

شركة تكوين المتطرفة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

٧-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٨

قائمة المركز المالي الموحدة

٩

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٢ ~ ١٢

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

الفهرس

نحوه وأهم المصطلحات المستعملة

المسايدة / المعاهمون
شركة تكوين المتتطورة للصناعات
(شركة معاهمة سعودية)
الخير - المملكة العربية السعودية

الخطاب

الآن، فقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تكون المتطرورة للصناعات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشير إليهم مجتمعاً باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والقواعد الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدقيق التقديري للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والأوضاع والمتغيرات التي تؤثر على الأرباح والربحية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

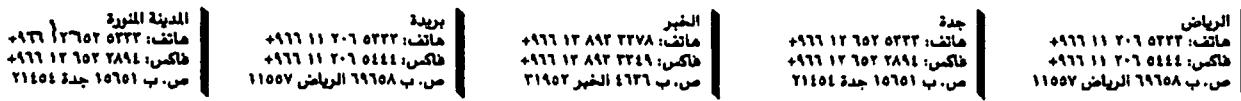
وفي رأينا، فإن التوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة التواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ونتائج عملياتها الموحدة وتتفقها التقيية الموحدة للسنة المنتهية في تلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للأعداد التقريرية المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للملخصين القانونيين.

أصل الرأي

لقد ثمننا براجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توسيعها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا فإن الله المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير اسس لإداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأينا منفصلاً في تلك الأمور، بالنسبة إلى كل أمر درج أعلاه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع آنفنا:



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الموضوع الرئيسي للمراجعة	الأمور الرئيسية للإيرادات
كيفية معالجة الأمر الرئيسي على مراجعتنا <ul style="list-style-type: none"> لقد قمنا بالإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> تقدير تصميم وتطبيق وإختبار فاعلية تشغيل الرقابة المرتبطة بدوره الإيرادات وفق سياسة المجموعة. إجراء اختبار للتحليل والإجراءات التحليلية. تقدير مدى ملائمة سبلات تحقق الإيرادات بالمجموعة فيما يتعلق بمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. إجراء دراسة تحليلية مفصلة عن مختلف عناصر الإيرادات/المبيعات وتقدير إجراءات قطع للإيرادات، و اختبار قيود اليومية المرحلية يدوياً إلى الإيرادات لتحديد البنود غير العادية وغير المتكررة. تم مقارنة عماملات البيع لفترة زمنية كاملة قبل نهاية العام مع بيانات المبيعات وقوائم البيع ومستندات الشحن أو ألة ملائمة أخرى لتحديد أن معيار الإعتراف بالإيرادات قد تم الالتزام به وأن عماملات البيع تم تسجيلها في الفترة الصحيحة. 	الاعتراض بالإيرادات <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، اعترفت المجموعة بإيرادات بلغت ١,٤٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١,٤١٦ مليون ريال سعودي).</p> <p>لدى المجموعة مصادر إيرادات مختلفة من المنتجات البلاستيكية والمنتجات غير المنسوجة.</p> <p>تم اعتراض الإيرادات أمر رئيسى للمراجعة حيث أنه يمثل المنصر التجارى الرئيسي لسلسلة المجموعة. إن توقيت ومبانع الإيرادات المعترض بها له تأثير كبير على أداء المجموعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤ - ٣) حول القوائم المالية الموحدة للمحاسبات المحاسبية الهيئة.</p>
التغير في إطار التقرير المالي <ul style="list-style-type: none"> قامت المجموعة بتعيين مستشار متعلق للتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث تم إعداد تحويل للفرق وتحديد التغيرات في المعايير المحاسبية والمعدلات والعرض والإصلاح بالقوائم المالية. لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية: <ul style="list-style-type: none"> - عثنا اجتماع مع المستشاري لمراقبة ملاحظتنا حول تقرير تعدلات التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. - حصلنا على فهم لتحليل الفروق المعد من قبل المستشار المتعلق تحديد الفروقات الجوهرية بين الأطر السابقة لإعداد القوائم المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية العربية السعودية والتي سيكون لها أثر على القوائم المالية للمجموعة. - كما بنت قيم ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) وقرارات الإدارة ذات الصلة. - كما بنت قيم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة. - تم إختبار تسويات التحول بالأخذ في الاعتبار تحويل الفروق والمعلومات المالية وإحتساب هذه التسويات. - تقييم ملائمة الإصلاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>بالنسبة للفترة السابقة، بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتداولة للتقارير المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>نتيجة للمطالبات النظامية بالمملكة العربية السعودية، بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، قامت المجموعة بعرض قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعمتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>وعليه، فإن القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".</p> <p>والإمتنان ل تلك المتطلبات، تم إعداد تحويل للفرق تحديد الاختلافات بين الأطر السابقة لإعداد القوائم المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المتضمناً التعديلات والإصلاحات المطلوبة. وفقاً لتحليل الفرق، قامت المجموعة بتحقيق أثر التحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وإدخال تسويات التحول على القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p> <p>تم اعتراض ذلك كأمر رئيسى للمراجعة حيث أن تسويات التحول الناتجة عن تغير إطار التقرير المالي وأثر الجوهرى على القوائم المالية الموحدة من الآثار والتيسير والإصلاح تطلب اعتماداً إضافياً خلال مراجعتنا.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣٠) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحول والتسويات ذات الصلة.</p>

المدينة المنورة ٢٣٦٥٢٦٣٣ هاتف: ٩٦٦١٢٦٥٢٢٨٩٤ فاكس: ٩٦٦١٢٦٥٢٢٨٩٤ من: بـ ١٥٦١ جدة ١١٤٥٤	بريدة ٩٦٦١٢٥٣٢٢ هاتف: ٩٦٦١٢٥٣٢٢ فاكس: ٩٦٦١٢٥٣٤٤ من: بـ ١٦٦٥٢٦٣٦٥٧	الخبر ٩٦٦١٢٥٣٧٨ هاتف: ٩٦٦١٢٥٣٧٨ فاكس: ٩٦٦١٢٥٣٩٦ من: بـ ١٦٦٥٢٦٣٩٦	جدة ٩٦٦١٢٦٥٢٣٣ هاتف: ٩٦٦١٢٦٥٢٣٣ فاكس: ٩٦٦١٢٦٥٢٣٨٩٦ من: بـ ١٥٦٥١ جدة ١١٤٥٧	الرياض ٩٦٦١٢٦٥٤٤٤ هاتف: ٩٦٦١٢٦٥٤٤٤ فاكس: ٩٦٦١٢٦٥٤٤٥ من: بـ ٦٩٥٨ الرياض ١١٥٥٧
--	---	--	---	--

نقد و مراجعة الحسابات المستقلة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

نفاذن قيمه الموجودات غير المتدواله	أمر رئيسى للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> • اشتملت إجراءاتنا على ما يلى: 	<p>تبلغ الموجودات غير المتدوالة ٤,٦٢,٨٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٢٠١٦: ١,٥٤٥,٣٢) وتنصع شهرة بمبلغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٢٢,٥٨)، وتتضمن شهرة بقيمة ١,١٢٦,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٠٧٢,٦٢) تنتج عن الاستهواز وموجودات ملموسة بقيمة ١,٠٧٢,٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٠٧٢,٦٢) ريال سعودي).</p>
<ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتطبيق واختبار فاعلية ضوابط المجموعة حول عملية الانخضاع في القيمة وتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الاداره. 	<p>مراجعة تقرير شخص التقييم المعد من قبل متخصص مستقل حول مغلوطية منهجه تقييم الشهرة والموجودات الملموسة الأخرى المعد من قبل الاداره، وجزء من هذه المراجعة، تم تقييم مغلوطية الفرضيات الاداره الرئيسية فيما يتعلق بالتقدير المستتبليه المقدرة والنحو ومعدلات الخصم وتقييم تحويل الحسابية على الافتراضات الرئيسية.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • مقارنة الافتراضات الرئيسية مع المعلومات التاريخية وخطط الاعمال ومعايير الصناعة حسبما يطلب. اضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الاعمال المستتبليه من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة الترומות مع المطرمات التاريخية. 	<p>تم اعتبار تلك أمر رئيسى المراجعة نظراً لأهمية الأحكام والإفتراضات الرئيسية التي تتطوى عليها عملية تقييم الانخضاع في القيمة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • التحقق من دقة واقتدار المعلومات التي اعدتها الاداره والتي تم استخدامها كأساس لتقدير الانخضاع في القيمة. • الأخذ في الاعتبار مدى كافية المصالح المجموعة حول معايير المحاسبة المطبقة. 	<p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤-٢ و ١١-٤ و ١٢-٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية وإيضاحي (٤-٦) على التوالي للاطلاع على الإلصاقات ذات الصلة.</p>

المدينة المنورة
هاتف: ٥٣٣٢٦٣٠٢٥٦٣٦٩٦٤
فاكس: ٢٨٩٤٢٦٧٦١٢٦٦٦٤
عن ب. ١٥٧٥١٥٦٥٢٦٥٤٢١

بريد ٣
هاتف: ٥٣٢٢-٢٠٦١١
فاكس: ٥٤٤٢-٢٠٦١١
ص.ب. ٦٩٦٥٨ الرياض

الخبر
هاتف: ٢٣٧٦ ١٢ ٨٩٢
فاكس: ٢٣٩١ ١٢ ٨٩٣
ص.ب: ٤٦٣٢ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: ٦٥٢ ٥٣٣٢
fax: ٦٥٢ ٤٨٩٤
م: ٠١٦٧٥٦٥٣٣٢

الرياض
هاتف: ٥٣٢٢ ٢٠٦ ١١ ٩٩٩
فاكس: ٥٠١١ ٢٠٦ ١١ ٩٩٩
عن: بـ ٦٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

شركة البسام وشركاه (المالكون التالكون) شركة مهنية ترخيص رقم ٢٢٣/١١/٥٤ هي شركة مصرية مجموعة PKF الدولية السعودية وهي مجموعة شركات متعددة قائمتها على بحثها

تقرير مراجع الحسابات المستقل (شمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (شمة)

المعلومات التجارية	
النحو المدينة التجارية	
<p>كافة متعلقة الأمر الرئيسي في مراجعتها</p> <ul style="list-style-type: none"> لدى المجموعة قيم النحو المدينة التجارية ، تتمثل بتقييم مدى ملائمة مخصصات إنخفاض القيمة ومدى فعالية ضوابط الإدارية المحاطة بها كما يلي: لدى المجموعة ضوابط المطبقة من المجموعة لتحديد ومراجعة الإدارة حول مخصص الإنخفاض المطلوب. يغير مخصص الإنخفاض في القيمة ذو أهمية كبيرة لما يتطلبها من درجة كبيرة من الحكم المطبق من قبل الإدارة لتحديد الأحداث التي قد تؤدي للخسارة والضوابط على عملية الإنخفاض في القيمة، بما في ذلك إعادة التقييم المستمر من قبل الإدارة. لدى المجموعة ضوابط المطبقة عن أساليب السياسات المحاسبية المطبقة. لقد أجرينا فحص وإختبار للضوابط الرئيسية ذات الصلة لتحديد ما إذا كانت قد تم تصديقها وتتفقها وتشتملها على نحو فعال على مدار السنة. لدى المجموعة سياسة تقييم مخصصات إنخفاض القيمة والأصول المستخدمة في الوصول إليها. لدى المجموعة ضوابط المطبقة لأعمال النحو المدينة ولدى بإعادة تقييم مخصص الإنخفاض المطلوب بحسب سياسة المجموعة المطبقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، لدى المجموعة قيم مدينة تجارية بمبلغ ٢٩٢,٤٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٤٢,٨٤ مليون ريال سعودي) بالمقابل من مخصص الإنخفاض القيمة بمبلغ ٢٨,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٤,٥٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يمثل مخصص الإنخفاص النحو المدينة التجارية أفضل تقديرات الإدارة حول مخصص الإنخفاص المطلوب. يغير مخصص الإنخفاص في القيمة ذو أهمية كبيرة لما يتطلبها من درجة كبيرة من الحكم المطبق من قبل الإدارة لتحديد الأحداث التي قد تؤدي للخسارة المالية. وللوصول إلى هذا الحكم، يتم تحديد الاتجاهات التاريخية لمدفوعات العميل والمخاطر ذات العلاقة المتعلقة بها. ونظراً للأهمية النسبية للمبالغ المعنية وما يتصل بها من موضوعية، فإن ذلك ي嗣 أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة للارتفاع على السياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٥) للحكم المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسي وإيضاح (١٠) للإيضاحات ذات الصلة.</p>

المدينة المنورة
 +٩٦٦ ٩٣٦٥٢٥٣٢٢
 هاتف: +٩٦٦ ٥٣٢٢
 فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
 من. ب: ١٥٦٨ جدة ٢١٤٥٦

بريدة
 +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٢
 هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣١١
 فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٥٤٤١١
 من. ب: ١٩٦٥٨ جدة ١١٥٥٧

الخبر
 +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٣٣٧٨
 هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣١١
 فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٣٤٩
 من. ب: ٤٦٦٣ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
 +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٢
 هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٣٣٧٨
 فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
 من. ب: ١٥٦٥١ جدة ١١٥٥٧

الرياض
 +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٢٢
 هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٤٤٤
 فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٣٣٧٨
 من. ب: ٦٩٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المخالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢/١١/٣٣٣ هي شركة مهنية محدودة وتحت مجموعتها شركات مستقلة خارجياً عن بعضها البعض ولا تتسلل أي مسلولة أو تسمية الإسماء أو الإشتغال منها من جانب أي شركة أخرى عضواً بالجمجمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (شقة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (٢)

نقطة مراجعة الأمور المالية في مراجعتنا	
لقد قمنا بالإجراءات التالية:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لدى المجموعة مخزون بمبلغ ٣١٥,٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٢٢,٣١ مليون ريال سعودي)، بعد تعديله بمخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٢٥,١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨,٣٥ مليون ريال سعودي).
• قمنا بحضور جرد المخزون الفعلي في نهاية العام، وقمنا مدى كفاية الضوابط حول وجود المخزون.	وظهر المخزون بسر التكلفة أو صافي القيمة القليلة للتحقق، أيهما أقل، تقوم المجموعة بتكتيرن مخصص مخزون بطيء الحركة، عند الحاجة لذلك. تحدد الإدارة مستوى التعلم لبيان المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعواملها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات التاريخية وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي، بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بكلفة أقل.
• قمنا بمراجعة مدى مطابقة السياسة المحاسبية المتتبعة من قبل الإدارة.	تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نظراً للأحكام والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تحديد مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القليلة للتحقق.
• قمنا بمراجعة تقارير أعمار المخزون التي استخدمتها الإدارة في تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة.	بن السياسة المحاسبية للمخزون موضحة بالإيضاح رقم (٤-١٠) وتقاسيل المخزون تم عرضها بالإيضاح رقم (١).
• قمنا باختبار صافي القيمة القليلة للتحقق لبيان المخزون بمقارنته مع أسعار البيع الحديثة.	
• تقييم سياسة المجموعة فيما يتعلق بتقييم المخزون وقمنا بإعادة احتساب قيمة المخزون.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمه)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ إن مجلس الإدارة هو المسئول عن المعلومات الأخرى، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرققة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا ندلي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

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

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

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة
 إن مجلس الإدارة هو المسئول عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والممارسات والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسية، وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية ، تكفيه من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة هو المسئول عن تقييم قدرة المجموعة على النقاء كمجموعة مستمرة وعن الأصالة بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساليب الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى مجلس الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واعي بخلاف ذلك، إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
 تتمثل اهداها في الحصول على تأكيد مقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المقول هو مسئولى على من التأكيد، 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 التحريقات عن الغش أو الخطأ وتحذر جوهري، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان يتوقف بشكل مقول بأنها متزنة على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكل جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإتنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما قلنا:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أدلة لإثبات رأينا، يُعد خطراً عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إلادات مضللية أوتجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إثبات رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معتبرية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بحدث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، ويعنى علينا افت الانتهاء في تقريرنا إلى الأنصاصات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الأنصاصات 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 الاستمرارية.

المدينة المنورة	جدة	الرياض
٩٦٦ ١٢٦٥٣٣٢ مالك، ٥٣٣٢	٩٦٦ ١٢٦٥٣٢٢ مالك، ٣٢٧٨	٩٦٦ ١٢٦٥٣٢٢ مالك، ٣٢٧٨
٩٦٦ ١٢٦٥٣٤٤ فاكس، ٣٢٨٩٤	٩٦٦ ١٢٦٥٤٤٤ فاكس، ٣٢٩٤	٩٦٦ ١٢٦٥٤٤٤ فاكس، ٣٢٩٤
٩٦٦ ١٢٦٥٦٥٧ من. ب، ٦٦٦٥١	٩٦٦ ١٢٦٥٦٥٧ من. ب، ٦٦٦٥١	٩٦٦ ١٢٦٥٦٥٧ من. ب، ٦٦٦٥١
٩٦٦ ١٢٦٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٢	٩٦٦ ١٢٦٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٢	٩٦٦ ١٢٦٥٦٥٧ من. ب، ٦٦٦٥١

Info.sa@pkf.com

تقرير مراجعة الحسابات المستقل (شعبة)

مصرف وبنوك - ادوات الحسابات ٢٠١٣ - اتحاد الفروع المالية المعتمدة (٢٠١٣)

- تثبيم العرض العام وهيكل ومحترى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإلصاحدات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

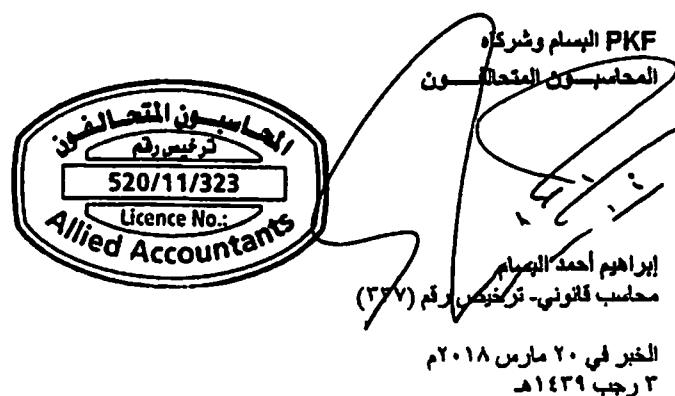
الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن الترجيح والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونطلب المسؤولين الجيبين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنظرات والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه تصور مهنة في الرقابة الداخلية اكتشافها خلال المراجعة. لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وإلقاءهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب متطلبي الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمملئين بالحكومة، تحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القرارات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. وتوضّح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينافي الالتزامات المطلوبة في تقريرنا بسبب أنه من المتوقّع بشكل معقول أن تفوق التبعيات المالية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التزوير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال إقامتنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بذلك.



المدينة المنورة
هاتف: ٥٣٣٢ ٦٥٢ ٩٦٤
فاكس: ٢٨٩١ ٦٥٢ ١٢ ٩٦٦
م.ب: ٩٦٥ ٦٥٧٦٥ ٢١٤٥٤

بريدية
هاتف: ٥٣٣٢ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦
فاكس: ٥٠٦٦ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦
م.س: ٩٦٥٨ الريلان, ١٥٥٧

الخبر
هافت ٢٣٧٨ ١٣ ٨٩٢ ٩٩٦
فاكس: ٢٣٤٩ ١٣ ٨٩٢ ٩٩٦
٢٣٩٥٢ الخبر ٤٦٣٦

جدة
مانف: ٦٥٢ ١٢ ٩٧٦
لاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢
جدة: ٦٥٢ ١٢ ٩٧٦

ریاض
التف: ٥٢٢٢ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦
کنس: ٥١١١ ٢٠٦ ١١ ٩٦٦
ریاض ٩٦٦٨ ب

شركة البراءة وشركاه (الحامليون المتعاقدين) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٠٢١١/٣٢٣ هي شركة مصرية تابعة لمجموعة PKF الدولية المسجلة قانونياً في مصر

١ يناير ٢٠١٦ م (إيضاح ٣٠)	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م (إيضاح ٣٠)	٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م (بالألاف الريالات السعودية)	إيضاح	
١,٢١٢,٩٧٥	١,٢٠٧,٦٦٦	١,١٢٦,٣٢٥	٦	الموجودات
٢٤,١٦٩	١٣,٨٣٢	١٢,٩٦٥	٧	موجودات غير متداولة
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	٨	ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٦٠,٧٢٦	١,٥٤٥,٠٣٠	١,٤٦٢,٨٧٢		موجودات غير ملموسة
				الشارة
٤٥٦,٧٠٥	٣٢٢,٣١٢	٢٩٥,٥٤٢	٩	موجودات متداولة
٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٣٥	٢٩٣,٤٥٠	١٠	مخزون
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	٥٨,٤٥٩	١١	ذمم مدينة تجارية
-	-	٦,٩٥٨	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	٤١,٥٨٣	١٣	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١,٩١,١٢٢	٧٩٧,١٩٣	٧١٥,٩٧٢		نقد ومام في حكمه
٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣	٢,١٧٨,٨٤٤		إجمالي الموجودات
٣٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	١-١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٩,٤١٩	٢٩,٤١٩	٢٩,٤١٩	٢-١٤	حقوق الملكية
(١,٤٣٩)	(٤٨,٤٧٩)	(٥٣,٤١٥)	٣-١٤	رأس المال
٥٩,٤٩٤	(١٧,٩٨١)	(١٨٦,٢١٧)		احتياطي نظامي
٤٣٢,٤٧٤	٩١٢,٩٥٩	٧٣٩,٧٨٨		احتياطيات أخرى
				(خسائر متراكمة) أرباح مبقاء
٧٩٧,٩٠٥	٤٤٧,٣٠٤	٣٥٦,٨٢٢	١١٥	المطلوبات
٤٧,٥٥٩	٣٨,١٦٥	٤٠,٥١٨	١٦	مطلوبات غير متداولة
٨٤٥,٤٦٤	٤٨٥,٤٦٩	٣٩٧,٣٤٠		قرصون متوسطة وطويلة الأجل
٢١٧,٦١٧	٨٣,٥٠٢	٩٦,٦٨٤	١١٥	مزايا الموظفين
٨١١,٧٨٧	٦١,٤٥٢	٦٩٨,٧٨٨	١٥ ب	المطلوبات
٣٤٤,٦٠٧	٢٤٩,٨٤١	٢٤٦,٢٤٤	١٧	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
١,٣٧٣,٩١٠	٩٤٣,٧٩٥	١,٠٤١,٧١٦		قرصون قصيرة الأجل
٢,٢١٩,٣٧٤	١,٤٢٩,٢٦٤	١,٤٣٩,٠٥٦		ذمم داتنة تجارية ومطلوبات أخرى
٢,٦٥١,٨٤٨	٢,٣٤٢,٢٢٣	٢,١٧٨,٨٤٤		اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تحت الموسقة على إصدار هذه القوانين المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عليهم بتاريخ ٢٠١٨ مارس ٢٠١٨

عبد المحسن العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

جميل بن عبدالله الفائز
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التنفيذي)

د/ سالم يونس
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	
(إيضاح ٣٠)			
(بآلاف الريالات السعودية)			
١,٤١٥,٥٩٦	١,٢٤٨,٤١٤	٢٤ و ١٩	الإيرادات
(١,٢١٤,٠٢٠)	(١,١٨٩,٩٠٨)	٢٤ و ٢٠	نفقة الإيرادات
٢٠١,٥٧٦	٥٨,٥٠٦		مجمل الربح
(٩٠,٥١٢)	(٨٨,٤٥٦)	٢١	مصاريف إدارية
(٧٣,٨١٢)	(٨٦,٩٣٢)	٢٢	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١,٥٩٩)	(١,٣٤٤)		مصاريف ابحاث وتطوير
٣٥,٦٠٢	(١١٨,٠٢٧)		(خسارة) ربح التشغيل
(٨٣,٩٦١)	(٥١,٦٢٨)		مصاريف تمويلية
(١١,٧٣٠)	٦,٩٨٨	٢٣	إيرادات / (مصاريف) أخرى
(١٠,٠٨٩)	(١٦٢,٦٦٢)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٠٤)	(٥,٥٦٨)	٥-١٨	الزكاة و ضريبة الدخل
(٦٢,٠٩٣)	(١٦٨,٢٢٥)		صافي خسارة السنة

خسارة شاملة أخرى:

٣,٥٠٨	(٦,١٠٢)	١٦	البنود التي لن يتم إعادة تصنفيها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة اعادة قياس مزايا الموظفين
(٤٥,٥٤٨)	١,١٦٦		البنود التي قد يتم إعادة تصنفيها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٠٤,١٢٢)	(١٧٣,١٧١)		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,٢٧)	(١,٧٧)	٢٨	خسارة السهم (بالريال السعودي) وفقاً لتصنيفها ضمن خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة نصيب السهم الأساسي والمحض من الخسارة

لقد الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المسامعين وتم توقيعها عليهم بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨

عبدالمحسن العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

جعيل بن عبدالله الماجم
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التنفيذي)

د/وسام بومنش
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تكوين المتظورة للصناعات
(شركة معاهمة سعديتها)

قانون التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المبدلة الموحدة بمقتضى الإعلان التمهيلي عن المساهمين وتم توقيعها شهرياً بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨

دعا **مكي** **الوزير** **الوزير** **الوزير**
الوزير **الوزير** **الوزير** **الوزير**

نحو الإضافات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه اللوائح المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(بألاف الريالات السعودية)		
(٦٠٠٨٩)	(١١٢,٦٦٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠١,١٠٧	١٢٣,٠٣٩	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,١٧٢	٢,٨٧٥	تسوية لـ:
-	٤١٤	استهلاك
٩,٨٧١	-	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٤	-	شطب ممتلكات وألات ومعدات
٢,٠٥٥	١٦,٧٤٠	شطب موجودات غير ملموسة
(٨,٨٧٠)	١٣,٤٥٦	خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٨٣,٩٦١	٥١,٦٢٨	مخصص مخزون، صافي
٥,٠٣٨	٦,٧٠٤	مخصص (رد مخصص) نيون مشكوك في تحصيلها
<u>١٣٧,٢٧٤</u>	<u>٥٢,١٨٩</u>	مصاريف تمويلية
		مزایا الموظفين
٩٤,٦٢٣	٢٩	<u>الحركة على رأس المال العامل</u>
٧٩,٠٩٦	٣٦,١٩٢	مخزون
٣٧,١١٤	١٩,٣١٨	نهم مدينة تجارية
(٩٠,٥٥٧)	(٣,٦٩٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً ونهم مدينة أخرى
<u>٢٥٧,٥٦٠</u>	<u>١٠٤,٧٣٨</u>	نهم دائنة تجارية وطلبات أخرى
(٨٢,٣٠٨)	(٥٠,٣٩١)	النقد الناتج من العمليات
(٤,٥٤٦)	(٥,٥٣٥)	
(١٢,٥٧٧)	(١١,٦٩٠)	
<u>١٥٨,١٢٩</u>	<u>٣٧,١٢٢</u>	
		<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٩,٦٥٣)	(٤٢,١١٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٦١٧)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(١,٩٥٨)	اضافات إلى موجودات غير ملموسة
<u>(٨٩,٦٥٣)</u>	<u>(٤٠,٦٨٥)</u>	استثمارات حفاظت بها حتى تاريخ الاستحقاق
		<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
٦٠٠,٠٠	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٥,٣٨٢)	-	اصدار اسهم حقوق اولوية
(٢٠,١,٢٣٤)	٨٨,٣٣٩	نكلال عملية اصدار اسهم حقوق اولوية
(٤٨٤,٧١٦)	(٧٧,٣٠٠)	المتحصل (المسدود) من قروض تصرير الاجل ، صافي
(١٠,٣٣٢)	١١,٠٣٦	سداد قرض متوسط وطويل الاجل ، صافي
(٣٢,٨٥٦)	(٢,٥٢٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٠,٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	
(٣٠,٦٦٩)	٨٤١	
<u>٤٣,٢٦٩</u>	<u>٤١,٥٨٣</u>	
		<u>معاملات غير نقدية</u>
٢٧,٣٤١	-	المحول من المخزون إلى ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٥٠٨)	٦,١٠٢	(خسارة) ربح اعادة قييس التقييم الاكتواري
٢,٧٠١	٣٩١	المحول من ممتلكات وألات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
		<u>تمت المولدة على اصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الادارة بالنيابة عن المساهمين وتم ترقيعها عليهم بتاريخ ٢٠١٨ مارس ٢٠١٨</u>

جعيل بن عبدالله العثمان
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التنفيذي)
نائب رئيس مجلس الإدارة

د/ وسام يونس
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتتطور للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية ممولة في المملكة العربية السعودية بمرجع سجل تجاري رقم ٩٥٠ ٢٠١٤٤٣٨١ الصالحة في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ م). يبلغ رأس مال الشركة ٩٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٩٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركات المجموعة، والتي تعمل كل منها بوجوب مجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صباتتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أ��اب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة.
- إنتاج مصغرات التوارير من بي اي تي (بولي ايثيلين تيريفالات) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشراطة وتجارة الجملة فيها.
- إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنمية المورات التربوية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الامسّتاد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

٢- هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

شركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية	٢٠١٧	٢٠١٦
شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")	٠٪	٠٪	٠٪
شركة مصنع الانسجة المتتطور ("مايف")	٠٪	٠٪	٠٪
شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")	٠٪	٠٪	٠٪
شركة صناعة العبوات الفاتحة ("الترا باك")	٠٪	٠٪	٠٪
نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.اي.إي) ("نيو مارينا")	٠٪	٠٪	٠٪

خلال السنة ، كجزء من إعادة هيكلة عمليات المجموعة ، تم الإقرار بتحويل صافي أصول فروع عن (الجرن - العيون) والمعرفة "بلاستيك" (فرع عن شركة تكوين) إلى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. بلغت القيمة الدفترية لصافي الأصول المحولة ٧٥,٢٣ مليون ريال سعودي. كذلك خلال العام ، تم نقل كامل العمليات بأخذى الشركات التابعة لشركة صناعة العبوات الفاتحة ("الترا باك") إلى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. بلغت القيمة الدفترية لصافي الأصول المحولة ١٠٤,٦٣ مليون ريال سعودي.

بن التحويل المذكور أعلاه ليس له أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٢ - هيكل المجموعة (تنمة)

فيما يلي ملخص صافي الأصول المحولة:

المجموع	الترابك (بالآلاف للريالات السعودية)	بلاستيك	الموجودات
٢٣٧,٧٧٩	١٧,٨١٤	٢١٩,٩٦٥	موجودات غير متداولة
٤,١١٥	٢,١٦٧	١,٨٤٨	ممتلكات وألات ومعدات
<u>٢٤١,٧٩٤</u>	<u>١٩,٩٨١</u>	<u>٢٢١,٨١٣</u>	موجودات غير ملموسة
٨١,٧٣١	-	٨١,٧٣١	موجودات متداولة
٨١,٥٧٩	١٢,٥٣	٦٩,٠٧٦	مخزون
٨,٥٦٦	١,٢٧٧	٧,٢٨٩	نهم مدينة تجارية
٢٧٥,٤٥٨	١٠١,٧٩٣	١٧٣,٦٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ونهم مدينة أخرى
١١,٩٤٥	٥,٢٢٢	٦,٦٧٣	مطلوب من جهات ذات علاقة
<u>٤٥٩,٢٧٩</u>	<u>١٢٠,٨٤٥</u>	<u>٣٣٨,٤٣٤</u>	نقد ومامي حكمه
<u>٧٠١,٠٧٣</u>	<u>١٤٠,٨٧٣</u>	<u>٥٦٠,٢٤٧</u>	اجمالي الموجودات
٥,٠٢٤	٥,٠٢٤	-	المطلوبات
٨,٥٣٨	٢,٤٤٩	٦,٠٨٩	مطلوبات غير متداولة
<u>١٢,٥٧٢</u>	<u>٧,٤٨٣</u>	<u>٦,٠٨٩</u>	قروض متوسطة و طويلة الأجل
٢,٣٥٦	٢,٣٥٦	-	مزايا الموظفين
٢٢٠,١٨٩	٢٠,٠٠٠	٢٠٠,١٨٩	مطلوبات متداولة
٨٧,٢٩٢	٣,٦٨٥	٨٣,٥٣٧	الجزء المتداول من قروض طولية الأجل
١٩٥,٠٥٤	-	١٩٥,٠٥٤	قروض قصيرة الأجل
٢,٨٢١	٢,٦٧١	١٥٠	نهم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٥٠٧,٦٤٢	٢٨,٧١٢	٤٧٨,٩٣٠	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٥٢١,٢١٤	٣٦,١٩٥	٤٨٥,٠١٩	زكاة مبتنفة
<u>١٧٩,٨٥٩</u>	<u>١٠٤,٦٣١</u>	<u>٧٥,٢٢٨</u>	اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول المحولة بين شركات المجموعة

٣ - أسم الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام
تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعلمير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لفترات المالية حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ م، وبحسب الأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بعرض قوانها المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعلمير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تعتبر القوائم المالية الموحدة المرفقة أول قوائم مالية سنوية قد تم إعدادها طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة). إن اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م تم عرضها في إيضاح رقم (٣٠) حول القوائم المالية الموحدة.

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

يسعى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) للشركات التي تعتمد المعايير للمرة الأولى بإعفاءات محددة عند التحول من التطبيق بالتر رجعي لبعض المتطلبات وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ يحظر التطبيق بالتر رجعي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بخصوص التقارير المحاسبية وكذلك بالنسبة للتوقف عن الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية ومحاسبة التحرر والحصة غير المسيطرة وتصنيف وقياس الموجودات المالية والانخفاض في قيمة الت موجودات المالية والمشتقات الصناعية والقروض الحكومية. كما قالت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات العلاقة بهذه المعاملات بالتر مستقلة من تاريخ التحول. قالت المجموعة بتطبيق إثناء اختياري كما هو موضح أدناه:

• الشهرة

لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "تجمع الأعمال" على أي من عمليات الاستحواذ على شركات تابعة التي تعتبر أعمالاً تجارية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو على الاستحواذ على حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة التي تمت قبل ١ يناير ٢٠١٦ م، إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات بموجب معايير المحاسبة السعودية التي يتبين الاعتراف بها بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، هي تلكتها المفترضة في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم التخلص وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن الموجودات والمطلوبات التي تكون غير مزددة للاعتراض بها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم استبعادها من الرصيد الافتتاحي بقائمة المركز العالمي الصد وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم تغدو المجموعة أو تستبعد أي مبالغ تم الاعتراف بها سابقاً نتيجة لمتطلبات الاعتراف وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ أيضاً استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية في الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز العالمي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (باستثناء تسويات انخفاض قيمة الشهرة والإعتراف والإغاء الاعتراف بال الموجودات غير الملموسة). وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، قالت المجموعة باختبار الشهرة تحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يكن هناك حاجة لتخفيف قيمة الشهرة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ م.

٤-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة 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 الافصاح عنها في إيضاح ٥.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٣٠٣ - المعايير الصالحة والمطبقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م
فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتصديرات التي تم تطبيقها خلال السنة للحالية. لم يكن لتبني هذه المعايير أي تأثير جوهري على المبالغ المصرح عنها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تسري للنترات السنوية التي
تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٧ م
مبادرة الإصلاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧): تتطلب التعديلات الفصائح تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقديم التغيرات الناشئة عن انشطة التمويل، بما في ذلك كافة التغيرات الناشئة عن التدخلات النقدية والتغيرات غير النقدية.

إن الأنشطة التمويلية للمجموعة، كما تم الإصلاح عنها في قائمة التدخلات النقدية الموحدة، تمثل فقط التغيرات في التدخلات النقدية، باستثناء تكاليف التمويل والتي تم عرض عدم التتفق التقديبي بها ضمن التدخلات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

١ يناير ٢٠١٧ م
(تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢) توضح التعديلات المحاسبية عن الموجودات الضريبية المجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.
لا تتحقق المجموعة بأي أدوات دين تم قياسها بالقيمة العادلة، وعليه، فإنه لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية الموحدة.

٤ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصالحة والتي لم يبدأ مرriاتها بعد:

قررت المجموعة عدم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصالحة للتالية والتي لم يبدأ مرriاتها بعد:
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تسري للنترات السنوية التي
تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (النسخة المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)
١ يناير ٢٠١٨ م

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ م متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ م ليشمل متطلبات تصنيف وقياس المطلوبات المالية والتوقف عن الاعتراف، وفي نوفمبر ٢٠١٣ م ليشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العلامة. وتم إصدار نسخة معدلة أخرى من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في يونيو ٢٠١٤ م ليتضمن بشكل أساسي (١) متطلبات انخفاض قيمة الموجودات المالية (ب) تعديلات محددة على متطلبات التصنيف والقياس وذلك من خلال إدخال فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين المطبقة.

إن النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تتضمن متطلبات المحاسبة للأدوات المالية، لتحمل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

وتتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بها فيه وخصائص التدخلات النقدية الفعالة. تتم نسخة ٢٠١٤ م من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩، بالرغم من وجود فروقات في المتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالشأن.

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

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

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

٢- أنس الإعداد (ستة)

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

تصنيف لفترات السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين": المتعلقة بالتاريخ المختلفة ١ يناير ٢٠١٨ م للبريان القطبي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار عقود التأمين الجديدة القائم.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات الطارئة": تعديل الفقرة رقم ٥٧ بحيث تنص على ١ يناير ٢٠١٨ م أن المنشآة تقوم بتحول عقار إلى أو من عقار استثماري عندما - فقط عندما - يكون هناك دليل على تغير في الاستخدام، ويحدث التغير في الاستخدام إذا استوفى العقار، أو توفرت عن استيفاء تعرف الاستثمار العقاري، ولا بشكل التغير في نوايا الإدارة في استخدام العقار بعد ذاته دليلاً على حدوث تغير في الاستخدام، وقد تم تعديل الفقرة لتتصن على أن قائمة الأئمة الواردة فيها غير شاملة.

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

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

١ يناير ٢٠١٨ م المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.
في مايو ٢٠١٤م، تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والذي وضع شمولياً واحداً لاستخدامه المنشآت في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات الحالية لاعتراض الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والفسورات ذات الصلة عندما يصبح ماريا.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تقوم المنشآة بالاعتراض بالإيرادات ليبيان تحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بقيمة تتمكن المقليل المادي الذي ترتفع المنشآة استحقاقه مقابل تلك للبضائع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار نهجاً يتكون من خمس خطوات لاعتراض بالإيرادات:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد (العقد) مع العميل.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة رقم ٥: الاعتراض بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تتوفر المنشآة أداء الالتزام.

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

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، اعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وتغير فقرة لاتفاقية للعقد المعدلة والعقد المتجزة.

٣ أسم الإعداد (نهاية)

٤- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصغيرة والتي لم يبدأ تنفيذها بعد (نهاية)

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في
أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

بحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراض والنقيل والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويرافق المجررون في تصنيف عقود الإيجار كعقود ليجار تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نوع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المجررون لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

تعديل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) النفع على أسنان الأسهم- تصنيف وقياس معاملات النفع على ١ يناير ٢٠١٨ م
أسنان الأسهم

تعلق هذه التعديلات بالحالات التالية: • المحاسبة عن اثر شروط الاستحقاق على معاملات النفع على أسنان الأسهم • تصنيف معاملات النفع على أسنان لهم مع صافي مزياً للتسوية الصافية لالتزامات ضريبية الاستقطاع • والمحاسبة عن تعديل شروط واحكام النفع على أسنان الأسهم التي تغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق ملكية.

تسري التعديلات بأثر ممتدلي على التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، مع منظيلات التالية محدثة، يمكن أن يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي فقط إذا كان من الممكن القيام بذلك دون استخدام الإدراك المتأخر. ان التطبيق المبكر مسموح به. تقوم المجموعة حالياً بتنفيذ أثر هذا المعيار الجديد بشكل تدريجي.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات للزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمقاييس بيع أو المساهمة بال موجودات من مستثمر أو شركة زميلة أو مشروع مفترض.

لجنة تيسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ : معاملات العملة الأجنبية والمقابل المقدم ١ يناير ٢٠١٨ م

يتناول هذا التفسير معاملات العملات الأجنبية أو أجزاء من المعاملات حيث أنه:

- يوجد مقابل مقيم أو مُصرّع بمعلمة أجنبية
- تعرف المنشأة باصل مدفوع مقدم أو التزام دخل مزجل فيما يتعلق بذلك المقابل وذلك قبل الاعتراف بالأصول أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة.
- يُعد أصل الدفع المقدم أو التزام الدخل المزجل غير نقدى

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وإن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة باستثناء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ و رقم ١٦، لن يكون له أي اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٥ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن الفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، تقوم المجموعة لدى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في قوانينها المالية. كشف للتقدير المبدئي الذي قام به الإستشاري المستقل لدى المجموعة عن عدم وجود تأثير جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على القوائم المالية الموحدة وسياسة الاعتراف بالإيرادات بالمجموعة. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ساري المفعول في ١ يناير ٢٠١٩ وقد يكون له تأثير على المبالغ المفصص عنها والإصلاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ومع ذلك ، فإنه من غير العملي في هذه المرحلة تقديم تقدير معمول لتأثيرات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة منفصلة.

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

٤-١ أساس التوحيد

- تتضمن القوائم المالية الموحدة الشركة تكوين المتطرفة للصناعات وشركتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:
 - القدرة على الحكم بالمنشأة المستتر بها،
 - نفوء حق الشركة في العائد المتغير نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستتر بها،
 - القدرة على استخدام سلطتها بغرض التأثير على عائد المستتر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستتر 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 المستتر بها عن أغليبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشآة المستتر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستتر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستتر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لHolder ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الدقائق الناشئة من الترتيبات التالية الأخرى، و
- آية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو لم تستطع إليها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تزداد تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة، وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستبعدة أو المستبعدة خلال المنة 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 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 التقييم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير السيطرة لتتمكن التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير السيطرة والقيمة العادلة للدين المدفوع أو المعيوض يتم إدراجها مباشرةً 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 الموحدة ويتم احتسابها كالتفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للدين المستلم والقيمة العادلة لאי 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 مباشرةً (يعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد) مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محفظته في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار فى شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

عندما تقوم المجموعة بالإستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملاءمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المفتلة 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 كأصل أو التزام أداة مالية بحسب نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الإعتراف والتقييم)، بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستثمار عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشترأة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المفتلة عن قيمة المقابل المحرول، فإن المجموعة تقوم براجحة بأنه تم تحديد جميع الأصول المفتلة والمطلوبات المكتبدة بشكل صحيح، كما تقوم براجحة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الإعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك الراجحة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المفتلة تزيد على إجمالي المقابل المحرول، فسيتم الإعتراف بمكاسب ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإعتراف المبdeni، تفاص الشهادة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراءة لانخفاض في القيمة، ولفرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بفرض تحديد انخفاض في قيمة الشهادة متسبباً بذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتؤدي بالتكلفة ناقص الخسائر المتراءة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهادة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموع الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القائمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباع. تتمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتبدة عن تكلفة الاستثمار في تجميع الأعمال. يتم الإعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

٤-٢ الإيرادات بالإيرادات

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

تحقق الإيرادات عند استيفاء المتطلبات التالية:

- أن يكون من المحتمل أن تتحقق منافع اقتصادية على المجموعة،
- أن يكون من الممكن قياسها بشكل موثوق، بغض النظر عن وقت المداد، و
- أن تكون التكاليف المكتبدة حتى تاريخه والتكاليف المستقبلية المتوقعة من الممكن تحديدها وقياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ينفي استيفاء معايير التحقق المبينة أدناه قبل الإعتراف بالإيرادات.

٤-٣ بيع البضائع

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية العامة (تمة)

٤- الموجودات المائية

٤-١-الاعنة اف ، التوقف عن الاعنة اف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الدائمة للموجودات المالية في تاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم التعرف عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما ينتهي الحق في استلام التدفقات النقية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وقيام المجموعة بتحويل كلية مخاطر ومتانع الملكية بشكل جوهرى.

٤-٦-٢ التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية إلى الفئات التالية: بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتقرير والتعميم، والمتاح للبيع، ويعتمد للتصنيف على الغرض الذي تم شراء الموجودات المالية من أجله. تقام الإدارية بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المالي.

(١) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة، يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفتنة إذا تم شراؤه بشكل رئيسي بغرض البيع على المدى القصير. يتم تصنيف المشتقات المالية أيضاً ضمن المحتفظ به بغرض المتاجرة ما لم يتم تصنفيها كأدوات تعويم، يتم تصنيف الموجودات في هذه الفتنة ضمن الموجودات المتداولة إذا كان من المتوقع توريقها خلال ١٢ شهراً، وبخلاف ذلك فإنها تصنف ضمن الموجودات غير المتداولة. إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقلص لاحقاً بالقيمة العادلة.

(ب) القروض والذمم المدنية
إن القروض والذمم المدنية هي موجودات مالية غير مشتقة محددة بمبالغ أو دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مرتبطة في سوق نشط. وهي تدرج ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي تزيد فترات استحقاقها عن ١٢ شهراً بعد نهاية فترة القوائم المالية، فيتم تصنيفها ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إدراج القروض والذمم المدنية بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(ج) الموجودات المالية المتاحة للبيع
إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة تم تصنيفها ضمن هذه الفئة أو تلك التي لم يتم تصنيفها ضمن أي فئة أخرى، ويتم إدراجها ضمن الموارد غير المتداولة ما لم يكن موعد استحقاقها أو تنوي الإدارة استبعادها خلال 12 شهراً من نهاية فترة القائمة المالية تماشياً مع معايير المحاسبة الدولية بالقيمة العادلة

يتم الاعتراف بالغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية وغير المالية المصنفة ضمن الموجودات المتاحة للبيع في قائمة الدخل الشامل الأخرى.

(د) استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق
إن الاستثمار المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي موجودات مالية غير منشأة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد ويكون للمجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ولم يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولى كأصول بالقيمة العادلة من خلال الربع أو الخسارة أو متاح للبيع. يتم تسجيل الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطافة. إذا قامت المنشأ ببيع استثمار محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق بقيمة ضئيلة أو كنتيجة لحدث غير متكرر أو موقف فردی خارج عن سلطتها ولا يمكن ترقعه بشكل معقول ، فيجب أن يعاد تصنيف كافة الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق كاستثمارات متاحة للبيع للسنة الحالية والمستثنى المالكيات التاليتان.

ابضاعات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة (تتمة)
٤-٤- الموجودات المالية (تتمة)

٤-٤-٤ تضمين القيمة العادلة للأدوات المالية
تقوم المجموعة بتصنيف القيمة العادلة للأدوات المالية في التضمين الثاني بناء على المدخلات المستخدمة في التقييم:

المستوى رقم ١
القيمة العادلة للأدوات المالية للمدرجة في الأسواق النشطة تكون بناء على سعر الإغلاق في السوق النشط في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ومن الأمثلة على ذلك ممتلكات السلع المتداولة في سوق الأوراق المالية والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

المستوى رقم ٢
يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب تقييم تعتمد على بيانات سوقية يمكن ملاحظتها، تتضمن أساليب التقييم التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القرآمية بناء على معايير السوق لمعدلات الفائدة، أو من حيثيات العائد أو أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار المتداولين للأدوات المماثلة، واستخدام معاملات مماثلة قائمة على أساس معاملات تجارية بحثة.

المستوى رقم ٣
يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بناء على تقييمات محددة للشركة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات في السوق غير قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٤-٤-٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية
تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية، لا يتعرض الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية للانخفاض في التقييم وتكبد خسائر عن هذا الانخفاض في القيمة إلا في حالة وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حادث أو أكثر بعد التسجيل المبني للأصل ("حدث خساراً") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكل يمكن تقديره على نحو موثوق به. وقد يشمل التأثير على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن العدين أو مجموعة المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو إخفاقهم أو عجزهم عن سداد القروض أو الدفعات الأصلية أو احتتمالية تخولهم في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما توفر بيانات جبيرة بالملاحظة تشير إلى وجود انخفاض قابل للتقييم في التدفقات النقدية المقدرة، مثل التغيرات في المتغيرات أو الظروف الاقتصادية المفترضة بحالات التخلف عن السداد.

بالنسبة لبعض قناتي الموجودات المالية مثل النعم المدينة التجارية، يتم تكريم مخصوص بالديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك مثل جوهري في أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للتفوترة. يتم تحويل مخصصات الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وتدرج ضمن "مصالح البيع والتسيير والتوزيع". عندما تكون النعم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصوص الديون المشكوك في تحصيلها. إن أي استرداد لاحق للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم فيه ضمن مصالح البيع والتسيير في قائمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٥ المطلوبات المالية

٤-٥-٤ الاعتراف المبني

يتم تصنيف المطلوبات المالية (من ضمنها القروض والنعم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون) ضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كفروض وسلف، حسب الضرورة. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني، يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبنية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المستلم ناقصاً تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بها.

٤-٥-٤ التقييم

٤-٥-٤-١ القروض والسلف

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس القروض والسلف المحملة بفوائد (من ضمنها النعم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المطافحة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل. يتم ثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة، عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة (تتمة)
٤-٥ المطلوبات المالية (تتمة)
٤-٥-٣ القوائم (تتمة)

٤-٥-٤ مطلوبات مالية بقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة
ندرج المطلوبات المالية من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العائلة، بالإضافة للأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة للقوائم المعترض بها في
الربح أو الخسارة، يشمل صافي الربح أو الخسارة المدرج في قائمة الربح أو الخسارة على أي فولاذ مدفوعة عن المطلوبات المالية ويتم
إنراجها في بند "إيرادات / مصروفات" أخرى.

٤-٥-٥ التوقف عن الاعتراف
يتم التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تسويتها التزام أو الغاره أو انتهاء مدة، عندم يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من
نفس المفترض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذه المبادلة أو التعديل كتوقف عن
الاعتراف بالالتزام الأصلي والإعتراف بالإلتزام الجديد، ويتم إنراج الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٥-٦ مقاصصة الأدوات المالية
يتم مقاصصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ
قانونياً في مقاصسة المبالغ المعترض 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 بآحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال
الاعتبادية وفي حالة التناقض عن المسداد أو إعسار أو إللاس المجموعة أو الطرف المقابل.

٤-٦ طريقة معلم الفائدة الفعلية
إن طريقة معلم الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكالفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على المدة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة
الفعال هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات التنتية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنفقات المدفوعة والمقرضة والتي تعتبر
جزءاً لا يتجزأ من معلم الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المترافق لأداء الدين
أو فترة التصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولى.

٤-٧ تكاليف الأبحاث والتطوير
يتم تحويل تكاليف الأبحاث كمصروف عند تكديها. ويتم الإعتراف بمنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما
يمكن للمجموعة التأكيد من:

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

بعد الإعتراف المبدئي بمنفقات التطوير كأصل، يسجل الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند
الكمال مرحلة التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم قيد الإطفاء ضمن تكالفة
للبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنويًا.

٤-٨ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع
تتضمن المصارييف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترض عليها. ويتم
توزيع المصارييف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة البيعات على أساس ثابت.

تتمثل مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتوكدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. وتصنف جميع المصارييف
الأخرى كمصارييف عمومية وإدارية.

٤-٩ النقد وما في حكمه
لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنك والتي تكون فترة بستحقاقها
يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض المحب على المكتشوف
من البنك في بند التفروض.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة (النهاية)

٤-١ مخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف المشتريات والتكاليف الأخرى المتبددة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة
- البضاعة قلعة الصنع ومنتجاتها تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعملة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التسغيل العالية، باستبعاد تكاليف الفروض.

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

٤-٢ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك للمتر阿م ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتلة 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 المزهلة، يتم رسمة تكاليف الافتراض وفقاً لسياسة المحاسبة المجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتلة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

سنوات	
٥ - ٣	مباني وتحسينات على الماجور
٢٠ - ٥	آلات ومعدات ومكان
٢٥ - ٢٠	سيارات
٢٥ - ٢٠	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

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

٤-٣ رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والألات والمعدات

ت تكون تكلفة بند الممتلكات والألات والمعدات بما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف نقل 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 المترافقية التي تعيدها المجموعة الخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتبددة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحريرها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات الموهله خلال الفترة الزمنية الازمة لإتمامه واعداده للفرض المحدد له.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة (نهاية)
١١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (نهاية)

١١-٤ استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
يلغى إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع التصاصية مستقبلية من استمرار استخدامه، يتم تحديد أي ربع أو خسارة ناجمة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بند الممتلكات والمعدات بالفرق بين منحصارات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربع أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحد.

١٢- الموجودات غير الملموسة
تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة، تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتکاليف برامج الحاسوب الأخرى وتكليف تطوير الأنظمة وحق استخدام الأرض المستأجرة، تتضمن تکاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكليف المتوكدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفارها على فترة خمس سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل، يتم إلغاء حق استخدام الأرض المستأجرة بـاستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة (ايضاح ٢-٤).

قطع الغيار الرأسمالية
تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع الغيار الاستراتيجية وقطع الغيار العامة، بـاستخدام الإرشادات التالية:

• قطع الغيار الهمة هي الجزء للمعد للـاستخدام بشكل عجل، الذي من المحتل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينفي الاحتفاظ به في المتناول لضمان استمرارية تشغيل معدات الإنتاج، وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني، بينما استهلاك قطع الغيار الهمة من تاريخ الشراء مباشرة.

• قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتراوّه مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل، تعتبر هذه البند "متاحة للـاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبناً عملية الاستهلاك حتى تركيبيها كجزء مسبيلاً، إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقى المترافق للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

١٣-٤ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة
تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بـمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرّضت إلى خسائر انخفاض القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقيير القيمة القابلة للـاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت)، في حال عدم التمكن من تقيير القيمة القابلة للـاسترداد للأصل محدد، تقوم المجموعة بـتقدير القيمة القابلة للـاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه، عندما يمكن تحديد أنسن 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 أنسن 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 للـاسترداد هي القيمة العائلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، عند تقيير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية بـاستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يمكن تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للـمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقيير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

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

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقييرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة، يتم رد خسائر انخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربع أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (ستة)

٤-٤ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي)، نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتربّط به سداد التزام ويمكن تقدير مبلغ التزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد التزام كما بنهائي فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحاطة بالالتزام، عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للملل جوهري).

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

٤-٥ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام عند المواجهة عليها في اجتماع الجمعية العمومية للمنزلي. يتم قيد توزيعات الأرباح العرضية عند المواجهة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

٤-٦ ترجمة العملات الأجنبية

٤-٦-١ عملية العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريل 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).

٤-٦-٢ معاملات وأرصدة

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

يتم الإعتراف بفارق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها بمتى فرق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أن المقرر أن يتم تسويتها (وهي وبالتالي تتضمن جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الإعتراف بها أولياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

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

٤-٧ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بنشاطه أعمال قد يتحقق منها إيرادات وينتبد 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 تعليق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي توفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل.

تضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى العضو المفوض والرئيس التنفيذي بنوداً عائنة مبادرة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول. إن البنود غير المحددة تتكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (شكل رئيسي المركز الرئيسي)، مصاريف المركز الرئيسي وتكليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والالتزامات ضريبة الدخل والمطلوبات.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية العامة (تتمة)

١٨-٤ مكافأات الموظفين

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

٤-١٨-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم لاحسب الالتزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء أكثر اربعين مستقبلاً باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. ويتم الإعتراف بالإلتزام أو الأصل في قلمة المركز المالي الموحدة بخصوص المكافأة المحددة. إن برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو القسم الحالي لالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوانين المالية،
وتحدد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخصوص التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقرونة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مترابطة لشرط الإلتزام ذات العلاقة.

وتصنف تكليف المزليا المحددة على النحو التالي:

بيان الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم الاعتراف بالغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزابا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مبشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة ككلغلاف خدمة سابقة.

كتاب الله العزيز

يتم احتساب مصافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الالتزام المزاباً المحدثة، يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤- إعادة قياس الأرباح أو الخسائر وتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة لقييس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الائتمانية التي تحدث فيها ميلاده ضمن الدخل الشامل الآخر.

١٩٤ الزكاة وضربيه الدخل

تُخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعمنة في الدول التي تقوم فيها بمارسة نشطتها. يتم الاسترداد للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. تُحسب الزكاة على أساس الوعاء الفلكي أو صافي الربيع المعول، أيهما أكتر. تُقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموقعة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٢٠ - الضريبة الموجلة

يتم الاعتراف بالضررية المزكوة على أساس الفروق المزكوة بين القيمة المفترضة للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأوعية الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالمتغيرات الضريبية في احتساب الربح الخاضع المستخدمة في المقابلة المزكوة على أساس الفروق المزكوة الخاصة بالضررية. يتم الاعتراف بالمتغيرات الضريبية بمقدار كلية الفروق المزكوة مقابل كلية الفروق المزكوة القابلة للاقتطاع إلى الحد الذي يكون فيه الربح الضريبي محتمل توفره لطرح تلك الفروق المزكوة القابلة للاقتطاع. يتم تقييم المطلوبات وال الموجودات الضريبية المزكوة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية التأمين أو استحقاق الأصل بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو سيتم سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة القوائم المالية.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتم)

٤-١ التأجير

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما ينبع عن عقد الإيجار تحويل جوهرى لمخاطر ومنافع 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 الناشئة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في السنة التي يتم تكديها فيها.

في حالة استلام حواجز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم إدراج هذه الحواجز كالتزام. ويتم الاعتراف بهذه الحواجز كنقص في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا كان هناك أساس آخر 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 ٣٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

٤-٤ ربحية السهم

٤-٤-١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بقسم:

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

٤-٤-٢ نصيب السهم المخفض من الأرباح

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد إحتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تنسحب في الحساب:

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

٤-٤-٣ تكاليف الأقراض

يتم إضافة تكاليف الأقراض العائدة مباشرةً إلى إنشاء أو إنتاج موجودات موظفة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهرى للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

يتم إدراج جميع تكاليف الأقراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة في الفترة التي يتم تكديها فيها.

٩- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها وضع الأحكام، والتقديرات أو الافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المختلفة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والبيان المتعلق بالإيرادات 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 الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتقدمة.

الإختلاف في قيمة التميم المدورة التجارية والمدينون الآخرون
يتم تكوير مخصص للإنتفاض في قيمة التميم المدورة التجارية والمدينون الآخرون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كلية المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقية. إن المصروفات المالية الكبيرة التي تواجه العمل، وأمكانية دخول العميل في مرحلة للبلاد أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخير في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للإنتفاض في قيمة التميم المدورة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهمزة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهمزة، ولكنها متاخرة، فيتم تقييمها بشكل مجمع، ويتم تكوير مخصص على أساس مدة التأخير وفقاً لمعدلات الإسترداد السابقة.

مخصص مخزون بطيء الحركة
تقوم الإدارة بتكتور مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

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

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدث 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 تتفقاً صادرات الموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية، يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للجموعه ضمن الإلتزامات المحتملة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجدد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإختلاف في قيمة الموجودات غير المالية
يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنتفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنتفاض في القيمة (إن وجنت) بالقيمة التي تتباين فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها للقابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقديه مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات البين لمعلومة وذلك التي تعرضت للإنتفاض في قيمتها وذلك لأحتمالية عكس الإنفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقًا عكس خسارة الإنفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنتفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنفاض في القيمة كغير أحداث مباشرة في قائمة الربع أو الخسارة المرحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس خسائر الإنفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

تقدير التزامات المزايا المحددة
يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقديرات احترارية. يتضمن التقييم الاحتراري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن النظائرات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

ان حركة ممتلكات وآلات ومعدات للمنطقة المتنورة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كالتالي:

المجموع	مبالغ على الماجرد	وتحصينات الموجود	آلات ومعدات	آلات وتجهيزات ومعدات مكتبة	أصل رأسية	قيمة التأمين	متطلبات المالية
(ب) الديون والالتزامات (السويدية)							
١,٨٩٦,٥٤٦	١٦,٥١٦	٢١,٠٨٤	٨,٣٩٦	١,٥٢١	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
١,٩٣١	٢,٦٦٧	٣٣٧,٣٤٦	٨,٦٦٧	١,٦٥٠,٣٨٠	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
٤٧,١١	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٧,٣٤٦	٨,٦٦٧	١,٦٥٠,٣٨٠	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
(١٦,١٥٤)	٣١٦	٣١٦	٨,٦٦٧	١,٦٥٠,٣٨٠	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
(٣٠,٥)	٤٠٧	٤٠٧	٨,٦٦٧	١,٦٥٠,٣٨٠	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
(٥٠٥)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(١,٤٣٧)	(١,٤٣٧)	(١,٤٣٧)	(١,٤٣٧)
(٣٠)	-	-	-	(٣٠)	(٣٠)	(٣٠)	(٣٠)
١,٥٧٦	١١	١١	٦	١,٥٢١	١,٥٢١	٦	١,٥٢١
١,٨٩٦,٥٤٦	١٦,٥١٦	٢١,٠٨٤	٨,٣٩٦	١,٥٢١	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
(ج) الممتلكات المتداولة (السويدية)							
١,٩٣١	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
٤٧,١١	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٧,٣٤٦	٣٣٧,٣٤٦	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥
(١٦,١٥٤)	٣١٦	٣١٦	٣١٦	٣١٦	٣١٦	٣١٦	٣١٦
(٣٠,٥)	٤٠٧	٤٠٧	٤٠٧	٤٠٧	٤٠٧	٤٠٧	٤٠٧
(٥٠٥)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)
(٣٠)	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٧٦	١١	١١	٦	١,٥٢١	١,٥٢١	٦	١,٥٢١
١,٨٩٦,٥٤٦	١٦,٥١٦	٢١,٠٨٤	٨,٣٩٦	١,٥٢١	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
(د) الاستثمارات المتداولة (السويدية)							
١,٩٣١	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
٤٧,١١	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٧,٣٤٦	٣٣٧,٣٤٦	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥
(١٦,١٥٤)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)
(٥٠٥)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)
(٣٠)	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٧٦	١١	١١	٦	١,٥٢١	١,٥٢١	٦	١,٥٢١
١,٨٩٦,٥٤٦	١٦,٥١٦	٢١,٠٨٤	٨,٣٩٦	١,٥٢١	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨
(هـ) صافي القيمة المفترضة							
١,٩٣١	٢٠١٧	٢٠١٧	٢,٠٩٣	٢,٠٩٣	٢,٠٩٣	٢,٠٩٣	٢,٠٩٣
٤٧,١١	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٧,٣٤٦	٣٣٧,٣٤٦	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥	٣٣٦,٩٩٥
(١٦,١٥٤)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)	(٣٠,٥)
(٥٠٥)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)	(٧٧)
(٣٠)	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٧٦	١١	١١	٦	١,٥٢١	١,٥٢١	٦	١,٥٢١
١,٨٩٦,٥٤٦	١٦,٥١٦	٢١,٠٨٤	٨,٣٩٦	١,٥٢١	١,٦٥٠,٣٨٠	٢,٠٩٣	٢١,٥٢٨

١- ممتلكات وألات ومعدات (تنمية)
إن حركة ممتلكات وألات ومعدات للسنة المعدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كال التالي:

النوع	المجموع	بيان على		بيان على المجموع
		آلات ومعدات	سيارات وآلات وتجهيزات ومعدات مكتبية (بالإدارات للسعودية)	
السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
الكتلة				
الرصيد في ١ يناير	٢٠١٥			
اضطرابات	٢٨٥,٣٩٤			
المحول من أصل رسملية قيد التقدير	١٩,٨٠٤			
المحول إلى موجودات غير طبوسية (إيجاب)	٣٦,٧٣٩			
المستبدلات	-			
المحول من الخزينة (إيجاب)	-			
ترجمة عيارات أجنبية	-			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٨٥٥,٣٣٩			
الاستيلاد المراكب				
الرصيد في ١ يناير	٢٠١٥			
المحل للسنة	٣٢,٩٥٣			
المستبدلات	١١,٤٦١			
ترجمة عيارات أجنبية	-			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٥,٥٠٨			
صافي القيمة المتقربة				
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٥			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٦٩,١٧٣			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١,١٢٠,٧٦١			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١,١٢٠,٧٦١			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١٠,٣٩٣			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١٠,٣٩٣			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٨٦٥,٤٦٧			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٢,٦١٢			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧	٢,٦١٢			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	٢٥٥,٣٦١			
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	٢٥٥,٣٦١			

٦- ممتلكات، الات ومعدات (تتمة)

بن البياني والمرافق الإنتاجية للمجموعة مقامة على أرض في الأحساء مملوكة لشركة شقيقة، إن مبني مصنع للعيون مقام على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية (مدن) لفترة ٢٠ سنة تبدأ من ٢٧ محرم ١٤٣٦هـ (٢٤ نوفمبر ٢٠١٤م).

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

وفقاً لأحكام إتفاقية تأجير أراضي مع المدينة الصناعية بجدة، لدى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف عقود ليجار تشغيلية متعددة قائلة للتجديد تقع عليها ممتلكاتها الإنتاجية. إن قيمة رسوم الخدمات والإيجارات السنوية إلى المدينة الصناعية بجدة هي قيمة رمزية.

يقع أحد مخازن شركة الشرق على قطعة أرض إمتلاكها شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ، طرف ثالث علامة، من المدينة الصناعية بالرياض. خلال السنة تم إعادة المخزن المذكور إلى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف.

تم تسييد مباني ومرافق مصنع شركة الشرق على أرض مستأجرة بموجب إتفاقية تأجير أراضي مبرمجان مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية وهي عقود ليجار تشغيلية قائلة للتجديد مدتها ٢٥ عاماً تبدأ من ٥ محرم ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٠٤م). إن مدفوعات الإيجارات ورسوم الخدمة السنوية للهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية هي قيمة رمزية.

خلال سنة ٢٠١٦، قامت المجموعة بتغيير تصنيف قطع الغيار الامتراتيجية بقيمة ٢٧,٣٤ مليون ريال سعودي والتي صنفت سابقاً كمخزون غير معرض للبيع إلى الممتلكات والألات والمعدات وتم امتلاكها بدءاً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٦، نتج عن هذا التصنيف زيادة في الاستهلاك بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦م.

لدى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف مدفوعات مقدمة لعقود ليجار تشغيلية بشكل رئيسي وتمثل مبالغ تم دفعها من قبل الشركة للاستحواذ على حقوق ليجار أرض من هيئة حكومية وذلك لمشاريعها الخاصة بالتوسيع و يتم اطفاؤها خلال فترة ٢٥ سنة. تتغير مبالغ الإيجار ونفقات الخدمة السنوية التي تدفع إلى الهيئة الحكومية بمبالغ رمزية. بلغ الرصيد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٧,٦٧ مليون ريال سعودي) وتم ادراجها تحت الموجودات غير الملموسة (ايضاح ٧).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإن بعض الممتلكات والألات والمعدات مرءونة كضمان لبعض التسهيلات الإئتمانية. يرجى الرجوع إلى (ايضاح ١٥).

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتعلق بشكل رئيسي بالإضافات المختلفة إلى مرافق الإنتاج والتحسينات الأخرى والتي مازالت قيد التنفيذ في نهاية العام.

تم تخصيص الاستهلاك للسنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ايضاح	
(بالملايين)				
٩٧,٧٢١	١١٩,٤٥٠	٤٠		تكلفة الإبرادات
٢,٠٨٦	٢,٤٧٠	٢١		مصاريف ادارية
١,٣٠٠	١,١١٩	٢٢		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
١٠١,١٠٧	١٢٣,٠٣٩			

٧- موجودات غير ملموسة (ستة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
(بألاف الريالات السعودية)			
٢٩,٨٨٩	٢٢,٥٩٨	٢٤,٧٧٤	تكلفة
٥,٧٢٠	٨,٧٦٦	١١,٨٠٩	نقصاً، اطفاء متراكم
٢٤,٦٦٩	١٣,٨٣٢	١٢,٩٦٥	صافي القيمة الدفترية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	تسوية صافي القيمة الدفترية
(بألاف الريالات السعودية)			
٢٩,٨٨٩	٢٢,٥٩٨	٢٤,٧٧٤	تكلفة
-	١,٦١٧	-	١ يناير
-	-	-	اضالات
٢,٧٠٦	٥٥٩	-	تم إنتازه من خلال تجميع الأعمال المحول من ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
(٩,٩٩٧)	-	-	شطب
٢٢,٥٩٨	١٣,٨٣٢	١٢,٩٦٥	٣١ ديسمبر

اطفاء	
٥,٧٢٠	٨,٧٦٦
٣,١٧٢	٤,٨٧٥
-	١٦٨
(١٢٦)	-
٨,٧٦٦	١١,٨٠٩
١٣,٨٣٢	١٢,٩٦٥

٨- الشهادة على اتفاقية مع مجموعة صالحوا بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م للإسحوزاد على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صالحوا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صالحوا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل لشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف وهما شركة الشرق للصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية بقيمة إجمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي، ونتيجة لهذا الاستحواذ والمسيطرة المحققة من خلال اتفاقية البيع، قامت الشركة بتوزيع الشركات التابعة المستحوذ عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م. في عام ٢٠١٥م، وافق مجلس حماية المنافسة 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 ٣٢٢,٥٨٠ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمتثل في العرض المدفوع بالإضافة عن صافي القيمة الدفترية لصالفي الموجودات المستحوذ عليها وذلك بعد إجراء تقدير للأصول والمطلوبات وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

بن القيمة العادلة للموجودات المقتناه والمطلوبات المتكتدة بموجب إنماج الشركات وفقاً لتوزيعات أسعار الشراء النهائية هي كما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	القيمة العادلة للم مقابل المدفوع
(بألاف الريالات السعودية)				
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	نقصاً، القيمة العادلة لصالفي الأصول المحددة المقتناة
٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨	الشهرة
٣٢٢,٥٨٢	٣٢٢,٥٨٢	٣٢٢,٥٨٢	٣٢٢,٥٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للمنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٨- الشهرة (تتمة)
تخصيص الشهرة سنويًا لاختبار انخفاض قيمتها الشهرة ، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الترابطات المتعلقة بعملية الاستحواذ. تم تغير الموجودات المجمعة المستخدمة لتحديد الوحدة المولدة للنقد في عام ٢٠١٧ بعد اجراء إعادة هيكلة عمليات المجموعة كما هو موضح في الإيضاح (٢). إن القيمة القابلة للأسترداد للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها المستخدمة.

للوصول إلى القيمة المستخدمة ، قامت الإدارة بالحصول على أسلوب تقييم التدفقات النقدية التي تقطي فترة خمس سنوات. استخدمت الإدارة متوسط معدل نمو تراكمي في الإيرادات بنسبة ٨,٥٪ خلال فترة خمس سنوات ومعدل خصم ١٪ بحسب كل وحدة مولدة للنقد على أساس المترسّط المرجح لنكفة رأس المال بالإضافة إلى إفتراضات أخرى متعلقة بالأسعار الปبيع وتكلفة المواد الخام.

لم تكشف نتيجة اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي قام به إدارة المجموعة عن وجود مؤشر لانخفاض قيمة الشهرة. خضع تحليل التقييم الذي اعتمده الإدارة للفحص من قبل مستشار (طرف ثالث) والذي ذكر في تقريره بأن منهجية التقييم التي اعتمدها الإدارة لتقدير القيمة المستخدمة مناسبة. إن الإدارة على ثقة من قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد بأن القيمة الدفترية لموجوداتها بما في ذلك الشهرة لن تتجلّوز القيمة القابلة للأسترداد.

٩- المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
(بألاف الريالات السعودية)						
١٣٨,٧٦٦	١١٨,٨٥٤			٩٤,٧٥٣		بضاعة تامة الصنع
٢٤٧,٨٦٤	١٨٢,٨٠٤			٢٠٧,٦٧٤		مواد خام ومواد تعينة وتنظيف وأعمال تحت التصنيع
٧٦,٠٠٥	٣٩,٠٠٣			٣٨,٢٠٥		قطع غيار
٤٦٢,٦٣٥	٣٤٠,٦٦١			٣٤٠,٦٢٢		
(٥,٩٣٠)	(٨,٣٤٩)			(٢٥,١١٠)	١٩	مخصص مخزون
<u>٤٥٦,٧٠٥</u>	<u>٣٣٢,٣١٢</u>			<u>٣١٥,٥٢٢</u>		

١٠- الحركة على مخصص مخزون كال التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	(بألاف الريالات السعودية)
٥,٩٣٠	٨,٣٤٩		الرصيد الافتتاحي
٤,٢٠٤	١٦,٧٤٠		مخصص / تخفيض خلال السنة
(١,١٥٤)	-		رد مخصص السنة
(٦٣١)	٢١		ترجمة عملات أجنبية
<u>٨,٣٤٩</u>	<u>٢٥,١١٠</u>		الرصيد الخاتمي

١- نعم مدينة تجارية

ابضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
(بألاف الريالات السعودية)				
٤٢٣,٨٩٣	٣٥٦,٤٨٨	٣١٠,٣٣٤		نعم مدينة تجارية
٢١,٩٥٨	١١,٨٥٥	٢١,٢٠٢	٢٤	نعم مدينة تجارية - اطراف ذات علاقة
١,٦٧٣	٨٥	-	٢٤	الأرصدة المستحقة من طرف ذي علاقة
٤٤٧,٥٢٤	٣٦٨,٤٢٨	٣٢١,٥٣٦	٢٠,١٠	بخصوص مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٣٤,٧٩٢)	(٢٤,٥٩٣)	(٣٨,٠٨٦)	١٠	
٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٣٥	٢٩٣,٦٥٠		

١- إن الحركة في مخصص النعم المشكوك في تحصيلها هي كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
(بألاف الريالات السعودية)		
٣٤,٧٩٢	٢٤,٥٩٣	الرصيد الافتتاحي
٤٥٨	١٣,٤٥٦	إضائلت خلال السنة
-	-	محول عند الاستحواذ
(١,٣٢٨)	-	رد المخصص
(١,٣٢٩)	٢٧	ترجمة عدالت أجنبية
-	-	تحصيص القيمة العادلة عند تجميع الأعمال
٢٤,٥٩٣	٢٨,٠٨٦	الرصيد الخاتمي

٢- إن اعمر النعم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالنعم المدينة منخفضة القيمة هي كما يلى:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
اجمالي	انخفاض القيمة	اجمالي	انخفاض القيمة
(بألاف الريالات	(بألاف الريالات	(بألاف الريالات	(بألاف الريالات
			ال سعودية)
٢٧٧,٦٩١	-	٢١٣,٠١٠	٢٠٥,١١٤
-	-	٩٠,٢٣٥	٦٨,٦٦٢
-	-	٢١,٥٩٧	١٩,٩٧٥
٣٤,٧٩٢	٦٠,٧٥٠	٢٤,٥٩٣	٣٨,٠٨٦
٣٤,٧٩٢	٤٤٧,٥٢٤	٢٤,٥٩٣	٣٦٨,٤٢٨
			٣٢١,٥٣٦
		٢٨,٠٨٦	
			٢٣١,٥٣٦

عند تحديد إمكانية استرداد النعم المدينة التجارية، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للمدينين التجاريين بدءاً من تاريخ منع الائتمان حتى نهاية فترة التقرير. لا تحافظ المجموعة بأي مسانت تحصيل مقابل النعم المدينة التجارية منخفضة القيمة. يتم احتساب مخصص انخفاض قيمة النعم المدينة التجارية بناء على عمر الدين والخبرة التاريخية.

متوسط فترة الائتمان في المبيعات هي ٩٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٩٠ يوماً)

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً ونفقات مدينة أخرى

تكون المصاريـف المدفوعـة مقدـماً ونـفـقـاتـ مـديـنـةـ أـخـرىـ مـعـاـلـيـ

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(بألاف الريالات السعودية)			
١٨,٠٨٢	١٨,٢٩٨	٧,٦٤١	دفعات مقدمة لموردين
٤٩,٤٢٢	٣٨,٥١٧	٢٤,٧٤٧	خصومات مدينة
٢٢,٨١٧	١١,٧١٤	٧,٩٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٧١٣	٤,٤٢٧	٣,٤٩٩	هامش مقابل ضمانت بنكية واعتمادات مستندية
٤,٨٥٧	٤,٨٢١	٤,٦٢٢	نفقات مدينة أخرى
١١٤,٨٩١	٧٧,٧٧٧	٥٨,٤٥٩	

١٢- استثمارات محتلظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(بألاف الريالات السعودية)			
-	-	٦,٩٥٨	استثمارات في آذون الخزانة

يتمثل الاستثمار في شراء آذون 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٪ وتستحق في ٢٦ يونيو ٢٠١٨.

١٣- نقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(بألاف الريالات السعودية)			
٣٦٦	٣٢٨	٢٧٦	نقد في الصندوق
١٠٦,٤٢٨	٤٢,٩٤١	٤١,٣٠٧	نقد في البنك
١٠٦,٧٩٤	٤٣,٢٦٩	٤١,٥٨٣	

١٤- حقوق الملكية
١- رأس المال

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(بألاف الريالات السعودية)			
٣٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٣٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	٩٥ مليون سهم (٣٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٩٥ مليون سهم (٣٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها

رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٩٥ مليون سهم (٣٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها

٤- حقوق الملكية (ستة)

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
-	٦٠,٠٠٠	-
٢٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠

نسبة عدد الأسهم القائمة (بألاف الريالات السعودية)

الرصيد الافتتاحي
الأسمى المصدرة
الرصيد الختامي

٤-١ احتياطي نظامي
وفقاً للنظام الأساسي للشركة ، يتوجب على الشركة تكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح سنويا حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٤-٢ احتياطيات أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)		
(٦,٤٣٩)	(٥١,٩٨٧)	(٥٠,٨٢١)
-	٣,٥٨	(٢,٥٩٤)
(٦,٤٣٩)	(٤٨,٤٧٩)	(٥٢,٤١٥)

فرقetas التغيير في ترجمة المعاملات الأجنبية
إعادة قياس مزايـا الموظفين

٤-٣ القروض

أ) قروض متوسطة و طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بألاف الريالات السعودية)		
٨٨٦,١٧٥	٤١٠,٥٣٩	٢٤٨,٩٩٩
١٢٩,٣٤٧	١٢٠,٢٦٧	١٠٦,٥٠٧
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٥٣,٥٠٦
٢١٧,٦١٧	٨٣,٥٠٢	٩٦,٦٨٤
٧٩٧,٩٥	٤٤٧,٣٠٤	٣٥٦,٨٢٢

قرض تجاري
قرص صندوق التنمية الصناعية السعودي

نافقـاـ: الجزء المتداول

قرض تجاري - أبرمت المجموعةاتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيـسـ)، نيابة عن المشاركـينـ في تسهيلات المـرابـحةـ، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صاحـلـاـ لأنـظـمـةـ التـغـلـيفـ سابـقاـ) مع شركـتهاـ التـابـعـتينـ، شـركـةـ للـشـرقـ للـصـنـاعـاتـ البـلاـسـتيـكـيـةـ المـحـدـودـةـ وـشـركـةـ نـيـوـ مـارـبـاـ لـلـصـنـاعـاتـ الـبـلـاـسـتـيـكـيـةـ المـحـدـودـةـ (شـركـةـ مـسـاهـمـةـ مـصـرـيـةـ). إنـ التـسـهـيلـ مـضـمـونـ بـتـنـازـلـ نـهـاـيـةـ وـغـيرـ مـشـروـطـ عـنـ جـمـيعـ الـحـرـقـ وـالـمـصـلـحـ الـمـتـصـلـلـ بـعـدـ الـبـيـعـ الـمـبـرـمـ معـ شـركـةـ العـشـانـ لـلـبـنـاقـ وـالـتـصـنـيـعـ ("ـسـفـ")ـ وـشـركـةـ صـنـاعـةـ الـعـوـاتـ الـفـانـقـةـ ("ـالـتـراـبـاـكـ")ـ الـمـحـدـودـةـ وـضـمـانـ تـجـارـيـ منـ شـركـةـ العـشـانـ الـقـابـضـةـ، شـركـةـ شـفـقةـ.

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 المجموعـةـ مـخـالـفـةـ لـبعـضـ تعـهـدـاتـ القـرضـ طـوـلـ الـأـجـلـ وـالـتـيـ يـتمـ قـيـاسـهاـ بـشـكـلـ نـصـفـ سـنـويـ فـيـ يـوـنـيوـ وـدـيـسـيـمـبرـ مـنـ كـمـاـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـيـمـبرـ ٢٠١٦ـ وـ ٣٠ـ يـوـنـيوـ ٢٠١٧ـ. وـتـنـسـعـ لـلـحـصـولـ عـلـىـ خطـابـ الـلـازـمـ بـمـاـ فـيـ تـلـكـ الـحـصـولـ عـلـىـ تـنـازـلـ مـنـ الـبـنـكـ الرـئـيـسـ، كـمـاـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـيـمـبرـ ٢٠١٧ـ. وـعـلـيـهـ، فـقـدـ صـنـفـتـ اـدـارـةـ المـجـمـوعـةـ الـقـرضـ إـلـىـ جـزـءـ مـتـداـولـ وـجـزـءـ غـيرـ مـتـداـولـ طـبـقـاـ لـشـروـطـ وـجـدولـ سـادـ القـرضـ.

١٥- القروض (تتمة)

أ) قروض متوسطة وطويلة الأجل (تتمة)

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية - أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع للمجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصاريف تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات لشركات المجموعة وقطعي أرض مملوكة لشركة شقيقة وضمانات مشتركة من الشركة. يتم تأجيل رسوم تقويم القرض ويتم إطفاؤها على مدى فترات القروض.

في يوليو ٢٠٠٩م، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً بمبلغ ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي لشركة للعبوات الفاتحة المحدودة ("الترابك") للمحدودة لتمويل تحديث وتوسيعة مرافق الإنتاج. يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متسلالي اعتباراً من ١٤٣١ هـ (٣١ يناير ٢٠١٠). في عام ٢٠١٢م، أبرمت الترابك اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودية لتمويل توسيعة مرافق الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافية تستحق السداد على ١٣ قسط نصف سنوي غير متسلالي اعتباراً من ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣). خلال عام ٢٠١٤م، تم توحيد هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع مسح اضافي بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ١١ قسط نصف سنوي غير متسلالي اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ (٧ ديسمبر ٢٠١٤) ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩). خلال العام تم تحول القرض إلى الشركة السعودية لأنظمة التغليف المحدودة كجزء من هيكلة عمليات المجموعة كما تام توسيعها في ليضاح رقم ٢٢، لاحقاً نهاية العام بتاريخ ٢٠١٨ تم توقيع الاتفاقية الخاصة مع صندوق التنمية الصناعية لتحويل هذا القرض.

في سبتمبر ٢٠١٣م، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطورة (ساف) اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودية لتمويل إنشاء مرافق إنتاج جديدة بمبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متسلالي اعتباراً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥م، سحب سلف بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ١١٢,٢) مليون ريال سعودي) من مجموعة التسويق. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض تعهدات هذه القروض. ولكن استلمت المجموعة تنازل بموجب طلب التنازل المقدم لعدم الالتزام بشروط القرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وبقصد الحصول على التنازل الخاص بعام ٢٠١٧، وبينما عليه، فقد صفت إدارة المجموعة القرض إلى جزء متداول وجزء غير متداول طبقاً لشروط وجدول سداد القرض.

ب) قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات انتقامية مع بنوك تجارية محلية تشمل مسح على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستدبة وخطابات ضمان، بمبلغ ٩٧٣ مليون ريال سعودي. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تحويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات ائتمانية وسندات لأمر بالإضافة إلى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية.

١٦- مزايا الموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييمات أكثرارية لحساب التزاماتها بموجب خطة المزايا المحددة. وفقاً لنتائج التقييم، قللت المجموعة بالدخل تعديلات بقيمة ٦,١٣ مليون ريال سعودي و ١٠,٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التزالي والتي تمثل التزاماً إضافياً وتم تصويب ذلك في الرصيد الإفتتاحي للأرباح المتبقية (ليضاح ٣٠).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(بالآلاف للريالات السعودية)			
٤٠,٩٢٥	٣٦,٨٦٧		
٦,٦٣٤	١,٢٩٨		
٤٧,٥٥٩	٢٨,١٦٥		
٦,٦٩١	٧,٩٤١		
(٣,٥٠٨)	٩,١٠٢		
(١٢,٥٧٧)	(١١,٧٩٠)		
<u>٣٨,١٦٥</u>	<u>٤٠,٥٩٨</u>		

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير - وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
أثر التحول (ليضاح ٤٤٠)

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير - وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

المحمل خلال السنة

أرباح (خسائر) إعادة قياس

المدفوع خلال السنة

الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(بالآلاف للريالات السعودية)			
٥,٠٣٨	٦,٧٠٤		
١,٦٥٣	١,٤٣٧		
<u>٧,٧٩١</u>	<u>٧,٩٤١</u>		

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

٦- مزايا الموظفين (تتمة)

الاقرارات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
%٣٠٠	%٣٠٠	معدل الخصم المستخدم
%٢٠٠	%٤٠٠	معدل زيادة الراتب
سرع	سرع	معدل دوران الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
المبلغ بالآلاف	المبلغ بالآلاف	
الريالات	الريالات	
ال سعودية	ال سعودية	النسبة
٣٦,٥٥٠	٣٧,٨٤٤	%٠,٥ +
٣٩,٩٤٩	٤١,٣٩٠	%٠,٥ -
		معدل الخصم
		الزيادة
		التقص
٣٩,٦٧٦	٤١,٤١٢	%٠,٥ +
٣٦,٧٨٦	٣٧,٨٠٦	%٠,٥ -
		التغيرات المترقبة في الراتب
		الزيادة
		التقص

٧- نعم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	(بألاف الريالات السعودية)	
٢٥٣,٤٩٥	١٧٤,٦٨٩	١٣٣,٢٧٩		الضم الدائنة التجارية
٥,٠٩٣	٥,٧٠٠	١,٠١١		مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٧١,٣٥٢	٥٨,٩٩٤	١٠١,٤٠٣		مصاريف مستحقة
١٤,٦٦٧	٨,٧٠٠	١٠,٣٧٣		مخصص الزكاة (إيضاح ٣-١٨)
-	١,٧٥٨	١٧٨		مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ٤-١٨)
٣٤٤,٦٠٧	٢٤٩,٨٤١	٢٤٦,٢٤٦		

٨- الزكاة وضريبة الدخل

٨-١ الوضع الراكي

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

تمت الموافقة على الريوط الراكيه للشركة والشركات التابعة لها حتى سنوات مختلفة. استلمت الشركة والشركات التابعة لها ريوطاً إضافية لبعض السنوات وقامت بتقديم اعتراضات على هذه الريوط. بلغت الزكاة الإضافية مقابل الريوط المعتبر على ١,٤ مليون ريال سعودي. ترى إدارة المجموعة أن الزكاة المحمولة الخاصة بالشركات التي تم الاستحواذ عليها مؤخراً بخصوص الفترة السابقة على تاريخ الاستحواذ سيتم دفعها من قبل المالكين السابقين. عليه، لم يتم قيد مخصص لهذه الزكاة في هذه القوائم المالية المودعة.

١٨ - الزكاة (تتمة)

٢-١٨ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ب)الاف الريالات السعودية		
١,٥٤٥,٠٣٠	١,٤٦٢,٨٧٢	
٤٨٥,٤٦٩	٢٩٧,٣٤٠	
٣٩,٠٠٣	٣٨,٢٠٥	
٤٣٢,٤٧٤	٩١٢,٩٥٩	
(٦٠,٨٩)	(١٦٢,٦٦٧)	

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

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

٣-١٨ مخصص الزكاة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ب)الاف الريالات السعودية		
١٤,٦٦٧	٨,٧٠٠	
(١,٤٢١)	٥,٣٩١	
(٤,٥٤٦)	(٣,٧١٨)	
٨,٧٠٠	١٠,٣٧٣	

١ بتأثر
(رد) / مكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
٣١ ديسمبر

٤-١٨ مخصص ضريبة الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ب)الاف الريالات السعودية		
	١,٧٥٨	
٣,٤٢٥	١٧٧	
-	(١,٨١٧)	
(١,٦٦٧)	٦٠	
١,٧٥٨	١٧٨	

١ بتأثر
مخصص للسنة
ضريبة دخل مدوّنة خلال السنة
ترجمة عملات أجنبية
٣١ ديسمبر

٥-١٨ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	ايضاح
(ب)الاف الريالات السعودية			
(١,٤٢١)	٥,٣٩١	٣ - ١٨	مصاروف الزكاة / (رد مصاروف)
٣,٤٢٥	١٧٧	٤ - ١٨	مصاروف ضريبة الدخل
٢,٠٠٤	٥,٥٦٨		

اوضاعات حول القوانين المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٩ - المعلومات القطاعية
إن البيانات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في تقارير القطاعات الداخلية هي نفس البيانات الواردة في ايضاح رقم ٤ حول هذه
القوائم المالية الموحدة.

يتمثل التحليل القطاعي لأنشطة المجموعة فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
المجموع	منسوحة	غير منسوحة	المجموع	غير منسوحة	منسوحة	غير منسوحة	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)							
١,٤١٥,٥٩٦	٢٢٤,٠٢٨	١,١٩١,٥٩٨	١,٢٤٨,٤١٤	٢٢١,٦٦٩	١,٠١٦,٧٤٥		
١,٢١٤,٠٢٠	٢١٥,٣٢٥	٩٩٨,٦٨٥	١,١٨٩,٩٠٨	٢٤٨,٨١٢	٩٤١,٠٩٦		
٦٢,٠٩٣	٢٠,٤٢٠	٤١,٦٦٣	٦٦٨,٢٣٥	٦٥,٦١٠	١٠٢,٦٦٥		

إن تقسيم استخدام مواد ذات مطلب ذات المجموعة من قبيل القطاعات ذات الصلة تتمثل فيما يلي:

المجموع	المقدمة غير منسوجة (بألاف الريالات السعودية)	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متخلطة بها	
		٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٦ ديسمبر
١,٤٩٢,٨٧٢	٤٠٠,٠٤٦	١,٠٦٢,٨٤٦	٥٧٨,٨٤٦
٢,١٧٨,٨٤٦	٥٦٣,٨١٢	١,٣١٥,٠٢٢	١٣٧٨,٨٤٦
١,٤٣٩,٠٥٦	٤٢٨,٢٨٢	١,٠١٠,٧٧٤	١,٤٣٩,٠٥٦
اجمالي المطلوبات		١,٠١٠,٧٧٤	١,٣١٥,٠٢٢
اجمالي الموجودات		١,٠٦٢,٨٤٦	٥٧٨,٨٤٦
 موجودات غير متداولة			٥٦٣,٨١٢
اجمالي الموجودات			١,٣١٥,٠٢٢
اجمالي المطلوبات			١,٠١٠,٧٧٤
٢٠١٦ ديسمبر			١,٣١٥,٠٢٢
١,٥٤٥,٠٣٠	٤٢٨,٤٢٠	١,١١٦,٦١٠	٥٧٨,٨٤٦
٢,٣٤٢,٢٢٢	٥٩٨,٦٦٤	١,٧٤٣,٥٥٩	١٣٧٨,٨٤٦
١,٤٣٩,٧٦٤	٣٩٧,٥٤٤	١,٠٣١,٧٤٠	٤٠٠,٠٤٦
اجمالي المطلوبات			٤٢٨,٤٢٠
اجمالي الموجودات			٥٩٨,٦٦٤
 موجودات غير متداولة			٣٩٧,٥٤٤
٢٠١٦ ديسمبر			١,٠٣١,٧٤٠

بيانات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٩ - المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاع الجغرافي:

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي تقوم بالأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تتضمن لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. إن المعلومات المالية المعروضة والتي تتمثل الإيرادات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ مبنية حسب القطاعات الجغرافية كما يلى:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	المملكة	العرب	جمهورية مصر العربية	المملكة	العرب	جمهورية مصر العربية
	العربية	جمهورية مصر العربية	السعودية	العربية	جمهورية مصر العربية	السaudية
(بألاف الريالات السعودية)						
الإيرادات	١,٤١٥,٥٩٦	٩٦,٩٣٨	١,٣١٨,٦٥٨	٧٥,٨١٩	١,١٧٢,٥٩٥	
تكلفة الإيرادات	١,٢١٤,٠٢٠	٧٣,٨٥٤	١,١٤٠,١٦٦	٦٢,٩٣٣	١,١٢٦,٩٧٥	
خسارة السنة	١٢,٠٩٣	٩,٧٥٦	٥٢,٣٣٧	١٦٨,٢٣٥	١,١٨١	١٦٧,٠٥٦

لن تفاصيل استخدام موجودات ومطلوبات المجموعة من قبل القطاعات ذات الصلة تتمثل فيما يلى:

	المملكة	العرب	جمهورية مصر العربية		
	العربية	جمهورية مصر العربية	السعودية		
	المجموع	المجموع	المجموع		
(بألاف الريالات السعودية)					
<u>٢٠١٧</u>					
موجودات غير متداولة	١,٤٦٢,٨٧٢	١١,٥٦٦	١,٤٥١,٣٠٦		
اجمالي الموجودات	٢,١٧٨,٨٤٤	٧١,١٦٥	٢,١٠٧,٦٧٩		
اجمالي المطلوبات	١,٤٣٩,٠٥٦	٢٨,١١٩	١,٤٠٠,٩٣٧		
<u>٢٠١٦</u>					
موجودات غير متداولة	١,٥٤٥,٠٣٠	١٢,٩٦٢	١,٥٣٢,٠٦٨		
اجمالي الموجودات	٢,٣٤٢,٢٢٣	٦٢,٦٦١	٢,٢٧٩,٥٦٢		
اجمالي المطلوبات	١,٤٢٩,٢٦٤	٢٩,٥٦٨	١,٣٩٩,٦٩٦		

٢٠ - تكلفة الإيرادات

	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	
	(بألاف الريالات السعودية)				
مواد	٨٨٥,٩٨٠	٨٧٨,٣٥٠			
استهلاك (ابضاح ٦)	٩٧,٧٢١	١١٩,٤٥٠			
تكليف متعلقة بالموظفين	١٠٢,٦٠٩	٩٦,٤١٩			
كهرباء وماء	٦١,٩٢٢	٥٥,٨٩٣			
اصلاح وصيانة	٣١,٩٥٩	٤٥,٠٨٢			
آخرى	٣٣,٨٢٩	١٤,٧١٤			
	<u>١,٢١٤,٠٢٠</u>	<u>١,١٨٩,٩٠٨</u>			

- ٢١ - مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
(بألاف الريالات السعودية)			
٤٧,٤٢١	٤٩,١٦٣		نفقات متعلقة بالموظفين
١٣,٧٨٧	١٣,٧٨٩		اتصالات ومصاريف مكتبية أخرى
٣,١٧٢	٢,٨٧٥		اطفاء موجودات غير ملموسة (ايضاح ٧)
٢,٠٨٦	٢,٨٧٠		استهلاك (ايضاح ٦)
٤,٠٦٩	٩,١١١		أتعاب مهنية وقانونية
٩,٨٧١	-		شطب موجودات غير ملموسة
٤,٣٥١	٢,٣٤٩		سفر وترفيه
٥,٧٥٥	٧,٤٩٩		آخرى
٩٠,٥١٢	٨٨,٢٥٦		

- ٢٢ - مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
(بألاف الريالات السعودية)			
٤٢,٢٦٠	٣٦,٨٦٢		نقل داخلي
١٨,٥٦١	٢١,٦٤٣		نفقات متعلقة بالموظفين
٤٥٨	١٣,٤٥٦		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٣٠٠	١,١١٩		استهلاك (ايضاح ٦)
٦,٣٨٤	٨,٧٧٤		أجوار
٤,٩٠٠	٥,٠٧٩		آخرى
٧٣,٨٦٣	٨٦,٩٤٣		

- ٢٣ - (إيرادات) مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
(بألاف الريالات السعودية)			
٩,٣٢٨	-		رد الزيادة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٣,٨٣٠)	٤٥٩		ربح (خسارة) تحويل عملات
١,٦٦٩	٤,٧٣٨		بيع خردة
١,١٠٣	١,٧٩١		آخرى
(١١,٧٣٠)	٧,٩٨٨		

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

العلاقة	الإسم
شركات شقيقة	مجموعة شركات العثمان فيما يلي المعاملات الجورهرية والمبالغ المتعلقة بها:
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
(بألاف الريالات السعودية)	<u>طبيعة المعاملة</u>
٥,٥١٢	شراء تذاكر طيران
٧,٨٠٩	خدمات تقنية معلومات
٣١٢	شراء مواد
٤٥٧	مصاريف مدفوعة نيابة عن شركات شقيقة
١٤,٧٨٤	شراء / دفعات مقدمة لمتلكات الآلات والمعدات
٧٢,٢١٣	مبيعات خلال السنة
٤,٣٨٠	إقامة وإعاشة ومصاريف ثانية أخرى
	أ) ارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
(بألاف الريالات السعودية)	
١١,٨٥٥	شركة العثمان للإنتاج والتجميع الزراعي (ندي)
٨٥	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية (اس اس بي ان)
<u>١١,٩٤٠</u>	<u>٢١,٢٠٢</u>
	ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
(بألاف الريالات السعودية)	
٤,٣٠٠	شركة الأحساء للتنمية (طرف ذو علاقة مسابقاً)
٥٣٠	شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسياحة
٣٢٩	شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية (اس اس بي ان)
٥٤١	آخر
<u>٥,٧٠٠</u>	<u>١,٠١١</u>
	٤٥ - مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</u>
(بألاف الريالات السعودية)	<u>مكافأة</u>
٨,١٥٢	بدل إيجار المنزل
١,٥٧٤	بدل طبي
١١٦	بدل مرافق
١٧١	علاوة
١,٧٦٨	مزایا موظفين
٣٩٤	آخر
٦٢	
<u>١٢,٢٣٧</u>	<u>١١,٣٦١</u>

إضاحيات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٦ - ترتيبات عقود إيجار تشغيلية
أبرمت المجموعة المالية ليجار تشغيلي لأراضي / مباني / مكن موظفين لفترة زمنية تتراوح بين ١ إلى ٣٠ سنة، لا تتحفظ المجموعة بحق شراء هذه العقارات في نهاية العقد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٦م
		(بألاف الريالات السعودية)	
٧,٥٤٥		١٠,٢٣٦	١٢,١٦٦

دفعت بموجب عقد ليجار تشغيلية

بن التزامات الحد الأدنى لنفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء هي كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
		(بألاف الريالات السعودية)	
٣,٠٦٢	١,٧٥٩		
١١,٧٤٩	١١,١٠٧		
١٥,٠٩١	١٨,١٧٣		
٢٩,٩٠٢	٣١,٠٣٩		

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

٢٧ - ارتباطات والتزامات

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
		(بألاف الريالات السعودية)	
١١٣,١٤٨	١٥,٦٥٠	١٠,٤٤٥	اعتمادات مستدينة
٤٦,٤٨٣	٤,٨٦٧	٤,٤٤٢	خطابات ضمان
٢٢,٣٧٢	٣١,٢٠٨	١١,٩٦٨	التزامات رأسمالية لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

٢٨ - خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال السنة، بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الخسارة، يتم تعديل المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادلة القائمة وذلك بالفraction تحويل كافة الأسهم العادلة المعرض للتخفيف إلى اسمه عادي.

إن خسارة السهم هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
		(بألاف الريالات السعودية)	
(١,٢٧)	(١,٧٧)		
(٦٢,٠٩٣)	(٦٨,٢٣٥)		
٤٩,٠٥٢,٧٤٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠		

الخسارة الأساسية / المخفة للسهم الواحد (ريال سعودي)
خسارة السنة (بألاف الريالات السعودية)
المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

عرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الانتمار
- مخاطر البيولة
- 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 التغير بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

٤٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.٤٩ الأدوات المالية حسب الفئة

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بألف الريالات السعودية)		
٤٢٣,٨٩٣	٣٥٦,٤٨٨	٣١٠,٣٣٤
٢١,٩٥٨	١١,٨٥٥	٢١,٢٠٢
٧٣,٩٩٢	٤٧,٧٦٥	٤٢,٨٦٨
-	-	٦,٩٥٨
١,٦٧٣	٨٥	-
١٠٦,٤٢٨	٤٢,٩٤١	٤١,٣٠٧
٦٢٧,٩٤٤	٤٥٩,١٣٤	٤٢٢,٦٦٩

الموجودات المالية بالتكلفة المطफأة:
 نعم مدينة تجارية
 نعم مدينة تجارية - اطراف ذات علاقة
 نعم مدينة أخرى
 لاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
 مستحق من طرف ذو علاقة
 النقدي والأرصدة البنكية
 إجمالي الموجودات المالية

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

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بألف الريالات السعودية)		
٣٢٤,٨٤٧	٢٣٣,٦٨٣	٢٣٤,٦٨٢
٥,٠٩٣	٥,٧٠٠	١,٠١١
٨١١,٦٨٦	٦١٠,٤٥٢	٦٩٨,٧٨٨
١,٠١٥,٥٢٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٥٣,٥٠٦
٢,١٥٧,١٤٨	١,٣٨٠,٦٤١	١,٣٨٧,٩٨٧

المطلوبات المالية بالتكلفة المططفأة:
 نعم دائنة تجارية و مطلوبات أخرى
 مستحق لأطراف ذات علاقة
 قروض قصيرة الأجل
 قروض متوسطة و طويلة الأجل
 إجمالي المطلوبات المالية

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

٤٩ - الأدوات المالية والإصلاحات ذات الصلة

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

٤٩ - مخاطر الائتمان
 تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية عند عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعارف عليه. لدى المجموعة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(بألف الريالات السعودية)		
٤٢٣,٨٩٣	٣٥٦,٤٨٨	٣١٠,٣٣٤
٢١,٩٥٨	١١,٨٥٥	٢١,٢٠٢
١,٦٧٣	٨٥	-
٧٣,٩٩٢	٤٧,٧٦٥	٤٢,٨٦٨
-	-	٦,٩٥٨
١٠٦,٤٢٨	٤٢,٩٤١	٤١,٣٠٧
٦٢٧,٩٤٤	٤٥٩,١٣٤	٤٢٢,٦٦٩

نعم مدينة تجارية
 نعم مدينة تجارية - اطراف ذات علاقة
 مستحق من اطراف ذات علاقة
 نعم مدينة أخرى
 لاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
 أرصدة بنكية .

اوضاع حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٩-٢٩ الآروات المالية والإصلاحات ذات الصلة (تتمة)

٤٩-٢٩٢٩ مختار الائتمان (تتمة)

تعنى للمجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف ائتماني جيد، فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة ، بما في ذلك الفم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية ، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر ، مساوياً لقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تثير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعهود بها والتي تشمل حدود الائتمان المحددة والمتابعة لأعمار الفم المدينة.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدار الإئتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الفم المدينة التجارية.

ولمرافقة مخاطر الائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الإئتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخصيص المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن التفع يكون مقنماً. تقام المجموعة بتقدير القيمة القابلة للباسترداد من الفم المدينة وذلك للتأكد من تكون مخصص كافٍ ل مقابلة الانخفاض في القيمة.

تصنف الفم المدينة كنهم متاخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ١٢٠-٣٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل. إن أعمار الفم التجارية كما في تاريخ قائمة المركز المالي هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	غير متاخرة
(بألف الريالات السعودية)			متاخرة
٢٧٧,٧٩١	٢١٣,٠١٠	٢٠٥,١١٤	بخصم: مخصص الدين المشكوك في تحصيلها
١٦٩,٨٣٣	١٥٥,٤١٨	١٢٦,٤٤٢	
(٣٤,٧٩٢)	(٢٤,٥٩٣)	(٣٨,٠٨٦)	
١٣٥,٠٤١	١٣٠,٨٢٥	٨٨,٣٣٦	
٤١٢,٧٣٢	٣٤٣,٨٢٥	٢٩٢,٤٥٠	

٤٩-٢٩٢٩ مختار السيولة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للفوائد بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العائلة.

بلخيص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات التقنية التعاقدية غير المخصومة:

المطلوبات المالية	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
القيمة الدفترية	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
أقل من سنة	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
تحت الطلب أو				
(بألف الريالات السعودية)				
-	٢٣٤,٦٨٢	٢٣٤,٦٨٢		
-	١,٠١١	١,٠١١		
-	٦٩٨,٧٨٨	٦٩٨,٧٨٨		
٣٥٦,٨٢٢	٩٦,٦٨٦	٤٥٣,٥٠٦		
٣٥٦,٨٢٢	١,٠٣١,١٦٥	١,٣٨٧,٩٨٧		

٤-٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٤-٢٩٢٩ مخاطر السيولة (تتمة)

الطلوبات المالية (تتمة)	القيمة الدفترية	تحت الطلب أو أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات
٢٠١٦	(بالملايين السعوديين)		
نهم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٢٢٣,٦٨٣	٢٢٣,٦٨٣	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	-
قروض قصيرة الأجل	٦١٠,٤٥٢	٦١٠,٤٥٢	-
قروض متعددة وطويلة الأجل	٨٣,٥٠٢	٥٣٠,٨٠٦	٤٤٧,٣٠٤
	٩٣٣,٣٣٧	١,٣٨٠,٦٤١	٤٤٧,٣٠٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة . تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفق النقدي المستقلة من خلال التتفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المسحوبة (إيضاح 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 المرافق التوريدية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية لوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تتطلب شروط البيع للمجموعة الفرع نفذاً أو حسب شرط الائتمان.

٤-٢٩٢٩ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية 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 التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعليم العائد.

أ) إدارة مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتتفقات النقدية للمجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكتشف والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التتفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية على المجموعة.

إن النهم المدينة والنهم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المغطاة لا تخضع لمخاطر الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتتفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لقيمة العادلة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعومة. 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 أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

الزيادة / النقص في النطاط	الأسماء لمعدلات الفائدة	تأثير على الدخل للسنة	(بالملايين السعوديين)
١٠,٥٥٦	١٠٠ +		
(١٠,٥٥٦)	١٠٠ -		
١٠,٥٧٨	١٠٠ +		
(١٠,٥٧٨)	١٠٠ -		

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٩-٢-٣- مخاطر السوق (تتمة)

ب) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

العملة	٢٠١٧م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦م (بالآلاف الريالات السعودية)
نقد وما في حكمه			
الدولار الأمريكي	١٩,٨٩٢	١٤,٤٤٠	٧,٤١٥
يورو	١,٥٨٤	٩٥٢	٢,٤٥٦
جنيه مصرى	٥,٥٤٨	١٣,١٤٨	١٤,٦٠٢
درهم اماراتى	٥٦٥	-	-
	٢٤,٥٩٠	٢٨,١٤٠	٢٤,٤٧٣
نعم مدينة تجارية			
جنيه مصرى	١٠,٩٨٦	١٣,١٢٩	٢٠,١٦٥
الدولار الأمريكي	٧٧,٤٩٤	٤٦,٣٤٥	٨٢,٧١٩
يورو	٧,٦٦٥	٧,٠٣٦	٨,٤٨٥
	٩٦,١٤٥	٦٦,٥١٠	١١١,٣٦٩
نعم دائنة ومطلوبات أخرى			
جنيه مصرى	(٥,٨٥٦)	(٤٥٥)	(١,٩٢٨)
الدولار الأمريكي	(١٢,٢٢٧)	(٨,٤٠١)	(١٧,٦٢٧)
يورو	(٥,٥٤٢)	(٩٧٨)	(٩٦٠)
درهم اماراتى	(١٩٧)	(٢٢٨)	(٦٥٢)
فرنك سويسرى	(١٢)	(٥١)	-
جنيه استرليني	(٩)	(٤٣)	(٢٢)
دينار بحرينى	(١٨)	(١٨)	(١٨)
	(٤٨,٨٦١)	(١٠,١٧٤)	(٢١,٢٠٧)
فروض قصيرة الأجل			
جنيه مصرى	(٣,١٥٩)	(٣٧٧)	(٢,٥١٠)
الدولار الأمريكي	(٥,٧٩٠)	(١٦,٠١٠)	(١١,٦٦٦)
يورو	-	(٨٨٠)	-
	(٨,٨٤٩)	(١٧,٢٦٧)	(١٤,١٧٦)
صافي المخاطر على قائمة المركز المالى	٨٧,٠٢٥	٦٧,٢٠٩	١٠٠,٤٥٩

٤٩-٢-٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو بقعة لتسوية النزاع في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ البيع. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والنقد وما في حكمه والنقد المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من النعم الدائنة التجارية وبعض المصاريفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٥-٤-٢٩ إدارة رأس المال

لن اهدف للشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستقرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لاصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ 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 اصدار أسهم جديدة أو الحصول على / مساد التمويل من أو إلى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مرتبة مستويات بيانها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوفيق المساهمين. يتم احتساب الديون على أنها اجمالي التمويل طول الأجل والفتروض قصيرة الأجل. يتكون لجمالي 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦ هي على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بألاف الريالات السعودية)		
١,٨٢٧,٢٠٨	١,١٤١,٢٥٨	١,١٥٢,٢٩٤
(١٠٦,٧٩٤)	(٤٣,٢٦٩)	(٤١,٥٨٢)
١,٧٢٠,٤١٤	١,٠٩٧,٩٨٩	١,١١٠,٧١١
٤٣٢,٤٧٤	٩١٢,٩٥٩	٧٣٩,٧٨٨
٢,١٥٢,٨٨٨	٢,٠١٠,٩٤٨	١,٨٥٠,٤٩٩
%٧٩,٩١	%٥٤,٦٠	%٦٠,٠٢

الدين الكلي	١,١٥٢,٢٩٤
نقصان: للنقد والأرصدة البنكية	(٤١,٥٨٢)
صافي الدين	١,١١٠,٧١١
مجموع حقوق الملكية	٩١٢,٩٥٩
بجمالي رأس المال المستخدم	٢,٠١٠,٩٤٨
نسبة المديونية	%٦٠,٠٢

٤٠ - التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

كما هو مذكور في الإيضاح ١-٢ ، يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الموضحة في معايير التقارير المالية الدولية (IFRS). تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة في إيضاح رقم (٤) عند إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن أرقام المقارنة المعروضة في قائمة المركز المالي الموحد في هذه القوائم المالية الموحدة هي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لفرض إعداد المركز المالي الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٦ حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تاريخ تحول المجموعة).

**شركة تكوين المتقدمة للصناعات
(شركة ملائمة سعودية)
أضلاع حول القويم المالية المودة - (تمه)**

١-٣٠ - التحول إلى العلبة الالكترونية لإعادة التأثير بالطبقة على قاعدة مركز المحيط الموج

二二〇

- ٣٠ التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (شقة)

٤-٣٠ أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة :

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر المعايير المحلية السaudية	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر المعايير الدولية السaudية	٤٠٣٠ ايضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٤١٥,٥٩٦	-	١,٤١٥,٥٩٦		الإيرادات
(١,٢١٤,٠٢٠)	-	(١,٢١٤,٠٢٠)		تكلفة الإيرادات
٢٠١,٥٧٦	-	٢٠١,٥٧٦		مجمل الربح
(٩٠,٥١٢)	٣,٤٨١	(٩٣,٩٩٣)	B	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٣,٨٦٣)	-	(٧٣,٨٦٣)		مصاريف بيع وتسويق
(١,٥٩٩)	-	(١,٥٩٩)		مصاريف أبحاث
٣٥,٦٢	٣,٤٨١	٣٢,١٢١		ربع التشغيل
(٨٣,١١١)	(٨,٢٨٤)	(٧٥,٦٧٧)	A, B	مصاريف تمويلية
(١١,٧٣٠)	-	(١١,٧٣٠)		مصاريف أخرى، صافي
(٦٠,٠٨٩)	(٤,٨٠٣)	(٥٥,٢٨٦)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٠٤)	-	(٢,٠٠٤)		الزكاة وضريبة الدخل
(٦٢,٠٩٣)	(٤,٨٠٣)	(٥٧,٢٩٠)		صافي خسارة السنة
				(خسارة) الدخل الشامل الآخر:
				البنود التي لن يتم إعادة تضليلها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣,٥٠٨	٣,٥٠٨	-	B	إعادة قياس مزايا الموظفين
(٤٥,٥٤٨)	(٤٥,٥٤٨)	-		البنود التي يمكن إعادة تضليلها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١٠٤,١٣٣)	(٤٦,٨٤٣)	(٥٧,٢٩٠)		فرق ترجمة عملات أجنبية
				مجموع الخسارة الشامل الآخر للسنة

- ٤-٢٠ نسوية حقوق الملكية

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٤٠٣٠ ايضاح	مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير المحلية السعودية
٤٥٥,٠٢١	٩٣٦,٨٠١		
(١٥,٩١٣)	(٢٢,٥٤٤)		إعادة قياس الفروض متطرفة وطويلة الأجل
(٦,٦٣٤)	(١,٢٩٨)		زيادة في مخصص مزايا الموظفين
(٢٢,٥٤٧)	(٢٣,٨٤٢)		مجموع التعديلات على حقوق الملكية
٤٣٢,٤٧٤	٩١٢,٩٥٩		مجموع حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠ - التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تتمة)

٤-٢٠ إصلاحات حول التسويفات

(أ) إعادة قياس القروض منوسطة وطويلة الأجل

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، اختارت المجموعة إطفاء تكلفة ترتيب الديون بطريقة القسط الثابت. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بعمل تقدير لإعادة قياس تكلفة ترتيبات الديون المتعلقة بقروضها منوسطة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، إن أثر هذا التغير هو انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ١٥,٩١ مليون ريال ومبلغ ٢٢,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي. بلغ الآخر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦,٦٣ مليون ريال سعودي.

(ب) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، قامت المجموعة باحتساب للتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالرجوع إلى طريقة الحساب المنصوص عليها في قانون العمل السعودي. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كالتزام مزايا محددة معترف بها على أساس اكتواري. وبناء على ذلك، قامت المجموعة بتبين خبير اكتواري مستقل باحتساب التزام المزايا المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وما بعده. وقد نتج عن الالتزام المحاسب من قبل الخبير الاكتواري مقارنة بالالتزام المسجل بموجب معايير المحاسبة السعودية زائدة بمبلغ ٦,٦٣ مليون ريال ومبلغ ١,٣٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي.

إن أثر التقدير الاكتواري على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة هو انخفاض المعروف بمبلغ ١,٨٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نتج عن التقدير الاكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ربح اكتواري بمبلغ ٣,٥١ مليون ريال سعودي والذي تم قيده في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٣١ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتناسب مع عرض السنة الحالية.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الادارة في ٢٠ مارس ٢٠١٨ الموافق ٣ رجب ١٤٣٩ هـ.