

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل والنخل والشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، و القوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والنخل الشامل لفترة الثلاثي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ذلك التاريخ وكذلك القوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالميلسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

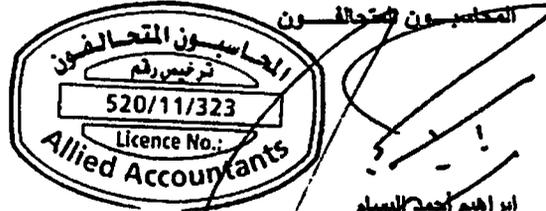
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص البيانات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بصفة أساسية على الإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة، وعليه، فإننا لا نبدي 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) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام والنمر



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الخبر في ١ نوفمبر ٢٠١٧م

١٢ صفر ١٤٣٩هـ

شركة مهنية ترخيص رقم ٣٣٧ / ١١ / ٥٢٠ / إبراهيم البسام ترخيص (٣٣٧) - عبد المحسن الاستمر ترخيص (٣٩٩) المحاسبين المتحالفون (الرياض - جدة - الخبر)

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١ يناير ٢٠١٦م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة) (إيضاح ١-٢) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	إيضاح	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
1,212,975	1,207,616	١,١٣٨,٣٣٤		ممتلكات وآلات ومعدات
347,751	337,414	٣٣٥,٧١٦	9	موجودات غير ملموسة
<u>1,560,726</u>	<u>1,545,030</u>	<u>١,٤٧٤,٠٥٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
456,705	332,312	٣٠٩,٩٩٧	٦	مخزون
412,732	343,835	٣٦٩,٩٨٨	5	ذمم مدينة تجارية
114,891	77,777	٦٣,٧٥٦	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
106,794	43,269	٩٨,٦٠٧		نقد وما في حكمه
<u>1,091,122</u>	<u>797,193</u>	<u>٨٤٢,٣٤٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>2,651,848</u>	<u>2,342,223</u>	<u>٢,٣١٦,٣٩٨</u>		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
350,000	950,000	٩٥٠,٠٠٠	1	رأس المال
29,419	29,419	٢٩,٤١٩		إحتياطي نظامي
(6,439)	(48,479)	(٤٧,٢٧٥)		إحتياطيات أخرى
59,494	(17,981)	(٨٨,٦٤٥)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاه
<u>432,474</u>	<u>912,959</u>	<u>٨٤٣,٤٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
797,905	447,304	٣٦٥,٦٤٩	8	قروض متوسطة وطويلة الأجل
47,559	38,165	٣٦,٠٦٢	10	مزاييا الموظفين
<u>845,464</u>	<u>485,469</u>	<u>٤٠١,٧١١</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
217,617	83,502	٨٧,٥٩٣	8	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
811,686	610,452	٧٣٧,٧٦٢	8	قروض قصيرة الأجل
344,607	249,841	٢٤٥,٨٣٣		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
<u>1,373,910</u>	<u>943,795</u>	<u>١,٠٧١,١٨٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>2,219,374</u>	<u>1,429,264</u>	<u>١,٤٧٢,٨٩٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>2,651,848</u>	<u>2,342,223</u>	<u>٢,٣١٦,٣٩٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد المحسن العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المتقوض

عميدان يار
الرئيس المالي التنفيذي

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 الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

الفترة من ١ يناير الى ٣٠ سبتمبر		الفترة من ١ يوليو الى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٦ م (غير مدققة)	٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٦ م (غير مدققة)	٢٠١٧ م (غير مدققة)		
١,١٣٥,٥٢٢	٩٨٤,١٣٩	٣٧٨,٨٨٥	٣٣٦,٨١٩	١١	الإيرادات
(٩٥١,٩٨٠)	(٩٠٢,٢٢٥)	(٣٣٠,٩٩٥)	(٣٢٥,٩١٩)	١١	تكلفة الإيرادات
١٨٣,٥٤٢	٨١,٩١٤	٤٧,٨٩٠	١٠,٩٠٠		مجموع الربح
(٦١,٤٢٠)	(٦١,١٥٠)	(٩,٩٢٠)	(٢٠,٨٥٢)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٨,٧٦٢)	(٥٥,٧٤٣)	(٧,٦٥٤)	(٢٨,٧٣٢)		مصاريف بيع وتوزيع
(٨٥٣)	(٨٤٥)	(٢٤٧)	(٣٤١)		مصاريف ابحاث وتطوير
٨٢,٥٠٧	(٣٥,٨٢٤)	٣٠,٠٦٩	(٣٩,٠٢٥)		مصاريف (خسارة) ربح التشغيل
(٥٥,٨٥٦)	(٣٩,٠٠٩)	(١٩,٨٠٧)	(١٢,٩٢١)		مصاريف تمويلية
(٤,٩٣٤)	٦,٩١٤	(٤,٠٢٩)	٣,٣٥٣		إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
٢١,٧١٧	(٦٧,٩١٩)	٦,٢٣٣	(٤٨,٥٩٣)		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٩٨٨)	(٢,٧٤٥)	(١,٨٨٧)	(٤٩٩)		الزكاة وضريبة الدخل
١٨,٧٢٩	(٧٠,٦٦٤)	٤,٣٤٦	(٤٩,٠٩٢)		صافي (خسارة) ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر:					
(٢,٦٢٥)	١,٢٠٤	٣,٩٣٩	٨٨٦		الدخل الشامل الأخر الذي يتم إعادة تدويره إلى الربح أو الخسارة:
(٢,٦٢٥)	١,٢٠٤	٣,٩٣٩	٨٨٦		فروق ترجمة عملات أجنبية
١٦,١٠٤	(٦٩,٤٦٠)	٨,٢٨٥	(٤٨,٢٠٦)		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٠,٤٩	(٠,٧٤٤)	٠,١١	(٠,٥١)	١٣	ربحية المسهم
٣٨,١٥٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,١٥٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	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 الملكية الأولية الموحدة الموحدة
لفترة القسمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

حقوق الملكية المقددة إلى مساهمي الشركة (بالآلاف الريالات السعودية)	أرباح مبقاة (فصل من أكمة) (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	إحتياطي نظامي (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)
455,021 (22,547)	82,041 (22,547)	(6,439)	29,419	350,000
432,474 18,729 (2,625)	59,494 18,729 -	(6,439) - (2,625)	29,419 - -	350,000 - -
448,578	78,223	(9,064)	29,419	350,000
936,801 (23,842)	9,369 (27,350)	(51,987) 3,508	29,419	950,000
912,959 (70,664) ١,٢٠٤	(17,981) (70,664) -	(48,479) - ١,٢٠٤	29,419 - -	950,000 - -
843,499	(88,645)	(47,275)	29,419	950,000

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م - وفقاً لمعيار المحاسبة السعودية
إثر تطبيق المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية - (إيضاح ١-٣)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م - وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير
المالية

صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الأخر

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدقق)

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (معدلة) (إيضاح ١-٢)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)
--	------------------------------------

(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢١,٧١٧	(٦٧,٩١٩)	الأنشطة التشغيلية
٩٥,٦٠٦	٩٧,٤٣٤	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥,١٧٧	٢,٠١٥	تسويات لـ
-	٩٧	إستهلاك
٥٥,٨٥٦	٣٩,٠٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٧٧٨	٧,١٠٨	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٢٥٠	-	مصاريف تمويلية
١٨٦,٣٨٤	٧٧,٧٤٤	مزايا الموظفين المحملة
		خسارة ترجمة عملات
(٤٧,٧٣٣)	(٢٦,١٥٣)	الحركة على رأس المال العامل
٦٣,٤١٠	٢٢,٣١٥	ذمم مدينة تجارية
(٦,٤٢٧)	١٤,٠٢١	مخزون
(١٣٧,٨٥٦)	(١,٢٧٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٧,٧٧٨	٨٦,٦٤٩	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
		النقد من العمليات
(٤٧,٤١١)	(٣٩,٠٠٩)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٨,٣٧٩)	(٩,٢١١)	مزايا موظفين مدفوعة
(٨,٤٥٥)	(٥,٥٢٨)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٦,٤٦٧)	٣٢,٩٠١	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٨,١٧٥)	(٢٧,٧٨٤)	الأنشطة الإستثمارية
(٢,٢٨٥)	(٣١٧)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٨٠,٧٦٠)	(٢٨,١٠١)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٤٤,٦٧٤	١٢٧,٣١٠	الأنشطة التمويلية
(٩٢,٥٨٥)	(٧٧,٥٦٤)	التغير في القروض قصيرة الأجل
٥٢,٠٨٩	٤٩,٧٤٦	التغير في قروض متوسطة وطويلة الأجل
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٣٥,١٣٨)	٥٤,٥٤٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٢,٧٢٦)	٧٩٢	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٨,٩٣٠	٩٨,٦٠٧	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

إقترح 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 ٢٠١٦.

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

نسبة الملكية الفعلية

ديسمبر ٢٠١٦م	سبتمبر ٢٠١٧م
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠
٠/٠ ١٠٠	٠/٠ ١٠٠

شركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف")

شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا بلك")

الشركة السعودية لأنظمة التغليف البلاستيكية (سابقاً صافولا لأنظمة التغليف المحدودة) ("السعودية للتغليف")

شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")

نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا")

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

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليميرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصفرات القوارير من بي إي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاربات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاربات 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 قوائمها المالية الموحدة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٧. إن تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. وفيما يلي تفاصيل وأثر عملية التحول في هذا الإيضاح. إن القوائم المالية الأولية الأولى الصادرة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية كانت لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

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

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

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م قد أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة للفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، فقد قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لتتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦م. لغرض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، 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 ٢-١ يوضحان التعديلات التي أدخلتها المجموعة لتعديل قوائمها المالية الموحدة الصادرة وفقاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

الإعفاءات المطبقة

تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات التي تطبق المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة من التطبيق بلر رجعي عند التحول وفقاً 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 أعمالاً 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 معيار المحاسبة السعودية التي ينبغي الاعتراف بها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، هي تكلفتها المقترضة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن الموجودات والمطلوبات التي تكون غير مؤهلة للاعتراف بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم استبعادها من الرصيد الافتتاحي بقائمة المركز المالي المعد وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم تعترف المجموعة أو تستبعد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ أيضاً استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (باستثناء تسويات انخفاض قيمة الشهرة والاعتراف والغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة). وفقاً 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 لتخفيض قيمة الشهرة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة - (تكملة)
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١-١-٢ اثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القائمة المركز المالي

المعيار الدولية إعداد التقارير المالية (بالآلاف الريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦ رقائل		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ رقائل		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ رقائل		المعيار الدولية إعداد التقارير المالية (بالآلاف الريالات السعودية)												
	١٢٠١٦	١٢٠١٦	٣٠٩	٣٠٩	٣١٩	٣١٩													
١,٢١٢,٩٧٥	-	١,٢١٢,٩٧٥	١,١٩١,٢٦٥	١,١٩١,٢٦٥	١,٢٠٧,٦١١	-	١,٢٠٧,٦١١	-	١,٢٠٧,٦١١	-	١,٢٠٧,٦١١	-	١,٢٠٧,٦١١	-	١,٢٠٧,٦١١	-	١,٢٠٧,٦١١	-	١,٢٠٧,٦١١
٢١٧,٣٥١	-	٢١٧,٣٥١	٢٤٥,١٥٩	٢٤٥,١٥٩	٢٣٧,٤١٤	-	٢٣٧,٤١٤	-	٢٣٧,٤١٤	-	٢٣٧,٤١٤	-	٢٣٧,٤١٤	-	٢٣٧,٤١٤	-	٢٣٧,٤١٤	-	٢٣٧,٤١٤
١,٥٦١,٠٧٦	-	١,٥٦١,٠٧٦	١,٥٣٦,٥٥٤	١,٥٣٦,٥٥٤	١,٥٤٥,٠٢٠	-	١,٥٤٥,٠٢٠	-	١,٥٤٥,٠٢٠	-	١,٥٤٥,٠٢٠	-	١,٥٤٥,٠٢٠	-	١,٥٤٥,٠٢٠	-	١,٥٤٥,٠٢٠	-	١,٥٤٥,٠٢٠
٤٥١,٧٠٥	-	٤٥١,٧٠٥	٢٩٢,٢٦٥	٢٩٢,٢٦٥	٢٣٦,٢١٢	-	٢٣٦,٢١٢	-	٢٣٦,٢١٢	-	٢٣٦,٢١٢	-	٢٣٦,٢١٢	-	٢٣٦,٢١٢	-	٢٣٦,٢١٢	-	٢٣٦,٢١٢
٤١٢,٧٣٢	-	٤١٢,٧٣٢	٤٦,٤٦٥	٤٦,٤٦٥	٢٤٢,٨٤٥	-	٢٤٢,٨٤٥	-	٢٤٢,٨٤٥	-	٢٤٢,٨٤٥	-	٢٤٢,٨٤٥	-	٢٤٢,٨٤٥	-	٢٤٢,٨٤٥	-	٢٤٢,٨٤٥
١١٤,٨٩١	-	١١٤,٨٩١	١٢١,٢١٨	١٢١,٢١٨	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧	-	٧٧,٧٧٧
١,٠٣٧,٩٤	-	١,٠٣٧,٩٤	٣٨,٩٢٠	٣٨,٩٢٠	٤٢٢,٦٦٩	-	٤٢٢,٦٦٩	-	٤٢٢,٦٦٩	-	٤٢٢,٦٦٩	-	٤٢٢,٦٦٩	-	٤٢٢,٦٦٩	-	٤٢٢,٦٦٩	-	٤٢٢,٦٦٩
١,٠٠٩,١١٢	-	١,٠٠٩,١١٢	١,٠٤٤,٠٠٨	١,٠٤٤,٠٠٨	٧٨٧,١٩٢	-	٧٨٧,١٩٢	-	٧٨٧,١٩٢	-	٧٨٧,١٩٢	-	٧٨٧,١٩٢	-	٧٨٧,١٩٢	-	٧٨٧,١٩٢	-	٧٨٧,١٩٢
٦,٦٥١,٨٤٨	-	٦,٦٥١,٨٤٨	٦,٥٨٠,٥١٢	٦,٥٨٠,٥١٢	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢
٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠	-	٩٥٠,٠٠٠
٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	٢١,٩٢٨	٢١,٩٢٨	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩	-	٢٩,٤١٩
(٦,٤٢٦)	-	(٦,٤٢٦)	(٩٠,٦٤)	(٩٠,٦٤)	(٤٨,٤٧٩)	-	(٤٨,٤٧٩)	-	(٤٨,٤٧٩)	-	(٤٨,٤٧٩)	-	(٤٨,٤٧٩)	-	(٤٨,٤٧٩)	-	(٤٨,٤٧٩)	-	(٤٨,٤٧٩)
٥٩١,٩٤	(٢٢,٥٢٧)	٨٦٠,٤٦١	٧٥,٧٠٤	(٦٩,٠٠٥)	(١٧,٩٨١)	(٢٧,٢٥٠)	(١٧,٩٨١)	(٢٧,٢٥٠)	(١٧,٩٨١)	(٢٧,٢٥٠)	(١٧,٩٨١)	(٢٧,٢٥٠)	(١٧,٩٨١)	(٢٧,٢٥٠)	(١٧,٩٨١)	(٢٧,٢٥٠)	(١٧,٩٨١)	(٢٧,٢٥٠)	(١٧,٩٨١)
٤٢٣,٤٧٤	(٢٢,٥٢٧)	٤٥٥,٠٠١	٤٤٨,٥٧٨	(٦٩,٠٠٥)	٤٧٧,٥٨٢	(٢٢,٨٢٦)	٤٧٧,٥٨٢	(٢٢,٨٢٦)	٤٧٧,٥٨٢	(٢٢,٨٢٦)	٤٧٧,٥٨٢	(٢٢,٨٢٦)	٤٧٧,٥٨٢	(٢٢,٨٢٦)	٤٧٧,٥٨٢	(٢٢,٨٢٦)	٤٧٧,٥٨٢	(٢٢,٨٢٦)	٤٧٧,٥٨٢
٧٧٧,٩٠٥	١٥,٩١٢	٧٨٦,٩٩٧	٧٨,٨٨٧	٢٢,١١٩	٤٤٧,٢٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٤٧,٢٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٤٧,٢٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٤٧,٢٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٤٧,٢٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٤٧,٢٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٤٧,٢٠٤	٢٢,٥٤٤	٤٤٧,٢٠٤
٤٧٥,٥٥٩	١,١٢٤	٤٧٦,٦٨٣	٤٤,١٦٧	٥,٨٨١	٣٨,١٦٥	١,١٢٤	٣٨,١٦٥	١,١٢٤	٣٨,١٦٥	١,١٢٤	٣٨,١٦٥	١,١٢٤	٣٨,١٦٥	١,١٢٤	٣٨,١٦٥	١,١٢٤	٣٨,١٦٥	١,١٢٤	٣٨,١٦٥
٨٤٥,٤٦٤	٢٢,٥٢٧	٨٦٨,٠٩١	٨٢٥,٧٤	٢٩,٠٠٥	٤٥٥,٤٦٤	٢٢,٨٢٦	٤٥٥,٤٦٤	٢٢,٨٢٦	٤٥٥,٤٦٤	٢٢,٨٢٦	٤٥٥,٤٦٤	٢٢,٨٢٦	٤٥٥,٤٦٤	٢٢,٨٢٦	٤٥٥,٤٦٤	٢٢,٨٢٦	٤٥٥,٤٦٤	٢٢,٨٢٦	٤٥٥,٤٦٤
٢١٧,٦١٧	-	٢١٧,٦١٧	١٤٩,٢٦٦	-	٨٢,٥٠٢	-	٨٢,٥٠٢	-	٨٢,٥٠٢	-	٨٢,٥٠٢	-	٨٢,٥٠٢	-	٨٢,٥٠٢	-	٨٢,٥٠٢	-	٨٢,٥٠٢
٨١١,٦٨٦	-	٨١١,٦٨٦	٥٥٦,٢١٠	-	٢٥٠,٤٥٢	-	٢٥٠,٤٥٢	-	٢٥٠,٤٥٢	-	٢٥٠,٤٥٢	-	٢٥٠,٤٥٢	-	٢٥٠,٤٥٢	-	٢٥٠,٤٥٢	-	٢٥٠,٤٥٢
٢٤٤,٦٠٧	-	٢٤٤,٦٠٧	٢٠,١,٢٨٤	-	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١	-	٢٤٩,٨٤١
١,٢٣٢,٩١٠	-	١,٢٣٢,٩١٠	١,٢٠٦,١١٠	-	٩٤٢,٧٩٥	-	٩٤٢,٧٩٥	-	٩٤٢,٧٩٥	-	٩٤٢,٧٩٥	-	٩٤٢,٧٩٥	-	٩٤٢,٧٩٥	-	٩٤٢,٧٩٥	-	٩٤٢,٧٩٥
٦,٦٥١,٨٤٨	-	٦,٦٥١,٨٤٨	٦,٥٨٠,٥١٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢	-	٦,٢٤٢,٢٢٢

مطروحات غير مطروحة
فروض متوسطة وطويلة الأجل
مزايا الموظفين
مطروحات غير مطروحة
الجزء المتداول من فروض متوسطة وطويلة الأجل
فروض قصيرة الأجل
عدم دفعة ومطروحات أخرى
إجمالي حقوق الملكية والمطروحات

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

تسويات حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	٣-١-٢
٤٥٥,٠٢١	٤٧٧,٥٨٣	٩٣٦,٨٠١	إجمالي حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(١٥,٩١٣)	(٢٣,١١٩)	(٢٢,٥٤٤)	أ إعادة قياس القروض متوسطة وطويلة الأجل
(٦,٦٣٤)	(٥,٨٨٦)	(١,٢٩٨)	ب الزيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢,٥٤٧)	(٢٩,٠٠٥)	(٢٣,٨٤٢)	إجمالي التسويات في حقوق الملكية
٤٣٢,٤٧٤	٤٤٨,٥٧٨	٩١٢,٩٥٩	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	أثر التحول	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	إيضاح ٣-١-٢
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(بآلاف الريالات السعودية)	معايير المحاسبة السعودية	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١,١٣٥,٥٢٢	-	١,١٣٥,٥٢٢	الإيرادات، الصافي
(٩٥١,٩٨٠)	-	(٩٥١,٩٨٠)	تكلفة الإيرادات
١٨٣,٥٤٢	-	١٨٣,٥٤٢	مجموع الربح
(٦١,٤٢٠)	١,٩٨٧	(٦٣,٤٠٧)	ب مصاريف عمومية وإدارية
(٣٨,٧٦٢)	-	(٣٨,٧٦٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٨٥٣)	-	(٨٥٣)	مصاريف أبحاث
٨٢,٥٠٧	١,٩٨٧	٨٠,٥٢٠	ربح التشغيل
(٥٥,٨٥٦)	(٨,٤٤٥)	(٤٧,٤١١)	أ، ب مصاريف تمويلية
(٤,٩٣٤)	-	(٤,٩٣٤)	مصاريف أخرى
٢١,٧١٧	(٦,٤٥٨)	٢٨,١٧٥	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٩٨٨)	-	(٢,٩٨٨)	الزكاة وضريبة الدخل
١٨,٧٢٩	(٦,٤٥٨)	٢٥,١٨٧	صافي ربح الفترة
(٢,٦٢٥)	(٢,٦٢٥)	-	الدخل الشامل الأخر:
١٦,١٠٤	(٩,٠٨٣)	٢٥,١٨٧	فروق ترجمة عملات أجنبية
			صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (بالآلاف الريالات السعودية)	أثر التحول (بالآلاف الريالات السعودية)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م معايير المحاسبة السعودية (بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاح ٢-١-٢	
٣٧٨,٨٨٥	-	٣٧٨,٨٨٥		الإيرادات، الصافي
(٣٣٠,٩٩٥)	-	(٣٣٠,٩٩٥)		تكلفة الإيرادات
٤٧,٨٩٠	-	٤٧,٨٩٠		مجمّل الربح
(٩,٩٢٠)	٢,٠٢٩	(١١,٩٤٩)	ب	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٦٥٤)	-	(٧,٦٥٤)		مصاريف بيع وتسويق
(٢٤٧)	-	(٢٤٧)		مصاريف أبحاث
٣٠,٠٦٩	٢,٠٢٩	٢٨,٠٤٠	أ، ب	ربح التشغيل
(١٩,٨٠٧)	(٢,٧٦٨)	(١٧,٠٣٩)		مصاريف تمويلية
(٤,٠٢٩)	-	(٤,٠٢٩)		مصاريف أخرى
٦,٢٣٣	(٧٣٩)	٦,٩٧٢		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٨٨٧)	-	(١,٨٨٧)		الزكاة وضريبة الدخل
٤,٣٤٦	(٧٣٩)	٥,٠٨٥		صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر:
٣,٩٣٩	٣,٩٣٩	-		فروق ترجمة عملات أجنبية
٨,٢٨٥	٣,٢٠٠	٥,٠٨٥		صافي ربح الفترة العائد إلى المساهمين

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)
٢٥,١٨٧	٥,٠٨٥
(٧,٢٠٦)	(٢,٣٥٥)
٧٤٨	١,٦١٦
١٨,٧٢٩	٤,٣٤٦
(٢,٦٢٥)	٣,٩٣٩
١٦,١٠٤	٨,٢٨٥

صافي الأرباح المبلغ عنها بموجب الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
إعادة قياس القروض متوسطة وطويلة الأجل

النقص في مخصصات مقابل تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
صافي الربح المبلغ عنه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن أثر هذا التغيير هو انخفاض في حقوق المساهمين بمبلغ ١٥,٩١ مليون ريال ومبلغ ٢٣,١٢ مليون ريال ومبلغ ٢٢,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي. بلغ الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧,٢ 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 مزاييا محددة معترف بها على أساس اكتواري. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بتعيين خبير اكتواري مستقل لاحتساب التزام المزاييا 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 ٥,٨٩ مليون ريال ومبلغ ١,٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 ٠,٧٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الأخر.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريتها بعد
قررت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريتها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تسري للفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

١ يناير ٢٠١٨م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩م و 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 لمحاكاة التحوط العلنية. 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 الأخر" لبعض أدوات الدين البسيطة
تتضمن نسخة نهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات المحاسبة للأدوات
المالية، لتحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.
يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

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

١ يناير ٢٠١٨م
انخفاض القيمة: يتم 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 انتمائي قبل الاعتراف بخسارة الائتمان.

محاكاة 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.

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

١ يناير ٢٠١٨م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية": تعديل الفقرة رقم ٥٧ 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
دليلاً على حدوث تغير في الاستخدام. وقد تم تعديل الفقرة لتنص على أن قائمة الأمثلة الواردة فيها
غير شاملة.

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

تسري للفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة
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.

١ يناير ٢٠١٨م

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 لالتزامات 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 ٢٠١٩م

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 للمستاجر والذي يتطلب من المستاجر 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

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سرياتها بعد (تمة)
تسري للفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

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

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والتمن ١ يناير ٢٠١٨م
المتفوق نقداً.
توضح هذه التفسيرات تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف

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 باسئناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير
المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة
التطبيق الأولى. وعليه، فبقه غير عملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة 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 أمس الإعداد
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:
- مكافأة نهاية الخدمة والتي تم تقديرها بشكل ائتواري.

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

٢-٣ قائمة الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم
٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين
القانونيين. تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" كما في ٣١
مارس ٢٠١٧ و٣٠ يونيو ٢٠١٧ و٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. أن
تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو ١ يناير ٢٠١٦م. بالنسبة للفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
صدرت أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

إن الإفصاحات الواردة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات التي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية
المدققة. وعليه، فإن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن الإفصاحات إضافية لتعكس التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير
المالية. تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة من القوائم المالية السنوية المدققة كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٦م، في حين تم الوصول إلى أرقام المقارنة لقوائم الدخل والنخل والشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
الموجزة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المدققة غير المدققة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

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

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ قائمة الإلتزام (تتمة)

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 للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يحظر التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بخصوص التقديرات المحاسبية وكذلك بالنسبة "التوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية" و "محاسبة التحوط" و "الحصة غير المسيطرة" و "تصنيف وقياس الموجودات المالية" و "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية" و "المشتقات الضمنية" و "القروض 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 الف، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-٣ أساس 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 المتخيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها ،
- القدرة على استخدام سيطرتها بفرض التأثير على عوائد الاستثمار.

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

عندما تقل 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 الشامل الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركات التابعة.

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

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

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١- التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغييرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عقداً إلى مساهمي الشركة.

عندما تتخذ 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 مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر 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 الملكية كما هو 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 أ، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣-٤- عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تم 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 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 الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف.

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

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

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستثمارات عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقتناة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المقتناة والمطلوبات المتكبدة 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 المقتناة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة الدخل.

بعد الإعراف المبني، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة، ولغرض إختيار 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 إختيار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتزيد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة للنقد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ 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 معيار التحقق المبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

١-٥-٣ 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 والخصومات التجارية وحسومات الكمية. تتحقق الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

٦-٣ 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 ومديون". 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 المقايضة. 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.

٧-٣ 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 يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة النظرية عند الاعتراف الأولي.

٨-٣ 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 المقررة 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 المقترض إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لتلك الموجودات المالية نتيجة لصعوبات مالية.

٣ - ملخص بالميسلمات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 تتواءم مع التأخير في تحصيل الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، إن مبلغ الإنخفاض 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 بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر السوق الحالي أو العائد لموجودات مالية ممتلئة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بمبلغ خسارة الإنخفاض 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 تدنى مبلغ خسارة الإنخفاض بالقيمة في فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط التدني بشكل موضوعي بحدث تم بعد الاعتراف بالإنخفاض بالقيمة، يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال قائمة الدخل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الإنخفاض بالقيمة، المبلغ الذي كانت ستكون عليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بالإنخفاض بالقيمة.

٩-٣ 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 يتم 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 المقيبل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترتبة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترتبة في حقوق الملكية، 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 المقيبل 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.

١٠-٣ 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 المسحب على المكشوف من البنوك و عقود 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 كاحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٠٠٣ 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 يتم 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 رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج الموجودات، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر لها أو بيعها، كجزء من تكلفة الأصل. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكديدها فيها.

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

١١-٣ تكاليف الأبحاث والتطوير

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

٢ - ملخص بالمبانيات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣ مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيع وتوزيع
تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

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

١٣-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة 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 والآلات 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 المزهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للمبانيات 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 الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

سنوات	
٥ - ٣	مباني وتحسينات على أراضي مستأجرة وأخرى
٢٠ - ٥	الآلات ومعدات ومكين
٢٥ - ٢٠	سيارات
٢٥ - ٢٠	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

إيضاحات حول القوائم المالية الأوية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقتررة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، بالنسبة لأية تغيرات 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 الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبتهها المجموعة الخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة 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 وحق استخدام 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 إعفاء 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 المقتررة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقديرات 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 قبل التنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو الاعتراف بالموجودات 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 التعسر أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٣ المخصصات

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

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

٢٠-٣ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام 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 الوطنية 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 الوطنية).

٢-٢١-٣ معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوطنية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

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

٢٢-٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بتعاملات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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 تحديدها على أساس معقول. إن البنود غير المحددة 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 ضريبية 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 وإن 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 تسطيع 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 المطلوبات 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 وضريبة الدخل

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 وعندها 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 كمتأجر

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 تكديدها فيها.

في حالة استلام حوافز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج هذه الحوافز كالتزام. ويتم الاعتراف بهذه الحوافز كتنقص 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 بالميسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٦ الاحتياطي النظامي

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

٣-٢٧ ربحية المسهم

تعرض المجموعة معلومات 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 الخزنة 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 الخزنة 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.

٣-٢٨ تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى شراء، إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، 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 تكديدها فيها.

٤ -

أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها وضع الأحكام، والتقديرات 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 والمصاريف خلال الفترة. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس 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 والمديون الآخرون

يتم تكوين مخصص للإخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والمديون 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 أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، يتم تقييمها بشكل مجمع، ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفقاً لمعدلات الإستراداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم ويطيء 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 بالتقدير الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

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 يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صانداً 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.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

يضلحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والألات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصاريف 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 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. 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 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٦٤,٨٦٤	٣٥٦,٤٨٨	٤٢٣,٨٩٣	ذمم مدينة تجارية
٣٣,٥٧٩	١١,٨٥٥	٢١,٩٥٨	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٧٠	٨٥	١,٦٧٣	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٩٨,٦١٣	٣٦٨,٤٢٨	٤٤٧,٥٢٤	
(٢٨,٦٢٥)	(٢٤,٥٩٣)	(٣٤,٧٩٢)	بخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٦٩,٩٨٨	٣٤٣,٨٣٥	٤١٢,٧٣٢	

إن الحركة في مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٤,٥٩٣	٣٤,٧٩٢	٨,٤٢٢	الرصيد الإفتتاحي
٣,٩٩٧	٤٥٨	٨,٩٨١	إضافات خلال الفترة / السنة
-	-	٦,٦٠٠	محول عند الشراء
-	(٩,٣٢٨)	-	عكس المخصص
٣٥	(١,٣٢٩)	(٢١١)	ترجمة عملات أجنبية
-	-	١١,٠٠٠	توزيع القيمة العادلة عند تجميع الأعمال
٢٨,٦٢٥	٢٤,٥٩٣	٣٤,٧٩٢	الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥ - الذمم المدينة التجارية ، صاغي (تتمة)
إن أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالذمم المدينة منخفضة القيمة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
انخفاض القيمة (بالآلاف الريالات السعودية)	إجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	انخفاض القيمة (بالآلاف الريالات السعودية)	إجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	انخفاض القيمة (بالآلاف الريالات السعودية)	إجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	
-	٢٧٧,٦٩١	-	٢١٢,٠١٠	-	٢٧٠,٣٢٨	غير متأخرة عن السداد
-	٩٥,٠١٠	-	٩٠,٢٣٥	-	٨٢,٤٢٢	متأخرة من ٩٠-١ يوماً
-	١٤,٠٧٣	-	٢١,٥٩٧	-	١٠,٢٧٨	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوماً
٣٤,٧٩٢	٦٠,٧٥٠	٢٤,٥٩٣	٤٣,٥٨٦	٢٨,٦٢٥	٣٥,٥٨٥	أكثر من ١٨٠ يوماً
٣٤,٧٩٢	٤٤٧,٥٢٤	٢٤,٥٩٣	٣٦٨,٤٢٨	٢٨,٦٢٥	٣٩٨,٦١٣	

٦ - المخزون
يتكون المخزون مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٣٨,٧٦٦	١١٨,٨٥٤	٩٤,٣١٨	بضاعة تامة الصنع
٢٤٧,٨٦٤	١٨٢,٨٠٤	١٨٨,٤١٢	مواد خام ومواد تعبئة وتغليف ومنتجات تحت التصنيع
٧٦,٠٠٥	٣٩,٠٠٣	٣٩,٠١٩	قطع غيار
٤٦٢,٦٣٥	٣٤٠,٦٦١	٣٢١,٧٤٩	
(٥,٩٣٠)	(٨,٣٤٩)	(١١,٧٥٢)	يخصم: مخصص المخزون
٤٥٦,٧٠٥	٣٣٢,٣١٢	٣٠٩,٩٩٧	

إن الحركة في مخصص المخزون كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
-	٥,٩٣٠	٨,٣٤٩	الرصيد الافتتاحي
٥,٩٣٠	٤,٢٠٤	٢,٣٨٢	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(١,١٥٤)	-	عكس المخصص
-	(٦٣١)	٢١	ترجمة عملات أجنبية
٥,٩٣٠	٨,٣٤٩	١١,٧٥٢	الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والنعم المدينة الأخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٨,٠٨٢	١٨,٢٩٨	١١,٨٩١	دفعات مقدّمة لموردين
٢٢,٨١٧	١١,٧١٤	١٠,٣٣٠	مصاريف مدفوعة مقدّماً
٤٩,٤٢٢	٣٨,٥١٧	٢٨,٤٩٨	خصومات مدينة
١٩,٧١٣	٤,٤٢٧	٥,٧٠٩	هامش مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
٤,٨٥٧	٤,٨٢١	٧,٣٢٨	نعم مدينة أخرى
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	٦٣,٧٥٦	

٨ - القروض

تتكون القروض مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٥٣,٢٤٢	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٨١١,٦٨٦	٦١٠,٤٥٢	٧٣٧,٧٦٢	قروض قصيرة الأجل

قروض متوسطة وطويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٧١,٧٦٧	٣٩٠,٨٨٠	٣٥٤,٢٤٢	قرض تجاري
١٢٧,٨٤٢	١١٧,٣٨٢	٩٩,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٩٩,٦٠٩	٥٠٨,٢٦٢	٤٥٣,٢٤٢	بخصم: التعديل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (٢-١-٢)
١٥,٩١٣	٢٢,٥٤٤	-	
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٥٣,٢٤٢	
(٢١٧,٦١٧)	(٨٣,٥٠٢)	(٨٧,٥٩٣)	بخصم: الجزء المتداول
٧٩٧,٩٠٥	٤٤٧,٣٠٤	٣٦٥,٦٤٩	

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 الانتسجة المتطورة ("ساف") وشركة صناعة العبوات الفائقة ("الترابك") المحدودة وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٨ - القروض (تتمة)

خلال عام ٢٠١٦م، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي من هذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد مقدم. لا يوجد تغيير في شروط القرض إلا أنه تم تعديل دفعات السداد. إن المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل والتي يتم قياسها بشكل نصف سنوي في يونيو وديسمبر من كل عام. إلا أن إدارة الشركة قد اتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. 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 وضمائم 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 الفتحة المحدودة ("الترابيك") 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 الترابيك 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 اضافي بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي ويستحق 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). خلال الفترة، تم تحويل أعمال "الترابيك" وكذلك القرض إلى الشركة السعودية للتغليف.

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 التسهيل. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض تعهدات هذه القروض. ولكن استلمت المجموعة تنازل بموجب طلب التنازل المقدم لعدم الالتزام بشروط القرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ويصدد الحصول على التنازل الخاص بعام ٢٠١٦م، وبناءً عليه، فقد صنفت إدارة المجموعة القرض إلى جزء متداول وجزء غير متداول طبقاً لشروط وجدول سداد القرض.

٩ - موجودات غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	الشهرة برامج حاسب آلي وتكاليف تطوير أنظمة
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	
١٢,١٣٤	١٣,٨٣٢	٢٤,١٦٩	
٣٣٥,٧١٦	٣٣٧,٤١٤	٣٤٧,٧٥١	

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 اكتواري لمزايا الموظفين في قائمة الدخل الشامل خفض في المصروف المحمل بمبلغ ٠,٧٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. وقد نتج عن التقييم اكتواري 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)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٠ - مزايا الموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
٤٠,٩٢٥	٣٦,٨٦٧
٦,٦٣٤	١,٢٩٨
٤٧,٥٥٩	٣٨,١٦٥
٦,٦٩١	٧,١٠٨
(٣,٥٠٨)	-
(١٢,٥٧٧)	(٩,٢١١)
٢٨,١٦٥	٣٦,٠٦٢

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

المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
٥,٠٣٨	٦,١٨٨
١,٦٥٣	٩٢٠
٦,٦٩١	٧,١٠٨

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

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

تحليل حساسية على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	النسبة

٣٦,٥٥٠	+ ٠,٥%
٣٩,٩٤٩	- ٠,٥%
٣٩,٦٧٦	+ ٠,٥%
٣٦,٧٨٦	- ٠,٥%

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١١ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة
تم تسوية واستبعاد الأرصدة بين الشركة وشركتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات علاقة الأخرى مبينة أدناه.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	طبيعة المعاملة
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣,٥٥٠	٣,٠٢٦	شراء تذاكر طيران
٥,٣٦٨	٦,٩٢٦	خدمات تقنية معلومات
٢٠٩	١٥	شراء مواد
١٧٢	١٦٤	مصاريف متكبدة لشركات شقيقة
٤٣,١٩٨	-	شراء / دفعة مقدمة لممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٦٦	إيجار
٥٦,٤١٦	٥٧,٠٢٩	إيرادات
٢,٨٥٨	٣,٢٣٨	إقامة وإعاشة ومصاريف نثرية أخرى

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 البوليسثيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها: وهي تشمل على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفات البوليسثيرين المستخدمة في التشكيل والتعبئة والتغليف المباشر في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليسثيرين 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 كملابس 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:

المجموع	أقمشة غير منسوجة	أكواب البوليسثيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٩٨٤,١٣٩	١٧٣,٦١٤	٨١٠,٥٢٥	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(٣٥,٨٢٤)	(٣٦,٤٦٧)	٦٤٣	الإيرادات
(٧٠,٦٦٤)	(٤١,٢٥١)	(٢٩,٤١٣)	الربح / (الخسارة) من العمليات
			صافي الخسارة
٣٣٦,٨١٩	٦٣,١٠٣	٢٧٣,٧١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(٣٩,٠٢٥)	(٢١,١٤٤)	(١٧,٨٨١)	الإيرادات
(٤٩,٠٩٢)	(٢٣,٠١٩)	(٢٦,٠٧٣)	الخسارة من العمليات
			صافي الخسارة
١,١٣٨,٣٣٤	٣٩٢,٩٦٤	٧٤٥,٣٧٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٢,٣١٦,٣٩٨	٥٩١,٣٤٧	١,٧٢٥,٠٥١	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٧٢,٨٩٩	٤٣١,٤٥٧	١,٠٤١,٤٤٢	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	أقمشة غير منسوجة	أكواب البوليسثيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,١٣٥,٥٢٢	١٨٣,٦٠٢	٩٥١,٩٢٠	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٨٢,٥٠٧	(٨,٥٣٢)	٩١,٠٣٩	الإيرادات
١٨,٧٢٩	(١١,٩٢٠)	٣٠,٨٠٩	الربح/(الخسارة) من العمليات
			صافي الربح (الخسارة)
٣٧٨,٨٨٥	٦٠,١٨٠	٣١٨,٧٠٥	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٣٠,٠٦٩	١,٩٩٨	٢٨,٠٧١	الإيرادات
٤,٣٤٦	٩٣٩	٣,٤٠٧	الربح من العمليات
			صافي الربح
١,٢٠٧,٦١٦	٣٩٧,٥٢٤	٨١٠,٠٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٣٤٢,٢٢٣	٤١٦,٧٨٣	١,٩٢٥,٤٤٠	ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٢٩,٢٦٤	٥٩٨,٦٦٤	٨٣٠,٦٠٠	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	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٩٨٤,١٣٩	٦١,٦٧٩	٩٢٢,٤٦٠	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(٣٥,٨٢٤)	٣,٨٢٧	(٣٩,٦٥١)	الإيرادات
(٧٠,٦٦٤)	٥,٠٣١	(٧٥,٦٩٥)	(الخسارة) الربح من العمليات
			صافي (الخسارة) / الربح
٣٣٦,٨١٩	٢١,٨٩٨	٣١٤,٩٢١	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(٣٩,٠٢٥)	(٩٢٨)	(٣٨,٠٩٧)	الإيرادات
(٤٩,٠٩٢)	(١٧٦)	(٤٨,٩٦٦)	(الخسارة) من العمليات
			صافي الخسارة
١,١٣٨,٣٣٤	١١,٥٤٦	١,١٢٦,٧٨٨	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٢,٣١٦,٣٩٨	٧٧,٩٧١	٢,٢٣٨,٤٢٧	ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٧٢,٨٩٩	٣٨,٦٤٣	١,٤٣٤,٢٥٦	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع (بآلاف الريالات السعودية)	جمهورية مصر العربية (بآلاف الريالات السعودية)	السعودية (بآلاف الريالات السعودية)	
١,١٣٥,٥٢٢	٧٣,٨١٢	١,٠٦١,٧١٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٨٢,٥٠٧	٧,٧٧٧	٧٤,٧٣٠	الإيرادات
١٨,٧٢٩	٦٢٨	١٨,١٠١	الربح من العمليات
			صافي الربح
٣٧٨,٨٨٥	٢٤,٩٩٨	٣٥٣,٨٨٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
٢٠,٠٦٩	٣,٣١٥	٢٦,٧٥٤	الإيرادات
٤,٣٤٦	(٢٨٣)	٤,٦٢٩	الربح من العمليات
			صافي الربح / (الخسارة)
١,٢٠٧,٦١٦	١٢,٩٦٢	١,١٩٤,٦٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٣٤٢,٢٢٣	٦٢,٦٦١	٢,٢٧٩,٥٦٢	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٢٩,٢٦٤	٢٩,٥٦٨	١,٣٩٩,٦٩٦	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

تخضع الشركة الأجنبية التابعة للمجموعة لبعض القيود على تحويلات العملات الأجنبية الخارجة.

١٣ - ربحية المسهم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية المسهم بقسمة صافي (خسارة) / ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والبالغة ٩٥ مليون سهم (٢٠١٦م: ٣٨,١٥ مليون سهم).

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة قبل حقوق الأولوية
٢,١٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	بضائف: تأثير أسهم حقوق الأولوية
٣٨,١٥٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد أسهم حقوق الأولوية

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم و(خسارة) ربحية المسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وذلك بسبب تأثير أسهم حقوق الأولوية خلال عام ٢٠١٦.

١٤ - إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة في النظم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والنظم 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.

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 بعملات 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.

فيما يلي الأرصدة التي تتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية

١ يناير ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية)	العملة	
٧,٤١٥	١٤,٠٤٠	١٥,٨٨١	الدولار الأمريكي	نقد وما في حكمه
٢,٤٥٦	٩٥٢	٣,٢١٧	يورو	
١٤,٦٠٢	١٣,١٤٨	١١,١٩٠	جنيه مصري	
-	-	٩٧١	درهم اماراتي	
٢٤,٤٧٣	٢٨,١٤٠	٣١,٢٥٩		
٢٠,١٦٥	١٣,١٢٩	٢٠,٦٩١	جنيه مصري	نم مدينة تجارية
٨٢,٧١٩	٤٦,٣٤٥	٨١,٥٤٥	الدولار الأمريكي	
٨,٤٨٥	٧,٠٣٦	٦,١٧٢	يورو	
١١١,٣٦٩	٦٦,٥١٠	١٠٨,٩٠٨		
(١,٩٢٨)	(٤٥٥)	(٤٤٠)	جنيه مصري	نم دائنة ومطلوبات أخرى
(١٧,٦٢٧)	(٨,٤٠١)	(١٩,٤٥٦)	الدولار الأمريكي	
(٩٦٠)	(٩٧٨)	(٤,٩٦٧)	يورو	
(٦٥٢)	(٢٢٨)	(٥٧)	درهم اماراتي	
-	(٥١)	-	فرنك سويسري	
(٢٢)	(٤٣)	(١٢٩)	جنيه استرليني	
(١٨)	(١٨)	(١٨)	دينار بحريني	
(٢١,٢٠٧)	(١٠,١٧٤)	(٢٥,٠٦٧)		
(٢,٥١٠)	(٣٧٧)	-	جنيه مصري	قروض قصيرة الأجل
(١١,٦٦٦)	(١٦,٠١٠)	(١٤,٥٧٧)	الدولار الأمريكي	
-	(٨٨٠)	-	يورو	
(١٤,١٧٦)	(١٧,٢٦٧)	(١٤,٥٧٧)		
١٠٠,٤٥٩	٦٧,٢٠٩	١٠٠,٥٢٣		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م. وتقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عتق 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 اقتراض 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 تقرض أموالاً بأسعار فائدة معومة. لا تحطاط المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة.

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 المعومة، العائم، يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مشتقة عن الفترة بأكملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند إعداد التقارير عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً 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 ٤,٤٧ 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 الجدول 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	٢٤٥,٨٣٣	-	٢٤٥,٨٣٣
قروض قصيرة الأجل	٧٣٧,٧٦٢	-	٧٣٧,٧٦٢
قروض متوسطة وطويلة الأجل	٨٧,٥٩٣	٣٦٥,٦٤٩	٤٥٣,٢٤٢
	١,٠٧١,١٨٨	٣٦٥,٦٤٩	١,٤٣٦,٨٣٧

بلغ إجمالي القيمة التقديرية للمطلوبات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة ٤٥٣,٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزامته 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 الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى مستحقة بشكل رئيسي من عملاء محليين وأطراف ذات علاقة وتدرج بقيمها المقدرة المحققة.

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

وصف	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)
نقد وما في حكمه	٩٨,٦٠٧	٤٣,٢٦٩	١٠٦,٧٩٤
ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى	٣٦٤,٨٦٤	٣٥٦,٤٨٨	٤٢٣,٨٩٣
ذمم مدينة تجارية - طرف ذو علاقة	٣٣,٥٧٩	١١,٨٥٥	٢١,٩٥٨

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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

١٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 الأولية الموجزة.

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 المبقاه واحتياطيات أخرى 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 ديسمبر ٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية) (مدفقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية) (غير مدفقة)
١٥,٥٦٠	٢٧,٨٢٠
٤,٨٦٧	٣,٥١١
٣١,٢٠٨	١٥,٩٧٦

اعتمادات مستندية

خطبات ضمان وأخرى

التزامات رأسمالية لشراء متلكات وألات ومعدات

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٧م.