

شركة تكوين المتغورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

الفهرس

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح لو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقية الموحدة
٤٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / المساهمون
شركة تكوبين المتطرورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تكوبين المتطرورة للصناعات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار اليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تتضمن قائمة المركز العالمي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم المرحة للربع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات الفضفورية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز العالمي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتائج عملائها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسباب الرأي

لقد قمنا بمراجعة معايير المراجعة الدورية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أسباب لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمها المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوبين رأينا فيها، ولم نقدم رأينا منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مندرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع انتباه:

المدينة المنورة
٤٦٦٦ ١٢ ٦٥٢٣٦٦
فاسكون: ٤٦٦٦ ١٢ ٦٥٢٧٤٩٦
من. ب: ١٥٦٥١ جدة ٢٢٤٥١

بريدة
٤٦٦٦ ١٢ ٢٠٦٥٣٣٢
فاسكون: ٤٦٦٦ ١٢ ٢٠٦٥٣٣٢
من. ب: ٦٦٦٥٨ الخبر ١١٥٥٧

الخبر
٤٦٦٦ ١٢ ٦٨٢٣٧٦
فاسكون: ٤٦٦٦ ١٢ ٦٨٢٣٧٦
من. ب: ٦٦٦٥٢

جدة
٤٦٦٦ ١٢ ٦٥٣٦٦
فاسكون: ٤٦٦٦ ١٢ ٦٥٣٦٦
من. ب: ٦٦٦٥١ جدة ١١٤٥٤

الرياض
٤٦٦٦ ١٢ ٤٠٦
فاسكون: ٤٦٦٦ ١٢ ٤٠٦
من. ب: ٦٦٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

- ١ -

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المخالصون) شركة مهنية ترخيص رقم ١١/٢٢٣/٤٢ هي شركة مصرية مدرجة في مجموعة شركات سلطنة عمان وذلك عن بمحضها المسئون وتحليل أي مسؤولية أو تبعة الإجراءات أو الامثلية عن أي جانب في شركتهما أخسسو مهنياً وليبيه.

تقرير مراجع الصياغات المستقل (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيس للمراجعة
١. اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وأثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية <ul style="list-style-type: none"> لقد قمنا بالإجراءات التالية لتقدير أثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: <ul style="list-style-type: none"> تقدير ملائمة تطبيق نموذج "الخسارة الإنتعافية المتوقعة" المعد من قبل إدارة الشركة، على الموجودات المالية ذات الصلة وذلك من خلال فهم طبيعة الموجودات المالية ومقارنة التطبيق مع متطلبات المعيار. التحقق من البيانات المدخلة لتقدير معقولية احتمال التغير في السداد (PDs) مع المستدات والمعلومات الأصلية. اختبار الإفتراضات الرئيسية، وذلك من خلال مقارنة البيانات التاريخية، و كذلك قمنا بمراجعة مدى كفاية الصياغات التي قدمت بها المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة. 	اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. <p>بحل هذا المعيار محل ارشادات معيار المحاسبة رقم ٣٩ والتي تتطلب بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يعتمد أساس التصنيف على نموذج الأعمال الذي تقوم على أساسه إدارة الموجودات المالية جنباً إلى جنب مع خصائص التدفقات النقدية المتقدمة ذات الصلة. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتبدلة" بنموذج "خسائر الإنتمان المتوقعة" لاحتساب مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية.</p> <p>تم اعتبار ذلك بمثابة أمر رئيسي للمراجعة نظراً لدرجة الحكم الجوهري والإفتراض الذي يستخدمه الإدارة لحساب انخفاض قيمة الموجودات المالية باستخدام نموذج "خسائر الإنتمان المتوقعة".</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية ذات الصلة بانخفاض قيمة الأدوات المالية.</p>
٢. انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة <ul style="list-style-type: none"> قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير انخفاض قيمة الموجودات غير المالية: <ul style="list-style-type: none"> تقدير الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة. مراجعة تقرير فحص التقييم بعد من قبل استشاري مستقل حول معمولية منهجية تقييم الشهرة والموجودات الملموسة الأخرى بعد من قبل الإدارة. وبحزء من هذه المراجعة، تم تقدير معمولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنحو ومعدلات الخصم وتقييم تحويل الصاصية على الإفتراضات الرئيسية. مقارنة الإفتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخلط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. إضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خلط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية. التحقق من دقة واقتضاء المعلومات التي أخذتها الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقدير الانخفاض في القيمة. الأخذ في الاعتبار مدى كفاية الصياغات المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة. 	تلغ الموجودات غير المتداولة ١,٣٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (م: ٤٦٣,٤٦٠ مليون ريال سعودي)، وتتضمن شهرة بقيمة ٣٢٣,٥٨ ريال سعودي (٣٢٣,٥٨ ريال سعودي) والتي تنتج عن الاستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. <p>تجري الإدارة مراجعة للانخفاض في القيمة بصفة سنوية لتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض محتمل في القيمة. يتم اجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم تحديد القيمة الفعلية للارتفاع المتوقعة لهذه الموجودات. تشمل هذه الأساليب افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات التموي، والقيمة النهائية وغيرها من للموجودات ذات الصلة.</p> <p>تم اعتبار ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والإفتراضات الرئيسية التي تتطوّر عليها عملية تقدير الانخفاض في القيمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة.</p>

المدينة المنورة +٩٦٦ ١٢ ٧٥٢٥٣٣٣ هفاظ: +٩٦٦ ١٢ ٧٨٩٩٢ فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢٢٢ من. ب: ١٥٦٥٨	بريدة +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٣٣٣ هفاظ: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٣٣٣ من. ب: ١٥٦٥٧	الخبر +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣٧٨ هفاظ: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣٧٨ فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣٧٩ من. ب: ١٥٦٥٢	جدة +٩٦٦ ١٢ ٥٧٧٧٧ هفاظ: +٩٦٦ ١٢ ٥٧٧٧٧ فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٥٧٨٩٦ من. ب: ١٥٦٥٤	الرياض +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٣٣٣ هفاظ: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٣٣٣ فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦٥٤٤٤ من. ب: ١٥٦٥٧
---	---	---	---	--

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتأهلون) شركة مهنية ترخيص رقم ٤١/٤١/٢٢٣ هي شركة مهنية مسجلة في مجموعة PKF الدولية المسودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تمتلك أي مملوكة أو تابعة أو إسماء أو الاسماع عديداً من جانب أي شركة أخرى ملحوظاً باجهزة مهنية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المترقب أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

أن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نندي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا ثبّت لنا وجود تحريف جوهري، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحركة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحركة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة علىبقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستقرارية، واستخدام أساس الاستقرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك تباين لتصفية المجموعة أو إيقاف صلاحتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحركة هم المسؤولون عن الإسراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كلّ خالية من تحريفات جوهريّة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا إن التأكيد المقال هو مستوى على من القائد، إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده، تتشاءم التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعدّ جوهريّة، بمقدارها لو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتبعها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة، وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة النك المهنئ خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصعيم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإياده رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على توسيع أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصعيم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إلقاء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.

- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإداره لمبدأ الاستقرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستقرارية، إذاً ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتضمن علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، تقوم بتعديل رأينا، تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستقرارية.

المدينة المنورة	جدة	الرياض
هاتف: ٩٦٦١٢٦٥٢٥٧٣٢٢	هاتف: ٩٦٦١٢٦٥٣٣٢	هاتف: ٩٦٦١٢٦٥٣٣٧٤
فاكس: ٩٦٦١٢٦٥٢٨٤٩٦	فاكس: ٩٦٦١٢٦٥٤٤٤٦	فاكس: ٩٦٦١٢٦٥٤٨١٢
من. ب: ٢١٤٥٤٢٣٣٢	من. ب: ٢١٦٥٦	من. ب: ٢١٤٥٤٢٣٣٢
٢١٤٥٤٢٣٣٢	٢١٦٥٦	٢١٤٥٤٢٣٣٢

Info.sa@pkf.com

شركة ابسام وشركاه، (المحاسبون المتحالفون) شركه مهنية ترخيص رقم ١١/٣٢٤ هي شركة مصوّبة بمسمى PKF (المؤسسة المصوددة) ويسّرّ مجموعه شركّسات مسلسلة ملوكسي من بعضها البعض ولا تتحمل أي مسؤولية أو قيمة الإجراءات أو الإشتراك في أي من جماب اي شركة أخرى عضو بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (نهاية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

• تقييم العرض العام و هيكل و محتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة، ونطلب المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتقويم المخطط للمراجعة والتنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشافها خلال المراجعة. لقد زورنا أيضاً المكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد للتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تقدّم الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يعني لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوّق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المنتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المتقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على أعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



المدينة المنورة
٤٦٦١١٢٦٥٢٢
هاتف: ٠٥٣٢٢
فاكس: ٢٨٩٤٤
من. بـ ١٥٦٥١ جـدة ٢١٤٥٦

بريدة
٤٦٦١١٢٠٦٥٣٢٢
هاتف: ٠٥٣٢٢
فاكس: ٥٤٤٤
من. بـ ٦٩٦٥٨ الرـياـض ١١٥٥٧

الخبر
٤٦٦١١٢٨٩٢٣٧٦
هاتف: ٠٥٣٢٢٢٩٢٩
فاكس: ٤٦٦١١٢٨٩٢٣٧٦
من. بـ ٤٦٦٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
٤٦٦١١٢٦٥٢٥٣٢٢
هاتف: ٠٥٣٢٢١٢٦٥٢٩٤٢
فاكس: ٢٨٩٤٢
من. بـ ١٥٦٥١ جـدة ٢١٤٥١

الـرياض
٤٦٦١١٢٦٥٤٥٤٤٤
هاتف: ٠٥٣٢٢١٢٦٥٥٤٤٤
فاكس: ٢٨٩٤٢
من. بـ ٦٩٦٥٨ الرـياـض ١١٥٥٧

- ٤ -

شركة البـسام وشركـاه (الـمحـاسبـونـالـمـتحـالـفـونـ) شـركـة مـهـنية لـرـيـاضـ رقم ٦٧ / ١١ / ٦٧ هـ هي شـركـة مـهـنية مـجمـوعـةـ شـركـسـاتـ مـسـكـلـةـ قـانـونـيـاـ عنـ بـعـدـهاـ الـبـصـرـ وـلاـ تـسـبـلـ أيـ مـسـلـوـبـةـ أوـ بـعـدـهاـ الـإـسـرـاءـاتـ وـالـإـسـنـانـ مـهـنيـاـ منـسـبـاـ منـ جـانـبـ أيـ شـركـةـ آخـرـ عـضـرـ بـالـبـصـرـ.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

إيضاح		
		الموارد
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(بألاف الريالات السعودية)	موجودات غير متداولة
١,٦٢٦,٣٢٥	١,٠٥٢,٨٤٧	ممتلكات وألات ومعدات
١٢,٩٦٥	١١,٧٦٣	موجودات غير ملموسة
٢٢٢,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	الشهرة
١,٦٤٩,٨٧٢	١,٣٨٨,١٩٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١٥,٥٢٢	٢٨٧,٤١٠	موجودات متداولة
٢٩٣,٤٥٠	٢٥٥,٥١٠	مخزون
٥٨,٤٥٩	٩٩,٦٤٢	نفء مدينة تجارية
٧,٩٥٨	-	مصاريف مدفوعة متناهياً وموجودات أخرى
٤١,٥٨٣	٩,٩١٣	امتنارات محتفظ بها بالكلفة المطلقة
٧١٥,٩٧٢	٧١٧,٤٩٠	نقد وما في حكمه
٧,١٧٨,٨٤٤	٧,١٠٥,٦٨٢	إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات		
٩٠٠,٠٠٠	٩٠١,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٩,٤١٩	-	حقوق الملكية
(٥٣,٤٩٥)	(٤٩,٤٩٥)	رأس المال
(١٨٣,٢١٦)	(٢١٦,٩٧٧)	احتياطي نظامي
٧٣٩,٧٨٨	٦٨٣,٥٢٨	احتياطيات أخرى
إجمالي حقوق الملكية		خسائر متراكمة
٢٥٣,٨٢٢	٢٧٧,٤١٠	المطلوبات
٤١,٥١٨	٣٦,٦٧٩	مطلوبات غير متداولة
٣٩٧,٣٤٠	٣١٣,٦٤٤	قرصون متوسطة وطويلة الأجل
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		مزايا الموظفين
٩٦,٦٨٤	٢٢٢,٣٧٠	مطلوبات متداولة
٢٩٨,٧٨٨	٥٧٥,٧٧١	الجزء المتناول من قرصون متوسطة وطويلة الأجل
٢٤٦,٢٤٤	٣٩,٤٣٩	قرصون قصيرة الأجل
١,٠٤١,٧١٦	١,١٠٨,٥١٠	نفء دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١,٤٣٩,٥٥٣	١,٤٤٢,١٥٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧,١٧٨,٨٤٤	٧,١٠٥,٦٨٢	إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عليهم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩

خالد عبد الرحمن الراجحي
رئيس مجلس الإدارة

جعيل بن عبدالله العجمي
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التنفيذي)

د/ سالم بوثن
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاح			
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر	
		(بألاف الريالات السعودية)	
١,٢٣٠,٤٩٢	١,٣٤٣,٧٦٠	٢٤١٩	الإيرادات
(١,١٦٨,١٥٧)	(١,٢١٥,٣٨٣)	٢٤٢٠	تكلفة الإيرادات
٦٦٨,٢٣٥	١٢٨,٣٧٧		مجمل الربح
(٩٠,٧٤٠)	(٦٦,٥٩١)	٢١	مصاريف إدارية
(٨٩,٢٠٠)	(٦٠,٦٠٣)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١,٣٤٩)	(١,٥٧١)		مصاريف أبحاث وتطوير
(١١٨,٩٥٤)	٦,٨١٢		ربح (خسارة) التشغيل
(٥١,٦٦٦)	(٥٩,٣٧٢)	٢٣	مصاريف تمويلية
٧,٩٥٣	٨,٦٧٤		إيرادات أخرى، صافي
(١٦٢,٦٦٧)	(٤٥,٨٨٦)		الخسارة قبل الركاء وضريبة الدخل
(٥,٥٦٨)	٦,١٥٦	٥-١٨	الركلة و خسارة الدخل
(١٦٨,٢٣٥)	(٣٩,٧٣٠)		صافي خسارة السنة

الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:

١٦	الยอด التي لن يتم إعادة تصفيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة ربح (خسارة) إعادة تقييم مزايا الموظفين
	الยอด التي قد يتم إعادة تصفيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة فرق ترجمة عوائد أجنبية
	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٢٨	خسارة السهم (بالي ريال السعودي) وفقاً لتصنيف خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة نصيب السهم الأساسي والمخصص من الخسارة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالذاتية عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩

خلد عبدالرحمن الراجحي
رئيس مجلس الإدارة

جعفر بن عبدالله العتيق
عضو مجلس الإدارة

د/ وسام بوتوس
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

بيان رقم ١٦
الإثنين ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩
الى جانب
الدكتور عبد الله العبدلي
وزير التعليم
الى جانب
الدكتور محمد بن سلطان
وزير التربية والتعليم

تعد الإضافات المعرقة من نوع (١) إلى نوع (٣) خالية لا ينبعز عنها هذه القائمة المطلية المحددة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للمنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢١ ديسمبر ٢٠١٨م ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بألاف ريالات السعودية)

		الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تدفقات لـ
		استهلاك
		اطفاء موجودات غير ملموسة
		(رد مخصص) مخصص زكاة وضريبة الدخل
		شطب ممتلكات وألات ومعدات
		إيرادات فواتح استشارات محتفظ بها بالتكلفة المطلقة
		مخصص مخزون، صافي
		مخصص الخاضن ذمم مدينة تجارية
		مصالحif تمويلية
		مزایا الموظفين
		الحركة على رأس المال العامل
		مخرجن
		ذمم مدينة تجارية
		مصالحif متفوقة مقتداً ومجردات أخرى
		ذمم دافئة تجارية ومطلوبات أخرى
		النقد من العمليات
		مصالحif تمويلية متفوقة
		الزكاة وضريبة الدخل المتفوقة
		مزایا موظفين مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
		بيانات إلى موجودات غير ملموسة
		استشارات
		المتحصل من الاستشارات
		إيرادات فواتح استشارات محتفظ بها بالتكلفة المطلقة مبنية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستشارية
		الأنشطة التمويلية
		التغير في قروض قصيرة الأجل
		التغير في قروض متوسطة وطويلة الأجل
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		احتياطي ترجمة عدالت أجنبية
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		مخصص اتخلاص ذمم مدينة تجارية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
		خسارة (ربع) اعادة قياس مزایا موظفين
		المحول من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
		المحول من قروض قصيرة الأجل إلى قروض متوسطة وطويلة الأجل

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة بنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩

محمد بن عبدالله الحسين الرأسي
عضو مجلس الإدارة المنتدب
رئيس مجلس الإدارة

جعيل بن عبدالله الحسين
عضو مجلس الإدارة

د/ وسام وورش
الرئيس المالي التنفيذي

بعد الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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 منها ١٠ ريال سعودي.

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

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 البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة.
- إنتاج مصغرات القرارير من بي اي تي (بولي إيثيلين تيريفاتيلات) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين واللافت والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء محاذد صناعية وتوفير وتنسق المورات التربيعية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الامتياز والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بقيمة ٣٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢٥,٧ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض متوسطة و طويلة الأجل البالغ ٥٧٥,٧ مليون ريال ٢٢٣,٤ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٩٨,٨ مليون ريال سعودي و ٩٦,٧ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ما تم الإشارة إليه في إيضاح رقم (١٥)، فإن المجموعة لم تلتزم بالتعهدات المالية للقروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقلة من خلال تدفقاتها النقدية من العمليات ومن خلال التسهيلات الائتمانية غير المستقلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة حالياً بالتفاوض للحصول على قروض جديدة من أجل حل قضية عدم الالتزام بالتعهدات. تعتقد إدارة المجموعة بأنها قادرة على تجديد هذه التسهيلات عند استحقاقها والحصول على تسهيلات جديدة عند الحاجة. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية، وعليه تم الاستمرار في تصنيف القروض حسب شروط سدادها الأصلية بمستثناء الجزء طويل الأجل من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، حيث تم إعادة تصنيف الجزء طويل الأجل من القروض إلى قصيرة الأجل (إيضاح ١٥).

٢- هيكل المجموعة:

تضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية
شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")	٠٪٠١٠٠
شركة صناع الانسجة المتطورة ("اسف")	٠٪٠١٠٠
شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")	٠٪٠١٠٠
شركة صناعة العبوات الفاتحة ("الترا باك")	٠٪٠١٠٠
نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.اه.بي) ("نيو مارينا")	٠٪٠١٠٠

خلال عام ٢٠١٧ وكجزء من إعادة هيكلة عمليات المجموعة، قرر المساهمون في المجموعة تحويل ملكي أصول فرع الشركة بلاستيك (فرع شركة تكوين) إلى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. بلغت القيمة الدفترية لباقي الأصول المحولة ٧٥,٢٣ مليون ريال سعودي. كذلك خلال ٢٠١٧ ، تم نقل كامل العمليات إلى جهاز الشركات التابعة "شركة صناعة العبوات الفاتحة (الترا باك)" إلى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. وبلغت القيمة التقريرية لباقي الأصول المحولة ١٠٤,٦٣ مليون ريال سعودي.

إن التحويل المنكر أعلاه ليس له أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٦ - هيكل المجموعة (نهاية)

فيما يلي ملخص صافي الأصول المحولة خلال عام ٢٠١٧:

المجموع	الترابك	بلاستيكو	الموجودات
	(بألاف الريالات السعودية)		موجودات غير متداولة
٢٣٧,٧٧٩	١٧,٨١٤	٢١٩,٩٦٥	متلكات وألات ومعدات
٤,١٥	٢,١٦٧	١,٨٤٨	موجودات غير ملموسة
٤٤١,٧٩٤	١٩,٩٨١	٢٢١,٨١٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨١,٧٣١	-	٨١,٧٣١	مخزون
٨١,٥٧٩	١٢,٥٠٣	٦٩,٠٧٦	ذمم مدينة تجارية
٨,٥٦٦	١,٢٧٧	٧,٢٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٧٥,٤٥٨	١٠١,٧٩٣	١٧٢,١٦٥	مطلوب من جهات ذات علاقة
١١,٩٤٥	٥,٢٧٢	٦,٦٧٣	نقد وما في حكمه
٤٥٩,٢٧٩	١٢٠,٨٤٥	٢٣٨,٤٣٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٠١,٠٧٣	١٤٠,٨٢٦	٥٦٠,٢٤٧	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٠٣٤	٥,٠٣٤	-	مطلوبات غير متداولة
٨,٥٣٨	٢,٤٤٩	٦,٠٨٩	قروض متوسطة و طويلة الأجل
١٣,٥٧٢	٧,٤٨٣	٦,٠٨٩	مزایا الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٣٥٦	٢,٣٥٦	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٢٠,١٨٩	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,١٨٩	قروض قصيرة الأجل
٨٧,٢٢٢	٣,٦٨٥	٨٣,٥٣٧	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٩٥,٠٥٤	-	١٩٥,٠٥٤	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢,٨٢١	٢,٦٧١	١٥٠	زكاة مستحقة
٥٠٧,٦٦٢	٢٨,٧١٢	٤٧٨,٩٣٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٤١,٢١٤	٣٦,١٩٥	٤٨٥,٠١٩	إجمالي المطلوبات
١٧٩,٨٥٩	١٠٤,٦٣١	٧٥,٢٢٨	صافي الأصول المحولة بين شركات المجموعة

٣- أسم الإعداد
٣-١ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قررت هيئة السوق المالية، وهي الهيئة الحكومية التي تنظم الأمور المالية والقانونية والإدارية للشركات المدرجة بالملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير المعروفة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ لأن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاث الأولى من التحول ابتداءً من سنة ٢٠١٧م إلى سنة ٢٠١٩م بالنسبة للشركات المدرجة. وعند انتهاء الفترة المذكورة أعلاه، ستقوم الهيئة بدراسة ما إذا كانت ستواصل تطبيق نموذج التكلفة أو ستنصح بتطبيق نماذج القيمة العادلة / إعادة التقييم. وفي ظل هذه الظروف، فإن المجموعة لا تستطيع استخدام هذه الخيارات للسنة المالية الحالية.

٣-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة
تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الاصلاح عنها بإيضاح ٥

٣-٣ معيار جديد وتعديلات المعايير والتفصيرات
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإصدارات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. إن اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ليس جوهرياً بالنسبة للمجموعة. تم توضيح اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كامل بالإيضاح رقم (٣-٤). هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، ولكنها لا توفر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وبالتالي لا يتم عرضها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٤ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريتها بعد
فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بتطبيق المبكر لها، إلا أن المجموعة، لم تعتمد تطبيق هذه المعايير في وقت مبكر عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	الوصف	الى تاريخ تطبيقها أو بعد	تفصيلى لفترات السنوية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٢)	عقود الإيجار دوره التمهيدية السنوية للأعوام ٢٠١٥-٢٠١٧م على المعيار الدولي للتقرير المالي	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) التصير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تصصيرات المعايير الدولية للتقرير المالي	عدم التقى حيل معلمات ضريبة الدخل الشخص طوله الأجل في الشركات الراسية والمشاريع المفترضة	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	تعديلات الخطأ أو الاختصار أو النسوية تعديلات - خصائص المال المدفوعة مقنماً مع التمويل الشاب وتحليل المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠١٩م ١ يناير ٢٠١٩م	

توقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتقديرات والتعديلات الجديدة ، إن يكون له أي اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (عقد الإيجار). كما هو موضح أدناه.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) قد يكون له اثر على المبالغ المفصح عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ومع ذلك ، فإنه من غير العملي في هذه المرحلة تقديم تقدير معقول لتغيرات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٤-١-١. أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة الشركة تكوين المتطرفة للصناعات وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:
• القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
• نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
• القدرة على استخدام سيطرتها 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 تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغليبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل 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 الصالحين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة على تلك 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 المستحوذة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

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

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

٤-١-١-٢. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (يعني آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد) مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محفظة به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أو عندما ينطوي، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٤ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقلس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصن غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بما بالقيمة العادلة أو بنهاية الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتکدة ضمن المصروف.

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

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصول أو التزام أداة مالية بحسب نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية: الإعتراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المقتناة والمطلوبات المتکدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المختلفة لقياس المبالغ التي سيتم الإعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما تتجزأ عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فيتم الإعتراف بمكاسب ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإعتراف المبني، تقلص الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة، ولغرض اختبار الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة الموحدة 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.

تم اختبار الشهرة بفرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتؤيد بالتكلفة نقصاً في الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة النقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القديمة للشهرة المقيدة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراء عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الإعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

- ٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية
إن التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كما يلي:

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"
يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية إضافة إلى بعض عقود بيع وشراء بنود غير مالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية، التحقيق والقياس. إن التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي موضحة أدناه:

قياس وتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية
يسعد المعيار الحالي لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بال الموجودات المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، القروض والسلف والمتحاق للبيع، يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بصفة عامة على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة تلك الموجودات المالية مع خصائص التدفقات التعاقدية ذات الصلة، يحافظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

التحول
تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفق منهجية الآثر الرجعي المعدل.

تصنيف الموجودات المالية
عند الإعتراف المبidenti، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما بتاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، لدى المجموعة موجودات مالية جرى قياسها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تاريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بما إنخفاض في القيمة. تدرج الإيرادات الفولاذ وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى التخفيض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة، إن آية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة لو الدخل الشامل الآخر. يتم قياس الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس الموجودات التي لا تجيء بمعايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)
٣- التغيرات في السياسات المحاسبية (نهاية)

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية" (نهاية)

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكلفة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحيط بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وباجمالي (١) المقابل المالي المستثم (متضمنا الحصول على أصل جديد نaculaً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر ، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمادات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة.

انخفاض القيمة

يُستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكتدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" المتعلق بالموجودات المالية. يطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، الموجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العدلية من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم إثبات خسائر الائتمان مبكراً لتلك المحدثة وفقاً للمعيار المحاسبي رقم ٣٩، تعتمد منهجهة الانخفاض على اسام وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، بالنسبة للذمم المدينة. تقوم الشركة بتطبيق المنهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المردحة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة، ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المطفأة. تم تسجيل زيادة قدرها ٢٠,٤٥ مليون ريال سعودي في مخصص الانخفاض في هذه الذمم المدينة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٣-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمية)

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي "٩" الأدوات المالية" (تنمية)

اثر التغير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معيار محاسبة جديد

فيما يلي تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي	الموجودات المالية
تعديلات النولي ٢٩	تعديلات النولي ٢٩	تعديلات النولي ٢٩	تعديلات النولي ٢٩	المطلوبات المالية
(بالآلاف من الريالات السعودية)				
٢٧٢,٠٠٠	(٢٠,٤٥٠)	٢٩٣,٤٥٠	التكلفة المطئفة (قروض وذمم مدينة)	ذمم مدينة تجارية
٤٢,٨٦٨	-	٤٢,٨٦٨	التكلفة المطئفة (قروض وذمم مدينة)	ذمم مدينة أخرى
٦,٩٥٨	-	٦,٩٥٨	التكلفة المطئفة (قروض وذمم مدينة)	استثمارات محتظنة بها بالتكلفة
٤١,٥٨٣	-	٤١,٥٨٣	التكلفة المطئفة (قروض وذمم مدينة)	المطئنة
٣٦٤,٤٠٩	(٢٠,٤٥٠)	٣٨٤,٨٥٩	التكلفة المطئفة (قروض وذمم مدينة)	النقد وما في حكمه
المطلوبات المالية				
٢٢٥,١٩٣	-	٢٢٥,١٩٣	التكلفة المطئفة	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات
٦٩٨,٧٨٨	-	٦٩٨,٧٨٨	التكلفة المطئفة	أخرى
٤٥٣,٥٦	-	٤٥٣,٥٦	التكلفة المطئفة	قرض قصيرة الأجل
١,٣٨٧,٩٨٧	-	١,٣٨٧,٩٨٧	التكلفة المطئفة	قرض متوسطة و طويلة
الأجل				

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بحدوث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٤ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
يتنبأ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الانتشارات" والتقديرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بثبات الإيرادات "عند الإيفاء بذاته الالتزام" وذلك عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والأقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي اثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على ثبات إيرادات المجموعة.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة المتعلقة بمحاسن السلع المجموعة الموضوعة أدناه.

إن الشركة لديها أنواع مختلفة من المنتجات مثل أكواب البوليسترين المستهلكة ، والأغطية ، والأقمصة غير المنسوجة والمنتجات البلاستيكية الأخرى ذات الصلة. يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضاعة وتم قبولها في أماكن عملهم. يتم إنشاء الفواتير وتم تعيق الإيرادات في ذلك الوقت. يتم دفع فواتير الائتمان عادة في غضون ٣٠ إلى ١٢٠ يوما. يتم إنشاء الفاتورة وإيتها بعد الخصومات القابلة للتطبيق والتي تتعلق بالبنود المباعة.

التحول
تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ ضمن نهج معدل باثر رجعي. ومع ذلك ، لم يكن هناك أي تأثير جوهري لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في تاريخ التطبيق المبدئي.

٤-٤ تكاليف الأبحاث والتطوير
تم تسجيل تكاليف الأبحاث كمصاريف عند تكبدها. 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 لل استخدام أو البيع
- نيتها على استكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النتائج بشكل موثوق خلال مرحلة التطوير

بعد الاعتراف المبدئي بنفقات التطوير كأصل، يسجل الأصل بالتكلفة نقasa الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال مرحلة التطوير ويكون الأصل متاحاً لل استخدام. ويتم إطفاؤه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم قيد الإطفاء ضمن تكاليف المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة منوطاً.

٤-٥ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع
تضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تنقسم مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتقدمة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤-٦ النقد وما في حكمه
لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة استحقاقها يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قاعدة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكتوف من البنوك في بند القروض.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتکدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراحلة كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف المشتريات والتكاليف الأخرى المتکدة لطلب المخزون إلى موقعه وحالته الراحلة
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعملة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التسخين العادلة، باستبعاد تكاليف التروض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج واتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطريق الحركة.

٨-٤ الممتلكات والألات والمعدات

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

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم تبويض هذه الموجودات إلى البند المناسب بالمتلكات 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 الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسولة تكاليف الإقراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويض هذه الموجودات إلى البند المناسب بالمتلكات والألات 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.

وتم استهلاك الممتلكات والألات 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:

نسبة	مباني وتحصينات على المأجور
٥ - ٣	آلات ومعدات ومكان
٢٠ - ٥	سيارات
٢٥ - ٢٠	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٢٥ - ٢٠	

تم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير ، أي تغيرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

٤-٥ رسولة التكاليف ضمن الممتلكات والألات والمعدات

ت تكون تكلفة بند الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المسترد، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة الالزمة لتشغيله بالطريقة التي ترائي للإدارة، و
- التقدير الأولي لتكاليف تشكيل ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالة الطبيعية، والالتزام المتعدد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدها المجموعة الخاصة بإنشاء العباتي والهيكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتکدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسولة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية الالزمة لإتمامه وإعداده لغرض المحدد له.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

٤-٤-٤ استبعاد الممتلكات والألات والمعدات

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٤-٤ قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) وقطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

• قطع الغيار الهمامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان استمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أخطاء، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهمامة من تاريخ الشراء مباشرة.

• قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة و يتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تشبيه مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لامتناد قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستبداع" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تزكيتها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقى المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٩-٤ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها متانة مستقبلية ضمن الموجودات غير المدقولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتكتيف برامج الحاسوب الآلي وتكتيف تطوير الأنظمة وحق استخدام الأرض المستأجرة. تتمثل تكتيف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكيف المتكررة لتطبيق نظام جديد و يتم اطفارها على فترة خمس سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إلغاء حق استخدام الأرض المستأجرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة (إيضاح ٢-٤).

١٠-٤ 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، باستثناء الشهرة التي يتم اختبار الانخفاض سنويًا. 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 معقوله وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقوله وثابتة لها.

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

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

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعتراف بخسائر انخفاض القيمة مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقاً على الموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة تم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة 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 مباشرةً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- ملخص بالبيانات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ المخصصات

يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تغير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترض به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحظية بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمة المدرجة هي القيمة الحالية لذلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمل جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المانع الاقتصادي المطلوب لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٤-٢ 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.

٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية

٤-٣-١ عملة العرض

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

٤-٣-٤ معلمات وارصدة

يتم إثبات المعاملات التي تم بعميلات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (المعلمات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السادسة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالمعاملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السادسة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالمعاملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السادسة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفرق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باشتئاء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي وبالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولياً في الدخل الشامل الآخر وفقاً لإعادة تصنفيتها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تضييد 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 المتراكمة في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. 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 المسقطة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتغيير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة النسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٤ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بالشطة أعمال قد يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بمعاملات 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 توفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل.

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتم)
٤٥-٤ مكافآت الموظفين

٤٥-٤-١ الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالبالغ المترافق معادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصروف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤٥-٤-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء أكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. ويتم الاعتراف بالإلتزام أو الأصل في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. إن برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة منسادات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تضمن تكاليف الخدمات تكاليف الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٤٦-٤ الزكاة وضربيه الدخل

تضمن المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بعمارة أنظمتها. يتم الاسترداد للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، تحسب الزكاة على أسلاك الوعاء الذكري أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تزيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندما يتم تسوية المخصص.

٤٧-٤ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على أساس الفروق المزكوة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأوعية الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بإلتزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام لكافة الفروق المزكوة الخاصة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بصورة عامة مقابل كافة الفروق المزكوة القابلة للقطعان إلى الحد الذي يكون فيه الربح الضريبي محتملاً توفره لطرح تلك الفروق المؤجلة القابلة للقطعان. يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية التزام أو استحقاق الأصل بناء على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو سيتم سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة القوائم المالية.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)
٤-١ التأجير

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

٤-٢ المجموعة كمستأجر

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

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

٤-٣ الاحتياطي النظامي
تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

٤-٤ ربحية السهم

٤-١-١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتصنيف:

- الربح العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة القوائم المالية.

٤-٢-١ نصيب السهم المخلص من الأرباح
يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح للوصول إلى نصيب السهم المخلص من الأرباح، بحيث تنسحب في الحساب:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتکاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بمقتضى تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٤-٢-٢ تكاليف الأقراض

يتم إضافة تكاليف الأقراض العائنة مباشرةً إلى إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب 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 الأقراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدتها فيها.

٥. أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسي غير المؤكدة
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها وضع الأحكام، والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبلغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي القراءات المستقبلية المتأخرة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها النعم العديدة التجارية
تستند مخصصات خسارة النعم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التأثير عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

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

المخصصات والإلتزامات المحتملة
يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه متكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقييم المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الالتزامات 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 تتفق صادرأ الموارد المتضمنة للنافع الاقتصادي 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.

الأعشار الإنتحاجية للممتلكات والآلات والمعدات
تحدد الإدارة الأعشار الإنتحاجية المقيدة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعشار الإنتحاجية سنوياً ويتم تعديل التقدير في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في القراءات 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 العائلة 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 وذلك للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتياطية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحده توليد النقد إلى التقدير العامل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زراعتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحده توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كغيرات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة.

تقدير التزامات المزايا المحتملة
يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحتملة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع القراءات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحتملة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

شفرة تكون المطلورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيجارات حول القائم المالية الموحدة (تسا)
لسنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر

٤- ممتلكات وألات ومعدات

ان الحركة على ممتلكات وألات ومعدات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي:

المجموع	الاستهلاك المستدام	بيان		متبقي المأجور وتحصيلات المتأخر	بيان السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		ألات ومعدات	سلعات (بلاف الربالات السعودية)		
١,٨٩٤,٥٥٨	٦٢,٩١٦	٢١,٠٨٩	٨,٣٩٦	١,٥٧٠	٣٣,٧٣٣
٢٢,٣٤١	٩,٦٣١	٢٩٢	-	٩,٨٨٧	٣,٥٤٣
-	(٤,٤٢٧)	-	-	-	٧٨٢
(١١,٨١١)	-	-	-	-	-
(٥٤)	(٣)	(١٢)	(١٢)	(٦٧)	(٣٨٣)
١,٣٦٦,٦٣٣	١٧,١١٧	٢١,٨٨٧	٨,٣٨٦	١,٦٤٦	٣,٦١٣
٧٦,٦٢٢	-	١١,٨٨٨	٧,٠٧٥	١٩٣,٦٤٢	٥٥,٦٢٣
١٢,٢٨٥	-	٢,٧٤٦	٣٢٥	٨٠,٨٥١	٩,٣٦٣
(١٨,١٨٥)	-	-	(٥)	(٨,٤٢٨)	(٥)
(٣٣)	-	(١٢)	(١٢)	(٦)	(٣٣)
٦٧,٤٢٦	-	١,٦٩٤	٧,٣٩٣	٧١٥,٧٣٦	٦٧,٣٩٣
<u>متبقي التكلفة</u>					
<u>الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨</u>					
<u>المدفوع من اعمال رسائلية قد التنفيذ</u>					
<u>نطوب</u>					
<u>نرجة عجلات انجينيه</u>					
<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>					
<u>متبقي القيمة الدفترية</u>					
<u>كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>					

-١- مكتبات وألات ومعدات (الثانية)
ان الحرفة على مكتبات وألات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كالآتي:

المجموع	بillion الريالات السعودية	بيان		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
		الأدوات ومعدات	ممتلكات على المأجور وتحسينات	
المكتبات				
١,٦٥٥,٨٣٩,٥٥٥,٣٧٩	٨٤٥,٤٤	٢٠,٩٣٩	٨,٥١٧	٣٣٢,٩٦٥
١١,٤٢,٠٤٤	١٧,٥١	٢١,٧٩	١٩,٢١٢	٣,١٤٦
(٤٦,١٦,٤٤)	(٤٦,١٦,٤٤)	٥١	٥٢,٤١٣	٢١١
(٣,٩,١٢)	-	(١,٤٤٦)	(١,٤٤١)	(٣٢)
(٥٥١)	-	(٥٥١)	-	-
(٢,٢)	-	(٢,٢)	-	-
١,٥٧٤,٣٩٦,٥٩٨,١	٢١,٩٢١	٢١,٠٧٩	٨,٣٩٦	٢٣٢,٢٢٧
الإسلاك المفراك				
٢,٦٧,٤٤٦	-	٤٤٥,١	٦,٧٥٨	٦,٥٥٤
١٢٣,١٢٩	-	٢١,١٦٩	١,٠٠٧	١,٣١٥
(٤٨,٤٤,٣)	-	(١,٤١)	(١,٤١)	(٣٢)
(٦١,٨)	-	(٦١,٨)	-	-
(٢,١)	-	(٢,١)	-	-
١,٦٨,٧٢٢	-	٣٩	٧	٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
١٦,٤٢,٠٤٤	٦,٣٩٦	٦,٣٩٦	٦,٣٩٦	٦,٣٩٦
٥٣,٦٢,١	٥٣,٦٢,١	٥٣,٦٢,١	٥٣,٦٢,١	٥٣,٦٢,١
تصنيف القيمة الدفترية				
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				

٦- ممتلكات، ألات ومعدات (تتمة)

إن المباني والمرافق الإنتاجية المجموعة مقامة على أرض في الأحساء مملوكة لشركة شقيقة. إن مبني مصنع العيون مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة تبدأ من ٢٧ محرم ١٤٣٦هـ (٢٤ نوفمبر ٢٠١٤م).

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

وفقاً لأحكام إتفاقية تأجير أراضي مع المدينة الصناعية بجدة، لدى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف عقود إيجار تشغيلية متتوعة قبلية للتجديد تقع عليها مشاريعها الإنتاجية. إن قيم رسم الخدمات والإيجارات السنوية المستحقة المسداد إلى المدينة الصناعية بجدة هي رقم رمزية.

لدى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف مدفوعات مقدمة لعقود إيجار تشغيلية بشكل رئيسي وتتمثل مبالغ تم دفعها من قبل الشركة للمستحوذ على حقوق إيجار أرض من هيئة حكومية وذلك لمشاريعها الخاصة بالتوسيع و يتم اطفاؤها خلال فترة ٢٥ سنة. تغير مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية التي تدفع إلى الهيئة الحكومية مبالغ رمزية. بلغ الرصيد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي (٦,٧ مليون ريال سعودي) وتم ادراجها ضمن الموجودات غير الملموسة (ايضاح ٧).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن بعض الممتلكات والألات والمعدات مرهونة كضمان لبعض التسهيلات الإئتمانية. يرجى الرجوع إلى (ايضاح ١٥).

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تتعلق بشكل رئيسي بالإضافات المختلفة إلى مراقب الإنتاج والتحسينات الأخرى والتي مازالت قيد التنفيذ في نهاية العام.

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

ابيضاح		
٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧
(بالملايين السعوديين)		
١١٩,٤٥٠	٩٠,٥٧٤	٢٠
٢,٤٧٠	٢,١٠٨	٢١
١,١١٩	٦٠٣	٢٢
١٢٣,٠٣٩	٩٢,٢٨٥	

٧- موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧
(بالملايين السعوديين)		
٢٤,٧٧٤	٢٦,٩٥٨	
١١,٨٠٩	١٥,١٩٥	
١٢,٩٦٥	١١,٧٦٣	

تكلفة الإيرادات
مصاريف إدارية
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

		تصويبة صافي القيمة الدفترية
		التكلفة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(بألاف الريالات السعودية)
٢٢,٥٩٨	٢٤,٧٧٤	١ ينابر
١,٦١٢	٢,١٨٤	اضافات
٥٥٩	-	المحول من ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
٢٤,٧٧٤	٢٦,٩٦٨	٣١ ديسمبر
		اطفاء
٨,٧٦٦	١١,٨٠٩	١ ينابر
٢,٨٢٥	٣,٣٨٦	المحمل للسنة
١٦٨	-	المحول من ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
١١,٨٠٩	١٥,١٩٥	٣١ ديسمبر
١٢,٩٦٥	١١,٧٦٣	صافي القيمة الدفترية

٨- الشهرة

وقدت الشركة على إتفاقية مع مجموعة صافولا بتاريخ ٢٠١٤ م للاستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صافولا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل لشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف وهما شركة الشرق الصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية بقيمة جمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي. ونتيجة لهذا الاستحواذ والسيطرة المحققة من خلال إتفاقية البيع، قامت الشركة بتحديد الشركات التابعة المستferred عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ م. في عام ٢٠١٥ م، وافق مجلس حملة المناقش على الاستحواذ المقترن على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف، وعليه فقد تم دفع المقابل المادي وقدره ٩١٠ مليون ريال سعودي بالكامل. تم تحقيق شهرة بقيمة ٣٢٣,٥٨٠ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمثلت في العرض المدفوع بالإضافة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وذلك بعد اجراء تقييم للأصول والمطلوبات حسب المتطلبات.

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

		القيمة العادلة للم مقابل المدفوع
		ناتجاً: القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المقتناة
		الشهرة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(بألاف الريالات السعودية)
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	
٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨	
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	

تضخم الشهرة سنوياً لاختبار الانخفاض في القيمة. لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة ، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الترابطات المتعلقة بعملية الاستحواذ. تم تغيير الموجودات المجمعة المستخدمة لتحديد الوحدة المولدة للنقد في عام ٢٠١٧ بعد اجراء إعادة هوكلة عمليات المجموعة كما هو موضح في الإيضاح (٢). إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها المستخدمة.

للوصول إلى القيمة المستخدمة ، قامت الإدارة بالحساب على أساس توقعات التدفقات النقدية التي تغطي فترة خمس سنوات. استخدمت الإدارة متوسط معدل نمو تراكمي في الإيرادات بنسبة ٥,٨ % خلال فترة خمس سنوات ومعدل خصم ١١,٨ % و معدل نمو نهائى ٪ ٣ بحسب كل وحدة مولدة للنقد على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بالإضافة إلى إقرارات أخرى متعلقة بأسعار البيع وتكلفة المواد الخام.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة لتقدير انخفاض القيمة للشهرة والبالغ قيمتها ٣٢٥,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . ويفرض التقديم من بين عوامل أخرى زيادة في الإيرادات والتي تنتج أساساً عن الزيادة في كمية المبيعات في السنوات القادمة. تعتقد نتائج هذه الإقرارات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية بحسب تقييمات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. لم تكشف نتيجة اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي قامت به إدارة المجموعة عن وجود مؤشر لانخفاض قيمة الشهرة. خضع تحليل التقييم الذي أعدته الإدارة للشخص من قبل مستشار (طرف ثالث) والذي ذكر في تقريره بأن منهجية التقييم التي اعتمدتتها الإدارة لتغيير القيمة المستخدمة مناسبة. إن الإدارة على تنفس من قدرتها على الوفاء بخطبة أعمالها المستقبلية وتعتقد بأن القيمة الدفترية لموجوداتها بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد. وعليه، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الشهرة.

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		ايضاح
(بألاف الريالات السعودية)		
٩٤,٧٥٣	٨٦,٩٠٣	بضاعة تامة الصنع
٢٠٧,٦٧٤	١٧٢,٠١٨	مواد خام ومواد تعينة وتنفيذ وأعمال تحت التصنيع
٣٨,٢٥٠	٤٧,٧٢٤	قطع غير
٣٤٠,٦٣٢	٣٠٦,١٤٥	
(٢٥,١١٠)	(٢٤,٢٤٥)	مخصص مخزون
٣١٥,٥٢٢	٢٨٢,٤٠٠	

١- الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		الرصيد الافتتاحي
(بألاف الريالات السعودية)		(رد مخصص) مخزون / تخفيض خلال السنة
٨,٣٤٩	٢٥,١١٠	ترجمة عملات أجنبية
١٦,٧٤٠	(٨٥٢)	
٢١	(١٣)	
٢٥,١١٠	٢٤,٢٤٥	الرصيد الخاتمي

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		ايضاح
(بألاف الريالات السعودية)		
٢١٠,٣٣٤	٢٨٩,٦٧٨	ذمم مدينة تجارية
٢١,٢٠٢	٢٢,٢٤١	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
-	٩٣	المستحق من طرف ذي علاقة
٣٣١,٥٣٦	٤١٢,٠١٢	
(٣٨,٠٨٦)	(٥٦,٥٠٧)	مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية
٢٩٣,٤٥٠	٣٥٥,٥٠٥	

١٠- ١- إن الحركة على مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية هي كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		الرصيد الافتتاحي
(بألاف الريالات السعودية)		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (ايضاح ٣-٤)
٢٤,٥٩٣	٣٨,٠٨٦	
-	٢٠,٤٥٠	
٢٤,٥٩٣	٥٨,٥٣٦	(رد مخصص) مخزون مكون خلال السنة
١٣,٤٥٦	(٢,٠٠٠)	ترجمة عملات أجنبية
٣٧	(٢٩)	الرصيد الخاتمي
٢٨,٠٨٦	٥٦,٥٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠- نعم ملئنة تجارية (تنمية)

١٠- إن أعمار النعم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالنعم المدينة هي كما يلي:

النعت التجاري للحساب الإئتمانية	المعدل التقديري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	النعت التجاري لحساب القيمة	إجمالي	النعت التجاري لحساب القيمة	إجمالي
(بألاف الريالات السعودية)							
غير متأخرة عن السداد	% ٠,٢٤	٤٧٩	١٩٩,٥٥٩	٤٧٩	١٩٩,٥٥٩	٢٠٥,١١٤	-
متاخرة من ٩٠-١ يوما	% ٤,٩٤ - % ٠,٤٥	٣,٣٥٧	١٣٤,٢٢٢	٣,٣٥٧	١٣٤,٢٢٢	٦٨,٦٦٢	-
متاخرة من ١٨٠-٩١ يوما	% ٢٢,٤٧ - % ٧,٧١	٣,٠٦٦	٢٤,٥٢٦	٣,٠٦٦	٢٤,٥٢٦	١٩,٩٧٥	-
أكثر من ١٨٠ يوما	% ١٠٠ - % ٢٩,١٢	٤٩,٦٠٥	٥٣,٦٥٦	٤٩,٦٠٥	٥٣,٦٥٦	٣٢,٧٨٥	٢٨,٠٨٦
		٥٦,٥٧	٤١٢,٠١٣	٥٦,٥٧	٤١٢,٠١٣	٣٢١,٥٣٦	٣٨,٠٨٦

عند تحديد إمكانية استرداد النعم المدينة التجارية، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للمدينين التجاريين بدءاً من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية فترة التغطية. لا تحفظ المجموعة بأي ضمادات تحصيل مقبل النعم المدينة التجارية منخفضة القيمة. يتم احتساب مخصص انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية بناءً على عمر وتاريخ الدين.

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)	
٤٢,٦٠٢	٢٤,٧٤٧
٢٠,٣٤١	٧,٦٤١
٨,٨٠٣	-
٥,٠١٩	٧,٩٥٠
٨٣٣	٣,٤٩٩
٧,٠٤٤	٤,٦٢٢
٦٩,٦٤٢	٥٨,٤٥٩

١٢- استثمارات مختلفة بها بالتكلفة المطلقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بألاف الريالات السعودية)	
-	٦,٩٥٨

استثمارات في أذون الخزانة

يتضمن الاستثمار في شراء أذون خزانة مصرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة)، بقيمة اسمية قدرها ٣٦ مليون جنيه مصرى ومعدل فائدة سنوى يبلغ ١٨,٥٪ واستحققت في عام ٢٠١٨ .

١٣- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بألاف الريالات السعودية)	
٢٢٥	٢٧٦
٩,٧١٨	٤١,٣٠٢
٩,٩٤٣	٤١,٥٨٢

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك

٤- حقوق الملكية
٤-١ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
---------	---------

رأس المال المصرح به
٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
-	-
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠

تسوية عدد الأسهم القائمة (بألاف الريالات السعودية)
الرصيد الافتتاحي
الأسهم المصدرة
الرصيد الخاتمي

٤-١ احتياطي نظامي
وفقاً لنظام الشركة الأساسي، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠% من صافي الربح سنوياً إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم يتم اجراء أي تحويل إلى الاحتياطي النظامي خلال عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بسبب الخسائر المتبدلة.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨، بإستخدام الاحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة، والذي تم اعتماده لاحقاً من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠١٨. وعليه تم تسوية رصيد الاحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة.

٤-٢ احتياطيات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

(٥٠,٨٢١)	(٥١,٢٦٥)
(٢,٥٩٤)	١,٧٧٠
(٥٣,٤١٥)	(٤٩,٤٩٥)

فروقات التغيير في ترجمة المعاملات الأجنبية
 إعادة قياس مزايا الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

٣٤٨,٩٩٩	٤٠٩,٣١١
١٠٤,٥٠٧	٩١,٢٧٤
٤٥٣,٥٠٦	٥٠٠,٥٨٥
٩٦,٦٨٤	٢٢٣,٣٧٠
٣٥٦,٨٢٢	٢٧٧,٤١٥

٤-٣ القروض
٤-٣-١ قروض متوسطة و طويلة الأجل

قرض تجاري
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

نقصاً: الجزء المتداول

١٥- القروض (تتمة)

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، تولية عن المشاركيين في تسهيلات المراقبة، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") (سابقاً، شركة صافولا لأنظمة التغليف المحدودة) مع شركتها التابعة، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيلات ضمنون بتنازل نهائياً وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندي)، طرف ذي علاقة، وحصلات إيرادات الشركة واثنتين من الشركات التابعة لها، (كما هو موضح في الإيضاح ٢ تم تمويل شركة بلاستيك السعودية للتغليف خلال عام ٢٠١٧ كجزء من إعادة هيكلة المجموعة) شركة مصنع الأنسجة المتطورة ("اسف") وشركة صناعة العبوات الفاتحة ("الترا باك") المحدودة (والتي تم تحويلها أيضاً إلى شركة السعودية للتغليف خلال عام ٢٠١٢ كجزء من إعادة هيكلة المجموعة (إيضاح ٢)) وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

خلال عام ٢٠١٦، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي من هذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد مقدم. لا يوجد تغير في شروط القرض إلا أنه تم تعديل دفعات السداد. إن المجموعة مخالفة لبعض تمهيدات القرض طويلة الأجل والتي يتم قياسها نصف سنويأ (أي في يونيو وديسمبر من كل عام). إلا أن الإدارة قد اتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٢٠١٨ يونيو . وبناءً على ذلك ، يستمر تصنيف هذا القرض إلى جزء متداول وجزء غير متداول حسب شروط إتفاقية القرض وجدول السداد.

قرض 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 والآلات والمعدات لشركات المجموعة وقطعي ارض مملوكة لشركة شقيقة وضمانات مشتركة من الشركة. تم تأجيل رسوم تقييم القرض ويتم إطفاءها على مدار فترة القرض.

في يونيو ٢٠٠٩، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قروضاً بمبلغ ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي لشركة العبوات الفاتحة المحدودة ("الترا باك") المحدودة لتمويل تحديث وتوسيعة مرافق الإنتاج. يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١ ربيع الأول هـ ١٤٢١ (٣١ يناير ٢٠١٠). في عام ٢٠١٢، أبرمت الترا باك اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعة مرافق الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافية تستحق السداد على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣). خلال عام ٢٠١٤، تم ترجي هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع سحب أضافي بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ١١ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٤ ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩). خلال العام ٢٠١٧ تم تحويل هذا القرض إلى الشركة السعودية لأنظمة التغليف المحدودة كجزء من إعادة هيكلة عمليات المجموعة كما هو موضح في إيضاح ٢. بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع الاتفاقية الخاصة مع صندوق التنمية الصناعية والخمسة بتحويل هذا القرض.

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطورة (اسف) 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 اعتباراً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يونيو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥، سحب سلف بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٤٢,٢ مليون ريال سعودي) من مجموع التسهيل. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض تمهيدات هذه القروض. ولكن استلمت المجموعة تنازل بموجب طلب التنازل القديم لدعم الالتزام بشروط القرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إضافة إلى ذلك، تخلف الشركة عن سداد مبلغ ٩ مليون ريال سعودي والمستحقة في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨، وعليه تم إعادة تصنيف الجزء غير المتداول إلى جزء متداول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٥ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية تشمل سحب على المكتشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات رسوم تمويل بمعدلات السوق الصالحة وهي مضمونة بمستندات ائتمانية ومستندات لأمر بالإضافة إلى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية.

١٦- مزايا الموظفين

إن الحركة على تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

٣٨,١٦٥	٤٠,٥١٨
٧,٩٤١	٦,٤٤٦
٦,١٠٢	(٤,٣٦٤)
(١١,٦٩٠)	(٦,١٥١)
٤٠,٥١٨	٣٦,٤٤٩

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
مصرف محمل خلال السنة
(ربع) / خسارة إعادة قييس
مزايا موظفين مدفوعة
الرصيد الخاتمي

١٦- مزايا الموظفين (تتمة)
المحمل على قسمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)			
٦,٧٠٤	٥,١٨٩		تكلفة الخدمة العالية
١,٢٣٧	١,٢٣٧		تكلفة الفائدة
٧,٩٤١	٦,٤٤٦		التكلفة المحملة على قسمة الربح أو الخسارة

افتراضات الافتراضية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
%٢,٠٠	%٤,٦٠		معدل الخصم المستخدم
%٤,٠٠	%٤,٦٠		معدل زيادة الراتب
مربع	متوسط		معدل دوران الموظفين

يتمثل تحليل الحساسية على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		معدل الخصم
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة	
(بألاف الريالات السعودية)				
٣٧,٨٤٤	%٠,٥ +	٣٤,٩٧٩	%٠,٥ +	الزيادة
٤١,٣٩٠	%٠,٥ -	٣٧,٨٩٩	%٠,٥ -	التناقص
٤١,٤١٢	%٠,٥ +	٣٨,٠٤٧	%٠,٥ +	التغيرات المتوقعة في الراتب
٣٧,٨٠٦	%٠,٥ -	٣٤,٩٣١	%٠,٥ -	الزيادة
				التناقص

١٧- ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)			
١٣٣,٢٧٩	٤٣٥,٨٦٢		الذمم الدائنة التجارية
١٠١,٤٠٣	٦٤,٥٢٦		مصاريف مستحقة
١,١١	٦,٣٦٣		مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١٧٨	١,٩٣١		مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٤-١٨)
١٠,٣٧٣	١,٠٨٧		مخصص الزكاة (إيضاح ٢-١٨)
٢٤٦,٢٤٤	٣١٩,٤٦٩		

١٨- الزكاة وضريبة الدخل
١٨- الوضع الزكوي

يتم تقديم الإقرارات الزكوية لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفع كامل المبلغ المستحقة بموجب الإقرارات لكل الأعوام حتى عام ٢٠١٠. تم الحصول على الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٠. تم تقديم الزكاة للشركة وشركتها التابعة على أساس موحد من قبل المجموعة للعام ٢٠١١ وما بعده وتم استلام الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٦. تدفع شركة نيو مارينا والمسجلة بمصر العربية ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المحلية.

تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة والشركات التابعة لها حتى سنوات مختلفة. استلمت الشركة والشركات التابعة لها ربوطاً إضافية لبعض السنوات وقدمت بتقديم احتجاجات على هذه الربوط. بلغت الزكاة الإضافية مقابل الربوط المعرض عليها ٩٠,٤ مليون ريال سعودي. إن الإدارة على ثقة من أن نتيجة هذه الاحتجاجات متكون في صالحها. كذلك ترى إدارة المجموعة أن الزكاة المحملة الخاصة بالشركات التي تم الاستحواذ عليها مؤخراً بخصوص الفترة السابقة على تاريخ الاستحواذ سيتم دفعها من قبل المالكين السابقين. وعليه، لم يتم قيد مخصص لهذه الزكاة في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٨- الزكاة (تتمة)

٤-١٨ العناصر الرئيسية للواعي الزكوي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ب)الآلاف من الريالات السعودية		
١,٤٦٢,٨٧٢	١,٢٨٨,١٩٢	
٣٩٧,٣٤٠	٣١٣,٦٤٤	
٣٨,٢٠٥	٤٧,٧٢٤	
٩١٢,٩٥٩	٧١٩,٣٣٨	
(١٦٢,٦٦٧)	(٤٥,٨٨٦)	

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
قطع غير
حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي - (معدل)
صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

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

٣-١٨ مخصص الزكاة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ب)الآلاف من الريالات السعودية		
٨,٧٠٠	١٠,٣٧٣	
٥,٣٩١	(٧,٧٩٥)	
(٣,٧١٨)	(١,٤٩١)	
١٠,٣٧٣	١,٠٨٧	

١ ينair
(رد مخصص) مخصص مكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
٣١ ديسمبر

٤-١٨ مخصص ضريبة الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ب)الآلاف من الريالات السعودية		
١,٧٥٨	١٧٨	
١٧٧	١,٦٣٩	
(١,٨١٧)	(١٧٧)	
٦٠	(٩)	
١٢٨	١,٦٢١	

١ ينair
مخصص للسنة
ضريبة نقل مدفوعة خلال السنة
ترجمة عملات أجنبية
٣١ ديسمبر

٥-١٨ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(ب)الآلاف من الريالات السعودية		
٥,٣٩١	(٧,٧٩٥)	
١٧٧	١,١٩٧	
٥,٥٦٨	(٣,٥٩٨)	

(رد مصروف) / مصروف الزكاة
مصروف ضريبة الدخل

١٩- المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

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

- أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها:** وهي تشمل على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من نفاث البوليستيرين المستخدمة في التشكيل والتبيه والتغليف البشري في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليستيرين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الآليات والأغذية وصناعة المشروبات.

- الآقمشة غير المنسوجة:** وتشتمل هذه على الآقمشة المركبة، لاستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحوليات والأقمشة المقاومة للكهرباء السائبة التي تستخدم كملابس جراحية والعباءات الطبية والواقية والأقمشة المصنوعة لاستخدامات الصحية، مثل حفاضات الأطفال والكمام والنساء.

إن إجمالي موجودات المجموعة وإجمالي المطلوبات والإيرادات والربح (الخسارة) قبل الزكاة والمصاريف التمويلية والإهلاك والإطفاء حسب قطاعات الأعمال هي على النحو التالي:

المجموع	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	آقمشة غير منسوجة	(بألاف الريالات السعودية)
١,٣٤٣,٧٦٠	٢٩٢,٩٤٥	١,١٥٠,٨١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٩,٣٧٢	١١,٢٩٦	٤٨,٠٧٦	إيرادات خارجية
٩٦,٦٧١	٢٩,٧٥٨	٦٦,٩١٣	مصاريف تمويلية
(٤٥,٨٨٦)	(١٤,٠٨٣)	(٣١,٨٠٣)	إهلاك وإطفاء
			الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,١٠٥,٦٨٢	٥٣٢,٧٤٢	١,٥٧٢,٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٢٢,١٥٤	١٥٨,٢٤٥	١,٢٦٣,٩٠٩	إجمالي الموجودات
١,٣٦٣,٦٤٠	٢٩٢,٩٤٥	١,٠٧٠,٤٩٥	إجمالي المطلوبات
(١٩,٦٨٠)	-	(١٩,٦٨٠)	
<u>١,٣٤٣,٧٦٠</u>	<u>٢٩٢,٩٤٥</u>	<u>١,١٥٠,٨١٥</u>	
٣,٧١٤,٦٧٥	٥٤٤,٦٩٩	٣,١٦٩,٩٧٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٦٠٨,٩٩٢)	(١١,٩٥٧)	(١,٥٩٧,٠٢٦)	إيرادات القطاع
<u>٢,١٠٥,٦٨٢</u>	<u>٥٣٢,٧٤٢</u>	<u>١,٥٧٢,٩٤٠</u>	إيرادات داخل القطاع
٢,٠٢٥,٢٠٣	٤٢٠,١٨٧	١,٦٠٥,٠١٦	إيرادات خارجية
(٦٠٣,٠٤٩)	(٢٦١,٩٤٢)	(٣٤١,١٠٧)	
<u>١,٤٢٢,١٥٤</u>	<u>١٥٨,٢٤٥</u>	<u>١,٢٦٣,٩٠٩</u>	

١٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	أقمشة غير منسوجة بها	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٣٠,٤٩٢	٢٣١,٦٦٩	٩٩٨,٨٢٣	إيرادات خارجية
٥١,٦٦٦	٩,٥١٢	٤٢,١٥٤	مصاريف تمويلية
١٢٥,٩١٤	٣٣,٧٠٣	٩٢,٢١١	إهلاك وإطفاء
(١٦٢,٦٦٧)	(٦٥,٦١٠)	(٩٧,٥٥٧)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,١٧٨,٨٤٤	٥٥٤,١٠٠	١,٦٢٤,٧٤٤	أجمالي الموجودات
١,٤٣٩,٠٥٦	١٥٩,٥٤٧	١,٢٧٩,٥٠٩	أجمالي المطلوبات
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٦٣,٠٦٩	٢٣١,٦٦٩	١,٠٣١,٤٠٠	إيرادات القطاع
(٣٢,٥٧٧)	-	(٣٢,٥٧٧)	إيرادات داخل القطاع
١,٢٣٠,٤٩٢	٢٣١,٦٦٩	٩٩٨,٨٢٣	إيرادات خارجية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٨٤١,٩٩٥	٥٦٣,٨١٢	٣,٢٧٨,١٨٣	موجودات القطاع
(١,٦٦٣,١٥١)	(٩,٧١٢)	(١,٦٥٣,٤٣٩)	التعوييلات الموحدة
٢,١٧٨,٨٤٤	٥٥٤,١٠٠	١,٦٢٤,٧٤٤	أجمالي الموجودات
			مطلوبات القطاع
٢,٠٦٩,٩١٨	٤٢٨,٢٨٢	١,٦٤١,٦٣٦	التعوييلات الموحدة
(٦٣٠,٨٦٢)	(٢٦٨,٢٣٥)	(٣٦٢,١٢٧)	أجمالي المطلوبات
١,٤٣٩,٠٥٦	١٥٩,٥٤٧	١,٢٧٩,٥٠٩	

تمارس المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. إن المعلومات المالية المختارة هي على النحو التالي:

المجموع	المملكة العربية السعودية	العربية	جمهوريّة مصر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(بألاف الريالات السعودية)			
١,٣٤٣,٧٦٠	٧٦,٢٨١	١,٢٦٧,٤٧٩		إيرادات خارجية
٥٩,٣٧٢	٨٧٨	٥٨,٤٩٤		مصاريف تمويلية
٩٦,٦٧١	١,٦٥٦	٩٥,٠١٥		إهلاك وإطفاء
(٤٥,٨٨٦)	٢,٦٠٥	(٤٩,٤٩١)		(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

١٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	المجموع
	(بألاف الريالات السعودية)				
٢,١٠٥,٦٨٢	٦٩,٩٦٧	٢,٠٣٥,٧١٥			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٢٢,١٥٤	٨,٤٨٧	١,٢١٣,٦٦٧			إجمالي الموجودات
١,٣٦٣,٤٤٠	٧٦,٢٨١	١,٢٨٧,١٠٩			إجمالي المطلوبات
(١٩,٦٨٠)	-	(١٩,٦٨٠)			
١,٣٤٣,٧٦٠	٧٦,٢٨١	١,٢٦٧,٤٧٩			
					إيرادات القطاع
					إيرادات داخل القطاع
					إيرادات خارجية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٧١٤,٦٧٥	٧٠,٦٨١	٣,٦٤٣,٩٩٤			موجودات القطاع
(١,٦٠٨,٩٩٣)	(٧١٤)	(١,٦٠٨,٢٧٩)			التعديلات الموحدة
٢,١٠٥,٦٨٢	٦٩,٩٦٧	٢,٠٣٥,٧١٥			إجمالي الموجودات
٢,٠٢٥,٢٠٣	٣٥,٥٥١	١,٩٨٩,٦٥٢			مطلوبات القطاع
(٦٠٣,٠٤٩)	(٢٢,٠٦٤)	(٥٧٥,٩٨٥)			التعديلات الموحدة
١,٤٢٢,١٥٤	٨,٤٨٧	١,٢١٣,٦٦٧			إجمالي المطلوبات
المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	المجموع
	(بألاف الريالات السعودية)				
١,٢٣٠,٤٩٢	٧٥,٨١٩	١,١٥٤,٦٧٣			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥١,٦٦٦	٢,١١٧	٤٩,٥٤٩			إيرادات خارجية
١٢٥,٩١٤	٢,٤٦	١٢٣,٥٠٨			مصاريف تمويلية
(١٦٢,٦٦٧)	(٩٣٢)	(١٦١,٧٣٥)			إهلاك وإطفاء
					الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,١٧٨,٨٤٤	٧١,١٦٥	٢,١٠٧,٦٧٩			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٤٣٩,٠٥٦	١٦,٣٤٢	١,٤٢٢,٧١٤			إجمالي الموجودات
١,٢٢٣,٠٦٩	٧٥,٨١٩	١,١٨٧,٢٥٠			إجمالي المطلوبات
(٣٢,٥٧٧)	-	(٣٢,٥٧٧)			
١,٢٢٣,٤٩٢	٧٥,٨١٩	١,١٥٤,٦٧٣			
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٨٤١,٩٩٥	٧١,١٦٥	٣,٧٧٠,٨٣٠			إيرادات القطاع
(١,٦٦٣,١٥١)	-	(١,٦٦٣,١٥١)			إيرادات داخل القطاع
٢,١٧٨,٨٤٤	٧١,١٦٥	٢,١٠٢,٦٧٩			إيرادات خارجية
٢,٠٦٩,٩١٨	٣٨,١١٩	٢,٠٣١,٧٩٩			مطلوبات القطاع
(٦٣٠,٨٦٢)	(٢١,٧٧٧)	(٦٠٩,٠٨٥)			التعديلات الموحدة
١,٤٣٩,٠٥٦	١٦,٣٤٢	١,٤٢٢,٧١٤			إجمالي المطلوبات

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

٢٠- تكالفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)	
٨٦٣,٢٢١	٩٤٧,٤٣٦
١٢١,١١٥	٩٠,٥٧٤
٩٠,٣٨٨	٨٧,٤٤٥
٥٥,٨٩١	٥٧,٢٣٩
٢٤,٦١٤	٢٣,٢٠٧
٥٠٦	٥٠٦
١٢,٥١٢	٨,٩٧٦
١,١٦٨,١٥٧	١,٢١٥,٣٨٣

٢١- مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)	
٥٣,٤٣٨	٣٩,٣٣١
١٧,٧١٢	١٢,٤٨٤
٢,٣٦٩	٢,٨٨١
٣,٤٤٤	٢,٨٥٤
٦١٧	٢,١٠٨
٩,١٤٠	١,١٤١
٤,٠٢٠	٩٩٣
٩٠,٧٤٠	٧١,٥٩١

٢٢- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)	
٣٦,٨٦٢	٣٥,٩٤٠
٢٢,٢٦٠	٢١,١٢٧
٨,٨٥٥	٥٨٨
١,٤٠٧	٦٠٣
١٣,٤٥٦	-
٥,٣٦٠	٢,٩٤٥
٨٩,٢٠٠	٦٠,٤٠٣

٢٣- ايرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)	
٥,٧٠٣	٦,٦٧٧
-	٢,٠٠٠
٤٥٩	(١,٠٧١)
-	(٣,٦٣٠)
١,٧٩١	٤,٤٩٨
٧,٩٥٣	٨,٦٧٤

بيع خردة
مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
(خسارة) ربح تحويل عملات
شطب ممتلكات وألات ومعدات
أخرى

٤- معلمات مع أطراف ذات علاقة
الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم
الإصرار عنها في هذا الإيضاح، إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه:

العلاقة			الاسم		
شركات شقيقة			مجموعة شركات العثمان		
فيما يلي المعاملات الجوهرية والبالغ المتعلقة بها:					
<u>طبيعة المعاملة</u>					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
(بألاف الريالات السعودية)					
٥,٣٨٢	٤,٣٢٣	٣,٣٢٣	شراء تذاكر طيران		
٦,٠٣٤	٥,٤٩٠	٥,٤٩٠	خدمات تقنية معلومات		
٤٦٨	١,٣٢٢	١,٣٢٢	شراء مواد		
٣٠	٨٠	٨٠	مصاريف متکيدة نفقة عن شركات شقيقة		
٣,٠٢٨	-	-	شراء / دفعات لملكية الألات والمعدات		
٧٢,٣٢٩	٧٦,٣٤٤	٧٦,٣٤٤	مبيعات خلال السنة		
٥,٩٦٣	٦,٢٢٤	٦,٢٢٤	إقامة وإعلانه ومصاريف نشرة أخرى		
أ) ارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
(بألاف الريالات السعودية)					
٢١,٢٠٢	٢٢,٢٤١	٢٢,٢٤١	شركة العثمان للإنتاج والتكتنوج الزراعي (ندى)		
-	٩٣	٩٣	شركة العثمان القابضة		
٢١,٢٠٢	٢٢,٣٣٤	٢٢,٣٣٤			
ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
(بألاف الريالات السعودية)					
-	٤,٥٩٣	٤,٥٩٣	شركة العثمان للإنتاج والتكتنوج الزراعي (ندى)		
٣٦٦	٥٣٤	٥٣٤	شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسباحة		
٦٢٩	١,١٤٣	١,١٤٣	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية (إس إس بي إس)		
١٦	٩٣	٩٣	أخرى		
١,٠١١	٦,٣٦٤	٦,٣٦٤			

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(بألاف الريالات السعودية)			
٧,٢٣٢	١٠,٥٩٧		مكافأة
١,٤٨١	٢,٦٨٣		بدل إيجار المنزل
٤٦٨	١,١٤٢		مزاداً لموظفي
١,٧٨٥	١,٠٣٩		علاوة
١٠٧	١٥٣		بدل طبي
١٠٠	٧٤		بدل مرافق
١٨٨	٤٩٠		أخرى
١١,٣٦١	١٦,١٨٢		

٤٦- ترتيبات عقود إيجار تشغيلية
أبرمت المجموعة اتفاقية إيجار تشغيلي لارضي / مباني / سكن موظفين لفترة زمنية تتراوح بين ١ إلى ٣٠ سنة، لا تحفظ المجموعة بحق شراء هذه العقارات في نهاية العقد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(بآلاف الريالات السعودية)
١٢,١٦٦	٦,٥٨٦	

دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية

إن التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(بآلاف الريالات السعودية)
١,٢٥٦	٣,٢٤١	
١١,١٠٧	١١,٨٧٥	
١٨,١٧٣	١٥,٧٥٥	
٣١,٠٣٦	٣٠,٨٧١	

في موعد أقصاه سنة واحدة
أكثر من سنة لا يتتجاوز ٥ سنوات
خمس سنوات وما بعده

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(بآلاف الريالات السعودية)
١٠,٤٤٥	٤٥,٠٩٨	
٤,٤٤٢	٣,٦٩١	
١١,٩٦٨	١٥,٠٣٦	

اعتمادات مستندية
خطابات ضمان
التزامات رأسمالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات

٤٧- ارتباطات والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(بآلاف الريالات السعودية)
(١,٧٧)	(٠,٤٤)	
(١٦٨,٢٣٥)	(٣٩,٧٣٠)	
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	

إن خسارة السهم هي على النحو التالي:

الخسارة الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال سعودي)
خسارة السنة (بآلاف الريالات السعودية)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٤٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)
- مخاطر إدارة رأس المال

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم امكانية التأثير بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٤٩ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

١-٢٩ الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

٣١٠,٣٣٤	٣٨٩,٦٧٨
٢١,٢٠٢	٢٢,٢٤١
-	٩٣
٤٢,٨٦٨	٣٥,٤٧٩
٦,٩٥٨	-
٤١,٥٨٣	٩,٩٤٣
٤٢٢,٩٤٥	٤٥٧,٤٣٤

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

- ذمم مدينة تجارية
- ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
- مستحق من طرف ذي علاقة
- ذمم مدينة أخرى
- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
- التقديمة والأرصدة البنكية
- إجمالي الموجودات المالية**

لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

٢٢٤,٦٨٢	٤٠٠,٣٨٨
١,٠١١	٦,٣٦٢
٦٩٨,٧٨٨	٥٧٥,٦٧١
٤٥٣,٥٦	٥٠٠,٥٨٥
١,٣٨٧,٩٨٧	١,٣٨٣,٠٠٧

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

- ذمم دائنة تجارية و مطلوبات أخرى
- مستحق إلى أطراف ذات علاقة
- قروض قصيرة الأجل
- قروض متوسطة و طويلة الأجل
- إجمالي المطلوبات المالية**

لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٤٠-٢٩ الأدوات المالية والإضاحيات ذات الصلة

تقوم المجموعة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

٤٠-٢٩ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتفق عليه. لدى المجموعة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(بألاف الريالات السعودية)

٣١٠,٣٣٤	٣٨٩,٦٧٨
٢١,٢٠٢	٢٢,٢٤١
-	٩٣
٤٢,٨٦٨	٣٥,٤٧٩
٦,٩٥٨	-
٤١,٣٠٧	٩,٧١٨
٤٢٢,٧٦٩	٤٥٧,٢٠٩

ذمم مدينة تجارية

- ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
- مستحق من طرف ذي علاقة
- ذمم مدينة أخرى
- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
- أرصدة بنكية

٤٩ - إدارة المخاطر المالية (نهاية)
٤٩-١ الأدوات المالية والإصلاحات ذات الصلة (نهاية)
٤٩-٢ مخاطر الائتمان (نهاية)

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف التموي جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة ، بما في ذلك النعم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية ، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الدلائل الاقتصادي للتعرض للمخاطر، مسؤولاً للقيمة الخفريّة لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تغير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود لائتمان والمتبعة الدورية لأعمر النعم المدينة.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقدير الجدار الإئتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار النعم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر الائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخصيص المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن النفع يكون مقدماً. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من النعم المدينة وذلك للتأكد من توفر مخصص كاف ل مقابلة الانخفاض في القيمة.

تصنف النعم المدينة كنعم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ١٢٠-٣٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل. بالنسبة لأعمار النعم المدينة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤٩-١. إن تحليل النعم التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(بألاف الريالات السعودية)			
٢٠٥,١١٤	١٩٩,٥٥٩		
١٢٦,٤٢٢	٢١٢,٤٥٣		
(٣٨,٠٨٦)	(٥٦,٥١٧)		
٨٨,٣٣٦	١٥٥,٩٤٦		
٢٩٣,٤٥٠	٣٥٥,٥٠٥		

غير متأخرة
متأخرة
يخص: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٤٩-٢ مخاطر السيولة
مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه المجموعة والمسعوية في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمة العدالة.

يلخص الجدول أدناه تاريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

المطلوبات المالية	٢٠١٨	القيمة الدفترية	أقل من سنة	تحت الطلب أو	من سنة إلى خمس سنوات
(بألاف الريالات السعودية)					
نعم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	-	٣٠٠,٣٨٨	٣٠٠,٣٨٨	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٦,٣٦٣	٦,٣٦٣	-	-
قروض قصيرة الأجل	-	٥٧٥,٦٧١	٥٧٥,٦٧١	-	-
قروض متوسطة وطويلة الأجل	٢٧٧,٢١٥	٢٢٣,٣٧٠	٥٠٠,٥٨٥	٢٧٧,٢١٥	١,١٠٥,٧٩٢
		١,٣٨٣,١٠٧			

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)
٢٠٢٩ مخاطر السيولة (تنمية)

الطلبيات المالية (تنمية)	٢٠١٧	من سنة إلى خمس سنوات	تحت الطلب أو أقل من سنة	القيمة الدفترية	(بألاف الريالات السعودية)
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٢٣٤,٦٨٢	-	٢٣٤,٦٨٢	٢٣٤,٦٨٢	
قرصان قصيرة الأجل	١,٠١١	-	١,٠١١	١,٠١١	
قرصان متوسطة وطويلة الأجل	٦٩٨,٧٨٨	-	٦٩٨,٧٨٨	٦٩٨,٧٨٨	
	٩٦,٦٨٤	٣٥٦,٨٢٢	٩٦,٦٨٤	٤٥٣,٥٦	
	١,٣٨٧,٩٨٧	٣٥٦,٨٢٢	١,٣١,١٦٥		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفق النقدي المستقبلي من خلال التدفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المسحوبة (ايضاح ١٥). إن الإدارة على ثقة من قدرتها على تجديد هذه التسهيلات عند استحقاقها والحصول على تسهيلات جديدة، حسبما يتطلب ذلك.

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية لوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تتطلب شروط البيع للمجموعة الدفع نقداً أو حسب شرط الائتمان.

٢٠٢٩ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية. خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والمسيطرة عليها ضمن الحدود المعقولة مع تعظيم العوائد.

أ) إدارة مخاطر أسعار العوالة

إن مخاطر سعر العوالة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة العائدة على المركز العالمي، والتغيرات النقدية للمجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكتشوف والتسهيلات البنكية والقرصان الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتحتفظ أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العوالة غير جوهيرية على المجموعة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطلقة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتغيرات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أسعار التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية، بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعومة. يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السنة بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند إعداد التقارير عن مخاطر الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تغير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

الزيادة / النقص في النقطة الأساسية لمعدلات الفائدة	تأثير على الدخل للسنة	(بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٩,٨٥٠)	١٠٠ +	(بألاف الريالات السعودية)		
(٩,٨٥٠)	١٠٠ -	(بألاف الريالات السعودية)		
١٠,٥٥٦	١٠٠ +	(بألاف الريالات السعودية)		
(١٠,٥٥٦)	١٠٠ -	(بألاف الريالات السعودية)		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

٣-٢-٢٩ مخاطر السوق (تنمية)

ب) 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 مر بوظ بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل الأرصدة بتلك العملات مخاطر علامة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو والجنيه المصري مع الريال السعودي وتغير أثرها على القوائم المالية بغير ذلك. 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
	(بآلاف الريالات السعودية)	العملة	
١٦,٨٩٢	٤,٦٤٥	الدولار الأمريكي	نقد وما في حكمه
١,٥٨٤	١,٠٩٣	يورو	
٥,٥٤٨	٣٧	جنيه مصرى	
٥٦٥	٣٩٥	درهم اماراتى	
٢٤,٥٩٠	٤,١٧٠		
١٠,٩٨٦	١٢,٥٦٦	جنيه مصرى	نجم مدينة تجارية
٧٧,٤٩٤	١١٥,١٠٧	الدولار الأمريكي	
٧,٦٦٥	٨,٩٥٧	يورو	
-	١,١١٤	درهم اماراتى	
٩٦,١٤٥	١٣٨,٧٤٤		
(٥,٨٥٦)	(١,٠٧٥)	جنيه مصرى	نجم دانة ومتطلبات أخرى
(١٣,٢٢٧)	(١٣,٤٩٤)	الدولار الأمريكي	
(٥,٥٤٢)	(١,٨٦٠)	يورو	
(١٩٧)	(٤٦)	درهم اماراتى	
(١٢)	-	فرنك سويسرى	
(٩)	(١٠)	جنيه استرليني	
(١٨)	-	دينار بحرينى	
(٢٤,٨٦١)	(١٦,٤٦٥)		
(٣,١٥٩)	(١٤)	جنيه مصرى	قروض قصيرة الأجل
(٥,٧٩٠)	-	الدولار الأمريكي	
(٨,٨٤٩)	(١٤)		
٦٧,٢٠٩	١٢٦,٤٣٥		صافي المخاطر على قائمة المركز المالى

٤-٢-٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين المضارعين في السوق في تاريخ القيلس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى؛ بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصاروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٤٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥-٢-٢٩ إدارة رأس المال

ان اهدف الشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحافظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو إلى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على أنها اجمالي التمويل طول الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون اجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين صافي النقد وما في حكمه).

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بالآلاف من الريالات السعودية)		
١,١٥٤,٢٩٤	١,٠٧٦,٢٥٦	الدين الكلي
(٤١,٥٨٣)	(٩,٩٤٣)	ناتساً: النقد والأرصدة البنكية
١,١١٠,٧١١	١,٠٦٦,٣١٣	صافي الدين
٧٣٩,٧٨٨	٦٨٣,٥٢٨	مجموع حقوق الملكية
١,٨٥٠,٤٩٩	١,٧٤٩,٨٤١	اجمالي رأس المال المستخدم
%٦٠,٠٢	%٦٠,٩٤	نسبة المديونية

٤٠ - إعادة ترتيب مدة سابقة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لتتفق مع العرض في الفترة الحالية. وفيما يلي تفاصيل وتغيرات إعادة الترتيب الرئيسية على أرقام الأرصدة المقارنة.

إعادة ترتيب الأرصدة الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

أ) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، تم عرض مبيعات الخردة كإيرادات. للحصول على عرض أفضل ، اختارت المجموعة عدم عرضه كإيراد وعليها تم عرض مبيعات الخردة وتتكلفها كمبلغ صافي ضمن الإيرادات الأخرى وبناء عليه تم تعديل الأرقام المقارنة للإيرادات وتكلفة الإيرادات والإيضاحات ذات الصلة لتعكس إعادة الترتيب هذه.

ب) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، تم عرض مصاريف الإيجار المستودعات بضاعة ثالمة الصنع وتكليف شحن المبيعات كجزء من تكلفة الإيرادات. للحصول على عرض أفضل ، اختارت المجموعة عدم عرضه كتكلفة إيرادات وعليه تم عرض هذه التكاليف ضمن مصاريف البيع والتوزيع ، وبناء عليه تم تعديل الأرقام المقارنة لتكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والإيضاحات ذات الصلة لتعكس إعادة الترتيب هذه.

ت) لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، تم عرض تكاليف العاملة لموظفي المستودعات وإدارة التوريد كمصاريف إدارية. للحصول على عرض أفضل ، اختارت المجموعة عدم تقديمها كمصاريف إدارية وعليه تم عرض هذه التكاليف كمصاريفات للبيع والتوزيع والتوزيع وبالتالي تم تعديل الأرقام المقارنة للنفقات الإدارية ومصاريفات البيع والتوزيع والإيضاحات ذات الصلة لتعكس إعادة الترتيب.

٦- تغيرات سنوات سابقة (نهاية)

ان عملية إعادة التدوير التي قامت بها المجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

данн	мдин	(в тысячах риалов Саудовской Аравии)	доходы
-	17,922		издержки доходов
21,751	-		менеджерский персонал, включая
-	2,484		менеджерский персонал, включая
-	2,267		менеджерский персонал, включая
-	0		менеджерский персонал, включая
-	38		менеджерский персонал, включая
960	-		доходы из других источников

٣١ - اعتمد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الادارة في ١٧ مارس ٢٠١٩ الموافق ١٤٤٠ هـ.