

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

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 المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٣٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المادة / المصاهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ القوائم المالية الأولية، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة". يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات الفحص التحليلي وغيرها من إجراءات الفحص الأخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.



PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ١٣ شعبان ١٤٣٨هـ
٩ مايو ٢٠١٧م

شركة مهنية ترخيص رقم ٣٢٣ / ١١ / ٥٢٠ / إبراهيم البسام ترخيص (٣٣٧) - عبيد المحسن التمر ترخيص (٣٩٩)
المملكة العربية السعودية (الرياض - جدة - الخبر)

شركة البسام والنمر (المحاسبون المتحالفون) هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبعات الإجراءات أو الإلتزامات منها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة

١ يناير ٢٠١٦ م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (معدلة) (إيضاح ١-٢) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١,٢١٢,٩٧٥	١,٢٠٧,٦١٦	١,١٨٦,٣٦١		موجودات غير متداولة
٣٤٧,٧٥١	٣٣٧,٤١٤	٣٣٧,٢٧٦	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٦٠,٧٢٦	١,٥٤٥,٠٣٠	١,٥٢٣,٦٣٧		موجودات غير ملموسة
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٥٦,٧٠٥	٣٣٢,٣١٢	٣٢٢,٦٩٠	٦	موجودات متداولة
٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٣٥	٣١٥,٩٤١	٥	مخزون
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	١٤١,٨٦٠	٧	ذمم مدينة تجارية
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	٢٣٥,١٨٦		صروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٠٩١,١٢٢	٧٩٧,١٩٣	١,٠١٥,٦٧٧		نقد وما في حكمه
٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣	٢,٥٣٩,٣١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
٣٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٩,٤١٩	٢٩,٤١٩	٢٩,٤١٩		حقوق المساهمين
(٦,٤٣٩)	(٤٨,٤٧٩)	(٤٨,٣٠٤)		رأس المال
٥٩,٤٩٤	(١٧,٩٨١)	(٢٦,٨٨٦)		إحتياطي نظامي
٤٣٢,٤٧٤	٩١٢,٩٥٩	٩٠٤,٢٢٩		إحتياطيات أخرى
				(خسائر متركمة) أرباح مبقاه
٧٩٧,٩٠٥	٤٤٧,٣٠٤	٤٠٨,٢٨٨	٨	المطلوبات
٤٧,٥٥٩	٣٨,١٦٥	٣٧,٨٦٣	١٠	مطلوبات غير متداولة
٨٤٥,٤٦٤	٤٨٥,٤٦٩	٤٤٦,١٥١		قروض متوسطة وطويلة الأجل
				مزاي الموظفين
٢١٧,٦١٧	٨٣,٥٠٢	٨٥,٥٠٢	٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨١١,٦٨٦	٦١٠,٤٥٢	٨٩٨,٣٩٨	٨	مطلوبات متداولة
٣٤٤,٦٠٧	٢٤٩,٨٤١	٢٠٥,٠٣٤		الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
١,٣٧٣,٩١٠	٩٤٣,٧٩٥	١,١٨٨,٩٣٤		قروض قصيرة الأجل
٢,٢١٩,٣٧٤	١,٤٢٩,٢٦٤	١,٦٣٥,٠٨٥		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣	٢,٥٣٩,٣١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عبد المحسن العثمان
عضو مجلس الإدارة المفوض

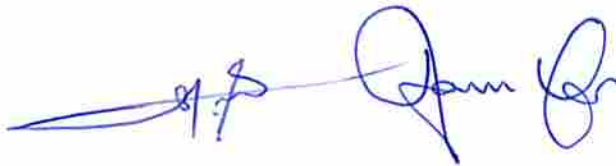
أزهر كنجي
الرئيس التنفيذي

عمران يار
الرئيس المالي التنفيذي

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٥٢,٦٦٩	٣٠٤,٧٢٢	١١	الإيرادات
(٢٩٥,١٤٩)	(٢٦٨,٠٨٨)	١١	تكلفة الإيرادات
٥٧,٥٢٠	٣٦,٦٣٤		مجمل الربح
(٢١,٥١٥)	(٢٠,٦٢٢)	١١	مصاريفات عمومية وإدارية
(١٤,٧٨٨)	(١٠,٩٧٨)		مصاريفات بيع وتسويق
(٢٣٨)	(١٤٨)		مصاريفات أبحاث
٢٠,٩٧٩	٤,٨٨٦		ربح التشغيل
(١٧,٩٢٢)	(١٤,٢٤٧)		مصاريفات تمويلية
٥٦٨	١,٧٩٤		إيرادات أخرى، صافي
٣,٦٢٥	(٧,٥٦٧)		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٧٤٥)	(١,٣٣٨)		الزكاة وضريبة الدخل
١,٨٨٠	(٨,٩٠٥)		صافي (خسارة) ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			الدخل الشامل الآخر التي يتم إعادة تبويبه إلى الربح أو الخسارة:
٩٨٧	١٧٥		فروق ترجمة عملات أجنبية
٩٨٧	١٧٥		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٨٦٧	(٨,٧٣٠)		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٠,٠٥	(٠,١٥)	١٣	ربحية السهم
٣٨,١٥٠,٠٠٠	٥٨,١٤١,٢٠٩	١٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض من (الخسارة) الربح المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

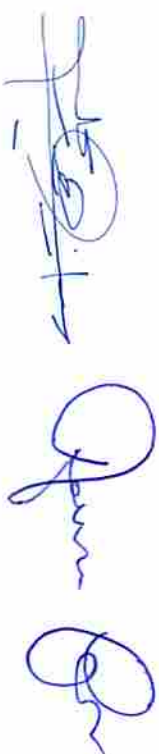
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة) (بالآلاف الريالات السعودية)	إحتياطي نظامي (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)
٤٥٥,٠٢١ (٢٢,٥٤٧)	(١,٤٣٩) -	٨٢,٠٤١ (٢٢,٥٤٧)	٢٩,٤١٩ -	٣٥٠,٠٠٠ -
٤٣٢,٤٧٤ ١,٨٨٠ ٩٨٧	(١,٤٣٩) ٩٨٧	٥٩,٤٩٤ ١,٨٨٠ -	٢٩,٤١٩ -	٣٥٠,٠٠٠ -
٤٣٥,٣٤١	(٥,٤٥٢)	٦١,٣٧٤	٢٩,٤١٩	٣٥٠,٠٠٠
٩٣٦,٨٠١ (٢٣,٨٤٢)	(٥١,٩٨٧) ٢,٥٠٨	٩,٣٦٩ (٢٧,٣٥٠)	٢٩,٤١٩ -	٩٥٠,٠٠٠ -
٩١٢,٩٥٩ (٨,٩٠٥) ١٧٥	(٤٨,٤٧٩) - ١٧٥	(١٧,٩٨١) (٨,٩٠٥) -	٢٩,٤١٩ -	٩٥٠,٠٠٠ -
٩٠٤,٢٢٩	(٤٨,٣٠٤)	(٢٦,٨٨٦)	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م - وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - (إيضاح ١-٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م - وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدقق)





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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ م
(معدلة)
(إيضاح ١-٢)
(بالآلاف الريالات السعودية)

١,٨٨٠	(٧,٥٦٧)
٢٣,٥٤٢	٣١,٦٩٢
٨,٢٦٤	٦٩٧
١٧,٩٢٢	١٤,٢٤٧
١,٧٤٥	-
١,٢٦٠	١,٢٩٣

الأنشطة التشغيلية
صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
تسويات لـ
إستهلاك
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصرفات تمويلية
الزكاة المحملة للفترة
مزايا الموظفين المحملة

(١٢,٧٢٢)	٢٧,٨٩٤
(٢٨,١٧٣)	٩,٦٢٢
(١٢,٩٥٨)	(٦٤,٠٨٣)
(٥٢,٤٣٧)	(٤٦,١٤٥)
(١٣,١٠٥)	(١٤,٢٤٧)
(٢,٨٩٧)	(١,٥٩٥)
(٦٨٢)	-
(٦٨,٣٦١)	(٤٨,١٩٢)

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
ذمم مدينة تجارية
المخزون
مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
مصرفات تمويلية مدفوعة
مزايا موظفين مدفوعة
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

(٢٩,٧٤٩)	(١٠,٤٣٧)
(١٦,٢٨٠)	(٥٥٩)
(٤٦,٠٢٩)	(١٠,٩٩٦)

الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات والآلات ومعدات
إضافات إلى موجودات غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

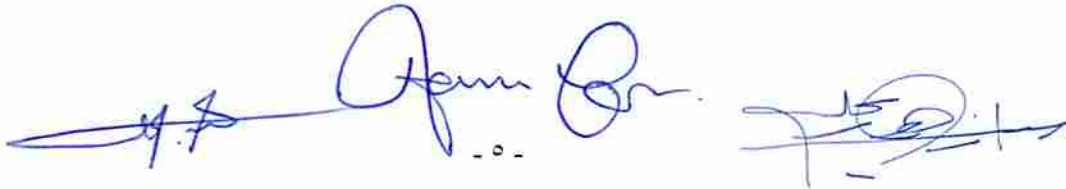
١٠٢,٦٩٠	٢٨٧,٩٤٦
(٣٩,٨٧٦)	(٣٧,٠١٦)
٦٢,٨١٤	٢٥٠,٩٣٠

الأنشطة التمويلية
التغير في القروض قصيرة الأجل
التغير في قروض متوسطة وطويلة الأجل
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية

(٥١,٥٧٦)	١٩١,٧٤٢
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩
-	١٧٥
٥٥,٢١٨	٢٣٥,١٨٦

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

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



شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

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 ٢٠١٠م). يبلغ رأس مال الشركة ٩٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٩٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

اقترح مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٥م زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار أسهم حقوق أولوية للمساهمين الحاليين. قررت الجمعية العمومية غير العادية 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 ٢٠١٦م. نتيجة لإصدار أسهم حقوق الأولوية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، 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 ٢٠١٦م.

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

نسبة الملكية الفعلية		
مارس ٢٠١٦م	مارس ٢٠١٧م	
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف")
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة صناعة العبوات الفائقة ("التراباك")
١٠٠٪	١٠٠٪	الشركة السعودية لأنظمة التغليف البلاستيكية (سابقاً صافولا لأنظمة التغليف المحدودة) ("السعودية للتغليف")
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
١٠٠٪	١٠٠٪	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا")

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

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليثين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات القوارير من بي إي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاربات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين واللفائف والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسيق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، 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 أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. وفيما يلي تفاصيل أثر عملية التحول في هذا الإيضاح.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

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

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير 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".

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي القوائم الأولى التي أعدتها المجموعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. بالنسبة للفترة حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فقد قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لتتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦م. لغرض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وكذلك المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إن الإيضاحان ١-٢ و ٢-١٠ يوضحان التعديلات التي أدخلتها المجموعة لتعديل قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة الصادرة وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الإعفاءات المطبقة

تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات التي تطبق المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي عند التحول وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قامت 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 أعمالا تجارية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو على الاستحواذ على حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب معايير المحاسبة السعودية التي ينبغي الاعتراف بها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، هي تكلفتها المفترضة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن الموجودات والمطلوبات التي تكون غير مؤهلة للاعتراف بها وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم استبعادها من الرصيد الافتتاحي بقائمة المركز المالي المعد وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم تعترف المجموعة أو تستبعد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقا نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ أيضا استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقا لمعايير المحاسبة السعودية في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (باستثناء تسويات انخفاض قيمة الشهرة والإعتراف وإلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة). وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يكن هناك حاجة لانخفاض قيمة الشهرة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١-١-٢ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي

١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً		إيضاح ٣-١-٢	الموجودات موجودات غير متداولة ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة		
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	أثر التحول	معيار المحاسبة السعودية	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية			أثر التحول	معيار المحاسبة السعودية
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)			(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
١,٢١٢,٩٧٥	-	١,٢١٢,٩٧٥	١,٢٠٧,٦١٦	-	١,٢٠٧,٦١٦		
٣٤٧,٧٥١	-	٣٤٧,٧٥١	٣٣٧,٤١٤	-	٣٣٧,٤١٤		
١,٥٦٠,٧٢٦	-	١,٥٦٠,٧٢٦	١,٥٤٥,٠٣٠	-	١,٥٤٥,٠٣٠		
٤٥٦,٧٠٥	-	٤٥٦,٧٠٥	٣٣٢,٣١٢	-	٣٣٢,٣١٢		
٤١٢,٧٣٢	-	٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٣٥	-	٣٤٣,٨٣٥		
١١٤,٨٩١	-	١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧		
١,٦٧,٩٤٤	-	١,٦٧,٩٤٤	٤٣,٢٦٩	-	٤٣,٢٦٩		
١,٠٩١,١٢٢	-	١,٠٩١,١٢٢	٧٩٧,١٩٣	-	٧٩٧,١٩٣		
٢,٦٥١,٨٤٨	-	٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣	-	٢,٣٤٢,٢٢٣		
٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠		
٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩		
(٦,٤٣٩)	-	(٦,٤٣٩)	(٤٨,٤٧٩)	٣,٥٠٨	(٥١,٩٨٧) ب		
٥٩,٤٩٤	(٢٢,٥٤٧)	٨٢,٠٤١	(١٧,٩٨١)	(١٧,٣٥٠)	٩,٣٦٩ ب		
٤٣٢,٤٨٤	(٢٢,٥٤٧)	٤٥٥,٠٣١	٩١٢,٩٥٩	(٢٣,٨٤٢)	٩٣٦,٨٠١		
٧٩٧,٩٠٥	١٥,٩١٣	٧٨١,٩٩٢	٤٤٧,٣٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٢٤,٧٦٠ أ		
٤٧,٥٥٩	٦,٦٣٤	٥٤,١٩٣	٣٨,١٦٥	١,٢٩٨	٣٦,٨٦٧ ب		
٨٤٥,٤٦٤	٢٢,٥٤٧	٨٦٨,٠١١	٤٨٥,٤٦٩	٢٣,٨٤٢	٤٦١,٦٢٧		
٢١٧,٦١٧	-	٢١٧,٦١٧	٨٣,٥٠٢	-	٨٣,٥٠٢		
٨١١,٦٨٦	-	٨١١,٦٨٦	٦١٠,٤٥٢	-	٦١٠,٤٥٢		
٣٤٤,٦٠٧	-	٣٤٤,٦٠٧	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١		
١,٣٧٣,٩١٠	-	١,٣٧٣,٩١٠	٩٤٣,٧٩٥	-	٩٤٣,٧٩٥		
٢,٦٥١,٨٤٨	-	٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣	-	٢,٣٤٢,٢٢٣		

الموجودات
موجودات غير متداولة
ممتلكات والآلات ومعدات
موجودات غير ملموسة
موجودات متداولة
مخزون
نعم مدينة تجارية
مصرفات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
نقد وما في حكمه
إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين
رأس المال
إحتياطي نظامي
إحتياطيات أخرى
أرباح منقاه (خسائر متراكمه)
مطلوبات غير متداولة
قروض متوسطة وطويلة الأجل
مزايا الموظفين
مطلوبات متداولة
الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
نعم دائنة ومطلوبات أخرى
إجمالي حقوق المساهمين و المطلوبات

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

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

تسويات حقوق المساهمين

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح ٣-١-٢	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٥٥,٠٢١	٩٣٦,٨٠١		إجمالي حقوق المساهمين وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(١٥,٩١٣)	(٢٢,٥٤٤)	أ	إعادة قياس القروض متوسطة وطويلة الأجل
(٦,٦٣٤)	(١,٢٩٨)	ب	الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢,٥٤٧)	(٢٣,٨٤٢)		إجمالي التسويات في حقوق المساهمين
٤٣٢,٤٧٤	٩١٢,٩٥٩		إجمالي حقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	إيضاح ٣-١-٢	
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بآلاف الريالات السعودية)	أثر التحول (بآلاف الريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية (بآلاف الريالات السعودية)	
٣٥٢,٦٦٩	-	٣٥٢,٦٦٩	الإيرادات، الصافي
(٢٩٥,١٤٩)	-	(٢٩٥,١٤٩)	تكلفة الإيرادات
٥٧,٥٢٠	-	٥٧,٥٢٠	مجموع الربح
(٢١,٥١٥)	٦٨٤	(٢٢,١٩٩)	ب مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٧٨٨)	-	(١٤,٧٨٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٣٨)	-	(٢٣٨)	مصروفات أبحاث
٢٠,٩٧٩	٦٨٤	٢٠,٢٩٥	ربح التشغيل
(١٧,٩٢٢)	(٣,٨٣٢)	(١٤,٠٩٠)	أ، ب مصروفات تمويلية
٥٦٨	-	٥٦٨	إيرادات أخرى
٣,٦٢٥	(٣,١٤٨)	٦,٧٧٣	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٧٤٥)	-	(١,٧٤٥)	الزكاة وضريبة الدخل
١,٨٨٠	(٣,١٤٨)	٥,٠٢٨	صافي ربح الفترة
٩٨٧	٩٨٧	-	الدخل الشامل الآخر:
٢,٨٦٧	٢,١٦١	٥,٠٢٨	فروق ترجمة عملات أجنبية
			صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣-١-٢ إيضاحات حول التسويات

(أ) إعادة قياس القروض متوسطة وطويلة الأجل

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، اعتادت المجموعة إطفاء تكلفة ترتيب الديون بطريقة القسط الثابت. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بعمل تقييم لإعادة قياس تكلفة ترتيبات الديون المتعلقة بقروضها متوسطة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وفقاً لمعيار 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 الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٣,٤٢ مليون ريال سعودي و للسنة 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 مزايَا محددة معترف بها على أساس اكتواري. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري مستقل لاحتساب التزام المزايا المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٦م وما بعده. وقد نتج عن الالتزام المحتسب من قبل الخبير الاكتواري مقارنة بالالتزام المسجل بموجب معايير المحاسبة السعودية زيادة بمبلغ ٦,٦٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ١,٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي والتي تم تسويتها في حساب الأرباح المبقاه.

إن أثر التقييم الاكتواري على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الدخل هو انخفاض بمبلغ ٠,٢٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦. نتج عن التقييم الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ربح إكتواري بمبلغ ٣,٥١ مليون ريال سعودي والذي تم قيده في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٢-٢ 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
تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩م و ١ يناير ٢٠١٨م
٢٠١٠م و ٢٠١٣م و ٢٠١٤م

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩م متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠م ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والتوقف عن الاعتراف، وفي نوفمبر ٢٠١٣م ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. وتم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤م 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

نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والتي تتضمن متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخ المعدلة في ٢٠٠٩م و ٢٠١٣م و ٢٠١٤م (يتبع)	١ يناير ٢٠١٨م

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. تقدم نسخة ٢٠١٤م من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقا 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 ٢٠١٤م نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية، وعليه لم يعد من الضروري وقوع حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية

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

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين": المتعلقة بالتواريخ ١ يناير ٢٠١٨م المختلفة للسريان الفعلي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديدة القالم.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية": تعديل الفقرة رقم ٥٧ ١ يناير ٢٠١٨م بحيث تنص على أن المنشأة تقوم بتحويل عقار إلى أو من عقار استثماري عندما - فقط عندما - يكون هناك دليل على تغير في الاستخدام. ويحدث التغير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توقف عن استيفاء، تعريف الاستثمار العقاري. ولا يشكل التغير في نوايا الإدارة في استخدام العقار بحد ذاته دليلا على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتتص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها غير شاملة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق المبني للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. 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.

تسري للفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

١ يناير ٢٠١٨م

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي وضع نموذجاً شاملاً واحداً لتستخدمه المنشآت في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سوف يحل 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 والتفسيرات ذات الصلة عندما يصبح سارياً.

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

الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد

الخطوة رقم ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة أداء الالتزام

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة بالإيرادات عند (أو بمجرد) استيفاء التزام الأداء، أو عندما يتم تحويل "السيطرة" على البضائع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد تمت إضافة إرشادات إلزامية 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 إفصاحات شاملة.

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

١ يناير ٢٠١٨م

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد 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 للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات 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 بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة بالموجودات من مستثمر أو شركة زميلة أو مشروع مشترك.

١ يناير ٢٠١٨م

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

تتوقع الإدارة 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. مع ذلك، فإنه غير العملي أن يتم في هذه المرحلة عمل تقييم معقول لأثر 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 يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة.

١-٣ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- مكافأة نهاية الخدمة والتي تم تقديرها بشكل اكتواري.

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

٢-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

إن هذه هي القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م مع قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م. ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. أن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للفترة حتى وما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن الإفصاحات الواردة في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات التي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية غير المدققة. 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 والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية الأولية الموجزة المعدلة غير المدققة المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة 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 ٤٠ لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاث الأولى من التحول ابتداءً من سنة ٢٠١٧م إلى سنة ٢٠١٩م بالنسبة للشركات المدرجة. وعند انتهاء الفترة المذكورة أعلاه، ستقوم الهيئة بدراسة ما إذا كانت ستواصل تطبيق نموذج التكلفة أو ستسمح بتطبيق نماذج القيمة العادلة / إعادة التقييم، وفي ظل هذه الظروف، فإن المجموعة لا تستطيع استخدام هذه الخيارات للسنة المالية الحالية.

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يحظر التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بخصوص التقديرات المحاسبية وكذلك بالنسبة للتوقف عن الاعتراف بالموجودات والمتطلبات المالية ومحاسبة التحوط والحصص غير المسيطرة وتصنيف وقياس الموجودات المالية والانتفاض في قيمة الموجودات المالية والمشتقات الضمنية والفروض الحكومية. كما قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة بهذه المعاملات بأثر مستقبلي 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 تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ أسس التوحيد

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

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ،
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

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

عندما نقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية 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 منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة 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 تتوقف 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 الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركات التابعة.

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

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

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٣-٣-١ 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 مساهمين. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق المساهمين غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق المساهمين 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 لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر المتعلقة بتلك 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 المساهمين كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٤-٣ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص المساهمين 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 الاستحواذ المنكبة ضمن المصروفات.

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

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

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتناة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المكتناة والمطلوبات المنكبة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المكتناة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة الدخل.

بعد الاعتراف المبني، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحة منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة، ولغرض إختبار 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 تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتقيد بالتكلفة ناقصا الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة 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 المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المشتراة عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة 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 استبعاد 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 الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصادفي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الاعتراف بالإيرادات

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

تتحقق الإيرادات عند استيفاء المتطلبات التالية:

- أنه يكون من المحتمل أن تتدفق منافع إقتصادية على المجموعة،
- 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 استيفاء معايير التحقق المبينة أدناه قبل الإقرار بالإيرادات.

٣-٥-١ 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 علاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على البضاعة المباعة.

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

٣-٦ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مباشرة. تصنف الموجودات المالية بشكل رئيسي إلى "قروض ومدينون". يعتمد التصنيف على طبيعة والهدف من الموجودات المالية ويتم تحديد التصنيف عند الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. تم الاعتراف والغاء الاعتراف بجميع المشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية حسب تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات المعتادة هي تلك التي تتعلق بشراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال الإطار الزمني المنصوص عليه في القوانين أو حسب أعراف السوق.

٣-٧ طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعال هو ذلك المعدل الذي بالضبط يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي) وكذلك تكاليف المعاملات والعمولات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة النقدية عند الاعتراف الأولي.

٣-٨ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية لمعرفة فيما إذا كان يوجد مؤشرات على انخفاض القيمة في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر الموجودات المالية منخفضة القيمة عند وجود دليل موضوعي بأنه نتيجة لحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف المبدئي بالأصل المالي، تأثرت به التدفقات النقدية 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 التأخر عن سداد الفوائد أو الدفعات الرئيسية؛ أو
- يكون من المحتمل بأن يتعرض المقرض إلى الإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)
٣-٨ انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمة)

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات لوقوع انخفاض القيمة على أساس مجمع حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للشركة فيما يتعلق بتحصيل الدفعات، وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الإئتمان البالغة ٣٠ يوماً بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الإقليمية أو المحلية التي تتلزم مع التأخير في تحصيل الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، إن مبلغ الانخفاض بالقيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والمخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأساسي للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس مبلغ الانخفاض بالقيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر السوق الحالي أو العائد لموجودات مالية مماثلة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافة الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال حساب المخصص. عندما تعتبر إحدى الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ الذمة مقابل حساب المخصص ويتم إدراج أية تسديدات مستقبلية مستلمة لمبالغ تم شطبها إلى حساب المخصص. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، في حال تننى مبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط التدني بشئ موضوعي يحدث ثم بعد الاعتراف بالانخفاض بالقيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض بالقيمة، المبلغ الذي كانت ستكون عليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بالانخفاض بالقيمة.

٣-٩ استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. وإن لم تتم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الأصول المالية كما تسجل الاقراض المضمون مقابل المتحصلات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترتبة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترتبة في حقوق المساهمين، تسجل في الدخل.

عند استبعاد الأصل المالي جزئياً (على سبيل المثال: عندما تحتفظ الشركة بخيار 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 مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. إن الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلاً ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلاً وأية مكاسب أو خسائر مترتبة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في قائمة الدخل. إن المكاسب أو الخسائر المترتبة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم توزيعها بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

٣-١٠ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض والسلف أو الذمم الدائنة، عندما يكون مناسباً. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، بالصافي بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية ومطلوبات أخرى والقروض والسلف بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك وعقود الضمانات المالية.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٠-٣ المطلوبات المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبني بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف 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 الفئة 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. وتطبق هذه الفئة عموماً على القروض والسلف المحملة بفائدة.

يتم رسلة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج الموجودات، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستعمال المقرر لها أو بيعها، كجزء من تكلفة الأصل. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تسوية التزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري. يتم معاملة هذه المبادلة أو التعديل كتوقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي. ويتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة.

١١-٣ تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف الأبحاث كمصروفات عند تكبدها. ويتم الاعتراف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة التأكد من:

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

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٢-٣ مصروفات 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 مصروفات إدارية وعمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.
تتمثل مصروفات البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية.

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 إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض.

١٤-٣ مخزون

يظهر المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة 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 قدرة التشغيل العادية، باستبعاد تكاليف القروض.

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

١٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

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

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الإدارة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

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

إن معدلات الإستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

النسبة المئوية %

٣ - ٥

٥ - ٢٠

٢٠ - ٢٥

٢٥ - ٢٠

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة وأخرى

آلات ومعدات ومكائن

سيارات

أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، بالنسبة لأية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستثناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكبدتها المجموعة الخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المنكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسلة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

١٦-٣ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتكاليف برامج الحاسب الآلي وتكاليف تطوير الأنظمة وحقوق استخدام الأرض المستأجرة. تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المنكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفائها على فترة خمس سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إطفاء حق استخدام الأرض المستأجرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة.

١٧-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم 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 تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة 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 معقولة وثابتة لها.

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

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل.

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

١٨-٣ 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 المعترف بها ويكون لديه النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعصار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كإصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٢٠-٣ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كإلتزام 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 عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود 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 تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أسس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة الموجزة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءا من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تسديد البنود النقدية.

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

٢٢-٣ التقارير القطاعية

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٢ التقارير القطاعية (تتمة)

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى العضو المفوض والرئيس التنفيذي بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. إن البنود غير المخصصة تتكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (بشكل رئيسي المركز الرئيسي). مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والتزامات ضريبة الدخل والمطلوبات.

٣-٢٣ مزايا الموظفين

٣-٢٣-١ التزامات المزايا المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان، مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية كل فترة قوائم مالية. إن إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي مع إدراج المحمل أو المعكوس منها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. يتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر مباشرة في الأرباح المبقاه ولن يتم إعادة تبويبها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا الناتجة عن تعديلات 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:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية أو تكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات).
- مصروف الفائدة؛
- إعادة القياس

تعرض المجموعة العنصرين الأولين من تكاليف المزايا المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في بند "مصاريف إدارية".

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

٣-٢٣-٢ مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

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

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

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

٣-٢٤ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بممارسة أنشطتها. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندما يتم تسوية المخصص.

٣-٢٥ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينتج 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.

٣-٢٥-١ المجموعة كمستأجر

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

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣٦-٣ الاحتياطي النظامي

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

٣٧-٣ ربحية السهم

تعرض المجموعة لمعلومات عن نصيب السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدل بالنسبة 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 الخزانة المملوكة للمجموعة لمعرفة أثر كافة الأسهم العادية المعرضة للتخفيض والتي تتكون من السندات القابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين. يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

٣٨-٣ تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات موهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً 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 المتعارف عليها وضع الأحكام، التقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال الفترة. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أسس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون

يتم تكوين مخصص للإخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإئتمانية. 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 للإخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أسس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإسترادية 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 المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو حكمي) 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.

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن 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 تنفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض 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 لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير ملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

٥ - الذمم المدينة التجارية

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
٣٢٠,٢٧٥	٣٥٦,٤٨٨	٤٢٣,٨٩٣
٢٢,١٠٨	١١,٨٥٥	٢١,٩٥٨
١٥٨	٨٥	١,٦٧٣
٣٤٢,٥٤١	٣٦٨,٤٢٨	٤٤٧,٥٢٤
(٢٦,٦٠٠)	(٢٤,٥٩٣)	(٣٤,٧٩٢)
٣١٥,٩٤١	٣٤٣,٨٣٥	٤١٢,٧٣٢

ذمم مدينة تجارية

ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة

الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة

يخصم: مخصص النيون المشكوك في تحصيلها

الحركة في مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
٢٤,٥٩٣	٣٤,٧٩٢	٨,٤٢٢
٢,٠٠٧	٤٥٨	٨,٩٨١
-	-	٦,٦٠٠
-	(٩,٣٢٨)	-
-	(١,٣٢٩)	(٢١١)
-	-	١١,٠٠٠
٢٦,٦٠٠	٢٤,٥٩٣	٣٤,٧٩٢

الرصيد الافتتاحي

إضافات خلال الفترة / السنة

محول عند الشراء

عكس المخصص

ترجمة عملات أجنبية

توزيع القيمة العادلة عند تجميع الأعمال

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)

إن أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالذمم المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		١ يناير ٢٠١٦ م		
إجمالي	انخفاض القيمة	إجمالي	انخفاض القيمة	إجمالي	انخفاض القيمة	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١٦٥,٥٦٥	-	٢١٣,٠١٠	-	٢٧٧,٦٩١	-	غير متأخرة عن السداد
١٠٨,١٢١	-	٩٠,٢٣٥	-	٩٥,٠١٠	-	متأخرة من ٩٠-١ يوما
١٩,٤٩٩	-	٢١,٥٩٧	-	١٤,٠٧٣	-	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوما
٤٩,٣٥٦	٢٦,٦٠٠	٤٣,٥٨٦	٢٤,٥٩٣	٦٠,٧٥٠	٣٤,٧٩٢	أكثر من ١٨٠ يوما
٣٤٢,٥٤١	٢٦,٦٠٠	٣٦٨,٤٢٨	٢٤,٥٩٣	٤٤٧,٥٢٤	٣٤,٧٩٢	

٦ - المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		١ يناير ٢٠١٦ م		
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١٠٩,٩٣١	١١٨,٨٥٤	١٣٨,٧٦٦	١٣٨,٧٦٦	١٣٨,٧٦٦	١٣٨,٧٦٦	بضاعة تامة الصنع
١٧٩,٨٨٦	١٨٢,٨٠٤	٢٤٧,٨٦٤	٢٤٧,٨٦٤	٢٤٧,٨٦٤	٢٤٧,٨٦٤	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف ومنتجات تحت التصنيع
٣٩,١٧٦	٣٩,٠٠٣	٧٦,٠٠٥	٧٦,٠٠٥	٧٦,٠٠٥	٧٦,٠٠٥	قطع غيار
٣٢٨,٩٩٣	٣٤٠,٦٦١	٤٦٢,٦٣٥	٤٦٢,٦٣٥	٤٦٢,٦٣٥	٤٦٢,٦٣٥	
(٦,٣٠٣)	(٨,٣٤٩)	(٥,٩٣٠)	(٥,٩٣٠)	(٥,٩٣٠)	(٥,٩٣٠)	يخصم: مخصص المخزون
٣٢٢,٦٩٠	٣٣٢,٣١٢	٤٥٦,٧٠٥	٤٥٦,٧٠٥	٤٥٦,٧٠٥	٤٥٦,٧٠٥	

الحركة في مخصص المخزون كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		١ يناير ٢٠١٦ م		
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٨,٣٤٩	٥,٩٣٠	-	٥,٩٣٠	-	٥,٩٣٠	الرصيد الافتتاحي
-	٤,٢٠٤	-	٤,٢٠٤	-	٥,٩٣٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,٠٤٦)	(١,١٥٤)	-	(١,١٥٤)	-	-	عكس المخصص
-	(٦٣١)	-	(٦٣١)	-	-	ترجمة عملات أجنبية
٦,٣٠٣	٨,٣٤٩	٥,٩٣٠	٥,٩٣٠	٥,٩٣٠	٥,٩٣٠	الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى

تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والنعم المدينة الأخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١٨,٠٨٢	١٨,٢٩٨	٦١,٧٦٧	دفعات مقدمة لموردين
٢٢,٨١٧	١١,٧١٤	١٣,١٣٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٩,٤٢٢	٣٨,٥١٧	٤٥,٦٢٩	خصومات مدينة
١٩,٧١٣	٤,٤٢٧	١,٠٩٠	هامش مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
٤,٨٥٧	٤,٨٢١	٢٠,٢٤٠	نعم مدينة أخرى
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	١٤١,٨٦٠	

٨ - القروض

تتكون القروض مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٩٣,٧٩٠	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٨١١,٦٨٦	٦١٠,٤٥٢	٨٩٨,٣٩٨	قروض قصيرة الأجل

قروض متوسطة وطويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٨٧١,٧٦٧	٣٩٠,٨٨٠	٣٧٧,٧٦٢	قرض تجاري
١٢٧,٨٤٢	١١٧,٣٨٢	١١٦,٠٢٨	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٩٩,٦٠٩	٥٠٨,٢٩٢	٤٩٣,٧٩٠	
١٥,٩١٣	٢٢,٥٤٤	-	خصم: التعديل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٣-١-٢)
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٩٣,٧٩٠	
(٢١٧,٦١٧)	(٨٣,٥٠٢)	(٨٥,٥٠٢)	يخصم: الجزء المتداول
٧٩٧,٩٠٥	٤٤٧,٣٠٤	٤٠٨,٢٨٨	

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نيابة 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 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 مصنع الاتسجة المتطورة ("ساف") وشركة صناعة العبوات الفاتقة ("التراباك") المحدودة وضمن تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

٨ - القروض (تتمة)

خلال عام ٢٠١٦م، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي خاصة بهذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد مقدم. لا يوجد تغير في جدول سداد القرض إلا أنه تم تعديل دفعات اعادة السداد. ان المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل والتي يتم قياسها بشكل نصف سنوي في يونيو وديسمبر من كل عام. إلا أن إدارة الشركة قد إتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. 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 لشركات المجموعة وقطعت أرض مملوكة لشركة شقيقة و ضمانات مشتركة من الشركة. يتم تأجيل رسوم تقييم القرض ويتم إطفائها على مدى فترات القروض.

في يوليو ٢٠٠٩م، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً بمبلغ ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي لشركة العبوات الفائقة المحدودة ("التراباك") 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 ٢٠١٠م). في عام ٢٠١٢م، أبرمت التراباك اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعة مرافق الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافية تستحق السداد على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣م). خلال عام ٢٠١٤م، 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 ٢٠١٤م ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩م).

في سبتمبر ٢٠١٣م، 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 ٢٠١٥م. خلال العام ٢٠١٥م، سحبت ساف مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ١١٣,٢ مليون ريال سعودي) من مجموع التسهيلات. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض شروط هذه القروض. ولكن استلمت المجموعة تنازل بموجب طلب التنازل المقدم لعدم الالتزام بشروط القرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وبصدد الحصول على التنازل الخاص بعام ٢٠١٦م، وبناءً عليه، فقد أفصحت إدارة المجموعة عن جزء متداول وجزء غير متداول طبقاً لشروط عقد جدول سداد القرض.

٩ - موجودات غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٦م (بآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بآلاف الريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧م (بآلاف الريالات السعودية)	
٢٢٣,٥٨٢	٢٢٣,٥٨٢	٢٢٣,٥٨٢	الشهرة
٢٤,١٦٩	١٣,٨٣٢	١٣,٦٩٤	برامج حاسب آلي وتكاليف تطوير أنظمة
٣٤٧,٧٥١	٣٣٧,٤١٤	٣٣٧,٢٧٦	

١٠ - مزايا الموظفين

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

نتج عن أثر التقييم الاكتواري لمزايا الموظفين في قائمة الدخل الشامل خفض في المصروف المحمل بمبلغ ٠,٢٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م. وقد نتج عن التقييم الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ربح اكتواري بمبلغ ٣,٥١ ريال سعودي مليون ريال سعودي والذي تم قيده في قائمة الدخل الشامل الأخر.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٠ - مزايا الموظفين (تتمة)

إن الحركة في مزايا الموظفين خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
٤٠,٩٢٥	٣٦,٨٦٧
٦,٦٣٤	١,٢٩٨
٤٧,٥٥٩	٣٨,١٦٥
٦,٦٩١	١,٢٩٣
(٣,٥٠٨)	-
(١٢,٥٧٧)	(١,٥٩٥)
٣٨,١٦٥	٣٧,٨٦٣

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

المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
٥,٠٣٨	٩٧٤
١,٦٥٣	٣١٩
٦,٦٩١	١,٢٩٣

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

الاقتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٣.١٠٪
٢٪
٤٪
SLIC (٢٠٠١-٠٥)-٠١
تقيل

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

تحليل حساسية على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
النسبة	المبلغ بآلاف الريالات السعودية
٣٦,٥٥٠	٣٦,٥٥٠
٣٩,٩٤٩	٣٩,٩٤٩
٣٩,٦٧٦	٣٩,٦٧٦
٣٦,٧٨٦	٣٦,٧٨٦

معدل الخصم
الزيادة
النقص

النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
الزيادة
النقص

تم إجراء دراسة التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١١ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠١٧م (بآلاف الريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٦م (بآلاف الريالات السعودية)
شراء تذاكر طيران	٥٥٠	٧٩١
خدمات تقنية معلومات	١,٦٠٨	١,٢٤٦
شراء مواد	-	١٨٣
مصروفات متكبدة لشركات شقيقة	٤٦	٥٩
شراء / دفعة مقدمة لممتلكات وألات ومعدات	-	٤١,٠٧٦
إيجار	٨٦٦	-
إيرادات	١٧,٤٦١	١٥,٩٤٠
إقامة وإعاشة ومصاريف نثرية أخرى	٩٠٩	٧٤٢

١٢ - المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

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: وتشمل 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.

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

الفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م		
الإيرادات	الربح/(الخسارة) من العمليات	صافي الخسارة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م		
أصول ثابتة	إجمالي الموجودات	إجمالي المطلوبات
٧٧٥,٩١٢	١,٩٤٤,١٩٨	١,٢٣٣,٨٤٥
٤١٠,٤٤٩	٥٩٥,١١٦	٤٠١,٢٤٠
١,١٨٦,٣٦١	٢,٥٣٩,٣١٤	١,٦٣٥,٠٨٥
٣٠٤,٧٢٢	٤,٨٨٦	(٨,٩٠٥)
٥٣,٢١١	(٥,٨٤٢)	(٧,٢٦٤)
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
أقمشة غير منسوجة	المجموع	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٢ - المعلومات القطاعية (تمة)

المجموع	أقمشة غير منسوجة	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٥٢,٦٦٩	٦١,١٥٨	٢٩١,٥١١	الإيرادات
٢٠,٩٧٩	(١,٦٦٩)	٢٢,٦٤٨	الربح/(الخسارة) من العمليات
١,٨٨٠	(٢,٤٩٩)	٤,٣٧٩	صافي الربح (الخسارة)
١,٢٠٧,٦١٦	٣٩٧,٥٢٤	٨١٠,٠٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٣٤٢,٢٢٣	٤١٦,٧٨٣	١,٩٢٥,٤٤٠	أصول ثابتة
١,٤٠٥,٤٢٢	٥٩٨,٦٦٤	٨٠٦,٧٥٨	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

تمارس المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. إن المعلومات المالية حسب التوزيع الجغرافي للفترة / السنة المنتهية في ذلك التاريخ هي على النحو التالي:

المجموع	جمهورية مصر العربية	السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٠٤,٧٢٢	١٩,٥٤٢	٢٨٥,١٨٠	الإيرادات
٤,٨٨٦	١,٩٧٠	٢,٩١٦	الربح من العمليات
(٨,٩٠٥)	٢,٠٥٧	(١٠,٩٦٢)	صافي (الخسارة) / الربح
١,١٨٦,٣٦١	١٢,٣٩٧	١,١٧٣,٩٦٤	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م
٢,٥٣٩,٣١٤	٧٦,٦٦٣	٢,٤٦٢,٦٥١	أصول ثابتة
١,٦٣٥,٠٨٥	٤١,٣٣٨	١,٥٩٣,٧٤٧	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

المجموع	جمهورية مصر العربية	السعودية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٥٢,٦٦٩	٢٤,٣٥٧	٣٢٨,٣١٢	الإيرادات
٢٠,٩٧٩	١,٣٦٣	١٩,٦١٦	الربح من العمليات
١,٨٨٠	٧٤٣	١,١٣٧	صافي الربح
١,٢٠٧,٦١٦	١٢,٩٦٢	١,١٩٤,٦٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٣٤٢,٢٢٣	٦٢,٦٦١	٢,٢٧٩,٥٦٢	أصول ثابتة
١,٤٠٥,٤٢٢	٢٩,٥٦٨	١,٣٧٥,٨٥٤	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

تخضع الشركة الأجنبية التابعة للمجموعة لقيود على تحويلات العملات الأجنبية الخارجية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٣ - ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم بقسمة صافي (خسارة) / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م والبالغة ٥٨,١٤ مليون سهم (٢٠١٦م: ٣٨,١٥ مليون سهم).

إن متوسط عدد الأسهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تم تحديده كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,١٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل حقوق الأولوية
٣,١٥٠,٠٠٠	١٩,٩٩١,٢٠٩	يضاف: تأثير أسهم حقوق الأولوية
٣٨,١٥٠,٠٠٠	٥٨,١٤١,٢٠٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد أسهم حقوق الأولوية

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم و(خسارة) ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وذلك بسبب تأثير أسهم حقوق الأولوية خلال الفترة.

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الربح من العمليات مطروحاً منه الزكاة وضريبة الدخل والمصاريف المالية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات الأخرى بقسمة الإيرادات الأخرى للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

١٤ - إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم 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 السوق مثل 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.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب 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 مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل الأرصدة بتلك العملات مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو والجنيه المصري مع الريال السعودي وتدير أثرها على القوائم المالية تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة بعملة أجنبية في تاريخ القوائم المالية، باستثناء الموجودات والمطلوبات بالجنيه المصري التي تعرضت لتقلبات أسعار صرف عملات أجنبية. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية عملات أجنبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي الأرصدة التي تتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية

١ يناير ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ مارس ٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية)	العملة	
٧,٤١٥	١٤,٠٤٠	٦,٨٠٩	الدولار الأمريكي	نقد وما في حكمه
٢,٤٥٦	٩٥٢	٢,١٧٥	يورو	
١٤,٦٠٢	١٣,١٤٨	١٤,٦٠٤	جنيه مصري	
-	-	٢,٠٢٨	درهم اماراتي	
٢٤,٤٧٣	٢٨,١٤٠	٢٥,٦١٦		
٢٠,١٦٥	١٣,١٢٩	١٥,٧٠٢	جنيه مصري	نم مدينة تجارية
٨٢,٧١٩	٤٦,٣٤٥	٤٥,٧٩٦	الدولار الأمريكي	
٨,٤٨٥	٧,٠٣٦	٦,٤٠٨	يورو	
١١١,٣٦٩	٦٦,٥١٠	٦٧,٩٠٦		
(١,٩٢٨)	(٤٥٥)	(٦٠٥)	جنيه مصري	نم دائنة ومطلوبات أخرى
(١٧,٦٢٧)	(٨,٤٠١)	(١٢,١٥٨)	الدولار الأمريكي	
(٩٦٠)	(٩٧٨)	(٣,٠٤٤)	يورو	
(٦٥٢)	(٢٢٨)	(١٠٨)	درهم اماراتي	
-	(٥١)	(٢٠)	فرنك سويسري	
(٢٢)	(٤٣)	(١٥٧)	جنيه استرليني	
(١٨)	(١٨)	(١٨)	دينار بحريني	
(٢١,٢٠٧)	(١٠,١٧٤)	(١٦,١١٠)		
(٢,٥١٠)	(٣٧٧)	(٢,٥٨٠)	جنيه مصري	قروض قصيرة الأجل
(١١,٦٦٦)	(١٦,٠١٠)	(١٢,٠٠٩)	الدولار الأمريكي	
-	(٨٨٠)	-	يورو	
(١٤,١٧٦)	(١٧,٢٦٧)	(١٤,٥٨٩)		
١٠٠,٤٥٩	٦٧,٢٠٩	٦٢,٨٢٣		

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 محملة بفوائد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م. 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، والتمويل طويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن شركات المجموعة تقترض أموال بأسعار فائدة معومة. لا تحطاط المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة.

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تتمة)

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعممة. العائم، يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن الفترة بأكملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند التصريح عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى أو أقل من ٥٠ نقطة أساس وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة خلال الفترة قد ينخفض أو يزيد بمقدار ١,٧٤ مليون ريال سعودي.

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

سعر الفائدة	خلال سنة واحدة (بالآلاف الريالات السعودية)	١ - ٥ سنوات (بالآلاف الريالات السعودية)	الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)
نم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٢٠٥,٠٣٤	-	٢٠٥,٠٣٤
قروض قصيرة الأجل	٨٩٨,٣٩٨	-	٨٩٨,٣٩٨
قروض متوسطة وطويلة الأجل	٨٥,٥٠٢	٤١٩,٢٣٩	٥٠٤,٧٤١
	١,١٨٨,٩٣٤	٤١٩,٢٣٩	١,٦٠٨,١٧٣

بلغ إجمالي القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة ٤٩٣.٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة مصرفية مرتفعة. إن النعم المدينة التجارية والنعم المدينة الأخرى مستحقة بشكل رئيسي من عملاء محليين وأطراف ذات علاقة وتدرج بقيمتها المقدرة المحققة.

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

وصف	٣١ مارس ٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	٢٣٥,١٨٦	٤٣,٢٦٩	١٠٦,٧٩٤
نعم مدينة تجارية - أطراف أخرى	٣٢٠,٢٧٥	٣٥٦,٤٨٨	٤٢٣,٨٩٣
نعم مدينة تجارية - طرف ذو علاقة	٢٢,١٠٨	١١,٨٥٥	٢١,٩٥٨

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تمة)
مخاطر الائتمان (تمة)

إن أعمار الذمم المدينة التجارية وانخفاض قيمة الذمم المدينة ذات العلاقة مدرج في الإيضاح ٥.

تسعى 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 الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة.

إدارة رأس المال
تدير المجموعة رأسمالها للتأكد من أن شركات المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمفهوم الاستمرارية مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال الاستفادة المثلى من رصيد الدين وحقوق الملكية. لا تزال الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من الفترة / السنة السابقة.

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتألف من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة واحتياطي ترجمة العملات الأجنبية والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

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

١٥ - الارتباطات والالتزامات
لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية

٣١ مارس ٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية) (مدققة)	
١١,٧٥١	١٥,٥٦٠	اعتمادات مستندية
٤,٥٧٢	٤,٨٦٧	خطابات ضمان وأخرى
١١,٥٨٥	٣١,٢٠٨	التزامات رأسمالية لشراء أصول ثابتة

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧م.