣٩٦	-	٦٧,٨٥٣	٣,٧٦٣	١,٢٣٤	٤٣٣,٩٨٦	١٢٣,٥٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

إن المباني والمرافق الإنتاجية للشركة مقامة على أرض في الأحساء مملوكة لشركة شقيقة. إن مبنى مصنع العيون مقام على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية (مدن) لفترة ٢٠ سنة تبدأ من ٢٧ محرم ١٤٣٦هـ (٢٤ نوفمبر ٢٠١٤ م).

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩ - أصول ثابتة (يتبع)

إن المباني والمرافق الإنتاجية لشركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") مقامة في الأحساء على أرض مملوكة لشركة شقيقة وقطعة أرض مستأجرة من شركة أرامكو السعودية في المنطقة الغربية من المملكة العربية السعودية.

إن مخازن ومبنى الإدارة لشركة صناعة العبوات الفائقة مقامة على أرض مستأجرة بإيجار رمزي من الغرفة التجارية والصناعية بجدة لفترة ١٤ سنة من ٢٧ ربيع الأول ١٤١٩هـ - (٢٢ يوليو ١٩٩٨م). تم تمديد فترة عقد الإيجار إلى ٣٠ إبريل ٢٠١٦م. تتوقع إدارة الشركة تمديد العقد عند إنتهائه.

وفقاً لأحكام إتفاقية تأجير أراضي مع المدينة الصناعية بجدة، لدى شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة عقود إيجار تشغيلية متنوعة قابلة للتجديد تقع عليها منشأتها الإنتاجية. إن قيم رسوم الخدمات والإيجارات السنوية إلى المدينة الصناعية بجدة هي قيم رمزية.

يقع أحد مخازن شركة الشرق على قطعتي أرض إستأجرتها شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة سابقاً)، طرف ذو علاقة، من المدينة الصناعية بالرياض. جاري تحويل الاتفاقات لتكون باسم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

تم تشييد مباني ومرافق مصنع شركة الشرق على أرض مستأجرة بموجب إتفاقيتي تأجير أراضي مبرمتين مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية وهي عقود إيجار تشغيلية قابلة للتجديد منتها ٢٥ عاماً تبدأ من ٥ محرم ١٤٢٥هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٠٤م. إن مدفوعات الإيجارات ورسوم الخدمة السنوية للهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية هي قيم رمزية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، بعض الأصول الثابتة بصافي قيمة دفترية تبلغ ٦٠٣.٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٦٢٧.٥ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان لبعض التسهيلات الإئتمانية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١٢.

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بشكل رئيسي بعدة إضافات للمرافق الإنتاجية وتحسينات أخرى والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية السنة. بلغت المصروفات التمويلية المرسلة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٠.٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٠.٣ مليون ريال سعودي).

١٠ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
-	٣٢٣,٥٨٢	الشهرة (إيضاح ٤)
١١,٥٠٩	٢٤,١٦٩	تكاليف برامج حاسوب آلي وتكاليف تطوير أنظمة
١١,٥٠٩	٣٤٧,٧٥١	

إن الحركة على تكاليف تكاليف برامج حاسوب آلي وتكاليف تطوير أنظمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	التكلفة
١٢,٢٧٠	١٣,٦٤١	الرصيد في بداية السنة
-	٨,٦٨٦	تم إقتناؤه من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ٤)
١,٧٦١	٧,٥٦٢	إضافات خلال السنة
(٣٩٠)	-	إستبعادات
١٣,٦٤١	٢٩,٨٨٩	
١,١٢٩	٢,١٣٢	إطفاء
١,٠٠٣	٣,٥٨٨	الرصيد في بداية السنة
٢,١٣٢	٥,٧٢٠	المحمل على السنة
١١,٥٠٩	٢٤,١٦٩	صافي القيمة الدفترية

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١ - نعم دائنة ومطلوبات أخرى

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٧,٧٢٧	٢٥٣,٤٩٥	نعم دائنة
٢٠,٠٩٨	٧١,٣٥٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٦٩٠	٥,٠٩٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
١٧,٤٨١	-	نقعات رأسمالية دائنة
١٢٩,٩٩٦	٣٢٩,٩٤٠	

١٢ - قروض متوسطة وطويلة الأجل

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
-	٩٠٦,٤٧٣	قرض تجاري
١٣٣,٥١٠	١٣٥,٣٠٥	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣٣,٥١٠	١,٠٤١,٧٧٨	
(٩,٥٣٠)	(٤٢,١٦٩)	يخصم: رسوم تقييم قرض
١٢٣,٩٨٠	٩٩٩,٦٠٩	
(١٠,٧٧٥)	(٢١٧,٦١٧)	يخصم: الجزء المتداول
١١٣,٢٠٥	٧٨١,٩٩٢	
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١,٧١٠	٩,٥٣٠	الرصيد الإفتتاحي
٩,٤٠٠	٣٨,٢٢٠	رسوم التقييم المسددة خلال السنة
(١,٥٨٠)	(٥,٥٨١)	الإطفاء خلال السنة
٩,٥٣٠	٤٢,١٦٩	

قرض تجاري - خلال السنة، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيسي)، نيابة عن المشاركين في تسهيلات المرابحة، لتمويل شراء صافولا لأنظمة التغليف المحدودة مع شركتيها التابعتين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (إيضاح رقم ٤). التسهيلات مضمون بتنازل نهائي وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات للشركة واثنين من الشركات التابعة لها، شركة شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف") وشركة صناعة العبوات الفاتقة ("الترابك") المحدودة وضمن تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة. إن بعض شروط القرض طويل الأجل تم خرقها من قبل المجموعة. قامت إدارة المجموعة باتخاذ الإجراءات اللازمة والحصول على إستثناءات من البنك المانح للقرض. وعليه، إستمر تصنيف القرض ضمن المطلوبات غير المتداولة. تم تأجيل رسوم تقييم القرض ويجري إطفائها على مدى فترة القرض.

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع المجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصروفات تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن أصول ثابتة لشركات المجموعة وقطعتي أرض مملوكة لشركة شقيقة و ضمانات مشتركة من الشركة. يتم تأجيل رسوم تقييم القرض ويتم إطفائها على مدى فترات القرض.

في يوليو ٢٠٠٩ م، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضا بمبلغ ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي لشركة العبوات الفاتقة المحدودة ("الترابك") المحدودة لتمويل تحديث وتوسعة مرافق الإنتاج. يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١ ربيع الأول ١٤٣١ هـ (٣١ يناير ٢٠١٠ م). في عام ٢٠١٢ م، أبرمت الترابك إتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعة مرافق الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافي تستحق السداد على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣ م). خلال عام ٢٠١٤ م، تم توحيد هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع سحب مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي إضافي يستحق السداد على ١١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٤ م ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩ م).

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٢ - قروض متوسطة وطويلة الأجل (يتبع)

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (يتبع)

في سبتمبر ٢٠١٣ م، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطورة (ساف) إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق إنتاج جديدة بمبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥ م. خلال العام، سحبت ساف مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م ١١٣,١ مليون ريال سعودي) من مجموع التسهيلات. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض شروط هذه القروض. وبناءً عليه، فقد تم إعادة تبويب مبلغ ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي تحت بند جزء غير متداول. إن الإدارة بصدد إتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

إن مجموع إستحقاقات القروض المتوسطة والطويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م قبل تعديل رسوم تقييم القرض هي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٠,٧٧٥	-	٢٠١٥ م
١١,٨١٣	٢١٧,٦١٧	٢٠١٦ م
١٤,٣٥٦	١٣٦,٩١٧	٢٠١٧ م
٢٧,٥٣٨	١٣٨,٩١٦	٢٠١٨ م
٢٥,٨٩٨	١٨١,٨١٣	٢٠١٩ م
٤٣,١٣٠	٣٦٦,٥١٥	٢٠٢٠ م وما بعدها
١٣٣,٥١٠	١,٠٤١,٧٧٨	

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات ائتمانية لدى بنوك تجارية محلية تتكون من سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وخطابات إعتقاد وخطابات ضمان وغيرها بمبلغ ١,٣٥٦,٦٢٥ ريال سعودي. القروض بموجب التسهيلات تحمل تكاليف تمويلية وفقاً لأسعار السوق السائدة ومرونة بموجب سندات عند الطلب، سندات لأمر وضمائن تجارية من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

١٣ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٧,٤٨٦	٩,٩٠٠	١ يناير
-	٢٨,٧٢٣	مطلوبات محولة ضمن تجميع الأعمال
٣,٠٣٦	١٢,٥٣٣	المحمل للسنة
(٦٢٢)	(١٠,٢٤١)	المسدد خلال السنة
٩,٩٠٠	٤٠,٩٢٥	٣١ ديسمبر

١٤ - الإحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتحويل ١٠ بالمائة من صافي الربح الى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠ بالمائة من رأس مال الشركة. الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع. إلا أنه يمكن إستخدامه في زيادة رأس مال المجموعة أو تعويض خسائرها، إن وجد.

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تقوم المجموعة، خلال النشاط الإعتيادي، بالتعامل مع جهات ذات علاقة. تتم الموافقة على الأسعار وشروط الدفع من قبل الإدارة لكل شركة شقيقة. أجرت المجموعة معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الإسم
شركات شقيقة	مجموعة شركات العثمان
شركة شقيقة	شركة الأحساء للتنمية
مدراء	المدراء التنفيذيين

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (وتبعية)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل بشكل رئيسي في المشتريات والمبيعات والخدمات المقدمة والتي تكون بموجب إتفاقيات تتم بشروط متفق عليها تبادلياً وبموافقة الإدارة. فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	طبيعة المعاملة	اسم الطرف ذو العلاقة
-	٢,٣٥٣	شراء تذاكر طيران	شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسياحة
٤,٢٠٠	٥,٢٤٧	خدمات تقنية معلومات	شركة أنظمة حلول الأعمال الإستراتيجية SSBS
-	١١٢	شراء مواد	شركة العثمان للتسويق الصناعي
٤,٠٠٠	٣٢	خدمات فنية	شركة تقنيات نظافة البيئة
-	٤٢٧	مصروفات متكبدة من قبل المجموعة	شركة العثمان القابضة
-	٢٨,٤١٤	دفعات مقدمة لأعمال مدنية	شركة محمد العثمان للمقاولات
٧١,٩٦٢	٧٠,١٤٣	مبيعات خلال السنة	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)
٤,١٧٨	٤,٥٦١	مصروفات محملة على المجموعة	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)
٩٦	١٤٣	مصروفات إيجار - إيضاح ٩	السيد محمد العثمان
٣١,٥٠٠	-	شراء أصول ثابتة	شركة الأحساء للتنمية
١,٤٠٠	-	مصروفات إجتماعات	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى) أخرى
٢٢,١٢٥	٢١,٩٥٨	
٦٦٥	١,٦٧٣	
٢٣,٦٠٩	٢٣,٦٣١	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	شركة الأحساء للتنمية شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسياحة
٤,٣٠٠	٤,٣٠٠	
٣٩٠	٧٩٣	
٤,٦٩٠	٥,٠٩٣	

تم تسوية جميع معاملات الجهات ذات العلاقة الجوهرية بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	تكاليف متعلقة بالموظفين إتصالات ومصروفات مكتبية أخرى تكاليف متعلقة بالإستحواذ إستهلاك إطفاء سفر وترفيه أتعاب مهنية وخدمات أخرى مصروفات المرافق أخرى
٢٧,٤٦٣	٥٣,٢٣١	
٨,٢٢٨	١٥,٤٧١	
-	٨,٤٠٥	
٧٧٦	٥,٦٦١	
١,٠٠٣	١,٩١٧	
٨٤٩	٢,٥٢٧	
١,١٤١	٨٣٢	
٩٤٨	٧٧٤	
١,٨٧٠	٢,٧٦٧	
٤٢,٢٧٨	٩١,٥٨٥	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٢,٤٥٨	٣٩,١٣٧	نقل
٣,٦٧١	١٧,٧٦٥	تكاليف متعلقة بالموظفين
١,٧٤٨	٨,٨٩١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٥٩٥	٦,٤٢٧	أخرى
١٩,٤٧٢	٧٢,٢٢٠	

١٨ - الزكاة

(أ) الوضع الزكوي

تم تقديم الإقرارات الزكوية لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفع كامل المبالغ المستحقة بموجب الإقرارات لكل السنوات حتى عام ٢٠١٠ م وتم الحصول على الشهادات الزكوية حتى سنة ٢٠١٤ م. تم تقديم الزكاة للشركة وشركاتها التابعة على أساس موحد من قبل المجموعة للعام ٢٠١١ م وما بعده وتم إستلام الشهادات الزكوية.

تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة والشركات التابعة لها حتى سنوات مختلفة. إستلمت الشركة والشركات التابعة لها ربوطاً إضافية لبعض السنوات وقامت بتقديم اعتراضات على هذه الربوط. بلغت الزكاة الإضافية مقابل الربوط المعترض عليها ٩,٤ مليون ريال سعودي. إن الإدارة على ثقة بأن الزكاة المحملة الخاصة بالشركات التي تم إقتنازها مؤخراً (إيضاح ٤) بخصوص الفترة السابقة على تاريخ الإستحواذ سيتم دفعها من قبل المالكين السابقين. وعليه، لم يتم قيد مخصص لهذه الزكاة في هذه القوائم المالية الموحدة.

(ب) تضم العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي ما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٦٤١,٩٠٥	١,٥٦٠,٧٢٦	موجودات غير متداولة
١٢٣,١٠٥	٨٢٢,٩١٧	مطلوبات غير متداولة
٣٨,١٣٦	٧٦,٠٠٥	قطع غير
٤٥٢,١٥٩	٤٨٨,٥٨٢	حقوق الشركاء- الرصيد الافتتاحي
٦١,٥٣١	(٢٣,٢٣٥)	صافي (الخسارة)/ الربح قبل الزكاة
١٧,٥٠٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة
		تم تعديل بعض من هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

(ج) الحركة في مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣,٨٩١	٧,٩١٢	١ يناير
٥,٤٣٦	٣,٨٨٧	مخصص للسنة
-	٢,٨٦٨	مطلوبات ضمن تجميع الأعمال
٧٧٢	-	نقص مخصص لسنوات سابقة
(٢,١٨٧)	-	المسند خلال السنة
٧,٩١٢	١٤,٦٦٧	٣١ ديسمبر

فيما يلي الزكاة المحملة للسنة:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٥,٤٣٦	٣,٨٨٧	المحمل للسنة الحالية
٧٧٢	-	نقص مخصص لسنوات سابقة
٦,٢٠٨	٣,٨٨٧	

١٩ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة الربح التشغيلي والإيرادات الأخرى (الصافي) وصافي (خسارة)/ ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة البالغ ٣٥٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٣٥٠ مليون سهم).

إقترح مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٥ م زيادة رأس المال بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية إلى المساهمين الحاليين وهو بصدد الإنتهاء من سعر الإصدار وإتمام المتطلبات القانونية اللازمة. إن إصدار حقوق الأولوية يقتصر على المساهمين المسجلين في سجل المساهمين في تاريخ إغلاق التداول يوم اجتماع الجمعية العمومية غير العامة، والذي سيتم تحديده في وقت لاحق من قبل المجموعة بعد الحصول على الموافقات النظامية.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠ - ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣,٩٢١	٧,٥٤٥	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها كمصروفات خلال السنة

تتمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلية في الإيجارات المستحقة على المجموعة عن بعض مساكن الموظفين ومكاتب ومستودعات وارض المصنع. إن فترة عقود الإيجار المتفق عليها باستثناء الأراضي هي سنة واحدة والإيجارات ثابتة خلال فترة الإيجار. إن معدل فترة عقود الإيجار المتفق عليها للأراضي هي لفترة من ٢٠ على ٣٠ سنة والإيجارات ثابتة خلال فترة العقد.

إن الالتزامات بالحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٧٧٣	١٣,٧٦٥	السنة الأولى
٧٧٣	١٣,٧٦٥	السنة الثانية
٧٧٣	١٣,٧٦٥	السنة الثالثة
٧٧٣	١٣,٧٦٥	السنة الرابعة
٧٧٣	١٣,٧٦٥	السنة الخامسة
١٤,٣٢٩	٣٠,٢٨٦	بعد خمس سنوات
١٨,١٩٤	٩٩,١١١	

٢١ - المعلومات القطاعية

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية في المجموعة، إعتدت الإدارة القطاعات المتعلقة بأنشطة المجموعة. إن الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تتمثل في قطاعات الأنشطة الرئيسية التالية:

- أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها؛ وهي تشمل على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفات البوليستيرين المستخدمة في التشكيل والتعبئة والتغليف المباشر في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليستيرين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الألبان والأغذية وصناعة المشروبات. و
- الأقمشة غير المنسوجة؛ وتشتمل هذه على الأقمشة المركبة، لإستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحولات والأقمشة المقاومة للكهرباء الساكنة التي تستخدم كملايات جراحية والعباءات الطبية والوقائية والأقمشة المصنوعة للاستخدامات الصحية، مثل حفاظات الأطفال والكبار والنساء.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢١ - المعلومات القطاعية (بتعم)

قطاعات الأنشطة:

إن إيرادات المجموعة والربح الناتج من العمليات وأصولها الثابتة وإجمالي موجوداتها وإجمالي مطلوباتها حسب قطاعات الأنشطة هي على النحو التالي:

المجموع	أقمشة غير منسوجة	أكواب	
		البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م			
١,٧١٨,٤٦٧	٣٢٥,٨٦٣	١,٣٩٢,٦٠٤	الإيرادات
١٣,٦٩٣	(٣٤,٣٠٢)	٤٧,٩٩٥	الربح/(الخسارة) من العمليات
(٢٧,١٢٢)	(٢٤,٦٨٤)	(٢,٤٣٨)	صافي الخسارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
١,٢١٢,٩٧٥	٤٢٤,٧١٠	٧٨٨,٢٦٥	أصول ثابتة
٢,٦٥١,٨٤٨	٦٧٢,٣٨٤	١,٩٧٩,٤٦٤	إجمالي الموجودات
٢,١٩٦,٨٢٧	٤٤٦,١٨١	١,٧٥٠,٦٥٠	إجمالي المطلوبات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م			
٧٦٧,٦٧٩	٣١١,٩٤٠	٤٥٥,٧٣٩	الإيرادات
٥٦,٨٥٨	٢٣,٦٧٩	٣٣,١٧٩	الربح من العمليات
٥٥,٢٢٣	٢٣,٦٧٩	٣١,٦٤٤	صافي الربح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م			
٦٣٠,٣٩٦	٤٤٤,٢٦٩	١٨٦,١٢٧	أصول ثابتة
١,٢٦٨,٨٦٤	٧٣١,٨٩٣	٥٣٦,٩٧١	إجمالي الموجودات
٧٨٠,٢٨٢	٣٨٤,١٤٤	٣٩٦,١٣٨	إجمالي المطلوبات

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢١ - المعلومات القطاعية (يتبع)

القطاعات حسب التوزيع الجغرافي:
إن إيرادات المجموعة والربح الناتج من العمليات وممتلكاتها ومصنعها ومعداتها وإجمالي موجوداتها وإجمالي مطلوباتها حسب التوزيع الجغرافي هي على النحو التالي:

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
١,٧١٨,٤٦٧	١٠١,٥٩٤	١,٦١٦,٨٧٣	الإيرادات
١٣,٦٩٣	٦٠٠	١٣,٠٩٣	الربح من العمليات
(٢٧,١٢٢)	(٤,٧٦٨)	(٢٢,٣٥٤)	صافي الخسارة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
١,٢١٢,٩٧٥	٥٨,٦٥٢	١,١٥٤,٣٢٣	أصول ثابتة
٢,٦٥١,٨٤٨	١١٤,٦٩٨	٢,٥٣٧,١٥٠	إجمالي الموجودات
٢,١٩٦,٨٢٧	٥٢,٥٩٧	٢,١٤٤,٢٣٠	إجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٧٦٧,٦٧٩	-	٧٦٧,٦٧٩	الإيرادات
٥٦,٨٥٨	-	٥٦,٨٥٨	الربح من العمليات
٥٥,٣٢٣	-	٥٥,٣٢٣	صافي الربح
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٦٣٠,٣٩٦	-	٦٣٠,٣٩٦	أصول ثابتة
١,٢٦٨,٨٦٤	-	١,٢٦٨,٨٦٤	إجمالي الموجودات
٧٨٠,٢٨٢	-	٧٨٠,٢٨٢	إجمالي المطلوبات

٢٢ - إرتباطات والتزامات

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة إرتباطات والتزامات كما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٣١٧	١١٣,١٤٨	خطابات اعتماد مستندية لشراء مواد خام وأصول ثابتة
٣٠,٤٩٧	٤٦,٤٨٣	خطابات ضمان
١٠,٠٤٣	٢٢,٣٧٢	التزامات رأسمالية

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه، والقروض والموجودات المتداولة الأخرى وذمم مدينة تجارية وذمم أخرى، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى ومستحق من وإلى أطراف ذو علاقة.

مخاطر الإئتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإئتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. الذمم المدينة والذمم الأخرى مستحقة بشكل رئيسي من عملاء محليين وأطراف ذات علاقة وتدرج بقيمتها المقدرة المحققة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر سعر الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. إن مخاطر أسعار الفائدة للشركة تنشأ بشكل رئيسي من القروض قصيرة وطويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة عائمة. وترى الشركة أنه لا توجد مخاطر جوهرية متعلقة بالقيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة كنتيجة لعدم مقدرة المنشأة على تحقيق قيمة الأصول المالية بسعر يقرب من قيمتها العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات تدفقاتها المالية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية من العمليات وإقتراح إصدار أسهم حقوق أولوية (إيضاح ١٩) والتسهيلات الإئتمانية غير المستخدمة (إيضاح ١٢). بالإضافة إلى ذلك، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية بالعملات الأجنبية هي بالدولار الأمريكي والجنيه المصري والدولار الأمريكي. تعد المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية بخلاف الجنيه المصري والدولار الأمريكي غير جوهرية. على الرغم من انخفاض قيمة الجنيه المصري بصورة جوهرية، إلا أن الإدارة ترى أن التأثير الإجمالي على تعرض المجموعة ليس جوهرياً. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها يمكن تبادل أصل أو تسوية للالتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١٦ م.