

**شركة تكوين المتطرورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

**لفترتي ثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل**

صفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣٤	

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتتطور للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مکتبہ

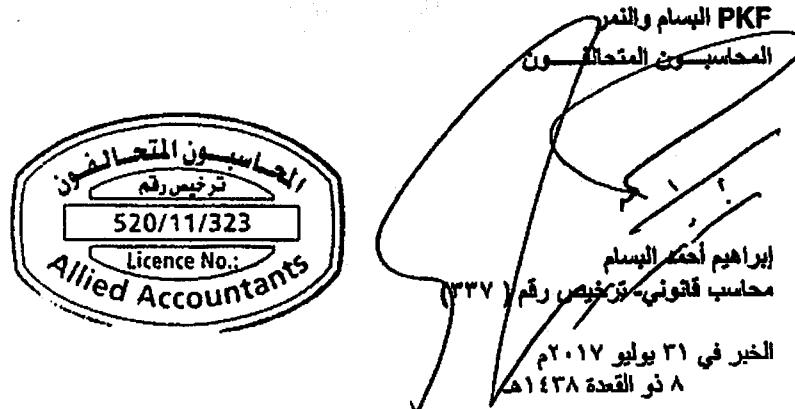
لقد حرصتنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة تكوين المتطرفة للصناعات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة للموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وكذلك القوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في تلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الشخص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٤١٠) "لتحصي البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة". ويشتمل فحص التقويم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى، إن هذا الفحص هو إلى حد كبير انتطاها من المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد يأتنا أصبهنا على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام باعمال المراجعة، وعليه، فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلت إنتباهاً ما يدعو إلى الاعتقاد بأن التوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة التوافي الصورية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤).



شركة تكوين المتطرفة للصناعات
(شركة معاشرة سعودية)

بيان المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

ال موجودات	الموجودات غير المتداولة	ممتلكات وألات ومعدات	موجودات غير ملموسة	اجمالي الموجودات غير المتداولة
المطلوبات	مطليوبات غير متداولة	قرض متوسطة و طويلة الأجل	قرض دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
حقوق الملكية والمطلوبات	حقوق الملكية	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى
١٠٢٠١٦م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣١ يونيو ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بألاف الريالات السعودية)
١,٢١٢,٩٧٥ ٣٤٧,٧٥١ ١,٥٧٠,٧٢٦	١,٢٠٧,٦٦٦ ٣٣٧,٤١٤ ١,٥٨٥,٣٠	١,١٦١,١٦٦ ٣٣٧,٤٩٩ ١,٨٩٨,٦٦٣	٩	
٤٥٦,٧٥٥ ٤١٢,٧٣٢ ١١٤,٨٩١ ١٠٦,٧٩٤ ١,٩٩,١٢٢ ٢,٧٥١,٨٤٨	٢٣٢,٣١٢ ٢٤٣,٨٢٥ ٧٧,٧٧٧ ٤٣,٢٦٩ ٧٩٧,١٩٣ ٢,٣٤٢,٢٢٣	٣٥٠,١٩٧ ٣٦٤,٢١١ ٦١,٨٠٤ ٧٦,٥٦٣ ٨٥٢,٧٥٥ ٢,٣٥١,٤١٨	٦ ٥ ٧	
٣٥٠,٠٠٠ ٢٩,٤١٩ (٦,٤٣٩) ٥٩,٤٩٤ ٤٣٢,٤٧٤	٩٥٠,٠٠٠ ٢٩,٤١٩ (٤٨,٤٧٩) (١٧,٩٨١) ٩١٢,٩٥٩	٩٥٠,٠٠٠ ٢٩,٤١٩ (٤٨,١٦١) (٣٩,٥٥٣) ٨٩١,٧٠٥	١	
٧٩٧,٩٠٠ ٤٧,٠٥٩ ٨٨٠,٤٦٤	٤٤٧,٣٠٤ ٢١,١٦٥ ٤٨٠,٤٧٩	٣٩٨,٧٩٩ ٤٠,٠٩٥ ٤٣٨,٧٩٤	٨ ١٠	
٢١٧,٦١٧ ٨١١,٦٨٦ ٣٤٤,٦٠٧ ١,٣٧٣,٩١٠ ٢,٢١٩,٣٧٤ ٢,٧٥١,٨٤٨	٨٣,٥٠٢ ٦١٠,٤٠٢ ٢٤٩,٨٤١ ٩٤٣,٧٩٥ ١,٤٢٩,٢٦٤ ٢,٣٤٢,٢٢٣	٩٤,٥٩٣ ٦١٣,١٧٧ ٢١٣,١٤٩ ١,٠٢١,٩١٩ ١,٤٠٩,٧١٣ ٢,٣٥١,٤١٨	٨ ٨	
١٠٢٠١٦م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣١ يونيو ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بألاف الريالات السعودية)

عبد المحسن العثمان
عضو مجلس الإدارة المفوض

از هر کنجه
الرئیس الکلخی

عمران يار
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الأولية الموحدة الموجدة

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح	إضاح لل فترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح	إضاح لل فترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو
	٢٠١٦ م ٢٠١٧ م (غير منتهي) (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م ٢٠١٧ م (غير منتهي) (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦ م ٢٠١٧ م (غير منتهي) (بآلاف الريالات السعودية)
	٧٥٦,٦٣٧ (٦٢٠,٩٨٥) <u>١٣٥,٦٥٢</u>	٦٤٧,٣٢٠ (٥٧٦,٣٠٦) <u>٧١,٠١٤</u>	٤٠٣,٩٦٨ (٣٢٥,٨٣٦) <u>٧٨,١٣٢</u>
			٢٤٢,٥٩٨ (٣٠٨,٢١٨) <u>٢٤,٣٨٠</u>
مصاريف عمومية وإدارية مصاريف بيع وتوزيع مصاريف أبحاث وتطوير (خسارة) ربح التشغيل	(٥١,٥٠٠) (٣١,١٠٨) (٦,٦) <u>٥٢,٤٣٨</u>	(٤٠,٢٩٨) (٢٧,٠١١) (٥,٤) <u>٤,٢٠١</u>	(٢٩,٩٨٥) (١٦,٣٢٠) (٣٦٨) <u>٣١,٤٥١</u>
مصاريف تمويلية إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٣٦,٠٤٩) (٩,٥) <u>١٥,٤٨٤</u>	(٢٣,٠٨٨) ٣,٥٦١ <u>(١٩,٣٢٣)</u>	(١٨,١٢٧) (١,٤٧٣) ١١,٨٥٩ <u>(١١,٧٥٩)</u>
الزكاة وضريبة الدخل صافي (خسارة) ربح الفترة	(١,١٠١) <u>١٤,٣٨٣</u>	(٢,٢٤٦) (٢١,٥٧٢) <u>(٢١,٢٥٤)</u>	٦٤٤ ١٢,٥٣ <u>(١٢,٦٦٧)</u>
الدخل الشامل الآخر: الدخل الشامل الآخر الذي يتم إعادة تدوينه إلى الربح أو الخسارة	(٦,٥٦٤) <u>(٦,٥٦٤)</u>	٣١٨ <u>٣١٨</u>	(٧,٥٥١) <u>(٧,٥٥١)</u>
فروق ترجمة عملات أجنبية مجموع الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة	٧,٨١٩	<u>٤,٩٥٢</u>	<u>(١٢,٥٤)</u>
ربحية الأسهم نصيب الأسهم الأساسي والمخفض من (الخسارة) الربح المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١,٣٨ <u>٣٨,١٥٠,٠٠٠</u>	<u>(٠,٢٢)</u> <u>٩٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	٠,٣٣ <u>٣٨,١٥٠,٠٠٠</u>
١٣ ١٣			(٠,١٢) <u>٩٥,٠٠٠,٠٠٠</u>

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تكيلن المتطرفة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

تفعيم التغيرات في حقوق الملكية الأولية المرجحة المؤرجنة
للمدة سنة تمهيد المددة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

حقوق الملكية المددة إلى مساهمي الشركة (ألاسكا بربات) (السويدية)	أرباح مبكرة (صادرات متراكمة) (ألاسكا بربات) (السويدية)	احتياطي نظالن ألاسكا بربات (السويدية)	رأس المال ألاسكا بربات (السويدية)
٦٥٠,٢١	٨٢,٤٤	٢٩,٤١٩	٥٠,٠٠٠
(٢٢,٥٤٧)	(٢٢,٥٤٧)	-	-
٦٣٣,٤٧٤	٥٩,٤٩٤	٢٩,٤١٩	٣٥,٠٠٠
١٤,٣٨٣	١٤,٣٨٣	-	-
(٦,٥٦٤)	(٦,٥٦٤)	-	-
٤٤,٠٢٩٣	٧٣,٨٧٧	(٦,٣٠,٥)	٣٥,٠٠٠
		٢٩,٤١٩	
		(٦,٣٠,٥)	
٩٣٦,٨٠١	٩٥١٩	٢٩,٤١٩	٩٥,٠٠٠
(٣٣,٨٤٢)	(٣٧,٣٥٠)	-	-
٩١٦,٩٥٩	(٦٨,٦٤٧)	٢٩,٤١٩	٩٥,٠٠٠
(٢١,٥٧٦)	(٢١,٥٧٦)	-	-
٣١٨	٣١٨	-	-
		٢٩,٤١٩	٩٥,٠٠٠
٨٩١٧٥٥	(٣٩,٥٥٣)	(٦,١٦,٤)	
		٢٩,٤١٩	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مدقق)			
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ - وفقاً لمعدل المحاسبة للسويدية أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي - (ينتاج المصدفي في ١ يناير ٢٠١٧ - وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي) صافي خسارة القراء الدخل الفعلي الآخر			

تمد الإصدارات الرسمية من رقم (١) إلى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية المرجحة المؤرجنة.

شركة تكرين المنظورة للصناعات
(شركة معاونة سعودية)

فاتمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (معدل)
(غير منتهية) (إضاح ١-٢)
(بألاف الريالات السعودية)

		الأنشطة التشغيلية
١٥,٤٨٤	(١٩,٣٢٦)	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تسوية لـ استهلاك
٥٩,٥١٢	٦٤,٤٣٢	اطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٣٨	١,٣٨٨	مصاريف تمويلية
٣٦,٠٤٩	٢٦,٠٨٨	مزايا الموظفين المحملة
٢,٥١٩	٦,٣٩٩	
١١٥,٣٠٢	٧٦,٩٨١	الحركة على رأس المال العامل نجم مدينة تجارية، صافي مخزون ، صافي مصاريف مدفوعة مقتضاها نجم مدينة أخرى نجم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى النقد من (المستخدم في) العمليات
(٣٠,٣٩٤)	(٢٠,٣٧٦)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(١,٥١٨)	(١٧,٨٨٥)	مزايا موظفين مدفوعة
(٢٧,٣٢٥)	١٥,٩٧٣	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٦٢,٨١٠)	٦٢,٧٧٢	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥,٧٩٥)	١١٧,٤٦٥	
(٣٠,٣٧٢)	(٢٦,٠٨٨)	
(٤,١١٥)	(٢,٤٦٩)	
(٥,٣٤٧)	(١,٧٦٢)	
(٥٥,٦٢٩)	٨٧,١٤٦	
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٢,٠٨٦)	(١٧,٨٢١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٣١٥)	(١,٤٧٣)	إضافة إلى موجودات غير ملموسة
(١٤,٤٠١)	(١٩,٢٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٦٢,٦٥٠	٢,٧٢٥	
(٤٢,٢٨٣)	(٣٧,٥١٦)	
١٢٠,٣٦٧	(٣٤,٧٨٩)	
٢٣٧	٢٣,٠٦٣	الأنشطة التمويلية
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	التغير في الترpoض قصيرة الأجل
(٢,٦٢٨)	٢١١	التغير في ترpoض متوسطة وطويلة الأجل
١٠٤,٤٩٣	٧٦,٥٦٣	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة احتياطي ترجمة عملات أجنبية النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تم الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه المترافق المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطرفة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٩٥٠٤٤٣٨١٦ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ م). يبلغ رأس مال الشركة ٩٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٩٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

اقرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٥ م، زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم حقوق أولوية للمساهمين الحاليين. قررت الجمعية العمومية غير العلنية المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦ إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي، تم الاكتتاب في الأسهم بالكامل وتم إصدار أسهم للمساهمين اعتباراً من ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦ م، نتيجة لإصدار أسهم حقوق الأولوية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م، تم زيادة رأس مال الشركة إلى ٩٥٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال خلال سنة ٢٠١٦.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفعلية	يونيو ٢٠١٦	يونيو ٢٠١٧
شركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف")	٠٪ ١٠٠	٠٪ ١٠٠
شركة صناعة العبوات الفاقعة ("التراباك")	٠٪ ١٠٠	٠٪ ١٠٠
الشركة السعودية لأنظمة التغليف البلاستيكية (سابقاً صافولاً لأنظمة التغليف المحدودة) ("السعودية للتغليف")	٠٪ ١٠٠	٠٪ ١٠٠
شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")	٠٪ ١٠٠	٠٪ ١٠٠
نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس. اي. اي) ("نيو مارينا")	٠٪ ١٠٠	٠٪ ١٠٠

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 تعامل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أ��واب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمصة غير المنسوجة، إنتاج مصفرات القوارير من بي اي تي (البولي إيثيلين تيريفثالات) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجلة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأ��واب البولي إيثيلين والفاكت والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأرضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسق الدورات التربوية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الامتياز والتوصير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ آثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى في قوانها المالية الموحدة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧. إن تاریخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦ م. وفيما يلي تفاصيل وأثر عملية التحول في هذا الإيضاح. إن القوائم المالية الأولية الأولى الصادرة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كانت لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وحسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى".

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ قد أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بالنسبة لفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فقد قالت المجموعة بإعداد قوانها المالية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير المحاسبية الصالحة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لتتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦، لغرض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الاقتصادية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وكذلك المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إن الإيضاحان ١-١-٢ و ٢-١-٢ يوضحان التعديلات التي أدخلتها المجموعة لتعديل قوانها المالية الموحدة الصالحة وفقاً لمعايير البيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الإعفاءات المطبقة

تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات التي تطبق المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة من التطبيق باعتبار رجعي عند التحول وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قالت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

• الشهرة

لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "تجميع الأعمال" على أي من عمليات الاستحواذ على شركات تابعة التي تعتبر أعمالاً تجارية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو على الاستحواذ على حصص في شركات زميلة ومشروع مشترك التي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦، إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب معيار المحاسبة السعودية التي يتضمن الاعتراف بها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، هي تلكتها المقترضة في تاريخ الاستحواذ، بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القيلين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إن الموجودات والمطلوبات التي تكون غير موزلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم استبعادها من الرصيد الاقتصادي بقائمة المركز المالي بعد وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم تعرف المجموعة أو تستبعد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ أيضاً استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية في الرصيد الاقتصادي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (باستثناء تسويات انتخاض قيمة الشهرة والإعتراف وإلغاء الاعتراف بال موجودات غير الملموسة)، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، قالت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانتخاض في القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يكن هناك حاجة لتخفيض قيمة الشهرة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.

١٠١-١ أثر تطبيق المعيير الدولي لإبعاد التقدير المالي على قطعة المرizer المالي

١٠١٦١٥ دسمبر ٣١ رفشار
١٠١٦١٥ دسمبر ٣١ رفشار

المعيير الدولي إبعاد التقدير المالي (بألات الريالات السعودية)	المعيير الدولي لإبعاد التقدير المالي (بألات الريالات السعودية)	المعيير الدولي لإبعاد التقدير المالي (بألات الريالات السعودية)	المعيير الدولي لإبعاد التقدير المالي (بألات الريالات السعودية)	المعيير الدولي لإبعاد التقدير المالي (بألات الريالات السعودية)
مالي الإضافة ٣-١-٢	مالي الإضافة ٣-٣-٧-٤-٦	مالي الإضافة ٣-٣-٧-٤-٦	مالي الإضافة ٣-٣-٧-٤-٦	مالي الإضافة ٣-٣-٧-٤-٦
موارد ذات مطالبة معزوفة وغير معدالت مواردات غير مموزعة	نعم مبنية تجاريًّا تصريف مفتوحة مقامًا ونسم مدينة أخرى تقديرها في حكمه	نعم مبنية تجاريًّا تصريف مفتوحة مقامًا ونسم مدينة أخرى	نعم مبنية تجاريًّا تصريف مفتوحة مقامًا ونسم مدينة أخرى	نعم مبنية تجاريًّا تصريف مفتوحة مقامًا ونسم مدينة أخرى
اجمالي الموجودات متحقق المدخرة رأس المال احتياطي نشائي احتياطي آخرى أرباح مباه (خسائر مترافقه)	أرباح المدخرات أرباح المدخرات أرباح المدخرات أرباح المدخرات أرباح المدخرات			
مطالبات مطالبة قررض مترسيطة وطريله الأجل جزايا المرافقين	١٠٥٠٠ ٢٩٤١٩ (١٤٣٩) ٥٩٤٤٦	٩٥٠٠ ٢٩٤١٩ (٤٨٤٧٩) ٨٣٤١	٩٥٠٠ ٢٩٤١٩ (٣٥٨) ٩٣٦٩	٩٥٠٠ ٢٩٤١٩ (٣٧٣٥) ٩٣٦٩
مطالبات مطالبة الجزء المتأخر من قرض مترسيطة وطريله الأجل قررض قصيرة الأجل نسم دائنة ومطالبات أخرى	٧٩٧٩٠٥ ٤٧٥٠٩ ٨٤٥٤٦	٧٨١٩٩٢ ٤٩٣٦٤ ٨٢٢٩١	٧٨١٩٩٢ ٤٩٣٦٤ ٨٢٢٩١	٧٨١٩٩٢ ٤٩٣٦٤ ٨٢٢٩١
اجمالي حقوق الملكية والمطالبات	٢٦٥١٨٤٨ ٣٤٤٠٧ ١٣٧٣٩١٠ ٢٦٥١٨٤٨	٢٦٥١٨٤٨ ٣٤٤٠٧ ١٣٧٣٩١٠ ٢٦٥١٨٤٨	٢٦٥١٨٤٨ ٣٤٤٠٧ ١٣٧٣٩١٠ ٢٦٥١٨٤٨	٢٦٥١٨٤٨ ٣٤٤٠٧ ١٣٧٣٩١٠ ٢٦٥١٨٤٨

مطالبات مطالبة
الجزء المتأخر من قرض مترسيطة وطريله الأجل
قررض قصيرة الأجل
نسم دائنة ومطالبات أخرى

شركة تكوبن المتطرفة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١-١-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز العالى (تنمية)
تسويات حقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبة السعودية

تسويات حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٢-١-٢	إضاح	٢-١-٢	إجمالي حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)				
٤٥٥,٠٢١	٩٣٦,٨٠١				
(١٥,٩١٣)	(٢٢,٥٤٤)	١			إعادة قيام القروض متعددة وطويلة الأجل
(٦,٦٣٤)	(١,٢٩٨)	ب			الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢,٥٤٧)	(٢٣,٨٤٢)				إجمالي التسويات في حقوق الملكية
٤٣٢,٤٧٤	٩١٢,٩٥٩				إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢-١-٢ أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	أثر التحول	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٢-١-٢	إضاح	الإيرادات، الصافي
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)			تكلفة الإيرادات
٧٥٦,٦٣٧	-	٧٥٦,٦٣٧			مجمل الربح
(٦٢٠,٩٨٥)	-	(٦٢٠,٩٨٥)			مصاريف عمومية وإدارية
١٣٥,٦٥٢	-	١٣٥,٦٥٢			مصاريف بيع وتسويق
(٥١,٥٠٠)	(٤٢)	(٥١,٤٥٨)	ب		مصاريف أبحاث
(٣١,١٠٨)	-	(٣١,١٠٨)			ربح التشغيل
(٦٠٦)	-	(٦٠٦)			مصاريف تمويلية
٥٢,٤٣٨	(٤٢)	٥٢,٤٨٠			إيرادات أخرى
(٣٦,٠٤٩)	(٥,٦٧٧)	(٣٠,٣٧٢)	أ، ب		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٠٥)	-	(٩٠٥)			الزكاة وضريبة الدخل
١٥,٤٨٤	(٥,٧١٩)	٢١,٢٠٣			صافي ربح الفترة
(١,١٠١)	-	(١,١٠١)			الدخل الشامل الآخر:
١٤,٣٨٣	(٥,٧١٩)	٢٠,١٠٢			فروق ترجمة عملات أجنبية
					صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين
(٦,٥٦٤)	(٦,٥٦٤)	-			
٧,٨١٩	(١٢,٢٨٣)	٢٠,١٠٢			

٤-١-٢ أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قيمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (تنمية):

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	الإيرادات، الصافي
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية	تكلفة الإيرادات
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	مجمل الربح
٤٣,٩٦٨	-	٤٣,٩٦٨
(٣٢٥,٨٣٦)	-	(٣٢٥,٨٣٦)
٧٨,١٣٢	-	٧٨,١٣٢
(٢٩,٩٨٥)	(٧٢٦)	(٢٩,٢٥٩)
(١٦,٣٢٠)	-	(١٦,٣٢٠)
(٣٦٨)	-	(٣٦٨)
٣١,٤٥٩	(٧٢٦)	٣٢,١٨٥
(١٨,١٢٧)	(١,٨٤٥)	(١٦,٢٨٢)
(١,٤٧٣)	-	(١,٤٧٣)
١١,٨٥٩	(٢,٥٧١)	١٤,٤٣٠
٦٤٤	-	٦٤٤
١٢,٥٠٣	(٢,٥٧١)	١٥,٠٧٤
		إضاح ٤-١-٢
		الدخل الشامل الآخر:
		فروق ترجمة عملات أجنبية
		صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين
(٧,٥٥١)	(٧,٥٥١)	-
٤,٩٥٢	(١٠,١٢٢)	١٥,٠٧٤

٤-١-٢ إيضاحات حول التسويات

(أ) إعادة قياس التزام متوسطة وطويلة الأجل

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، اعتادت المجموعة إطقاء تكفة ترتيب الديون بطريقة القسط الثابت. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بعمل تقدير لإعادة قياس تكلفة ترتيبات الديون المتعلقة بترخيصها متوسطة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن أثر هذا التغير هو انخفاض في حقوق المساهمين بمبلغ ١٥,٩١ مليون ريال ومبلغ ٢٢,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي. بلغ الآخر على قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٤,٨٥ مليون ريال سعودي وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٦,٦٣ مليون ريال سعودي.

(ب) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، قامت المجموعة باحتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالرجوع إلى طريقة الحساب المنصوص عليها في قانون العمل السعودي. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتزام مزايا محددة معترف بها على أساس اكتواري. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري مستقل لاحتساب التزام المزايا المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وما بعد. وقد نتج عن الالتزام المحتسب من قبل الخبير الاكتواري مقارنة بالالتزام المسجل بموجب معايير المحاسبة السعودية زيادة بمبلغ ٦,٦٢ مليون ريال سعودي ومبني على ١,٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على التوالي والتي تم تسويتها في حساب الأرباح المبقاة.

إن التقييم الاكتواري على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل هو انخفاض بمبلغ ٨٧,٠٠ مليون ريال سعودي للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. نتج عن التقييم الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ربح اكتواري بمبلغ ٣,٥١ مليون ريال سعودي والذي تم قيده في قائمة الدخل الشامل الآخر.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م

٤-٢. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد: قررت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تمري للفترات السنوية التي تبدا
في أو بعد

المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩ و ١ يناير ٢٠١٨ م و ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م)

تم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ م متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ م ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والتوقف عن الاعتراف، وفي نوفمبر ٢٠١٣ م ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التعرض العاملة. وتم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يونيو ٢٠١٤ م ليتضمن بشكل أساسي؛ (أ) متطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس وذلك من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة تتضمن نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، لحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص التدفقات التقنية التحاقية. تقدم نسخة ٢٠١٤ م من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مختلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، بالرغم من وجود فروقات في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.

انخفاض القيمة: يقدم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لسنة ٢٠١٤ م نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه لم يعد من الضروري وقوع حدث انتهائي قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التعرض: يتم نموذج محاسبة توطّن جيد تم تصديقه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت باشتئحة إدارة المخاطر عند التعرض من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الاعتراف: تم ترحيل متطلبات التوقف عن الاعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، "عقود التأمين": المتعلقة بالتاريخ المختلفة للسريان الفعلى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديدة القائم.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤، "الاستثمارات العقارية": تعديل الفقرة رقم ٥٧ بحيث تنص على أن المنشأة تقوم بتحويل عقار إلى أو من عقار استثماري عندما - وفقط عندما - يكون هناك دليل على تغير في الاستخدام، ويحدث التغير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استفادة، تعریف الاستثمار العقاري. ولا يشكل التغير في نوايا الإدارة في استخدام العقار بعد ذاته تليلاً على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتتصن على أن قائمة الأئمة الواردة فيها غير شاملة.

إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريتها بعد (تتمة)

تصنيف لفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة عندما يتم تطبيق معيار إعداد التقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بإفصاحات محاسبة التحوط الإضافية (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال فصل محاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء ١ يناير ٢٠١٨م

في مارس ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي وضع نموذجاً شاملًا واحداً لاستخدامه المنشئ في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سرف بحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية للاعتراف بالإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والتسييرات ذات الصلة عندما يصبح ساريًّا.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيرادات لتلبين تحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يتم المعيار نهجاً يتكون من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقد) مع العميل
- الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد
- الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة
- الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد
- الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تتحقق المنشأة أداء الالتزام

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعرف المنشأة بالإيرادات عند (أو بمجرد) استيفاء التزام الأداء، أو عندما يتم تحويل "المسيطرة" على البضائع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد تمت إضافة إرشادات إزامية على نحو أكبر في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتطلب إصلاحات شاملة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، اختبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وتوفير فترة انتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار ١ يناير ٢٠١٩م

بحد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجرين والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومتطلبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧

٢- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تنمية)
تسرى لفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار ١ يناير ٢٠١٨م المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروقات المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساعدة بال موجودات من مستثمر إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك.

تم تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثمن ١ يناير ٢٠١٨م المدفوع نقداً.

توضح هذه التفسيرات تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف

توقع الإداره أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى. وعليه، فإنه غير عملي اجراء تقييم مقول في هذه المرحلة لأن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة
فيما يلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة.

٤- أصل الإعداد
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء ما يلى:

- مكلفة نهاية الخدمة والتي تم تقييمها بشكل اكتواري.

تستند الكلفة التاريخية بشكل عام إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل البضائع والخدمات.

٥- قائمة الإنفاق

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مع قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. أن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة لفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قالت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. صدرت أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

إن الإصلاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات التي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية المدققة. وعليه، فإن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن المصادرات اضافية لتعكس التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية السنوية المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، في حين تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل والدخل التكميلي والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة من القوائم المالية الأولية الموجزة المعدلة غير المدققة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "القوائم المالية الأولية".

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاث الأولى من التحول ابتداءً من سنة ٢٠١٧م إلى سنة ٢٠١٩م بالنسبة للشركات المدرجة. وعند انتهاء الفترة المنكورة أعلاه، ستقوم الهيئة بدراسة ما إذا كانت ستواصل تطبيق نموذج القيمة العادلة أو ستسحب بتطبيق نماذج القيمة العادلة / إعادة التقييم. وفي ظل هذه الظروف، فإن المجموعة لا تستطيع استخدام هذه الخيارات للسنة المالية الحالية.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٢-٣ قائمة الإنضام (تنمية)

يسعى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعيار للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق باثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يحظر التطبيق باثر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بخصوص التقرير المحاسبي وكذلك بالنسبة "التوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية" و "محاسبة التحوط" و "الحصة غير المسيطرة" و "تصنيف وقياس الموجودات المالية" و "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية" و "المشتقات الضمنية" و "التروض الحكومي". كما قالت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة بهذه المعاملات باثر معتقدلي من تاريخ التحول.

قامت المجموعة بتطبيق بعض الإعفاءات الاختيارية كما هو مبين في الإيضاح ١-٢.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقارب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر غير ذلك.

٤-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون الشركة:

- القراءة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشره حق للشركة في العوائد المتفق عليها نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ،
- القدرة على استخدام سلطتها بغض النظر على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحفائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغليبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل متفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحفائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحفائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم و مدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتلبة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- آية حفائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القراءة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما توقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي توقف فيه سيطرة الشركة على الشركات التابعة.

إن قائمة الدخل الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي الشركة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلامس سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتغيرات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
للفترة الممتدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤-٣-٣ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية
إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير السيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير السيطرة والقيمة العادلة للبدل المنفوع أو المقبوض يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لـ ١/٤ القيمة الدفترية المدرجة سابقاً لل موجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير السيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الدخل أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد) مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محفظة به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ أو، عندما ينطبق، التكالفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤-٣ عمليات تجميع المنشآت والشهرة
تم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقلن تكلفة الاستحواذ بقيمة العادلة لمجموع المقابل المحوول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصة الملكية غير السيطرة في الشركة المستحوذ عليها أما بالنسبة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتقدمة 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 الاستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والدرج كأصل أو التزام أداة مالية بحسب نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الإعتراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشترأة في تجميع الأعمال وإذا ما زالت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن قيمة المقابل المحوول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بلته تم تحديد جميع الأصول المقتناة والمطلوبات المتقدمة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبلغ الذي سيتم الإعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإنما ما نتج عن تلك المراجعة بلن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحوول، فيتم الإعتراف بمكاسب ضمن قائمة الدخل.

بعد الإعتراف المبدئي، تقلن الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة، ولغرض اختبار الإنخفاض 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 تصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد الخلاف في قيمة الشهرة متوايا وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتزيد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة النقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة، تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشآة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السائلة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشترأه عن تكلفة الإستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الإعتراف بالشهرة السائلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد 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 الممحظوظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الإعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٣ الاعتراف بالإيرادات

تمثل المبيعات البالغ المستلمة والمستحقة من الأطراف الأخرى مقابل السلع والخدمات المقدمة للعملاء.

تحتفل الإيرادات عند استيفاء المتطلبات التالية:

- أنه يكون من المحتل أن تتفق منافع اقتصادية على المجموعة،
- أن يكون من الممكن قياسها بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت الصداد، و
- أن تكون التكاليف المتقدمة حتى تاريخه والتكاليف المستقبلية المتوقعة من الممكن تحديدها وقياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعلدياً. ينبغي استيفاء معايير التحقق المبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

٤-٤ بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات حيث تنتقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري وعندما لا يكون للمجموعة عالة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بملكية ولا بالسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.

تم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بالصافي بعد خصم المرتجعات و الخصومات التجارية وخصومات الكمية. تتحقق الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

٤-٥ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الخلل) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أقرب، عند الاعتراف الأولى. يتم الاعتراف بتكليف المعاملة العادلة مباشرةً إلى اكتساب موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مباشرةً. تصنف الموجودات المالية بشكل رئيسي إلى "قرصون ومدينون". يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبني بال الموجودات المالية. تم الإعتراف والإعتراف بجميع المشتريات والمبيعات العادلة للأصول المالية حسب تاريخ المتأخر. إن المشتريات والمبيعات العادلة هي تلك التي تتعلق بشراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال الإطار الزمني المنصوص عليه في القوانين أو حسب أعراف السوق.

٤-٦ طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكاليف المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعل هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات التقنية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنفقات المنفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعل وكذلك تكاليف المعاملات والخلافات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداء الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولى.

٤-٧ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية لمعرفة فيما إذا كان يوجد مؤشرات على انخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقرير. تغير الموجودات المالية منخفضة القيمة عند وجود دليل موضوعي بأنه نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد الإعتراف المبني بالأصل المالي، تأثرت به التغيرات التقنية المستقبلية المقدرة للاستثمار.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- صعوبات مالية جوهرية لدى المصدر أو الطرف المقابل؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف أو التأخير عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- يكون من المحتل بأن يتعرض المفترض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة (تنمية)

٨-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية (تنمية)

فيما يتعلق بذلت معينة من الموجودات المالية، مثل النم المدينة التجارية، يتم تقدير الموجودات لوقوع انخفاض القيمة على أساس مجمع حتى وإن تم تقديرها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي، قد يتضمن التدوين الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة النم المدينة الخبرة السلبية للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان البالغة ٣٠ يوماً بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الإقليمية أو المحلية التي تتوافق مع التأخير في تحصيل النم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطफأة، إن مبلغ الإنخفاض بالقيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة حسب سعر الفائدة القطعى الأساسى للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة، يتم قياس مبلغ الإنخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر السوق الحالى أو العائد لموجودات مالية مماثلة. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في القرارات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة مباشرةً، وذلك لكانة الأصول المالية ياستثناء النم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال حساب المخصص. عندما تعتبر إحدى النم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل يتم عدتها شطب مبلغ النم مقابل حساب المخصص ويتم إدراج أية تسبيدات مستقبلية مسلمة لمبالغ تم شطبها إلى حساب المخصص. يتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المططفأة، في حال تدنى مبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط التدفق بشكل موضوعي بحدث تم بعد الإعتراف بالإإنخفاض بالقيمة، يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل على الأتجازor القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الإنخفاض بالقيمة، المبلغ الذي كانت ستكون عليه التكلفة المططفأ فيما لو لم يتم الإعتراف بالإإنخفاض بالقيمة.

٩-٢ استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلى كانة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. وإن لم تقم الشركة فعلياً بتحول أو الاحتياط بكلفة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المتحفظ بها في الأصول والالتزامات ذات الصلة للبالغ التي قد تتضطر لمداتها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكلفة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الأصول المالية كما تسجل الاقراض المضمون مقابل المتصولات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بكل منها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والنم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق الملكية، تسجل في الدخل.

عند استبعاد الأصل المالي جزئياً (على سبيل المثل: عندما تحتفظ الشركة بختار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتوزيع القيمة الدفترية السابقة للأصول المالية بين الجزء الذي يستمر في التسجيل بموجب المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد مسجل على أساس القيم العادلة النسبية لذلك الأجزاء في تاريخ التحويل. إن الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلًا ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلًا وأية مكاسب أو خسائر متراكمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في قائمة الدخل. إن المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم توزيعها بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلًا على أساس القيم العادلة النسبية لذلك الأجزاء.

١٠-٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض والسلف أو النم الدائنة، عندما يكون منطبياً. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والنفم الدائنة، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرةً. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة النم الدائنة التجارية ومطلوبات أخرى و القروض والسلف بما في ذلك السحب على المكتوف من البنك وعقود الضمانات المالية.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحافظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحفظة بها للمتاجرة إذا تم تجدها لغرض إعادة الشراء على العدى القريب.

٣ - ملخص بالبيانات المحاسبية الهامة (تنمية)
٣-١ المطلوبات المالية (تنمية)

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الإعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الإعتراف المبني، فقط إذا تم استيفاء شروط معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩. لم تقم المجموعة بتصنيف أي مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القروض والسلف
إن هذه هي الفتنة الأكثر ارتباطاً بالمجموعة. بعد الاعتراف المبني، يتم قياس القروض والسلف التي تحمل فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات أو علاوات عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة. وتنطبق هذه الفتنة عموماً على القروض والسلف المحملة بفائدة.

يتم رسمة تكاليف الاقتراض العادلة مباشرةً إلى شراء، إنشاء أو إنتاج الموجودات، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر لها أو بيعها، كجزء من تكلفة الأصل. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفتنة التي يتم تكبدتها فيها.

يتم التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تسويتها التزام أو إغاؤه أو انتهاء مدتها. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذه المبادلة أو التعديل كتوقف عن الاعتراف بالإلتزام الأصلي. ويتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة.

١١.٣ تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف الأبحاث كمصاريف عند تكبدتها. ويتم الاعتراف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة التأكيد من:

- الجدوى التقنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على استكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كافية توليد الأصل لمناخ اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال مرحلة التطوير

بعد الاعتراف المبني بنفقات التطوير كأصل، يسجل الأصل بالتكلفة نالصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، بيدأ إطفاء الأصل عند اكتمال مرحلة التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم قيد الإطفاء ضمن تكاليف المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة (نهاية)

١٢-٣ مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتوزيع

تنقسم المصادر العمومية والإدارية إلى التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الإنتاج وفقاً للبديهي المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصادر، إذا لزم الأمر، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتقدمة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. وتصنف جميع المصادر الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

١٣-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة استحقاقها يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكتوف من البنوك في بند التزود.

١٤-٣ مخزون

يظهر المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل، يتم احتساب التكلفة المتقدمة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على فترة التشغيل العادلة، باستبعاد تكاليف التزود.

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

١٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم تبوريب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة لاستخدام المحدد لها. بينما استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة لاستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأعلى المهمة، وبالنسبة للموجودات المزدهرة، يتم رسملة تكاليف الإقراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبوريب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة لاستخدام المحدد لها. بينما استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة لاستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

سنوات
٥ - ٣
٢٠ - ٥
٢٥ - ٢٠
٢٥ - ٢٠

مباني وتحصينات على أراضي مستأجرة وأخرى
آلات ومعدات ومكان
سيارات
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات (نهاية)

يتم مراجعة الأعمر الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، بالنسبة لآلية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلتزم بذبذبات الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بذبذبات الممتلكات والمعدات بالفرق بين متطلبات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدها المجموعة الخاصة بإنشاء المبني والبياكيل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتراكمة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من التروض المتعلقة ببناء الموجودات المزدالة خلال الفترة الزمنية الازمة لإتمامه وإعادته لغرض المحدد له.

٤٦-٣ الموجودات غير الملموسة

درج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المترادفة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتكتلية برمج الحاسوب الآلي وتكتلية تطوير الأنظمة وحق استخدام الأرض المستأجرة. تتمثل تكتلية تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتراكمة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفاؤها على فترات خمس سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إطفاء حق استخدام الأرض المستأجرة ب باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة.

٤٧-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تدوير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تدوير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقوله وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقوله وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمر الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم استخدامها بعد، مرة واحدة سنويًا على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تدوير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تغيرات السوق العالمية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تدوير التدفقات النفعية المستقبلية لها.

في حال تم تدوير القيمة الإستردادية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعتراف بخسائر انخفاض مباشرة في قائمة الدخل.

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقًا تم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تدويرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر انخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الدخل.

٤٨-٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترض بها ويكون هناك نية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو الإعتراف بـالموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً من دون بأخذ ممتلكة ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التناقض من السداد أو التسسر أو إفلات المجموعة أو الطرف المقابل.

٣ - ملخص بالمسيفات المحاسبية الهامة (تنمية)

١٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقيير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترض به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات لل مقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما ينطوي قترة التقيير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحبطية بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمة المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المبالغ الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متواجدة استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالنسبة المديونة كأصل في حالة تكون استسلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٢٠-٣ توزيعات أرباح

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

٢١-٣ ترجمة العملات الأجنبية

١-٢١-٣ عملية العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم يتم قياس البند المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).

٢-٢١-٣ معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات، يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، يتم ترجمة البند غير النقدي المدرج بالقيمة العادلة والمدرج بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفرق أسعار الصرف على البند النقدي في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البند النقدي المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أن يتم تسويتها (وهي وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنفيها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة عند تسديد البند النقدي.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تورييب جميع فروقات أسعار الصرف التركمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العادلة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الدخل، بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعادالجزئي لشركة الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل، بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعادالجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تورييب الحصة النسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الدخل.

٢-٢-٣ التأثيرات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويت ked عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بتعاملات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات جميع القطاعات التشغيلية ببياناتهم من قبل العضو المفوض والرئيس التنفيذي للمجموعة لاتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي توفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٢-٣ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٢-٣-١ التأثيرات القطاعية (تنمية)

تضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى العضو المفوض والرئيسي التنفيذي بنوداً عائنة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول، إن البنود غير المحددة تكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (يشكل رئيس المركز الرئيسي)، مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والتزامات ضريبية الدخل والمطلوبات.

٢-٣-٢ مزايا الموظفين

١-٢-٣ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة م باستخدام طريقة تقدير وحدة الائتمان، مع إجراء تقدير اكتواري في نهاية كل فترة قوائم مالية. إن إعادة التقييم التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المحصل أو المعكوس منها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة التقييم المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المتبقاه ولن يتم إعادة توريبيها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا الناتجة عن تغيرات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمة الحالية أو تكاليف الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكافآت والخصائص من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة
- إعادة التقييم

تعرض المجموعة العنصرية الأولى من تكاليف المزايا المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في بلد "مصاريف إدارية".

يتم الاعتراف بالتزام مزايا إنهاء عندما لا تستطيع الشركة أن تسحب عرض مزايا إنهاء أو عندما تعرف الشركة بأية تكاليف إعادة هيكلة ذات العلاقة، أيهما أقرب.

٢-٣-٢-٣ مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين بخصوص الأجر والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، بمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

ويتم قياس المطلوبات المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل، بمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

يتم قياس المطلوبات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين الأخرى طويلاً الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة أو المتوقع تقديمها من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

٤-٣ الزكاة وضريبة الدخل

تضخم الشركة لأنظمة البيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بعمارة نشطتها. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، تحسب الزكاة على أساس الوعاء الظاهري أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تزيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند المواجهة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٥-٣ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما يتبع عن عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. ليس لدى المجموعة أية عقود إيجار تمويلية.

٥-٣-١ المجموعة كمستأجر

يتم إثبات دفعات الإيجارات التشغيلية كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس آخر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حالة استلام حواجز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج هذه الحواجز كالتزام. ويتم الاعتراف بهذه الحواجز كنقص في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا كان هناك أساس آخر تمثيلاً للمخطط الزمني للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأصل المستأجر.

٣ - ملخص بسياسات المحاسبة الهامة (النهاية)

٢٦-٣ الاحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كرباح.

٢٧-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات عن نصيب السهم الأساسي والمخفض لأسهامها العادية. يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدل بالتناسب لأسهم الخزانة المملوكة للمجموعة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الأرباح، يتم تحديده عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، ويتم تعديله بالنسبة لأسهم الفزانة المملوكة للمجموعة لمعرفة أثر كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيف والتي تتكون من الصناديق القليلة للتحويل وخيارات الأسهم المنوحة للموظفين. يتم إحتساب ربحية السهم بقسم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

٢٨-٣ تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرةً إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتىًّا فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

٤ - أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها وضع الأحكام، والتقييرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإصلاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال الفترة، بالرغم أن هذه التقييرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقييرات. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقييرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقييرات وفي الفترات المستقبلية المتاثرة.

الإختلاف في قيمة النعم المدنية التجارية والمبنيون الآخرون
يتم تكوين مخصص للإختلاف في قيمة النعم المدنية التجارية والمبنيون الآخرون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإختلاف في قيمة النعم المدنية التجارية. بالنسبة للمبالغ التجارية الهمة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهمة، ولكنها متاخرة، فيتم تقييمها بشكل مجمع، ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخير وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإداره بتكوين مخصص بالمخزون المتقلم وبطيء الحركة. وتحتاج تقييرات صالح القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقييرات. وتأخذ هذه التقييرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرةً بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالفتره الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمه كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتنقق موارد لقسوة هذا الإلتزام وأنه تم تقييم المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفأً صادرًا للموارد المتضمنة للنفع الاقتصادي سيكون مطلوباً ، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كالية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإصلاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة.

٤- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تنمية)

الأعمار الإنتاجية للممكلات والألات والمعدات
تحدد الإدارة الأعمر الإنتاجية المقدرة للممكلات والألات والمعدات بغض النظر عن الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمر الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التقدير في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة
يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قبلة للبترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القبلة للبترداد. إن القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أننى معترى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قبلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وذلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في التقييم بتاريخ كل قائمة مرئي. وعندما يتم لاحقًا عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لتقييمها القبلة للبترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيلتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في التقييم كيرادات مبشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٥- الدعم المدينة التجارية، صافي

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	
٤٢٣,٨٩٣	٣٥٦,٤٨٨	٣٧٣,٧٩٧	نجم مدينة تجارية
٢١,٩٥٨	١١,٨٥٥	١٦,٥٠٧	نجم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١,٦٧٣	٨٥	١٧٠	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٤٧,٥٢٤	٣٦٨,٤٢٨	٣٩٠,٤٧٤	
(٣٤,٧٩٢)	(٣٤,٥٩٣)	(٢٦,٢٦٣)	يخص: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٣٥	٣٦٤,٢١١	

إن الحركة في مخصص النجم المشكوك في تحصيلها هي كما يلى:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	
٨,٤٢٢	٣٤,٧٩٢	٢٤,٥٩٣	الرصيد الافتتاحي
٨,٩٨١	٤٥٨	٢,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٦,٦٠٠	-	-	محول عند الشراء
-	(٩,٣٢٨)	(٣٤٢)	عكس المخصص
(٢١١)	(١,٣٢٩)	١٢	ترجمة عملات أجنبية
١١,٠٠٠	-	-	توزيع القيمة العادلة عند تجميع الأعمال
٣٤,٧٩٢	٢٤,٥٩٣	٢٦,٢٦٣	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥- النم المدين التجارية ، صافي (تنمية)
إن أعمار النم المدين التجارية والمخصصات المتعلقة بالنم المدين منخفضة القيمة هي كما يلي:

١ ينيلر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
إجمالي انخفاض القيمة	إجمالي انخفاض القيمة	إجمالي انخفاض القيمة	
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	
- ٢٧٧,٦٩١	- ٢١٣,٠١٠	- ٢٧٢,٩٩٨	غير متأخرة عن المداد
- ٩٥,٠١٠	- ٩٠,٢٣٥	- ٧٢,٠٠٦	متاخرة من ٩٠-١ يوماً
- ١٤,٠٧٣	- ٢١,٥٩٧	- ١٣,٢٦٤	متاخرة من ١٨٠-٩١ يوماً
٣٤,٧٩٢	٦٠,٧٥٠	٤٣,٥٨٦	أكثر من ١٨٠ يوماً
٣٤,٧٩٢	٤٤٧,٥٢٤	٢٤,٥٩٣	
		٣٦٨,٤٢٨	
		٢٦,٢٦٣	
		٢٩٠,٤٧٤	

٦- المخزون، صافي
يتكون المخزون بما يلي:

١ ينيلر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
١٣٨,٧٦٦	١١٨,٨٥٤	١١٢,٥٥٨
٢٤٧,٨٦٤	١٨٢,٨٠٤	٢٠٥,٥٢٢
٧٦,٠٠٥	٣٩,٠٠٣	٣٩,٢٢٨
٤٦٢,٦٣٥	٢٤٠,٦٦١	٣٥٧,٣٠٨
(٥,٩٢٠)	(٨,٣٤٩)	(٧,١١١)
٤٥٦,٧٥٥	٣٣٢,٣١٢	٣٥٠,١٩٧

بضاعة تامة الصنع
مواد خام ومواد تعبئة وتغليف ومنتجات تحت التصنيع
قطع غير

يخصم: مخصص المخزون

إن الحركة في مخصص المخزون كما يلي:

١ ينيلر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
-	٥,٩٣٠	٨,٣٤٩
٥,٩٣٠	٤,٢٠٤	-
-	(١,١٥٤)	(١,٢٣٨)
-	(٦٣١)	-
٥,٩٣٠	٨,٣٤٩	٧,١١١

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال الفترة / السنة
عكس المخصص
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً ونفقات مدينة أخرى

تكون المصاريف المدفوعة مقدماً والنفقات مدينة الأخرى بما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	
١٨,٠٨٢	١٨,٢٩٨	١١,٨٠٨	نفقات مقدمة لموردين
٢٢,٨١٧	١١,٧١٤	١١,٢٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٩,٤٢٢	٣٨,٥١٧	١٩,٠٤٦	خصومات مدينة
١٩,٧١٢	٤,٤٢٧	١٣,٨٤٨	هامش مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
٤,٨٥٧	٤,٨٢١	٥,٨٧١	نفقات مدينة أخرى
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	٦١,٨٠٤	

٨ - القروض
 تكون القروض بما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٩٣,٢٩٢	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٨١١,٦٨٦	٦١٠,٤٥٢	٦١٣,١٧٧	قروض قصيرة الأجل

قروض متوسطة وطويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	
٨٧١,٧٦٧	٣٩٠,٨٨٠	٣٨١,٣٤٧	قرض تجاري
١٢٧,٨٤٢	١١٧,٣٨٢	١١١,٩٤٥	قرض مندرج التنمية الصناعية السعودية
٩٩٩,٦٩	٥٠٨,٢٦٢	٤٩٣,٢٩٢	
١٥,٩١٣	٢٢,٥٤٤	-	يخصم: التعديل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢-١-٢)
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٩٣,٢٩٢	
(٢١٧,٦١٧)	(٨٣,٥٠٢)	(٩٤,٥٩٣)	
٧٩٧,٩٥	٤٤٧,٣٠٤	٣٩٨,٦٩٩	يخصم: الجزء المتداول

قرض تجاري - أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نيلية عن المشاركين في تسهيلات المرابحة، لتمويل شراء الشركة السعودية لأنظمة التغليف المحدودة (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) مع شركتيها التابعتين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيل مضمون بتنازل نهائي وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتجميع الزراعي (ندي)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات الشركة واثنين من الشركات التابعة لها، شركة شركة مصنع الانسجة المتطورة ("سانف") وشركة صناعة العبوات الفانقة ("الترا باك") المحدودة وضمون تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شفيقة.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٨ - القروض (تنمية)

خلال عام ٢٠١٦، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي من هذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد متقدم. لا يوجد تغير في شروط القرض إلا أنه تم تعديل بعض التفاصيل. إن المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طول الأجل والتي يتم قياسها بشكل نصف سنوي في يونيو وديسمبر من كل عام. إلا أن إدارة الشركة قد اتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وعليه، فإن القرض ما زال مدرج تحت بند قرض غير متداول.

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع المجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصاريف تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن الممتلكات والألات والمعدات لشركت المجموعة وقطعتي أرض مملوكة لشركة مشقيقة وضمانات مشتركة من الشركة. يتم تأجيل رسوم تقييم القرض ويتم إطفاؤها على مدى فترات القرض.

في يونيو ٢٠٠٩، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً بمبلغ ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي لشركة العبوات الفاتحة المحدودة ("التراباك") المحدودة لتمويل تحديث وتوسيعة مرافق الإنتاج. تم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٤٣١ هـ (٣١ يناير ٢٠١٠). في عام ٢٠١٢، أبرمت التراباك اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعة مرافق الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافية تستحق السداد على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣). خلال عام ٢٠١٤، تم توحيد هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع سحب إضافي بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ١١ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ (٢٠١٤ ديسمبر ٢٠١٤) ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩).

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطرفة (ساف) اتفاقية 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 اعتباراً من ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يونيو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥، سُحب سلف بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ١١٢,٢ مليون ريال سعودي) من مجموع التسهيل. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض تعهدات هذه القروض، ولكن استلمت المجموعة تنازل بمحض طلب التنازل المتم لعدم الالتزام بشروط القرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ويصدق الحصول على التنازل الخاص بعام ٢٠١٦، وبناءً عليه، فقد صنفت إدارة المجموعة القرض إلى جزء متداول وجزء غير متداول طبقاً لشروط وجدول سداد القرض.

٩ - موجودات غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	الشهرة
(بألاف الريالات	(بألاف الريالات	(بألاف الريالات	برامج حليب أبي وتكليف تطوير أنظمة
السعودية)	السعودية)	السعودية)	
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	
٢٤,١٦٩	١٣,٨٢٢	١٢,٩١٧	
٣٤٧,٧٥١	٣٣٧,٤١٤	٣٣٧,٤٩٩	

١٠ - مزايا الموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييمات اكتوارية لحساب التزاماتها بموجب خطة المزايا المحددة. وفقاً لنتائج التقييم، قللت المجموعة بتسجيل تعديل بمبلغ ٦,٦٣ مليون ريال سعودي وبمبلغ ١,٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي والتي تتمثل التزاماً إضافياً وتم تسوية ذلك في الرصيد الإفتتاحي للأرباح البقات.

نتج عن اثر التقييم الاكتواري لمزايا الموظفين في قائمة الدخل الشامل خفض في المصرف المحمول بمبلغ ٠,٨٧ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م. وقد نتج عن التقييم الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ربح اكتواري بمبلغ ٣,٥١ مليون ريال سعودي والذي تم قيده في قائمة الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٠ - مزايا الموظفين (تنمية)
إن الحركة في مزايا الموظفين خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
٤٠,٩٢٥	٣٦,٨٦٧
٦,٦٣٤	١,٤٩٨
٤٧,٥٥٩	٣٨,١٦٥
٦,٦٩١	٤,٣٩٩
(٣,٥٠٨)	-
(١٢,٥٧٧)	(٢,٤٦٩)
٣٨,١٦٥	٤٠,٠٩٥

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير - وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية تعديلات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ٣-١-٢ ب) الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير - وفقاً لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحمل خلال الفترة / السنة أرباح إعادة قيام المخصص المستخدم

المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)
٥,٠٣٨	٣,٧٨٦
١,٦٥٣	٦١٣
٦,٦٩١	٤,٣٩٩

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

الاقراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
%٣,١٠
%٢
%٤
SLIC (٢٠٠١-٠٥)-٠١
تقبل

معدل الخصم المستخدم
معدل زيادة الراتب للسنة الأولى
زيادة الراتب على المدى البعيد للسنة الثانية وما بعدها
معدلات الوفاة
معدل تغير الموظفين

تحليل حساسية على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
المبلغ بألاف الريالات السعودية	النسبة
٣٦,٥٥٠	+ .٥ %
٣٩,٩٤٩	- .٥ %
٣٩,٦٧٦	+ .٥ %
٣٩,٧٨٦	- .٥ %

معدل الخصم
الزيادة
النقص

النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
الزيادة
النقص

تم إجراء دراسة التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (ستة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١١ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تم تسوية واستبعاد الأرصدة بين الشركة وشركتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة عند توحيد التوازن المالي ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات علاقة الأخرى مبينة أدناه.

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة ليسوا أعضاء بالمجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	طبيعة المعاملة
١,٨٥٠	٢,١٥٣	شراء تذاكر طيران
٣,٠٤٣	٤,٩٢٣	خدمات تقنية معلومات
١٩٩	-	شراء مواد
١٥١	٣٠٦	مصاريف متعددة لشركات شقيقة
٤١,٠٧٦	-	شراء / شفعة متعددة لمعتقلات وألات ومعدات
-	٨٦٦	إيجار
٥٠,٩٦٧	٢٩,٣٤٤	إيرادات
١,٧٢٧	٢,٤٤٠	إقامة وإاعانة ومصاريف ثانية أخرى

١٢ - المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية في المجموعة، اعتمدت الإدارة القطاعات المتعلقة بالأنشطة التجارية الرئيسية للجموعه تتضمن في قطاعات الأنشطة الرئيسية التالية:

- **أكواب البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها:** وهي تتضمن على منتجات التثليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفات البوليسترين المستخدمة في التشكيل والتغعنة والتغليف العاشر في الكروتون والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليسترين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الألبان والإغذية وصناعة المشروبات.
- **الأقمشة غير المنسوجة:** وتتشتمل هذه على الأقمشة المركبة، لاستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحوليات والأقمشة المقاومة للكهرباء الساقية التي تستخدم كملابس جراحية والعباءات الطبية والواقية والأقمشة المصنوعة للاستخدامات الصحية، مثل حفاضات الأطفال والكبار والنساء.

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

المجموع (بألاف الريالات السعودية)	أقمشة غير منسوجة (بألاف الريالات السعودية)	أكواب البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها (بألاف الريالات السعودية)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٦٤٧,٣٢٠	١١٠,٥١١	٥٣٦,٨٠٩	الإيرادات
٤,٢٠١	(١٥,٣٢٣)	١٨,٥٢٤	الربح/(خسارة) من العمليات
(٢١,٥٧٢)	(١٨,٢٣٢)	(٣,٣٤٠)	صافي الخسارة
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
١,١٦١,١٦٤	٤٠٢,٢٨٨	٧٥٨,٨٧٦	ممتلكات وألات ومعدات
٢,٣٥١,٤١٨	٥٩٦,٦٥٥	١,٧٥٤,٧٦٣	إجمالي الموجودات
١,٤٥٩,٧١٣	٤١٣,٧٤٨	١,٠٤٥,٩٦٥	إجمالي المطلوبات

١٢ - المعلومات القطاعية (تتم)

المجموع			أوكاب البوليستررين والأغطية ومنتجات بالمبتكأة أخرى منطقة بها	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بألاف الريالات السعودية)	المجموعة غير منسوجة	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	
٧٥٦,٦٣٧	١٢٣,٤٤٢	٦٣٣,٢١٥		الإيرادات
٥٢,٤٣٨	(١٠٥٣٠)	٦٢,٩٦٨		الربح/(خسارة) من العمليات
١٤,٣٨٣	(١٢,٨٥٩)	٢٧,٢٤٢		صافي الربح (خسارة)
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
				ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٠٧,٦١٦	٣٩٧,٥٢٤	٨١٠,٠٩٢		إجمالي الموجودات
٢,٣٤٢,٢٢٣	٤١٣,٧٨٣	١,٩٢٥,٤٤٠		إجمالي المطلوبات
١,٤٢٩,٢٦٤	٥٩٨,٦٦٤	٨٣٠,٦٠٠		

المجموع			جمهورية مصر العربية	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)		
٦٤٧,٣٢٠	٣٩,٧٨١	٦٠٧,٥٣٩		الإيرادات
٣,٢٠١	٤,٧٥٥	(١,٥٥٤)		الربح من العمليات
(٢١,٥٧٢)	٥,٢٠٧	(٢٦,٧٧٩)		صافي (خسارة) / الربح
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
				ممتلكات وألات ومعدات
١,١٦١,١٦٤	١١,٧٨٣	١,١٤٩,٣٨١		إجمالي الموجودات
٢,٣٥١,٤١٨	٨٥,٢٩٦	٢,٢٦٦,١٢٢		إجمالي المطلوبات
١,٤٥٩,٧١٣	٤٦,٦٨١	١,٤١٣,٠٣٢		

المجموع			جمهورية مصر العربية	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)	(بألاف الريالات السعودية)		
٧٥٦,٦٣٧	٤٨,٨١٤	٧٠٧,٨٢٣		الإيرادات
٥٢,٤٣٨	٤,٤٦٢	٤٧,٩٧٦		الربح من العمليات
١٤,٣٨٣	٩١١	١٣,٤٧٢		صافي الربح
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
				ممتلكات وألات ومعدات
١,٢٠٧,٦١٦	١٢,٩٦٢	١,١٩٤,٦٥٤		إجمالي الموجودات
٢,٣٤٢,٢٢٣	٦٢,٦٦١	٢,٢٧٩,٥٦٢		إجمالي المطلوبات
١,٤٢٩,٢٦٤	٢٩,٥٦٨	١,٣٩٩,٦٩٦		

تخضع الشركة الأجنبية التابعة للمجموعة لبعض التقييد على تحويلات العملات الأجنبية الخارجية.

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
لفترة المنتهية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٣ - ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم بقسمة صافي (خسارة) / ربع الفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م والبالغة ٩٥ مليون سهم (٢٠١٦ م: ٣٨,١٥ مليون سهم).

إن متوسط عدد الأسهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تم تحديده كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,١٥٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة قبل حقوق الأولوية

يضاف: تأثير أسهم حقوق الأولوية

المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة بعد أسهم حقوق الأولوية

تم تعديل المتوسط المرجع لعدد الأسهم (خسارة) ربحية السهم لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وذلك بسبب تأثير أسهم حقوق الأولوية خلال عام ٢٠١٦.

١٤ - إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة في النمادج التجارية والمطلوبات الأخرى والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والنقد المدينة التجارية والمدينون الآخرون. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه، خلال الفترة قيد الفحص. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

ادارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تنبئ قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي والجنيه المصري. إن الريال السعودي مر بوظ بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل الأرصدة بذلك العملات مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو والجنيه المصري مع الريال السعودي وتغير أثرها على القوائم المالية تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة بعملات أجنبية في تاريخ القوائم المالية، بلستثناء الموجودات والمطلوبات بالجنيه المصري التي تعرضت لتقلبات أسعار صرف عملات أجنبية. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحويل حساسية عملات أجنبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تنمية)

فيما يلي الأرصدة التي تتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية

نقد وما في حكمه	العملة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦ م (بألاف الريالات السعودية)
نعم مدينة تجارية	الدولار الأمريكي جنية مصرى يورو	٢٥,١٤٤ ١٦,٩٥٩ ٣,٢٤٣	١٤,٠٤٠ ١٣,١٤٨	٧,٤١٥ ٢,٤٥٦ ١٤,٦٠٢
نعم دائنة ومطلوبات أخرى	درهم اماراتي فرنك سويسري جنية استرليني بينار بحريني	١,٩٤٤ ٨,٣٢٤ ١٠٤,٥٣٩	٧,٠٣٦ ٤٦,٣٤٥ ٦٦,٥١٠	٢٨,١٤٠ ٤٦,٣٤٥ ٦٦,٥١٠
قروض قصيرة الأجل	جنية مصرى الدولار الأمريكي يورو	(٣٨١) (٢٧,٦٤٢) (٤,٨٨١)	(٤٥٥) (٨,٤٠١) (٩٧٨)	(١,٩٢٨) (١٧,٦٢٧) (٩٦٠)
	درهم اماراتي فرنك سويسري جنية استرليني بينار بحريني	- (١٢١) (١٨)	- (٥١) (٤٣)	- (١٨)
		(٥١,٨٢٧)	(١٠,١٧٤)	(٢١,٢٠٢)
	جنية مصرى الدولار الأمريكي يورو	- (١١,٩٢١) -	(٣٧٧) (١٦,٠١٠)	(٢,٥١٠) (١١,٦٦٦)
		(١١,٩٢١)	(٨٨٠)	(١٤,١٧٦)
		٨٨,٠٨١	٦٧,٢٠٩	١٠٠,٤٥٩

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض محللة بفوائد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. وتقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل، والتغول طويلاً الأجل ومنطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تثير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بالاحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومتبلقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن شركات المجموعة تتعرض أموالها باسعار فائدة معومة. لا تحاطط المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة.

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تنمية) تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحويل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية، بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعروفة. العائم، يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن الفترة بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٥% نقطة أساس عند إعداد التقارير عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعمول في أسعار الفائدة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى أو أقل من ٥% نقطة أساس وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة خلال الفترة قد ينخفض أو يزيد بمقدار ٢,٧٧ مليون ريال سعودي.

تم إعداد الجدول التالي على أساس التدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ ينبعى على المجموعة أن تقوم بالسداد فيه. تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

الإجمالي بألاف الريالات (ال سعودية)	١ - ٥ سنوات بألاف الريالات (ال سعودية)	خلال سنة واحدة (بألاف الريالات (ال سعودية)	سعر الفائدة	
٣١٣,١٤٩	-	٣١٣,١٤٩	بدون فوائد	نعم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٦١٣,١٧٧	-	٦١٣,١٧٧	%٢,٧٥	قرصون قصيرة الأجل
٤٩٣,٢٩٢	٣٩٨,٦٩٩	٩٤,٥٩٢	%٥ - ٤,٥	قرصون متوسطة وطويلة الأجل
<u>١,٤٩٩,٦١٨</u>	<u>٣٩٨,٦٩٩</u>	<u>١,٠٢٠,٩١٩</u>		

بلغ إجمالي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطافحة ٤٩٣,٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة مصرافية مرتفعة. إن النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى مستحقة بشكل رئيسي من عمالء محليين وأطراف ذات علاقه وتدرج بقيمها المقررة المحفوظة.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ القوائم المالية هو كما يلى:

١ يناير ٢٠١٦م (بألاف الريالات (ال سعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بألاف الريالات (ال سعودية)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (بألاف الريالات (ال سعودية)	وصف
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	٧٦,٥٤٣	نقد وما في حكمه
٤٢٣,٨٩٣	٣٥٦,٤٨٨	٣٧٣,٧٩٧	نعم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٢١,٩٥٨	١١,٨٥٥	١٦,٥٠٧	نعم مدينة تجارية - طرف ذو علاقه

إضمنت حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتم)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٤ - إدارة المخاطر المالية (تتم) مخاطر الائتمان (تتم)

إن أعمار النم المدين التجارية والخاضص قيمة النم المدينة ذات العلاقة مدرج في الإيضاح ٥.

تعنى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الجودة الائتمانية. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك النم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرّض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع عن تختلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساوياً لقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة.

إدارة رأس المال تدير المجموعة رأساتها لتتأكد من أن شركات المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستقلادة المثلث من رصيد الدين وحقوق الملكية. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغير من الفترة / السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتالف من رأس المال والإحتياطي النظامي والأرباح المتراكمة واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسالية مفروضة خارجياً.

القيمة العادلة للأدوات المالية يرى أعضاء مجلس الإدارة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

٥ - الارتباطات والالتزامات لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات	(بألاف الريالات	
السعودية)	السعودية)	
(مليون)	(مليون)	
١٥,٥٦٠	٤٤,١٤٣	اعتمادات مستدينة
٤,٨٦٧	٣,٥٣٨	خطابات ضمان وأخرى
٣١,٢٠٨	٧,٠٧٧	الالتزامات رأسالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات

٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠١٧ م.