

شركة تكوين المنظورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩  
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

## الفهرس

### صفحة

١	تقرير الفحص لمراجعة الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

### تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون  
شركة تكوين المتغيرة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

#### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تكوين المتغيرة للصناعات ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النافية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الشخص الذي قمنا به.

#### نطاق الفحص

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

#### الاستنتاج

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يألف انتباها ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

البسـام وشـركـاه  
المـحـاسـبـونـ المـتـحـالـفـونـ

ابراهيم عبد الباسط  
محاسب قانوني، ترخيص رقم (٣٣٧)

٢٠١٩ ٢٩  
ذو القعدة ١٤٤٠ هـ



المدينة المنورة  
هاتف: ٠٥٣٣٢٦٦٦٦٦٦  
فاكس: ٠٥٢٨٩٤١٢٦٥٢٦٥٢٦٥٢  
من. ب ١٥١٥٣ جدة ٢١٤٥٤

بريدة  
هاتف: ٠٥٣٣٢٦٦٦٦٦٦٦٦  
فاكس: ٠٥٤٤٤٢٦٦٦٦٦٦٦٦  
من. ب ١٩٦٥٨ جدة ١١٥٥٧

الخبر  
هاتف: ٠٢٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦  
فاكس: ٠٢٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦  
من. ب ٤٦٦٦ جدة ٢١٩٥٣

جدة  
هاتف: ٠٥٣٣٢٦٦٦٦٦٦٦٦  
فاكس: ٠٢٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦  
من. ب ١٥١٥١ جدة ١١٥٥٧

الرياض  
هاتف: ٠٢٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦  
فاكس: ٠٥٤٤٤٢٦٦٦٦٦٦  
من. ب ٩٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦

شركة البسام وشركاه (المحاسبون المتعاونون)، شركة مهنية ترخيص رقم ٣٣٧/١١/٥٣٢٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قادمتها عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تبنته الاختلافات أو الاستثناء عداً من حساب اي شركة اخري تبعها بالجموعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠١٨ ٣١ ٢٠١٩ ٣٠  
(غير مدققة)  
(مدققة)  
(بألاف الريالات السعودية)

إيضاح

١,٠٥٢,٨٤٧	١,٠٢٤,٤٧١	٥
١١,٧٦٣	١٠,١٥٦	
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	
<b>١,٣٨٨,١٩٢</b>	<b>١,٣٥٨,٢٠٩</b>	

الموجودات  
موجودات غير متداولة  
ممتلكات وألات ومعدات  
موجودات غير ملموسة  
الشهرة  
إجمالي الموجودات غير المتداولة

٢٨٢,٤٠٠	٣٠٢,٨١٧	٦
٣٥٥,٥٥	٣٧٧,٢١٨	٧
٦٩,٦٤٢	١٤٧,٢٤٨	٨
٩,٩٤٣	٤٥,٣٠٣	
<b>٧١٧,٤٩٠</b>	<b>٨٧٢,٥٨٦</b>	
<b>٢,١٠٥,٦٨٢</b>	<b>٢,٢٣٠,٧٩٥</b>	

موجودات متداولة  
مخزون  
ذمم مدينة تجارية  
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى  
نقد وما في حكمه  
إجمالي الموجودات المتداولة  
إجمالي الموجودات

٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١
(٤٩,٤٩٥)	(٤٦,٩٦٠)	
(٢١٦,٩٧٧)	(٢٤٢,٥٥٧)	
<b>٦٨٣,٥٢٨</b>	<b>٦٦٠,٤٨٣</b>	

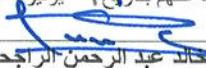
حقوق الملكية والمطلوبات  
حقوق الملكية  
رأس المال  
احتياطيات أخرى  
خسائر متراكمة  
إجمالي حقوق الملكية

٢٧٧,٢١٥	٢٠٥,٩٩١	٩
-	١٠,٠١٩	
٣٦,٤٢٩	٣٦,٩٠١	١٠
<b>٣١٣,٦٤٤</b>	<b>٢٥٢,٩١١</b>	

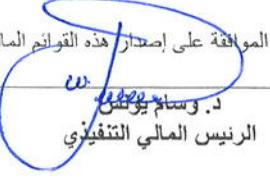
المطلوبات  
مطلوبات غير متداولة  
قروض متوسطة و طويلة الأجل  
التزام عقود الإيجار - الجزء غير المتداول  
مزایا الموظفين  
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

٢٢٣,٣٧٠	٢٢٦,٤٨٥	٩
-	١,١٨٨	
٥٧٥,٦٧١	٧٣١,٤١٧	٩
٣٠٩,٤٦٩	٣٥٨,٣١١	
<b>١,١٠٨,٥١٠</b>	<b>١,٣١٧,٤٠١</b>	
<b>١,٤٢٢,١٥٤</b>	<b>١,٥٧٠,٣١٢</b>	
<b>٢,١٠٥,٦٨٢</b>	<b>٢,٢٣٠,٧٩٥</b>	

مطلوبات متداولة  
الجزء المتداول من قروض متوسطة و طويلة الأجل  
التزام عقود الإيجار - الجزء المتداول  
قروض قصيرة الأجل  
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى  
إجمالي المطلوبات المتداولة  
إجمالي المطلوبات  
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٩  
  
خالد عبد الرحمن الجحبي  
رئيس مجلس الإدارة مجلس

تميل عبدالله الماجم  
عضو مجلس الإدارة المنتدب ( التنفيذي )

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٩  
  
د. وسام يوسف  
الرئيس المالي التنفيذي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	إيضاح
		(بألاف الريالات السعودية)		
٦٨٢,٤٤١	٦٢٢,٦١٩	٣٧٤,٩١٠	٣١٩,١٤٩	١١
(٦٠٨,٣٩٠)	(٥٥٨,٨٩٧)	(٣٢٧,٤٦٥)	(٢٨٨,٤٠٧)	١١
٧٣,٨٥١	٦٣,٧٢٢	٤٧,٤٤٥	٣٠,٧٤٢	
(٢٨,٤٧٤)	(٣٨,٨٤٨)	(١٧,٩٦١)	(١٩,٥٤٥)	١١
(٣١,٩٢١)	(٤٧,٦٢٠)	(١٥,٧٣٨)	(١٣,٨١٦)	
(٦٤٩)	(٥١٦)	(٣٥٥)	(٢١١)	
١٢,٨٠٧	(٣,٢٦٢)	١٣,٣٩١	(٢,٨٣٠)	
(٢٣,٦٣٨)	(٤٨,٩٧٦)	(١٢,٦٦٣)	(١٤,٨٥١)	
٦,١٨٥	٦,٧٤٦	٢,٥٣٣	٤,٥٢٨	
(٤,٦٤٦)	(٢٥,٤٩٢)	٣,٢٦١	(١٣,١٥٣)	
٦,٧٠٢	(٨٨)	(٣٦٩)	١٢١	
٢,٠٥٦	(٢٥,٥٨٠)	٢,٨٩٢	(١٣,٠٣٢)	

الأيرادات  
تكلفة الأيرادات  
مجمل الربح

مصاريف إدارية  
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع  
مصاريف أبحاث  
خسارة (ربح) التشغيل

مصاريف تمويلية  
إيرادات أخرى، صافي  
خسارة (ربح) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة و ضريبة الدخل  
صافي خسارة (ربح) الفترة

الدخل الشامل الآخر:  
بنود قد يتم إعادة تدويرها إلى قائمة الربح أو الخسارة

فروق ترجمة عملات أجنبية عن عمليات خارجية  
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة

(خسارة) ربحية السهم (باليارات السعودية)  
- (خسارة) ربحية السهم الأساسي والمخفض

(٣٥٢)	٢,٥٣٥	(٥٧٢)	١,٤٠٤
(٣٥٢)	٢,٥٣٥	(٥٧٢)	١,٤٠٤
١,٧٠٤	(٤٣,٠٤٥)	٢,٣٢٠	(١١,٦٢٨)
٠,٠٢	(٠,٢٧)	٠,٠٣	(٠,١٤)
			١٣

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها منهم بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩

خالد عبد الرحمن الراجحي  
رئيس مجلس الإدارة

جميل بن عبدالله الملحم  
عضو مجلس الإدارة المنتدب ( التنفيذي )

د/ وسام يونس  
الرئيس المالي التنفيذي

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

المجموع	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	(ألاف الويلات السعودية)
٧٣٩,٧٨٨	٢٥٤,٢٦٦	(١٨٦,٢٦٦)	(٥٣,٤١٥)	٢٥٩,٤١٩	٩٥,٠٠٠
(٢٠,٤٣,٣٣٨	(٢٠,٤٣,٣٣٨)	(٢٠,٤٣,٣٣٨)	-	-	-
٧١,٩,٤١٩	(٢٩,٤١٩)	(٢٩,٤١٩)	(٥٣,٤١٥)	٢٩,٤١٩	٩٥,٠٠٠
٢,٥٥٦	٢,٥٥٦	-	-	-	-
(٣٥٢)	(٣٥٢)	(٣٥٢)	-	-	-
١,٧٠٤	٢,٠٥٦	٢,٠٥٦	(٣٥٢)	(٣٥٢)	-
٧٢١,٤٤٠	٢٤,٤١١	(١٧٥,١٩١)	(٥٣,٥٦٧)	(١٧٥,١٩١)	٩٥,٠٠٠
٦,٨٣,٥٢٨	(٢٥,٥٨٠)	(٢١,٦٩٥)	(٤,٩٤,٤٩٥)	-	٩٥,٠٠٠
(٢٥,٥٣٥	(٢٥,٥٣٥)	(٢٥,٥٣٥)	-	-	-
٦,٦٤,٨٣	(٤٤,٤٤٥)	(٤٤,٤٤٥)	(٤٥,٥٥٧)	(٤٥,٥٥٧)	٩٥,٠٠٠

الرصيد كما في ١٠ يونيو ٢٠١٩ (مدة قة)  
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)  
الرصيد في ١٠ يونيو ٢٠١٩ (بعد التعديل)  
تحويل (إضاح ٥)  
صافي الدخل الفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدة قة)  
صافي خسارة الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

د/ وسلام يوسف

الرئيس المالي التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المتقدمة  
جعفر بن عبد الله العتيبي

خالد عبد الرحمن الرادي

رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

ل فترة الستة أشهر المنتهية  
٢٠١٩ يونيو ٣٠  
(غير مدقة) (غير مدقة)  
(بألاف الريالات السعودية)

٢,٥٦	(٢٥,٥٨٠)
٥٣,٦٢١	٥١,٧٧٥
(٦,٧٠٢)	٨٨
(٤٥٧)	-
-	(٣,٥٩١)
٢٣,٦٣٨	٢٨,٩٧٦
٢,٢٧٤	٣,١٢٣
٧٤,٤٣٠	٥٤,٧٩١
٢٨,٩٦٨	(١٦,٩٢٧)
(١٥٢,٥٠٠)	(٢١,٩٣٢)
(٤,٩٤٨)	(٧٧,٦٠٦)
٣٧,٢٢١	٤٨,٨١٦
(١٦,٨٢٩)	(١٢,٨٥٨)
(٢٣,٠١٩)	(٢٨,٩٥٥)
(٤,٢٨٨)	(٢,٦٥١)
(١,٤٩٢)	-
(٤٥,٦٢٨)	(٤٤,٤٦٤)

(١٠,٣٦١)	(٩,٧٥٨)
(١٠,٣٦١)	(٩,٧٥٨)

١٠١,٨٩٥	١٥٥,٧٤٦
(٥٣,٤٨٦)	(٦٨,١٠٩)
٤٨,٤٠٩	٨٧,٦٣٧
(٧,٥٨٠)	٣٣,٤١٥
٤١,٥٨٣	٩,٩٤٣
(٣٠٠)	١,٩٤٥
٣٣,٧٠٣	٤٥,٣٠٣

٢٠,٤٥٠	-
٣٠٣	-
١٥٠,٠٠٠	-
-	١١,١٨٦
-	٢١

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من مجلس الإدارة بالليالية عن المساهمين وتم توقيعها بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩

خالد عبد الرحمن الراجحي  
رئيس مجلس الإدارة

جميل بن عبدالله الصالح  
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التنفيذي)

د/وسام يونس  
الرئيس المالي التنفيذي

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

## ١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطرفة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٤٣٨١ الصادر 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.

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركات المجموعة، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقشة غير المنسوجة.
- إنتاج مصغرات القوارير من بي اي تي (بولي ايثيلين تيريفثالات) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي ايثيلين واللائاف والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٤٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٣٩١ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد قروض قصيرة الأجل والجزاء المتداول من قروض متوسطة و طويلة الأجل والذي يبلغ ٧٣١,٤ مليون ريال سعودي و ٢٢٦,٥ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٥٧٥,٧ مليون ريال سعودي و ٢٢٣,٤ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك، كما تم الإشارة إليه في ايضاح رقم ٩. فإن المجموعة لم تلتزم بالتعهدات المالية للقروض كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ . تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال تتفاقتها النقدية من خلال التسهيلات الإنتمانية غير المستغلة. بالإضافة إلى ذلك تقوم إدارة المجموعة حالياً بالتفاوض للحصول على قروض جديدة من أجل حل قضية عدم الالتزام بالتعهدات. تعتقد إدارة المجموعة أنها قادرة على تمديد هذه التسهيلات عند استحقاقها وكذلك الاستفادة من التسهيلات الجديدة المطلوبة. وعليه تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية، واستمرار تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، تم إعادة تصنيف الجزء طويل الأجل من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي إلى الجزء قصير الأجل.

## ٢ - هيكل المجموعة:

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

نسبة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	نسبة الملكية الفعلية	اليوم	السنة
شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")	% ١٠٠	% ١٠٠	ديسمبر ٢٠١٨
شركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف")	% ١٠٠	% ١٠٠	يونيو ٢٠١٩
شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")	% ١٠٠	% ١٠٠	ديسمبر ٢٠١٨
نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.ايه.إي) ("نيو مارينا")	% ١٠٠	% ١٠٠	ديسمبر ٢٠١٨
شركة صناعة العبوات الفانقة ("الترا باك")	% ١٠٠	% ١٠٠	يونيو ٢٠١٩

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تممة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣- أسس الإعداد

١-٣ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والتفاصيل المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قرأتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨. قامت المجموعة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، وعليه، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد بالإيضاح رقم (٣-٤).

٢-٣ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير وحدة الإنفاق.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تنسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة وفترة المقارنة الأولية، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة التي تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٣-٤).

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقدير الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والذي تم ذكره بالإيضاح (٣-٤).

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بآلاف الريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٤-١ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية لشركة تكوين المتطرفة للصناعات وشركتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشآة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة ، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم و مدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتلة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- آية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات و مصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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 القيمة المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائدًا إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (يعني آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أو عندما ينطبق، التكاليف عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤-٢ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. تم توضيح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في الإيضاح رقم ٣-٤. يسري مفعول عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ومع ذلك، تتوقع الإدارة أن هذه التعديلات لن يكون لها أي تأثير جوهري عند تطبيقها على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٣ التغير في سياسة محاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفصيل لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "التأجير التشغيلي - الحوافز" وتفصيل لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم (٢٧) "تقسيم جوهر المعاملات التي تتضمن على الشكل القانوني عقد إيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأسفل حق الاستخدام والذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية لعقد الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. تتطلب محاسبة المؤجرين مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

وفقاً للتحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الجديد اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، لكنها لم تقم باعادة عرض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨.

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت المجموعة بالالتزامات عقد الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في ١ يناير ٢٠١٩. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ كان ٥٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تممة)  
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-٣- التغير في سياسة محاسبية (تممة)

أثر إعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية)

١٧,٣٩٧

التزامات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
التزام الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩ (المخصوم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة من تاريخ التطبيق الأولي)

١١,١٨٦

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بتأجير العقارات على أساس رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩. تم قياس موجودات حق الاستخدام الأخرى بالمبلغ المساوي للتزام الإيجار، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع تتعلق بعقد إيجار معترف به في المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم زيادة الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ١١,١٩ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

تشمل الممتلكات والآلات والمعدات أصول حق الاستخدام المتعلقة بعقود إيجار المجموعة:

٢٠١٩	٢٠١٩	٣٠
١ يناير	(غير مدقة)	يونيو (غير مدقة)
١١,١٨٦		١١,١٠٨
١١,١٨٦		١١,١٠٨

أصول حق الاستخدام  
أراضي

٦- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	٣٠
٣١ ديسمبر	يونيو	يونيو
(مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)
٨٦,٩٠٣	١٠٣,٢٨٢	
١٧٢,٠١٨	١٧٠,٧٧١	
٤٧,٧٢٤	٤٩,٥١٩	
٣٠٦,٦٤٥	٣٢٣,٥٧٢	
(٢٤,٢٤٥)	(٢٠,٧٥٥)	
٢٨٢,٤٠٠	٣٠٢,٨١٧	

بضاعة تامة الصنع  
مواد خام ومواد تعبئة وتغليف ومنتجات تحت التصنيع  
قطع غيار

مخصص المخزون

٧- دعم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	٣٠
٣١ ديسمبر	يونيو	يونيو
(مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)
٣٨٩,٦٧٨	٣٩٩,١٥٥	
٢٢,٢٤١	٣٤,٧٨٩	
٩٣	-	
٤١٢,٠١٢	٤٣٣,٩٤٤	
(٥٦,٥٠٧)	(٥٦,٧٢٦)	
٣٥٥,٥٠٥	٣٧٧,٢١٨	

دعم مدينة تجارية  
دعم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة  
مطلوب من طرف ذي علاقة

مخصص إنخفاض الدعم المدينة التجارية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٨ ٣١ (غير مدفقة) (بالألاف الريالات السعودية)	٢٠١٩ ٣٠ (مدفقة)
٢٠,٣٤١	٩٤,٠٩٦
٢٧,٦٠٢	٣٩,٥٨٣
٥,٠١٩	٩,٨٦٠
٨٣٣	٩٤٧
٨,٨٠٣	-
٧,٠٤٤	٢,٧٦٢
٦٩,٦٤٢	١٤٧,٢٤٨

دفعات مقدمة لموردين
خصومات مدينة
مصاريف مدفوعة مقدماً
هامش مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
ضريبة القيمة المضافة
ذمم مدينة أخرى

٩ - القروض

٢٠١٨ ٣١ (غير مدفقة) (بالألاف الريالات السعودية)	٢٠١٩ ٣٠ (مدفقة)
٥٠٠,٥٨٥	٤٣٢,٤٧٦
٥٧٥,٦٧١	٧٣١,٤١٧

(أ) قروض متوسطة وطويلة الأجل (أ)  
قروض قصيرة الأجل (ب)

قرض تجاري
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
بخصوص: الجزء المتداول

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نية عن المشاركين في تسهيلات المرباحية، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") مع شركتيها التابعين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيل مضمون بتنازل نهائياً وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتجميع الزراعي (ندي)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات لشركة السعودية للتغليف وشركة مصنع الانسجة المتطرفة ("اساف") وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

في 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. ان المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل. والتي يتم قياسها نصف سنويآ (أي في يونيو وديسمبر من كل عام). إلا أن الإداره قد اتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . وبناءً على ذلك ، يستمر تصنيف هذا القرض على أنه غير متداول. خلال عام ٢٠١٨، واستمراراً لاتفاقية تسهيلات المرباحية الأصلية مع البنك العربي الوطني، قامت الشركة بإعادة هيكلة ١٥٠ مليون ريال سعودي من قرض قصير الأجل إلى قرض متوسط وطويل الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تممة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩- القروض (تممة)

أ) قروض متوسطة وطويلة الأجل (تممة)

قرص صندوق التنمية الصناعية السعودي - أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع المجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصاريف تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات لشركات المجموعة وقطعي أرض مملوكة لشركة شقيقة وضمانات مشتركة من الشركة.

في يوليو ٢٠٠٩، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً بمبلغ ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي لشركة العبوات الفانقة المحدودة ("التراباك") المحدودة لتمويل تجديد وتوسيعة مراقب الإنتاج. يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١ ربى الأول ١٤٣١ هـ (٣١ يناير ٢٠١٠). في عام ٢٠١٢، أبرمت التراباك اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعة مراقب الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافية تستحق السداد على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٥ صفر الأول ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣). خلال عام ٢٠١٤، تم توحيد هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع سحب اضافي بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ١١ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ (٧ ديسمبر ٢٠١٤) ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (٤ أكتوبر ٢٠١٩). خلال عام ٢٠١٧ تم تحويل هذا القرض إلى الشركة السعودية لأنظمة التغليف المحدودة كجزء من هيكلة عمليات المجموعة كما هو موضح في إيضاح ٢. بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع الاتفاقية الخاصة مع صندوق التنمية الصناعية لتحويل هذا القرض.

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطرورة (ساف) اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مراقب الإنتاج جديدة بمبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ (٣١ يوليو ٢٠١٥). خلال العام ٢٠١٥، سحب ساف مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (١١٣,٢ : ٢٠١٤) من مجموع التسهيل. إن المجموعة غير متزنة ببعض تعهدات هذه القروض. ولكن استلمت المجموعة تنازل بمحض طلب التنازل المقدم بعدم الالتزام بشروط القرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إضافة إلى ذلك، تختلف الشركة عن السداد المستحق في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٨ و ١٨ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ٩ مليون ريال و ١١,٥ مليون ريال على التوالي. وعليه تم إعادة تصنيف الجزء طويل الأجل من القرض إلى جزء قصير الأجل. لاحقاً لفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم سداد ٩ مليون ريال سعودي لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

ب) قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات التمويلية مع بنوك تجارية محلية تشمل سحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستدبة وخطابات ضمان. تتحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات اذنية وسندات لأمر بالإضافة إلى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية.

١٠- مزايا الموظفين

٢٠١٨ ٣١ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) (مدقة)	٢٠١٨ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالألف ريالات السعودية)
٤٠,٥١٨	٣٦,٤٢٩
٦,٤٢٦	٣,١٢٣
(٤,٣٦٤)	-
(٦,١٥١)	(٢,٦٥١)
٣٦,٤٢٩	٣٦,٩٠١

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير  
المصاريف المحملة خلال الفترة / السنة  
خساره إعادة قياس  
مزايا الموظفين المدفوعة  
الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة خلال الفترة / السنة:

٢٠١٨ ٣١ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) (مدقة)	٢٠١٨ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بالألف ريالات السعودية)
٥,١٨٩	٣,١٢٣
١,٢٣٧	-
٦,٤٢٦	٣,١٢٣

تكلفة الخدمة الحالية  
تكلفة الفائدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٠- مزايا الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

% ٤,٦٠

% ٤,٦٠

متوسط

معدل الخصم المستخدم

معدل زيادة الراتب للسنة الأولى

معدل تغير الموظفين

تحليل حساسية على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة كما يلي:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

المبلغ (بألاف الريالات السعودية)	النسبة
٣٤,٩٧٩	% ٠,٥ +
٣٧,٨٩٩	% ٠,٥ -
٣٨,٠٢٧	% ٠,٥ +
٣٤,٩٣١	% ٠,٥ -

معدل الخصم:

الزيادة

النقص

النسبة المتوقعة للراتب:

الزيادة

النقص

تم إجراء دراسة التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

إن 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. ان تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه:

العلاقة	الإسم
شركات شقيقة	مجموعة شركات العثمان

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

٢٠١٨ يونيو ٣٠	٢٠١٩ يونيو ٣٠	طبيعة المعاملة
(غير مدققة) (مدققة)	(بألاف الريالات السعودية)	
٣٩,١٨٢	٣٦,٨٦٢	إيرادات
٢,٣٨٩	١,٨٩٧	خدمات تقنية معلومات
٢,٥٨٦	١,٣٩٣	شراء تذاكر طيران
-	٧٩٢	شراء مواد
٤٦	٦	مصاريف متکبدة لشركة شقيقة
١,٤٧٩	٨٨٩	إيجارات
٤٩٤	٢,٠٥٠	إقامة وإعاشه و مصاريف نثرية أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢ - المعلومات القطاعية

**قطاعات الأعمال:**

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية في المجموعة، اعتمدت الإدارة القطاعات المتعلقة بنشاطها التجاري الرئيسية للمجموعة تتمثل في قطاعات الأنشطة الرئيسية التالية:

- أ��اب البوليسترين والأغطية ومنتجات أخرى متعلقة بها: وهي تتضمن على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفات البوليسترين المستخدمة في التشكيل والتعبئة والتغليف المباشر في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليسترين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الألبان والأغذية وصناعة المشروبات.

- الأقمشة غير المنسوجة: وتشتمل هذه على الأقمشة المركبة، لاستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحوليات والأقمشة المقاومة للكهرباء الساكنة التي تستخدم كملايات جراحية والعباءات الطبية والوقانية والأقمشة المصنوعة للاستخدامات الصحية، مثل حفاضات الأطفال والكبار والنساء.

إن إجمالي موجودات المجموعة وإجمالي المطلوبات والإيرادات والربح والخسارة قبل الزكاة والمصاريف التمويلية والإستهلاك والإطفاء حسب قطاعات الأعمال هي على النحو التالي:

المجموع	أقمشة غير منسوجة (بآلاف الريالات السعودية)	أكواب البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٦٢٢,٦١٩	١٣٩,٢٩٠	٤٨٣,٣٢٩	إيرادات خارجية
٢٨,٩٧٦	٥,٣٢٥	٢٣,٦٥١	مصاريف تمويلية
٥١,٧٧٥	١٥,٨٧٠	٣٥,٩٠٥	إستهلاك وأطفاء
(٢٥,٤٩٢)	(٥,٠٥٧)	(٢٠,٤٣٥)	الخسارة قبل الزكاة وضريرية الدخل
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢,٢٣٠,٧٩٥	٥٥٨,٧٩٥	١,٦٧٢,٠٠٠	إجمالي الموجودات
١,٥٧٠,٣١٢	١٧٩,٤٥٨	١,٣٩٠,٨٥٤	إجمالي المطلوبات
			لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٦٣٦,٧٢٢	١٣٩,٢٩٠	٤٩٧,٤٣٢	إيرادات القطاع
(١٤,١٠٣)	-	(١٤,١٠٣)	إيرادات داخل القطاع
٦٢٢,٦١٩	١٣٩,٢٩٠	٤٨٣,٣٢٩	إيرادات خارجية
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٣,٩١٩,٣٢٠	٥٨٤,٥٢٤	٣,٣٣٤,٧٩٦	موجودات القطاع
(١,٦٨٨,٥٢٥)	(٢٥,٧٢٩)	(١,٦٦٢,٧٩٦)	التعديلات الموحدة
٢,٢٣٠,٧٩٥	٥٥٨,٧٩٥	١,٦٧٢,٠٠٠	إجمالي الموجودات
			مطلوبات القطاع
٢,٢٧٤,٢٤٧	٤٦٩,٨٠٤	١,٨٠٤,٤٤٣	التعديلات الموحدة
(٧٠٣,٩٣٥)	(٢٩٠,٣٤٦)	(٤١٣,٥٨٩)	إجمالي المطلوبات
١,٥٧٠,٣١٢	١٧٩,٤٥٨	١,٣٩٠,٨٥٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	أكمام البوليستر والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها	أقمشة غير منسوجة	أكواب البوليستر والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها
(بآلاف الريالات السعودية)			
٦٨٢,٢٤١	١٤٠,٠٩٧	٥٤٢,١٤٤	ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
٢٣,٦٣٨	٤,٨٠١	١٨,٨٣٧	إيرادات خارجية
٥٣,٦٢١	١٤,٨٥٧	٣٨,٧٦٤	مصاريف تمويلية
(٤,٦٤٦)	(٤,٤٨٤)	(١٦٢)	استهلاك وإطفاء
			الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة)			
٢,١٠٥,٦٨٢	٥٣٢,٧٤٢	١,٥٧٢,٩٤٠	إجمالي الموجودات
١,٤٢٢,١٥٤	١٥٨,٢٤٥	١,٢٦٣,٩٠٩	إجمالي المطلوبات
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)			
٦٩٣,١٣٠	١٤٠,٠٩٧	٥٥٣,٠٣٣	إيرادات القطاع
(١٠,٨٨٩)	-	(١٠,٨٨٩)	إيرادات داخل القطاع
٦٨٢,٢٤١	١٤٠,٠٩٧	٥٤٢,١٤٤	إيرادات خارجية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة)			
٣,٧١٤,٦٧٥	٥٤٤,٦٩٩	٣,١٦٩,٩٧٦	موجودات القطاع
(١,٦٠٨,٩٩٣)	(١١,٩٥٧)	(١,٥٩٧,٠٣٦)	التعديلات الموحدة
٢,١٠٥,٦٨٢	٥٣٢,٧٤٢	١,٥٧٢,٩٤٠	إجمالي الموجودات
مطلوبات القطاع			
٢,٠٢٥,٢٠٣	٤٢٠,١٨٧	١,٦٠٥,٠١٦	التعديلات الموحدة
(٦٠٣,٠٤٩)	(٢٦١,٩٤٢)	(٣٤١,١٠٧)	إجمالي المطلوبات
١,٤٢٢,١٥٤	١٥٨,٢٤٥	١,٢٦٣,٩٠٩	

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

المجموع	المملكة العربية السعودية	العرب	جمهورية مصر
(بآلاف الريالات السعودية)			
٦٢٢,٦١٩	٣٧,٨٥٦	٥٨٤,٧٦٣	ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢٨,٩٧٦	٥٢٧	٢٨,٤٤٩	إيرادات خارجية
٥١,٧٧٥	٧٦٩	٥١,٠٠٦	مصاريف تمويلية
(٢٥,٤٩٤)	٨٦١	(٢٦,٣٥٣)	استهلاك وإطفاء
			الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
(بألاف الريالات السعودية)			
٢,٢٣٠,٧٩٥	٨٩,٧١٠	٢,١٤١,٠٨٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
١,٥٧٠,٣١٢	٢٢,١٠٠	١,٥٤٨,٢١٢	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات
٦٣٦,٧٢٢	٣٧,٨٥٦	٥٩٨,٨٦٦	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
(١٤,١٠٣)	-	(١٤,١٠٣)	إيرادات القطاع
٦٢٢,٦١٩	٣٧,٨٥٦	٥٨٤,٧٦٣	إيرادات داخل القطاع
			إيرادات خارجية
٣,٩١٩,٣٢٠	٩٠,٤٢٤	٣,٨٤٨,٨٩٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
(١,٦٨٨,٥٢٥)	(٧١٤)	(١,٦٨٧,٨١١)	موجودات القطاع
٢,٢٣٠,٧٩٥	٨٩,٧١٠	٢,١٤١,٠٨٥	التعديلات الموحدة
			إجمالي الموجودات
٢,٢٧٤,٢٤٧	٥١,٩٨٥	٢,٢٢٢,٢٦٢	مطلوبات القطاع
(٧٠٣,٩٣٥)	(٢٩,٨٨٥)	(٦٧٤,٠٥٠)	التعديلات الموحدة
١,٥٧٠,٣١٢	٢٢,١٠٠	١,٥٤٨,٢١٢	إجمالي المطلوبات
المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
(بألاف الريالات السعودية)			
٦٨٢,٢٤١	٤٠,٦١٩	٦٤١,٦٢٢	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
٢٣,٦٣٨	-	٢٣,٦٣٨	إيرادات خارجية
٥٣,٦٢١	٩٢٨	٥٢,٦٩٣	مصاريف تمويلية
(٤,٦٤٦)	٣,٢٩٤	(٧,٩٤٠)	استهلاك وإطفاء
			(الخسارة)ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,١٠٥,٦٨٢	٦٩,٩٦٧	٢,٠٣٥,٧١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة)
١,٤٢٢,١٥٤	٨,٤٨٧	١,٤١٣,٦٦٧	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات
٦٩٣,١٣٠	٤٠,٦١٩	٦٥٢,٥١١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
(١٠,٨٨٩)	-	(١٠,٨٨٩)	إيرادات القطاع
٦٨٢,٢٤١	٤٠,٦١٩	٦٤١,٦٢٢	إيرادات داخل القطاع
			إيرادات خارجية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تنمية)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

#### ٤- المعلومات القطاعية (تنمية)

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة)
	(بألاف الريالات السعودية)		موجودات القطاع
٣,٧١٤,٦٧٥	٧٠,٦٨١	٣,٦٤٣,٩٩٤	التعديلات الموحدة
(١,٦٠٨,٩٩٣)	(٧١٤)	(١,٦٠٨,٢٧٩)	إجمالي الموجودات
٢,١٠٥,٦٨٢	٦٩,٩٦٧	٢,٠٣٥,٧١٥	
٢,٠٢٥,٢٠٣	٣٥,٥٥١	١,٩٨٩,٦٥٢	مطلوبات القطاع
(٦٠٣,٠٤٩)	(٢٧,٠٦٤)	(٥٧٥,٩٨٥)	التعديلات الموحدة
١,٤٢٢,١٥٤	٨,٤٨٧	١,٤١٣,٦٦٧	إجمالي المطلوبات

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

#### ٥- خسارة (ربحية السهم)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) الربح العائد للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة بالنسبة لنصيب السهم المخفض من (الخسارة) الربح ، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعرض للتخفيف إلى أسهم عادية. إن نصيب السهم المخفض من (الخسارة) الربحية كما يلي:

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	٢٠١٩	٢٠١٨	(الخسارة) / الربحية الأساسية / المخفضة للسهم الواحد (ريال سعودي)
(غير مدقة)			خسارة) / ربحية الفترة (بألاف الريالات السعودية)
٠,٠٢	(٠,٢٧)		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٠٥٦	(٢٥,٥٨٠)		
٩٥,٠٠٠,٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠		

#### ٦- إدارة المخاطر المالية

تضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والمطلوبات الأخرى والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون والموجودات الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

**مخاطر السوق**  
تتمثل مخاطر السوق بتأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية كما هو موضح أدناه، خلال الفترة قيد الفحص. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

#### إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة هي باليارال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي والجنيه المصري. إن الريال السعودي والدرهم الإماراتي مر بوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل الأرصدة بتلك العملات مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو والجنيه المصري مع الريال السعودي وتدير أثراها على القوائم المالية تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقية هامة بعمارات أجنبية في تاريخ القوائم المالية، باستثناء الموجودات والمطلوبات بالجنيه المصري التي تعرضت لتقلبات أسعار صرف عملات أجنبية. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية عمارات أجنبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي الأرصدة التي تتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية

العملة	٢٠١٩ يونيو ٣٠ (غير مدفقة) (مدققة)	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)		
الدولار الأمريكي	١٤,٦٢١	٢,٦٤٥
درهم اماراتي	٢,٢٧٨	٣٩٥
جنيه مصرى	١,٥٩٢	٣٧
يورو	٣١٩	١,٠٩٣
	١٨,٨١٠	٤,١٧٠
الدولار الأمريكي	٩٨,٥٨٤	١١٥,١٠٧
جنيه مصرى	٢٦,٨٦٤	١٣,٥٦٦
يورو	٣,٧٦٨	٨,٩٥٧
درهم اماراتي	٢,٩٩٢	١,١١٤
	١٣٢,٢٠٨	١٣٨,٧٤٤
الدولار الأمريكي	(٢٢,١٤٩)	(١٣,٤٩٤)
يورو	(٤,١٣١)	(١,٨٦٠)
جنيه مصرى	(١,٩٠٣)	(١,٠٧٥)
درهم اماراتي	(١٧٥)	(٢٦)
دينار بحرينى	(١٤)	-
فرنك سويسرى	(١١)	-
جنيه استرليني	-	(١٠)
	(٢٨,٣٨٣)	(١٦,٤٦٥)
جنيه مصرى	-	(١٤)
	-	(١٤)
	١٤٤,٦٣٥	١٢٦,٤٣٥
صافي التعرض في قائمة المركز المالي		

ادارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي قد تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للفوائد بالإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية، وتقع المسئولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عائق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بالاحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تتمة)

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

المجموع	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	(بألاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٤٨,٨٦٨	-	٣٤٨,٨٦٨		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٥,٥٥٩	-	٥,٥٥٩		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٧٣١,٤١٧	-	٧٣١,٤١٧		قروض قصيرة الأجل
٤٣٢,٤٧٦	٢٠٥,٩٩١	٢٢٦,٤٨٥		قروض متوسطة وطويلة الأجل
<b>١,٥١٨,٣٢٠</b>	<b>٢٠٥,٩٩١</b>	<b>١,٣١٢,٣٢٩</b>		

المجموع	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	(بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٠٠,٣٨٨	-	٣٠٠,٣٨٨		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٦,٣٦٣	-	٦,٣٦٣		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥٧٥,٦٧١	-	٥٧٥,٦٧١		قروض قصيرة الأجل
٥٠٠,٥٨٥	٢٧٧,٢١٥	٢٢٣,٣٧٠		قروض متوسطة وطويلة الأجل
<b>١,٣٨٣,٠٠٧</b>	<b>٢٧٧,٢١٥</b>	<b>١,١٠٥,٧٩٢</b>		

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تبذيب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض محملة بفوائد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن شركات المجموعة تفترض أموال بأسعار فائدة معينة. لا تحاطط المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الانت米انية غير المستغلة. إن الإدارة واثقة من قدرتها على تحديد هذه التسهيلات عند استحقاقها واستفادتها من التسهيلات الجديدة كما هو مطلوب. بالإضافة إلى إعادة هيكلة قروضه قصيرة الأجل إلى قروض متوسطة وطويلة الأجل متى تتطلب الحاجة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (نتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤- إدارة المخاطر المالية (نتمة)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة مصرافية مرتفعة. إن الدعم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى مستحقة بشكل رئيسي من عمالء محليين وأطراف ذات علاقة وتدرج بالتكلفة المطفأة.

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

الوصف	(بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	(غير مدققة) (مدققة)
ذمم مدينة تجارية	٣٩٩,١٥٥	٣٨٩,٦٧٨		
ذمم مدينة تجارية - اطراف ذات علاقة	٣٤,٧٨٩	٢٢,٢٤١		
مطلوب من جهة ذات علاقة	-	٩٣		
ذمم مدينة أخرى	٤٣,٢٩٢	٣٥,٤٧٩		
نقد في البنك	٤٤,٩٧٥	٩,٧١٨		
	٥٢٢,٢١١	٤٥٧,٢٠٩		

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات الجودة الائتمانية. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة لدى البنوك، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض لمخاطر مساواً لقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

إدارة رأس المال

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

يتكون هيكل رأس المال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتالف من رأس المال والخسائر المترافقية واحتياطيات أخرى والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥- الاحتياطي النظامي

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨. بالاستفادة من الاحتياطي النظامي لمقابلة الخسائر المترافقية ، والذي تم اعتماده لاحقاً من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠١٨ . وعليه تم تعديل رصيد الاحتياطي النظامي مقابل الخسائر المترافقية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦ - الارتباطات والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية :

٢٠١٩ يونيو ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩ يونيو ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	(مدققة) (غير مدققة)	(بالآلاف الريالات السعودية)
٣١,٢٥٠	٥٢,٠١٧		اعتمادات مستندية
٣,٦٩٠	٢,٩٦٨		خطابات ضمان وأخرى
١٥,٠٣٦	١٨,٩٤٣		الالتزامات رأسمالية لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

١٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩ الموافق ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ.