

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة

١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٦ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي ابداء رأينا على هذه القوائم المالية بناء على المراجعة التي اجريناها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أية أخطاء جوهرية . تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية ككل ، وفي اعتقادنا ان مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً نستند إليه في ابداء رأينا .

رأي مطلق

برأينا ، ان القوائم المالية الموحدة تظهر بعديل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف المجموعة، كما تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

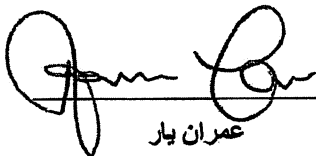
PKF البسام والنمر
المحاسبون المتحالفون
ترخيص رقم
520/11/323
Licence No.:
Allied Accountants
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٣٧)

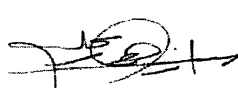
١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ

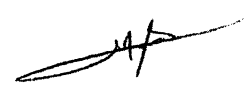
١٥ مارس ٢٠١٧ م

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
(بالآلاف الريالات السعودية)			موجودات متداولة
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	٤	نقد وما في حكمه
٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٣٥	٥	ذمم مدينة، بالصادف
٤٥٦,٧٠٥	٣٣٢,٣١٢	٦	مخزون، بالصادف
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	٧	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٩١,١٢٢	٧٩٧,١٩٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢١٢,٩٧٥	١,٢٠٧,٦١٦	٨	موجودات غير متداولة
٣٤٧,٧٥١	٣٣٧,٤١٤	٩	ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٦٠,٧٢٦	١,٥٤٥,٠٣٠		موجودات غير ملموسة
٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٨١١,٦٨٦	٦١٠,٤٥٢		قروض قصيرة الأجل
٢١٧,٦١٧	٨٣,٥٠٢	١١	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
٣٤٤,٦٠٧	٢٤٩,٧٩٧	١٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١,٣٧٣,٩١٠	٩٤٣,٧٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٧٨١,٩٩٢	٤٢٤,٧٦٠	١١	قروض متوسطة وطويلة الأجل
-	٤٤		ذمم دائنة طويلة الأجل
٤٠,٩٢٥	٣٦,٨٦٧	١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٨٢٢,٩١٧	٤٦١,٦٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,١٩٦,٨٢٧	١,٤٠٥,٤٢٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٩,٤١٩	٢٩,٤١٩	١٣	إحتياطي نظامي
٨٢,٠٤١	٩,٣٦٩		أرباح مبقاه
(٦,٤٣٩)	(٥١,٩٨٧)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
٤٥٥,٠٢١	٩٣٦,٨٠١		مجموع حقوق المساهمين
٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢٥) من قبل مجلس المديرين بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


عمران فارح
رئيس القطاع المالي


أزهر كنجي
الرئيس التنفيذي

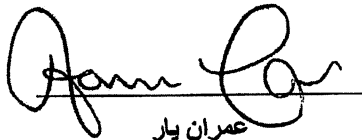

عبد المحسن العثمان
العضو المنتدب

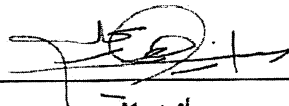
تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

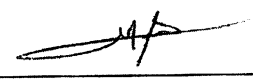
شركة تكوين المتطورة للصناعات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١,٧١٨,٤٦٧	١,٤١٥,٥٩٦	١٤	المبيعات
(١,٥٣٨,٨٥٤)	(١,٢٢٩,٦٠٨)		تكلفة المبيعات
١٧٩,٦١٤	١٨٥,٩٨٨		الربح الإجمالي
(٩١,٥٨٥)	(١٠٧,٢٩٠)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٢,٢٢٠)	(٥١,٩٨٧)	١٦	مصاريف بيع وتسويق
(٢,١١٦)	(١,١١٣)		مصاريف أبحاث
١٣,٦٩٣	٢٥,٥٩٨		ربح التشغيل
(٤٩,٢٣٧)	(٦٨,٧٤٨)		مصاريف تمويلية
١٢,٣٠٩	(١٢,١٣٦)	١٧	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
(٢٣,٢٣٥)	(٥٥,٢٨٦)		صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٨٨٧)	(٢,٠٠٤)	١٩ و ١٨	الزكاة وضريبة الدخل
(٢٧,١٢٢)	(٥٧,٢٩٠)		صافي الخسارة
			ربحية السهم
(٠,٧١)	(١,١٧)	٢٠	خسارة السهم من صافي الخسارة (ريال سعودي)
(١,٠٣)	(٠,٩٢)	٢٠	خسارة السهم من خسارة العمليات المستمرة - بالصافي (ريال سعودي)
٠,٣٢	(٠,٢٥)	٢٠	(خسارة) / ربحية السهم من العمليات الأخرى - بالصافي (ريال سعودي)
٣٨,١٥٠,٠٠٠	٤٩,٠٥٢,٧٤٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢٥) من قبل مجلس المديرين بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


عمران يار
رئيس القطاع المالي


أزهر كنجي
الرئيس التنفيذي


عبد المحسن العثمان
العضو المنتدب

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٢٣٥)	(٥٥,٢٨٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات عن:
١٣٨,١٠٣	١٠١,١٠٧	إستهلاك
٩,١٦٩	١٠,١١١	إطفاء
٤٩,٢٣٧	٦٨,٧٤٨	مصاريف تمويلية
١٢,٥٣٣	٨,٥١٩	مكافأة نهاية الخدمة المحملة خلال السنة
(٥٣)	٣٤	خسارة / (ربح) إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
-	٩,٨٧١	شطط موجودات غير ملموسة
(١٤,١٦٥)	-	ربح محقق عن إستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
١٧١,٥٨٩	١٤٣,١٠٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦١,٤٤٧	٦٨,٨٩٧	ذمم مدينة
٧٦,٢٧٣	٩٧,٠٥٢	مخزون
١,٦٢٢	٣٧,١١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢,٢٤٤)	(٩٠,٦٠١)	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣٠٨,٦٨٧	٢٥٥,٥٦٦	النقد من العمليات التشغيلية
(٤٩,٢٣٧)	(٦٨,٧٤٨)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(١٠,٢٤١)	(١٢,٥٧٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(٤,٥٤٦)	الزكاة المدفوعة
٢٤٩,٢٠٩	١٦٩,٦٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(١٣٢,٣٨٧)	(٨٩,٦٥٣)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٣٢٤	-	المتحصل من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٧٠,٤٥٦	-	المتحصل من استبعاد استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة، بالصافي
(٤٥,٧٨٢)	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٩١٠,٠٠٠)	-	إستحواذ على شركة تابعة، بالصافي
(١,٠١٧,٣٨٩)	(٨٩,٦٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

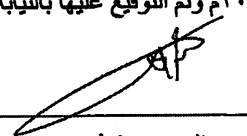
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
-	٦٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
(١٠٩,٩٣١)	(٢٠١,٢٣٤)	المتحصل من اصدار اسهم حقوق اولوية
٩٠٨,٢٦٨	(٤٩٨,٢٨٦)	التغير في القروض قصيرة الأجل
-	(١٥,٣٨٢)	التغير في قروض متوسطة وطويلة الأجل
-	٤٤	تكاليف عملية اصدار اسهم حقوق اولوية
٧٩٨,٣٣٧	(١١٤,٨٥٨)	التغير في الذمم الدائنة طويلة الأجل
٣٠,١٥٧	(٣٤,٨١٦)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
٣١,٠٣٧	١٠٦,٧٩٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٥,٦٠٠	-	النقد وما في حكمه ، ١ يناير
-	(٢٨,٧٠٩)	النقد وما في حكمه من الإستحواذ (إيضاح ٣)
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	احتياطي تحويل عملات أجنبية
-	٢٧,٣٤١	النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
-	٢,٧٠٦	معاملات غير نقدية
-	-	المحول من المخزون الى الأصول الثابتة
-	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢٥) من قبل مجلس المديرين بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


عبد الرحمن السعيد
رئيس القطاع المالي


أزهر كنجي
الرئيس التنفيذي

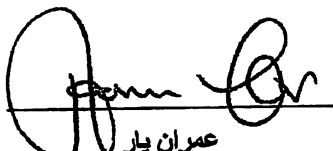

عبد المحسن العثمان
العضو المنتدب

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

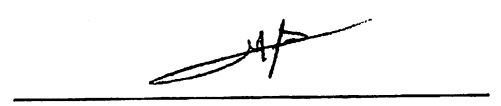
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	إحتياطي تحويل عملات أجنبية	أرباح مبقاه (بالآلاف الريالات السعودية)	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٤٨٨,٥٨٢	-	١٠٩,١٦٣	٢٩,٤١٩	٣٥٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥
(٢٧,١٢٢)	-	(٢٧,١٢٢)	-	-	صافي خسارة السنة
(٦,٤٣٩)	(٦,٤٣٩)	-	-	-	صافي التغير في احتياطي تحويل
٤٥٥,٠٢١	(٦,٤٣٩)	٨٢,٠٤١	٢٩,٤١٩	٣٥٠,٠٠٠	عمليات أجنبية
					٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦٠٠,٠٠٠	إصدار اسهم حقوق أولوية
(٥٧,٢٩٠)	-	(٥٧,٢٩٠)	-	-	صافي خسارة السنة
(٤٥,٥٤٨)	(٤٥,٥٤٨)	-	-	-	صافي التغير في احتياطي تحويل
(١٥,٣٨٢)	-	(١٥,٣٨٢)	-	-	عمليات أجنبية
٩٣٦,٨٠١	(٥١,٩٨٧)	٩,٣٦٩	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠	تكاليف عملية إصدار اسهم حقوق
					الأولوية
					٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم الموافقة على القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٢) إلى (٢٥) من قبل مجلس المديرين بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧ م وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


عمران يار
رئيس القطاع المالي


أزهر كنجي
الرئيس التنفيذي


عبد المحسن العثمان
العضو المنتدب

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - الأنشطة

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

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعهم بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٥، بزيادة رأس المال بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية للمساهمين الحاليين. أسفر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢١ سبتمبر ٢٠١٦، عن الموافقة على توصية مجلس الإدارة وطرح اسهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال للسهم. لقد تم الاكتتاب بكامل الأسهم المطروحة للمساهمين بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٦. نتج عن عملية اصدار اسهم الأولوية خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ زيادة رأس مال الشركة إلى ٩٥٠ مليون ريال سعودي مكون من ٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. تم الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٦، وقد تمت معالجة تكاليف عملية اصدار اسهم حقوق الأولوية والبالغة ١٥,٣٨ مليون ريال سعودي كجزء من حقوق الملكية وتم تعديلها على حساب الأرباح المبقاة. بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦، انعقدت جمعية عمومية غير عادية أخرى حيث تم تعديل النظام الأساسي ليعكس الزيادة في رأس المال بالإضافة إلى تعديل اغراض الشركة وأمر أخرى ذات علاقة.

خلال عام ٢٠١٥، إستحوذت الشركة بالكامل على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة سابقاً) بالإضافة إلى الشركتين التابعتين لها شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (إس آيه إي) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م. وقد تم توحيد الشركتين التابعتين كجزء من هذه القوائم الموحدة (إيضاح ٣).

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

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠١٦م	٢٠١٥م	
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠	شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف")
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠	شركة صناعة العبوات الفائقة ("التراباك")
		شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") (شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة سابقاً)
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠	شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (إس.إيه.إي) ("نيو مارينا")

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

- امتلاك المصانع بمختلف منتجاتها البلاستيكية وإيضاً ادارة وتشغيل وصيانة المصانع.
- إنتاج العلب والأغطية المصنوعة من البوليسترين وكافة المنتجات البلاستيكية المتعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة.
- إنتاج مصغرات القوارير من بي إي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المسبقة التشكيل.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين واللفائف والأكياس.
- ادارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- امتلاك العقارات والأراضي بغرض اقامة وتطوير المصانع.
- اقامة المعاهد الصناعية وتقديم وتنسيق الدورات التدريبية المتعلقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات البلاستيكية بكافة أنواعها.
- اقامة وادارة وتشغيل وصيانة المشاريع الصناعية المختلفة.

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة بواسطة المجموعة :

٢-١ العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمفهوم الإستمرارية.

٢-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة (المشار إليها بالإيضاح ١) والخاضعة لسيطرة الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن القوائم المالية للشركات التابعة معدة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لإكتساب منافع من أنشطتها. لغرض قياس السيطرة يتم أخذ حقوق التصويت الفعالة في الاعتبار. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة ويتم الإستمرار في توحيد قوائمها حتى إنتهاء تلك السيطرة.

عند الإستحواذ، يتم قياس موجودات ومطلوبات الشركة التابعة بالقيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ، ويتم قيد الحصص غير المسيطرة، إن وجدت، وفقاً لحصتها من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها.

يتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ الإستحواذ الفعلي وحتى تاريخ الإستبعاد الفعلي حسبما يكون ملائماً. يعود إجمالي إيرادات الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة، إن وجدت، حتى ولو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

تم إستبعاد كافة المعاملات والأرصدة الجوهرية بين شركات المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٢-٣ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المستحوذ عليها في تجميع الأعمال. يتم سنوياً إجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وتحمل بالتكلفة مخصصاً خسائر الإنخفاض في القيمة. لا يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة على الشهرة بمجرد تسجيلها. تتضمن أرباح أو خسائر إستبعاد منشأة القيمة المدرجة للشهرة المتعلقة بالمنشأة المستبعدة.

تمثل الشهرة السالبة فائض القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاة وتكلفة الإستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الدخل الموحدة.

٢-٤ إستخدام الحكم والتقديرات

يطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إستخدام التقديرات والأحكام والإفتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

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

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

الأعمار الإنتاجية 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 المادي لهذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية. خلال السنة، تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الموجودات. تم احتساب هذه التغييرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن لم يكن هناك أي تغيير في التقديرات، فإن الإستهلاك المحمل على قائمة الدخل الموحدة كان سيصبح أعلى بمبلغ ٢١,٤ مليون ريال سعودي، ولكانت القيمة الدفترية لهذه الموجودات ستصبح أقل بنفس المبلغ.

تم احتساب الإستهلاك على الآلات المملوكة لشركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") سابقاً بناءً على إجمالي الإنتاج السنوي كنسبة من إجمالي الطاقة الإنتاجية. خلال السنة، قامت المجموعة بتغيير طريقة الاستهلاك إلى طريقة القسط الثابت لتلك الآلات وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. تمت المحاسبة عن التغير في طريقة الاستهلاك كتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة المتبقية على الأعمار المقدرة المتبقية للاستخدام. تم تقدير الأعمار المقدرة للآلات لتكون ٢٠ عاماً. إن لم يكن هناك أي تغيير في التقديرات، فإن الإستهلاك المحمل على قائمة الدخل الموحدة كان سيصبح أقل بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي، ولكانت القيمة الدفترية لهذه الآلات ستصبح أعلى بنفس المبلغ.

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 التغيرات 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. لأغراض تحديد الإنخفاض يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات 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 تم تحديدها 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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد عند تلبية 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 الوفاء بمعايير التحقق المبينة أدناه قبل الإقرار بالإيرادات.

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

٢-٦ مصاريف أبحاث

يتم تحميل مصاريف الأبحاث على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد هذه المصاريف.

٢-٧ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه نقد وودائع تحت الطلب وإستثمارات ذات سيولة عالية بفترات إستحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-٨ ذمم مدينة

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

٢-٩ مخزون

يظهر المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تحدد تكلفة البضاعة الجاهزة على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من التكاليف المباشرة. يتم تقييم جميع أصناف المخزون الأخرى بإستخدام متوسط التكلفة المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف اللازمة لإكمال المنتج ومصاريف البيع.

٢-١٠ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري إحتساب الإستهلاك عليها على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة وذلك بإستخدام طريقة القسط الثابت. يتم اطفاء التحسينات على الأراضي المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدّر أو المدة المتبقية من الإيجار أيهما أقل. إن نسب الإستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي على النحو التالي:

النسبة %

٥ - ٣

٢٠ - ٥

٢٥ - ٢٠

٢٥ - ٢٠

مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة وتحسينات أخرى

ممتلكات، آلات ومعدات

سيارات

أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

تم إحتساب الإستهلاك على الآلات المملوكة لشركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") سابقاً بناءً على إجمالي الإنتاج السنوي كنسبة من إجمالي الطاقة الإنتاجية. خلال السنة، قامت المجموعة بتغيير طريقة الإستهلاك الى طريقة القسط الثابت لتلك الآلات وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. تمت المحاسبة عن التغير في طريقة الإستهلاك كتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة المتبقية على الأعمار المقدرة المتبقية للاستخدام. تم تقدير الأعمار المقدرة للآلات لتكون ٢٠ عاماً.

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد او عند عدم وجود عوائد مستقبلية متوقعة من الاستخدام المستمر لتلك الموجودات ويتم تحديد أرباح وخسائر إستيعادات الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين صافي المتحصل من البيع للممتلكات والآلات والمعدات وصافي القيمة الدفترية لتلك الموجودات ويتم إدراجه ضمن قائمة الدخل الموحدة.

قامت المجموعة بتعديل الأعمار المقدرة لكل عناصر الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك بناءً على تقرير لخبرهم الفني لتعكس بصورة أفضل الأعمار المقدرة لتلك الأصول. يتم معالجة التغير في هذه التقديرات محاسبية في الفترة التي تم تغير التقدير والفترات المستقبلية المتأثرة بهذا التغير (إيضاح ٨).

ايضاً خلال السنة، قامت المجموعة بتغيير تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية الى الممتلكات والآلات والمعدات والتي صنفت سابقاً كمخزون غير معروض للبيع وتم استهلاكها بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٨).

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١١ تكاليف الإقتراض

يتم رسلة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الموجودات المؤهلة حتى مرحلة إتمام كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للغرض المعد له. إن إيرادات الاستثمار المحققة من الاستثمار المؤقت في أحد القروض التي تحمل تكاليفها على موجودات تحت الإنشاء، يتم خصمها من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسلة وخلاف ذلك يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

٢-١٢ الإنخفاض في قيمة الموجودات

الأصول المالية

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

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

ويتم إختيار الإنخفاض في قيمة الأصول المالية على مستوى كل أصل بشكل مستقل، يتم تقييم باقي الأصول المالية على شكل مجموعات تتشارك في نفس خصائص مخاطر الائتمان. يتم الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة بقائمة الدخل الموحدة. يتم رد خسائر الإنخفاض في القيمة عند وجود أدلة موضوعية لحدث يؤدي رد خسائر الإنخفاض بعد الاعتراف بها.

الأصول غير المالية

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

وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. تتحقق خسائر الإنخفاض في القيمة بالنسبة للوحدة المولدة للنقد بتخفيضها أولاً من القيمة الدفترية لتلك الموجودات المتأثرة أو الموجودات المكونة للوحدة المولدة للنقد بشكل تناسبي من الموجودات.

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

٢-١٣ موجودات غير ملموسة

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

تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفائها على فترة خمس سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إطفاء حق إستخدام الأرض المستأجرة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. بخصوص الشهرة يرجى الرجوع إلى سياسة عمليات تجميع الأعمال والشهرة.

٢-١٤ توزيعات أرباح

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

٢-١٥ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

١. تترجم الموجودات والمطلوبات القائمة بسعر صرف الإغلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة .
٢. تترجم الإيرادات والمصاريف بقائمة الدخل الموحدة بمتوسط أسعار الصرف.
٣. تترجم عناصر حسابات حقوق المساهمين بأسعار الصرف السائدة في تاريخ نشوءها.

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

٢-١٦ مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين، وفقاً لمتطلبات لوائح نظام العمل السعودي، ويتم إدراجها بالقوائم المالية الموحدة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة.

٢-١٧ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

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

٢-١٨ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

٢-١٩ عقود الإيجار

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

٢-٢٠ التقارير القطاعية

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

٣ - اندماج شركات

وقعت الشركة على إتفاقية مع مجموعة صافولا بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م للإستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صافولا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل لشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف وهما شركة الشرق للصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية بقيمة إجمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي. ونتيجة لهذا الإستحواذ والسيطرة المحققة من خلال إتفاقية البيع، قامت الشركة بتوحيد الشركات التابعة المستحوذ عليها إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م. في عام ٢٠١٥م، وافق مجلس حماية المنافسة على الإستحواذ المقترح على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف، وعليه فقد تم دفع المقابل المادي وقدره ٩١٠ مليون ريال سعودي بالكامل. تم تحقيق شهرة بقيمة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي عند الإستحواذ والتي تمثلت في العوض المدفوع بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وذلك بعد إجراء تقييم للأصول والمطلوبات وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

القيمة العادلة النهائية (بآلاف الريالات السعودية)		
		الموجودات
٤٥,٦٠٠		نقد وما في حكمه
٢٦٤,١١٥		ذمم مدينة
٢٦١,٥١٩		مخزون
٦٥,٩٠١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦١٦,٣١٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦٨٦		موجودات غير ملموسة
١,٢٦٢,١٣٨		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٤١٣,١٢٣		قروض قصيرة الأجل
٢٠٥,٠٥٦		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٦,٩٥٨		الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
١,٨٥٠		قروض متوسطة وطويلة الأجل
٢٨,٧٣٣		مكافأة نهاية الخدمة
٦٧٥,٧٢٠		مجموع المطلوبات
٥٨٦,٤١٨		صافي الموجودات القابلة للتمييز
٩١٠,٠٠٠		المقابل المدفوع للإستحواذ
٣٢٣,٥٨٢		شهرة محققة من الإستحواذ

إن تخصيص سعر الشراء النهائي قد تم بناءً على تقييم مستقل لبعض الأصول. تعود الشهرة المحققة على الإستحواذ بشكل رئيسي إلى التجانس المتوقع تحقيقه من دمج هذه الشركات في الأعمال الجارية للمجموعة.

٤ - نقد وما في حكمه

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٣٦٦	٣٢٨	النقد في الصندوق
١٠٦,٤٢٨	٤٢,٩٤١	النقد في البنك
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ - ذمم مدينة، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٢٣,٨٩٣	٣٥٦,٤٨٨	ذمم مدينة تجارية
٢١,٩٥٨	١١,٨٥٥	ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١,٦٧٣	٨٥	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٤٤٧,٥٢٤	٣٦٨,٤٢٨	
(٣٤,٧٩٢)	(٢٤,٥٩٣)	مخصص الذمم مشكوك في تحصيلها
٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٣٥	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨,٤٢٢	٣٤,٧٩٢	الرصيد في بداية السنة
٨,٩٨١	٤٥٨	مخصص مكون خلال السنة
٦,٦٠٠	-	المحول نتيجة الاستحواذ (إيضاح ٣)
-	(٩,٣٢٨)	عكس مخصص
(٢١١)	(١,٣٢٩)	ترجمة عملات أجنبية
١١,٠٠٠	-	تخصيص القيمة العادلة عن اندماج الأعمال
٣٤,٧٩٢	٢٤,٥٩٣	

٦ - مخزون، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٣٨,٧٦٦	١١٨,٨٥٤	بضاعة تامة الصنع
٢٤٧,٨٦٤	١٨٢,٨٠٤	مواد خام وأعمال تحت التصنيع ومواد تعبئة
٧٦,٠٠٥	٣٩,٠٠٣	قطع غيار
٤٦٢,٦٣٥	٣٤٠,٦٦١	
(٥,٩٣٠)	(٨,٣٤٩)	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٤٥٦,٧٠٥	٣٣٢,٣١٢	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
-	٥,٩٣٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٣٠	٤,٢٠٤	المخصص المكون
-	(١,١٥٤)	عكس مخصص
-	(٦٣١)	ترجمة عملات أجنبية
٥,٩٣٠	٨,٣٤٩	

٧ - مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٨,٠٨٢	١٨,٢٩٨	دفعات مقدمة لموردين
٤٩,٤٢٢	٣٨,٥١٧	خصومات مدينة
٢٢,٨١٧	١١,٧١٤	مصاريف مدفوعة مقدما
١٩,٧١٣	٤,٤٢٧	هامش مقابل ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندية
٤,٨٥٧	٤,٨٢١	ارصدة مدينة أخرى
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع وآلات ومعدات	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة
(بآلاف الريالات السعودية)					
١,٨٠٦,٦٧٧	١١٩,١٧١	١٤,٦١٢	٨,٦٤٩	١,٣٧٨,٩٤١	٢٨٥,٣٠٤
٨٩,٦٥٣	٤٦,١٦٩	٣,٠٥٥	٣٥٩	٢٠,٢٦٦	١٩,٨٠٤
-	(١٢٠,٢٤٩)	٤,٨١١	-	٧٨,٦٩٩	٣٦,٧٣٩
(٢,٧٠٦)	(٢,٧٠٦)	-	-	-	-
(٣,٤١٩)	-	-	(٢٠١)	(٣,٢١٨)	-
٢٧,٣٤١	-	-	-	٢٧,٣٤١	-
(٦٢,٢٠٧)	(٨٣٧)	(١,٥٣٩)	(٢٩٠)	(٥١,٦٤٩)	(٧,٨٩٢)
١,٨٥٥,٣٣٩	٤١,٥٤٨	٢٠,٩٣٩	٨,٥١٧	١,٤٥٠,٣٨٠	٣٣٣,٩٥٥
الإستهلاك المتراكم					
٥٩٣,٧٠٢	-	٨,٧٥٥	٦,٠١٤	٥٤٣,٩٨٠	٣٤,٩٥٣
١٠١,١٠٧	-	٣,٣٠١	١,٢٢٣	٨٥,١٢٢	١١,٤٦١
(٣,٣٨٥)	-	-	(٢٠١)	(٣,١٨٤)	-
(٤٣,٧٠١)	-	(١,٥١٢)	(٢٧٨)	(٤١,٠٠٥)	(٩٠٦)
٦٤٧,٧٢٣	-	١٠,٥٤٤	٦,٧٥٨	٥٨٤,٩١٣	٤٥,٥٠٨
صافي القيمة الدفترية					
١,٢٠٧,٦١٦	٤١,٥٤٨	١٠,٣٩٥	١,٧٥٩	٨٦٥,٤٦٧	٢٨٨,٤٤٧
١,٢١٢,٩٧٥	١١٩,١٧١	٥,٨٥٧	٢,٦٣٥	٨٣٤,٩٦١	٢٥٠,٣٥١

التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
إضافات خلال السنة
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
محول موجودات غير ملموسة
إستبعادات خلال السنة
محول من المخزون
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإستهلاك المتراكم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
استهلاك السنة
إستبعادات خلال السنة
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

يقع أحد مخازن شركة الشرق على قطعتي أرض إستأجرتها شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة سابقاً)، طرف ذو علاقة، من المدينة الصناعية بالرياض. جاري تحويل هذه الاتفاقيات لتكون باسم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

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

خلال السنة، قامت المجموعة بتغيير تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية بقيمة ٢٧,٣٤ مليون ريال سعودي والتي صنفنا سابقاً كمخزون غير معروض للبيع إلى الممتلكات والآلات والمعدات وتم استهلاكها بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٦، نتج عن هذا التصنيف زيادة في استهلاك السنة بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي.

لدى بلاستيك السعودية مدفوعات مقدمة لعقود إيجار تشغيلية بشكل رئيسي وتمثل مبالغ تم دفعها من قبل الشركة للاستحواذ على حقوق إيجار أرض من هيئة حكومية وذلك لمشاريعها الخاصة بالتوسعة ويتم اطفأؤها خلال فترة ٢٥ سنة. تعتبر مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية التي تدفع إلى الهيئة الحكومية مبالغ رمزية. بلغ الرصيد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٨,١٨ مليون ريال سعودي) وتم ادراجه تحت الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٩).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فإن بعض الأصول الثابتة بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٢٣,٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٦٠٣,٠٧ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان لبعض التسهيلات الإئتمانية. يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١١).

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بشكل رئيسي بعدة إضافات للمرافق الإنتاجية وتحسينات أخرى والتي كانت قيد التنفيذ في نهاية السنة. بلغت المصاريف التمويلية المرسلة كجزء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ صفر مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٠,٨ مليون ريال سعودي).

٩ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢
٢٤,١٦٩	١٣,٨٣٢
٣٤٧,٧٥١	٣٣٧,٤١٤

الشهرة (إيضاح ٣)
تكاليف برامج حاسب آلي وتكاليف تطوير أنظمة

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	التكلفة
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٣,٦٤١	٢٩,٨٨٩	الرصيد في بداية السنة
٨,٦٨٦	-	تم إقتناؤه من خلال تجميع الأعمال
٧,٥٦٢	٢,٧٠٦	إضافات خلال السنة
-	(٩,٩٩٧)	إستبعادات
٢٩,٨٨٩	٢٢,٥٩٨	
٢,١٣٢	٥,٧٢٠	إطفاء
٣,٥٨٨	٣,١٧٢	الرصيد في بداية السنة
-	(١٢٦)	المحمل على السنة
٥,٧٢٠	٨,٧٦٦	شطب
٢٤,١٦٩	١٣,٨٣٢	صافي القيمة الدفترية

١٠ - ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	ذمم دائنة
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٣,٤٩٥	١٧٤,٦٤٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧١,٣٥٢	٥٨,٩٩٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٥,٠٩٣	٥,٧٠٠	زكاة مستحقة (إيضاح ١٨)
١٤,٦٦٧	٨,٧٠٠	ضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٩)
-	١,٧٥٨	
٣٤٤,٦٠٧	٢٤٩,٧٩٧	

١١ - قروض متوسطة وطويلة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	قرض تجاري
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩٠٦,٤٧٣	٤٢٠,٠٠٠	قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣٥,٣٠٥	١٢٣,٤٩٢	
١,٠٤١,٧٧٨	٥٤٣,٤٩٢	
(٤٢,١٦٩)	(٣٥,٢٣٠)	يخصم: رسوم تقييم قرض
٩٩٩,٦٠٩	٥٠٨,٢٦٢	
(٢١٧,٦١٧)	(٨٣,٥٠٢)	يخصم: الجزء المتداول
٧٨١,٩٩٢	٤٢٤,٧٦٠	
٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩,٥٣٠	٤٢,١٦٩	الرصيد الإفتتاحي
٣٨,٢٢٠	-	رسوم التقييم المسددة خلال السنة
(٥,٥٨١)	(٦,٩٣٩)	الإطفاء خلال السنة
٤٢,١٦٩	٣٥,٢٣٠	

١١ - قروض متوسطة وطويلة الأجل (تتمة)

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقيات تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيسي)، 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 (إس آيه إي) (إيضاح ٣). أن التسهيلات مضمون بتنازل نهائي وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات للشركة واثنين من الشركات التابعة لها، شركة شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف") وشركة صناعة العبوات الفائقة ("التراباك") المحدودة وضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة. خلال السنة، 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 تغيير 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 ٢٠١٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٦، لاحقاً حصلت المجموعة على التنازل كما في تاريخ القوائم المالية. وعليه، فإن القرض ما زال مدرج تحت بند قرض غير متداول.

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - أبرمت المجموعة عدة إتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع المجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصاريف تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات لشركات المجموعة وقطعتي أرض مملوكة لشركة شقيقة وضمانات 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 ٢٠١٠). في عام ٢٠١٢، أبرمت التراباك إتفاقية 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 ٢٠١٣). خلال عام ٢٠١٤، تم توحيد هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع سحب مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي إضافي يستحق السداد على ١١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٤ ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩).

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطورة (ساف) إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق إنتاج جديدة بمبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥، 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 ٢٠١٥ وبصدد الحصول على التنازل الخاص بعام ٢٠١٦، وبناءً عليه، فقد افصحت إدارة المجموعة عن جزء متداول وجزء غير متداول طبقاً لشروط عقد جدول سداد القرض.

إن مجموع إستحقاقات القروض المتوسطة والطويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قبل تعديل رسوم تقييم القرض هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٢١٧,٦١٧	٨٣,٥٠٢	السنة الأولى
١٣٦,٩١٧	٨٧,٦٨٤	السنة الثانية
١٣٨,٩١٦	١١٥,٥٩٣	السنة الثالثة
١٨١,٨١٣	١١٧,١٩٥	السنة الرابعة
٣٦٦,٥١٥	١٣٩,٥١٨	بعد ٤ سنوات
١,٠٤١,٧٧٨	٥٤٣,٤٩٢	

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات ائتمانية لدى بنوك تجارية محلية تتكون من سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل وخطابات إعتدال وخطابات ضمان وغيرها بمبلغ ١,١٨٦ مليون ريال سعودي. إن القروض بموجب التسهيلات تحمل مصاريف تمويلية وفقاً لأسعار السوق السائدة ومرونة بموجب سندات عند الطلب، سندات لأمر وضمانات تجارية من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٩,٩٠٠	٤٠,٩٢٥
٢٨,٧٣٣	-
١٢,٥٣٣	٨,٥١٩
(١٠,٢٤١)	(١٢,٥٧٧)
٤٠,٩٢٥	٣٦,٨٦٧

١ يناير

مطلوبات محولة من تجميع الأعمال

المحمل للسنة

المسدد خلال السنة

٣١ ديسمبر

١٣ - الإحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بتحويل ١٠ ٪ من صافي الربح الى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠ ٪ من رأس مال الشركة. إن الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع. إلا أنه يمكن إستخدامه في زيادة رأس مال الشركة أو تعويض خسائرها، إن وجد.

١٤ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

العلاقة	الإسم
شركات شقيقة	مجموعة شركات العثمان

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

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة المعاملة
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢,٣٥٣	٥,٥١٢	شراء تذاكر طيران
٥,٢٤٧	٧,٨٠٩	خدمات تقنية معلومات
١١٢	٣١٢	شراء مواد
٤٢٧	٤٥٧	شراء / مصاريف متكبدة من قبل شركات شقيقة
٢٨,٤١٤	١٤,٧٨٤	شراء / دفعات مقدمة لممتلكات والألات والمعدات
٧٠,١٤٣	٧٢,٢١٣	مبيعات خلال السنة
٤,٧٣٦	٤,٣٨٠	إقامة وإعاشة ومصاريف نثرية أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢١,٩٥٨	١١,٨٥٥	شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)
١,٦٧٣	٨٥	أخرى
٢٣,٦٣١	١١,٩٤٠	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤,٣٠٠	٤,٣٠٠	شركة الأحساء للتنمية
٧٩٣	٥٣٠	شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسياحة
-	٣٢٩	أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية (إس إس بي إس)
-	٥٤١	آخرين
٥,٠٩٣	٥,٧٠٠	

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٣,٢٣١	٥٧,٢٥٢	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٥,٤٧١	١٢,٥١٦	إتصالات ومصاريف مكتبية أخرى
٨,٤٠٥	-	تكاليف متعلقة بالإستحواذ
٥,٦٦١	١,٧٣٠	إستهلاك
١,٩١٧	٨,٢٢٢	إطفاء
-	٩,٨٧١	شطب موجودات غير ملموسة
٢,٥٢٧	٤,٣٨٣	سفر وترفيه
٨٣٢	٤,٠٦٧	أتعاب مهنية وخدمات أخرى
٣,٥٤١	٩,٢٤٩	أخرى
٩١,٥٨٥	١٠٧,٢٩٠	

١٦ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٩,١٣٧	٣٠,٤٥٧	نقل
١٧,٧٦٥	١٤,١٧٩	تكاليف متعلقة بالموظفين
٨,٨٩١	٤٥٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٤٢٧	٦,٨٩٣	أخرى
٧٢,٢٢٠	٥١,٩٨٧	

١٧ - مصاريف (إيرادات) أخرى، بالصافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
-	٢٤,٢٣٦	خسارة تحويل عملات
(٥٣)	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٤,١٦٥)	-	أرباح محققة من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
-	(٩,٣٢٨)	عكس زيادة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٠٩	(٢,٧٧٢)	أخرى
(١٢,٣٠٩)	١٢,١٣٦	

١٨ - الزكاة

(أ) الوضع الزكوي

تم تقديم الإقرارات الزكوية لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفع كامل المبالغ المستحقة بموجب الإقرارات لكل الأعوام حتى عام ٢٠١٠ وتم الحصول على الشهادات الزكوية حتى سنة ٢٠١٥. تم تقديم الزكاة للشركة وشركاتها التابعة على أساس موحد من قبل المجموعة للعام ٢٠١١ وما بعده وتم إستلام الشهادات الزكوية.

تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة والشركات التابعة لها حتى سنوات مختلفة. إستلمت الشركة والشركات التابعة لها ريوطاً إضافية لبعض السنوات وقامت بتقديم إعتراضات على هذه الربوط. بلغت الزكاة الإضافية مقابل الربوط المعترض عليها ٩,٤ مليون ريال سعودي. ترى إدارة المجموعة أن الزكاة المحملة بالشرركات التي تم إقتناؤها مؤخراً (إيضاح ٣) بخصوص الفترة السابقة على تاريخ الإستحواذ سيتم دفعها من قبل المالكين السابقين. وعليه، لم يتم قيد مخصص لهذه الزكاة في هذه القوائم المالية الموحدة.

(ب) تضم العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٥٦٠,٧٢٦	١,٥٤٥,٠٣٠	موجودات غير متداولة
٨٢٢,٩١٧	٤٦١,٦٧١	مطلوبات غير متداولة
٧٦,٠٠٥	٣٩,٠٠٣	قطع غيار
٤٨٨,٥٨٢	٤٥٥,٠٢١	حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي
(٢٣,٢٣٥)	(٥٥,٢٨٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة والضريبة

تم تعديل بعض من هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(بآلاف الريالات السعودية)

١٨ - الزكاة (تتمة)

(ج) إن الحركة في مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٧,٩١٢	١٤,٦٦٧
٣,٨٨٧	(١,٤٢١)
٢,٨٦٨	-
-	(٤,٥٤٦)
١٤,٦٦٧	٨,٧٠٠

١ يناير

(عكس) مخصص / المكون للسنة

مطلوبات من تجميع الأعمال

المسدد خلال السنة

٣١ ديسمبر

فيما يلي الزكاة المحملة للسنة:

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣,٨٨٧	(١,٤٢١)
٣,٨٨٧	(١,٤٢١)

(عكس) المكون للسنة

١٩ - ضريبة دخل مدفوعة

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٩١٧	-
-	٣,٤٢٥
(٨٩٦)	-
(٢١)	-
-	(١,٦٦٧)
-	١,٧٥٨

١ يناير

مخصص للسنة

المدفوع خلال السنة

ضريبة سنة سابقة

ترجمة عملات أجنبية

٣١ ديسمبر

٢٠ - ربحية السهم

يتم احتساب خسارة السهم بقسمة صافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة البالغ ٤٩,٠٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٨,١٥ مليون سهم).

إن متوسط عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ قد تم تحديده كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,١٥٠,٠٠٠
٣,١٥٠,٠٠٠	١٠,٩٠٢,٧٤٠
٣٨,١٥٠,٠٠٠	٤٩,٠٥٢,٧٤٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل حقوق الأولوية

إضافة : تأثير أسهم حقوق الأولوية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد أسهم حقوق الأولوية

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم وربحية (خسارة) السهم للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وذلك بسبب تأثير أسهم حقوق الأولوية خلال هذه السنة.

يتم احتساب خسارة السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بقسمة الربح من العمليات مطروحا منه المصاريف المالية والزكاة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات الاخرى بقسمة الايرادات الاخرى للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة.

٢١ - ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٧,٥٤٥	١٠,٢٣٦

دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف خلال السنة

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠,٨٨٥	٣,٠٦٢	السنة الأولى
٢,٣٩٦	٢,٠٥٢	السنة الثانية
٢,٣٩٦	٢,٦٥٧	السنة الثالثة
٢,٣٩٦	٣,٥٢٠	السنة الرابعة
٢,٣٩٦	٣,٥٢٠	السنة الخامسة
٢٥,١١٥	١٥,٠٩١	بعد خمس سنوات
٤٥,٥٨٤	٢٩,٩٠٢	

٢٢ - المعلومات القطاعية

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

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قطاعات الأنشطة:

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

المجموع	أقمشة غير منسوجة	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها
(بآلاف الريالات السعودية)		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الإيرادات	١,٤١٥,٥٩٦	٢٢٤,٠٢٨
الربح/(الخسارة) من العمليات	٢٥,٥٩٨	(١٦,٠٨٩)
صافي الخسارة	(٥٧,٢٩٠)	(٢٠,٤٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
أصول ثابتة	١,٢٠٧,٦١٦	٤١٦,٧٨٣
إجمالي الموجودات	٢,٣٤٢,٢٢٣	٥٩٨,٦٦٤
إجمالي المطلوبات	١,٤٠٥,٤٢٢	٣٩٧,٥٢٤
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
الإيرادات	١,٧١٨,٤٦٧	٣٢٥,٨٦٣
الربح/(الخسارة) من العمليات	١٣,٦٩٣	(٣٤,٣٠٢)
صافي الخسارة	(٢٧,١٢٢)	(٢٤,٦٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
أصول ثابتة	١,٢١٢,٩٧٥	٤٢٤,٧١٠
إجمالي الموجودات	٢,٦٥١,٨٤٨	٦٧٢,٣٨٤
إجمالي المطلوبات	٢,١٩٦,٨٢٧	٤٤٦,١٨١

شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات حسب التوزيع الجغرافي:

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

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية
(بآلاف الريالات السعودية)		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإيرادات	٩٦,٩٣٨	١,٣١٨,٦٥٨
الربح من العمليات	١٢,٤٧٧	١٣,١٢١
صافي الخسارة	(٩,٧٥٦)	(٤٧,٥٣٤)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

أصول ثابتة	١٢,٩٦٢	١,١٩٤,٦٥٤
إجمالي الموجودات	٦٢,٦٦١	٢,٢٧٩,٥٦٢
إجمالي المطلوبات	٢٩,٥٦٨	١,٣٧٥,٨٥٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الإيرادات	١٠١,٥٩٤	١,٦١٦,٨٧٣
الربح من العمليات	٦٠٠	١٣,٠٩٣
صافي الخسارة	(٤,٧٦٨)	(٢٢,٣٥٤)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

أصول ثابتة	٥٨,٦٥٢	١,١٥٤,٣٢٣
إجمالي الموجودات	١١٤,٦٩٨	٢,٥٣٧,١٥٠
إجمالي المطلوبات	٥٢,٥٩٧	٢,١٤٤,٢٣٠

٢٣ - إرتباطات وإلتزامات

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

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
١١٣,١٤٨	١٥,٦٥٠
٤٦,٤٨٣	٤,٨٦٧
٢٢,٣٧٢	٣١,٢٠٨

خطابات إعتقاد مستندية لشراء مواد خام وأصول ثابتة

خطابات ضمان

إلتزامات رأسمالية

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الإئتمان

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

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة

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

تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمخاطر سعر الفائدة للمجموعة غير جوهرية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة كنتيجة لعدم مقدرة المجموعة على تحقيق قيمة الأصول المالية بسعر يقترب من قيمتها العادلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات تدفقاتها المالية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية من العمليات ومتحصلات إصدار أسهم حقوق أولوية (إيضاح ١) والتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة (إيضاح ١١). بالإضافة إلى ذلك، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

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

٢٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشي مع عرض أرقام السنة الحالية.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧م.