

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
مع تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

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

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبير - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، والقوائم الأولية للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

بناء على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

PKF البسام وشركاه
المحاسبون المتحالفون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

المحاسبون القانونيون
رقم الترخيص ٥٢٠
C.R 1010385804
License 520
Allied Accountants
Certified Public Accountants

الخبير في ٢٥ يوليو ٢٠١٨
١٢ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبير
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخبير ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			الشهرة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
			مخزون
		٥	نعم مدينة تجارية
		٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
		٧	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
			نقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			إحتياطي نظامي
			إحتياطيات أخرى
			خسائر متراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
		٨	قروض متوسطة وطويلة الأجل
		٩	مزايا الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
		٨	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
		٨	قروض قصيرة الأجل
			نعم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨

عبد المحسن العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التنفيذي)

د. وسام يونس
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧ (غير مدققة)	٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٧ (غير مدققة)	٢٠١٨ (غير مدققة)		
٦٣٤,٢٦٦	٦٨٢,٢٤١	٣٣١,٨٤٧	٣٧٤,٩١٠	١١	الإيرادات
(٥٥٤,٩٨٢)	(٦٠٨,٣٩٠)	(٢٩٤,٥٦٥)	(٣٢٧,٤٦٥)	١٠	تكلفة الإيرادات
٧٩,٢٨٤	٧٣,٨٥١	٣٧,٢٨٢	٤٧,٤٤٥		مجمل الربح
(٣٨,٤٠٢)	(٢٨,٤٧٤)	(١٩,٧٠٦)	(١٧,٩٦١)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧,٥٦١)	(٣١,٩٢١)	(١٩,١٦٤)	(١٥,٧٣٨)		مصاريف تسويق وتوزيع
(٥٠٧)	(٦٤٩)	(٢٥٣)	(٣٥٥)		مصاريف ابحاث وتطوير
٢,٨١٤	١٢,٨٠٧	(١,٨٤١)	١٣,٣٩١		ربح (خسارة) التشغيل
(٢٦,٢٢٥)	(٢٣,٦٣٨)	(١١,٩٤٧)	(١٢,٦٦٣)		مصاريف تمويلية
٤,٠٨٥	٦,١٨٥	٢,٠٢٩	٢,٥٣٣		إيرادات أخرى، بالصافي
(١٩,٣٢٦)	(٤,٦٤٦)	(١١,٧٥٩)	٣,٢٦١		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٢٤٦)	٦,٧٠٢	(٩٠٨)	(٣٦٩)		الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,٥٧٢)	٢,٠٥٦	(١٢,٦٦٧)	٢,٨٩٢		صافي ربح (خسارة) الفترة
					الدخل الشامل الآخر:
					الدخل الشامل الآخر الذي يتم إعادة تنويبه إلى الربح أو الخسارة:
٣١٨	(٣٥٢)	١٤٣	(٥٧٢)		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢١,٢٥٤)	١,٧٠٤	(١٢,٥٢٤)	٢,٣٢٠		مجموع الربح (الخسارة) الشاملة الآخر للفترة
					ربحية (خسارة) المسم (بالريال السعودي) وفقاً
					لصافي ربح (خسارة) الفترة العائد إلى مساهمي
					الشركة
					نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح
(٠,٢٣)	٠,٠٢	(٠,١٣)	٠,٠٣	١٢	(الخسارة)

تمت المرافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالتفصيل عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨

عبد المحسن العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

جميل بن عبد الله السالم
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التفصيلي)

د/ وسام يوسف
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	خسائر متراكمة (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	إحتياطي نظامي (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)
٩١٢,٩٥٩	(١٧,٩٨١)	(٤٨,٤٧٩)	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠
(٢١,٥٧٢)	(٢١,٥٧٢)	-	-	-
٣١٨	-	٣١٨	-	-
٨٩١,٧٠٥	(٣٩,٥٥٣)	(٤٨,١٦١)	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠
٧٣٩,٧٨٨	(١٨٦,٢١٦)	(٥٣,٤١٥)	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠
(٢٠,٤٥٠)	(٢٠,٤٥٠)	-	-	-
٧١٩,٣٣٨	(٢٠٦,٦٦٦)	(٥٣,٤١٥)	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠
٢,٠٥٦	٢,٠٥٦	-	-	-
-	٢٩,٤١٩	-	(٢٩,٤١٩)	-
(٣٥٢)	-	(٣٥٢)	-	-
٧٢١,٠٤٢	(١٧٥,١٩١)	(٥٣,٧٦٧)	-	٩٥٠,٠٠٠

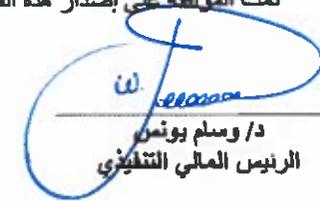
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م (مدقق)
صافي خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م (مدقق)
أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
- (إيضاح ٤-٤)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م - (بعد التعديل)
صافي ربح الفترة
تحويلات (إيضاح ١٤)
الخسارة الشاملة الأخرى
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدقق)

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨م


عبدالمحسن العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة


جمال بن عبدالله النجم
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التنفيذي)


د/ وسام يونس
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير منقحة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(١٩,٣٢٦)	(٤,٦٤٦)	الأنشطة التشغيلية
٦٥,٨٢٠	٥٣,٦٢١	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(٤٥٧)	تسويات لـ
٢٦,٢٢٥	٢٣,٦٣٨	إستهلاك وإطفاء
٤,٣٩٩	٢,٢٧٤	إيراد فوائد استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المضافة
٧٧,١١٨	٧٤,٤٣٠	مصاريق تمويلية
		مزايا الموظفين المحملة
(١٧,٨٨٥)	٢٨,٩٦٨	الحركة على رأس المال العامل
(٢٠,٣٧٦)	(١٥٢,٥٠٠)	مخزون
١٥,٩٧٣	(٤,٩٤٨)	ذمم مدينة تجارية
٦٢,٧٧٢	٣٧,٢٢١	مصاريق مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١١٧,٦٠٢	(١٦,٨٢٩)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
		النقد (المستخدم في) من العمليات
(٢٦,٢٢٥)	(٢٣,٠١٩)	مصاريق تمويلية مدفوعة
(٢,٤٦٩)	(٤,٢٨٨)	مزايا موظفين مدفوعة
(١,٧١٢)	(١,٤٩٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٧,١٤٦	(٤٥,٦٢٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٨٢١)	(١٠٠,٣٦١)	الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٧٣)	-	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٩,٢٩٤)	(١٠٠,٣٦١)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٧٢٥	١٠١,٨٩٥	الأنشطة التمويلية
(٣٧,٥١٤)	(٥٣,٤٨٦)	التغير في القروض قصيرة الأجل
(٣٤,٧٨٩)	٤٨,٤٠٩	التغير في قروض متوسطة وطويلة الأجل
		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٣,٠٦٣	(٧,٥٨٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٣,٢٦٩	٤١,٥٨٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١١	(٣٠٠)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٧٦,٥٤٣	٣٣,٧٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٢٠,٤٥٠	معاملات غير نقدية
-	٣٠٣	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة لدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
-	١٥٠,٠٠٠	انخفاض الالتزامات الضريبية للمستقطعة المستردة
		تحويل قرض قصير الأجل إلى قرض متوسط وطويل الأجل

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨

عبد المحسن العثمان
نائب رئيس مجلس الإدارة

جميل بن عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب (التفليحي)

د/ وسام يونس
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م). يبلغ رأس مال الشركة ٩٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٩٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

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

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

٢ - هيكل المجموعة:

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

نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
ديسمبر ٢٠١٧م	يونيو ٢٠١٨م	
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا باك")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا")

خلال عام ٢٠١٧ وكجزء من إعادة هيكلة عمليات المجموعة، قرر الشركاء في المجموعة على تحويل صافي أصول فرع الشركة بلاستيك (فرع 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 ٢٠١٧، تم نقل كامل العمليات بإحدى الشركات التابعة "شركة صناعة العبوات الفائقة (الترا باك)" إلى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. وبلغت القيمة الدفترية لصافي الأصول المحولة ١٠٤,٦٣ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣ - أسس الإعداد

١-٣ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وعليه، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد بالإيضاح رقم (٤).

٢-٣ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحققات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم وحدة الإنتمان.

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

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. 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 (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٤ أساس التوحيد

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

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
- القدرة على استخدامها سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

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

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

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

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

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 المجموعة.

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 القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة 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 الأخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى 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 محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤-٢ المعايير الصادرة والمطبقة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير بالكامل في الإيضاح رقم ٤-٤. إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة الأخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ مع إمكانية التطبيق المبكر.

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد لدى إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩ م	عقد الإيجار	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
١ يناير ٢٠١٩ م	دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م على المعايير الدولية للتقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣)
١ يناير ٢٠١٩ م	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل	التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي
١ يناير ٢٠١٩ م	الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
١ يناير ٢٠١٩ م	تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال فترة التطبيق الأولى.

سيتم اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري في ١ يناير ٢٠١٩) أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار. أنه من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية حوله.

٤-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المتبعة لإعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء السياسات الموضحة أدناه والمتعلقة بالمعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول بدء من ١ يناير ٢٠١٨. قامت المجموعة باعتماد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية. بينما يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً شاملاً لتحديد كيفية ومبلغ وتوقيت تحقيق الإيراد. فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية وطبيعة تأثيرها على السياسات المحاسبية السابقة:

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

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

قياس وتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يستبعد المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق، القروض والسلف والمتاح للبيع، يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بصفة عامة على نموذج الاعمال الذي يتم فيه إدارة تلك الموجودات المالية مع خصائص التدفقات التعاقدية ذات الصلة، يتحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وفق منهجية الاثر الرجعي المعدل.

تصنيف الموجودات المالية

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

الأصل المالي بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض قيمة تلك الموجودات بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات القيمة إضافة إلى التخفيض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تصنيف المطلوبات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤- التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)
أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

إنخفاض القيمة

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بطريقة الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتم تطبيق نموذج الهبوط لجميع الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، الموجودات التعاقدية وأدوات الاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل فيما عدا الاستثمارات في أدوات الملكية، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم إثبات خسائر الإئتمان مبكراً لتلك المحددة وفقاً للمعيار المحاسبي رقم ٣٩، تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهرياً في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة. تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي رقم ٩.

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

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

أثر التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق معيار محاسبة جديد

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة والأرصدة الناتجة عن التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩:

التصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	تعديلات
(بالآلاف الريالات السعودية)				
الموجودات المالية				
التكلفة المطفأة (قروض وذمم مدينة)	٢٩٣,٤٥٠	التكلفة المطفأة	٢٧٣,٠٠٠	(٢٠,٤٥٠)
التكلفة المطفأة (قروض وذمم مدينة)	٤٢,٨٦٨	التكلفة المطفأة	٤٢,٨٦٨	-
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة (استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق)	٦,٩٥٨	التكلفة المطفأة	٦,٩٥٨	-
التكلفة المطفأة (قروض وذمم مدينة)	٤١,٥٨٣	التكلفة المطفأة	٤١,٥٨٣	-
	٣٨٤,٨٥٩		٣٦٤,٤٠٩	(٢٠,٤٥٠)
المطلوبات المالية				
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	٢٤٦,٢٤٤	التكلفة المطفأة	٢٤٦,٢٤٤	-
قروض قصير الأجل	٦٩٨,٧٨٨	التكلفة المطفأة	٦٩٨,٧٨٨	-
قروض متوسطة وطويلة الأجل	٤٥٣,٥٠٦	التكلفة المطفأة	٤٥٣,٥٠٦	-
	١,٣٩٨,٥٣٨		١,٣٩٨,٥٣٨	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ " الإيرادات " ومعيار المحاسبة الدولي ١١ " عقود الإنشاءات " والتفسيرات المتعلقة بها. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات " عند الإيفاء بأداء الإلتزام " وذلك عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ " الإيرادات من العقود مع العملاء " على إثبات إيرادات المجموعة.

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة المتعلقة بمبيعات السلع للمجموعة الموضحة أدناه.

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

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ ضمن نهج معدل باثر رجعي. ومع ذلك ، لم يكن هناك أي تأثير جوهري على اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في تاريخ التطبيق المبدي.

٥- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(مدققة)	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٨٠,٩٧٦	٩٤,٧٥٣	بضاعة تامة الصنع
١٨٦,٤٣٧	٢٠٧,٦٧٤	مواد خام و مواد تعبئة وتغليف ومنتجات تحت التصنيع
٤٤,٩٢٨	٣٨,٢٠٥	قطع غيار
٣١٢,٣٤١	٣٤٠,٦٣٢	
(٢٥,٧٧٣)	(٢٥,١١٠)	يخصم: مخصص المخزون
٢٨٦,٥٦٨	٣١٥,٥٢٢	

٦- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(مدققة)	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٤٥٦,٥٢٣	٣١٠,٣٣٤	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٥١٢	٢١,٢٠٢	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٤٨٢,٠٣٥	٣٣١,٥٣٦	
(٥٦,٥٠٤)	(٣٨,٠٨٦)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤٢٥,٥٣١	٢٩٣,٤٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧- مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٣٠,٨٦٠	٧,٦٤١	دفعات مقدمة لموردين
١٩,٢٤٨	٣٤,٧٤٧	خصومات مدينة
٧,٤٥٣	٧,٩٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٠٣٥	٣,٤٩٩	هامش مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
٤,٥٠٨	٤,٦٢٢	ذمم مدينة أخرى
٦٣,١٠٤	٥٨,٤٥٩	

٨ - القروض

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٥٥٠,٠٢٠	٤٥٣,٥٠٦	قروض متوسطة وطويلة الأجل
٦٥٠,٦٨٣	٦٩٨,٧٨٨	قروض قصيرة الأجل

(أ) قروض متوسطة وطويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٤٦٢,٠٤١	٣٤٨,٩٩٩	قرض تجاري
٨٧,٩٧٩	١٠٤,٥٠٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٥٠,٠٢٠	٤٥٣,٥٠٦	
١٤٢,١٤٩	٩٦,٦٨٤	يخصم: الجزء المتداول
٤٠٧,٨٧١	٣٥٦,٨٢٢	

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نيابة عن المشاركين في تسهيلات المرابحة، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقا) مع شركتها التابعتين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيل مضمون بتنازل نهائي وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات للشركة واثنتين من الشركات التابعة لها، (كما هو موضح في الملاحظة ٢ تم تحويل شركة بلاستيك إلى شركة السعودية للتغليف خلال عام ٢٠١٧ كجزء من إعادة هيكلة المجموعة) شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف") وشركة صناعة العبوات الفانقة ("النرا باك") المحدودة (والتي تم تحويلها أيضا إلى شركة السعودية للتغليف خلال عام ٢٠١٧ كجزء من إعادة هيكلة المجموعة (إيضاح ٢)) وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨- القروض (تتمة)
قرض تجاري (تتمة)

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. ان المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل والتي يتم قياسها بشكل نصف سنوي في يونيو وديسمبر من كل عام. إلا أن إدارة الشركة قد إتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. بالنسبة للتنازل عن هذه التعهدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تم استلام موافقة أولية من البنك الرئيسي وتتوقع الشركة الحصول على الموافقة النهائية للتنازل عن هذه التعهدات خلال فترة زمنية. وبناءً على ذلك، يستمر تصنيف هذا القرض على أنه غير متداول. خلال الفترة، واستمراراً لاتفاقية تسهيلات المريحة الأصلية مع البنك العربي الوطني، قامت الشركة بإعادة هيكلة ١٥٠ مليون ريال سعودي من قرض قصير الأجل إلى قرض متوسط وطويل الأجل.

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع المجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصاريف تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات لشركات المجموعة وقطعتي 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 الفائقة المحدودة ("التراباك") المحدودة لتمويل تحديث وتوسعة مرافق الإنتاج. يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١ ربيع الأول ١٤٣١ هـ (٣١ يناير ٢٠١٠). في عام ٢٠١٢، أبرمت التراباك اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعة مرافق الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافية تستحق السداد على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣). خلال عام ٢٠١٤، تم توحيد هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع سحب اضافي بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ١١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٤ ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩). خلال العام ٢٠١٧م تم تحويل هذا القرض الى الشركة السعودية لأنظمة التشغيل المحدودة كجزء من هيكلة عمليات المجموعة كما هو موضح في ايضاح ٢. بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع الاتفاقية الخاصة مع صندوق التنمية الصناعية لتحويل هذا القرض.

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطورة (ساف) إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق إنتاج جديدة بمبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥، سحبت ساف مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ١١٣,٢ مليون ريال سعودي) من مجموع التسهيلات. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض تعهدات هذه القروض. ولكن استلمت المجموعة تنازلاً بموجب طلب التنازل المقدم لعدم الالتزام بشروط القرض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبناءً عليه، فقد صنفت إدارة المجموعة القرض إلى جزء متداول وجزء غير متداول طبقاً لشروط وجدول سداد القرض.

ب) قروض قصيرة الأجل

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

٩ - مزاي الموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤٠,٥١٨	٣٨,١٦٥	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
٢,٨٩٣	٧,٩٤١	المحمل خلال الفترة / السنة
-	٦,١٠٢	خسارة إعادة قياس
(٤,٢٨٨)	(١١,٦٩٠)	مزاي الموظفين المدفوعة
٣٩,١٢٣	٤٠,٥١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٩- مزايا الموظفين (تتمة)

المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / السنة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	
٢,٢٧٤	٦,٧٠٤	تكلفة الخدمة الحالية
٦١٩	١,٢٣٧	تكلفة الفائدة
٢,٨٩٣	٧,٩٤١	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٪	معدل الخصم المستخدم
٤٪	معدل زيادة الراتب للسنة الأولى
تقيل	معدل تغيير الموظفين

تحليل حساسية على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	النسبة	
٣٧,٨٤٤	٠,٥ + %	معدل الخصم الزيادة
٤١,٣٩٠	٠,٥ - %	النقص
٤١,٤١٢	٠,٥ + %	النسبة المتوقعة للراتب الزيادة
٣٧,٨٠٦	٠,٥ - %	النقص

تم إجراء دراسة التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة.

١٠ - معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	طبيعة المعاملة
٢,١٥٣	٢,٥٨٦	شراء تذاكر طيران
٤,٩٢٣	٢,٣٨٩	خدمات تقنية معلومات
٣٠٦	٤٦	مصاريف متكبدة لشركات شقيقة
٨٦٦	١,٤٧٩	إيجار
٣٩,٣٤٤	٣٩,١٨٢	إيرادات
٢,٤٤٠	٤٩٤	إقامة وإعاشة ومصاريف نثرية أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ - المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

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

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

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

المجموع	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها		المجموع
	أقمشة غير منسوجة	أقمشة غير منسوجة	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)			
			الإيرادات
٦٨٢,٢٤١	١٤٠,٠٩٧	٥٤٢,١٤٤	الربح/(الخسارة) من العمليات
١٢,٨٠٧	(٥,٣٢٩)	١٨,١٣٦	صافي الربح (الخسارة)
٢,٠٥٦	(٤,٤٨٤)	٥٤٠,٦	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)			
			ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٨٤,٦١١	٣٧٤,٩٤٧	٧٠٩,٦٦٤	إجمالي الموجودات
٢,٢٣٥,٨٢٦	٥٨١,٦١٣	١,٦٥٤,٢١٣	إجمالي المطلوبات
١,٥١٤,٧٨٤	٤٥٠,٥٦٧	١,٠٦٤,٢١٧	
المجموع	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها		المجموع
	أقمشة غير منسوجة	أقمشة غير منسوجة	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)			
			الإيرادات
٦٣٤,٢٦٦	١١٠,١٤٢	٥٢٤,١٢٤	الربح/(الخسارة) من العمليات
٢,٨١٤	(١٥,٦٠١)	١٨,٤١٥	صافي الخسارة
(٢١,٥٧٢)	(١٨,٢٣٢)	(٣,٣٤٠)	
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)			
			ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٦١,١٦٤	٤٠٢,٢٨٨	٧٥٨,٨٧٦	إجمالي الموجودات
٢,٣٥١,٤١٨	٥٩٦,٦٥٥	١,٧٥٤,٧٦٣	إجمالي المطلوبات
١,٤٥٩,٧١٣	٤١٣,٧٤٨	١,٠٤٥,٩٦٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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:

السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع
(بالآلاف الريالات السعودية)		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)		
٦٤١,٦٢٢	٤٠,٦١٩	٦٨٢,٢٤١
٩,٧٤٠	٣,٠٦٧	١٢,٨٠٧
(١٤٥)	٢,٢٠١	٢,٠٥٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)		
١,٠٧٤,٠٥٤	١٠,٥٥٧	١,٠٨٤,٦١١
٢,١٥٧,٥١١	٧٨,٣١٥	٢,٢٣٥,٨٢٦
١,٤٧١,٣٦٤	٤٣,٤٢٠	١,٥١٤,٧٨٤

السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع
(بالآلاف الريالات السعودية)		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)		
٥٩٤,٤٨٥	٣٩,٧٨١	٦٣٤,٢٦٦
(١,٩٤١)	٤,٧٥٥	٢,٨١٤
(٢٦,٧٧٩)	٥,٢٠٧	(٢١,٥٧٢)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)		
١,١٤٩,٣٨١	١١,٧٨٣	١,١٦١,١٦٤
٢,٢٦٦,١٢٢	٨٥,٢٩٦	٢,٣٥١,٤١٨
١,٤١٣,٠٣٢	٤٦,٦٨١	١,٤٥٩,٧١٣

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

١٢ - ربحية (خسارة) السهم

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

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٠,٢٣	٠,٠٢	٠,١٣	٠,٠٣	الربح (الخسارة) الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال)
(٢١,٥٧٢)	٢,٠٥٦	(١٢,٦٦٧)	٢,٨٩٢	ربح (خسارة) الفترة (بالآلاف الريالات السعودية)
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٣ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي قد تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية، وتقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة المتعلقة بمخاطر القروض قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل، والتمويل طويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة للمجموعة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية والحصول على تسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

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

المجموع	١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	سعر الفائدة	
	(بالآلاف الريالات السعودية)			٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٧٢,٩١٤	-	٢٧٢,٩١٤	بدون فوائد	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٦٥٠,٦٨٣	-	٦٥٠,٦٨٣	٢,٧٥%	قروض قصيرة الأجل
٥٥٠,٠٢٠	٤٠٧,٨٧١	١٤٢,١٤٩	٤,٥% - ٥%	قروض متوسطة وطويلة الأجل
١,٤٧٣,٦١٧	٤٠٧,٨٧١	١,٠٦٥,٧٤٦		

المجموع	١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	سعر الفائدة	
	(بالآلاف الريالات السعودية)			٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣٥,٦٩٣	-	٢٣٥,٦٩٣	بدون فوائد	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
٦٩٨,٧٨٨	-	٦٩٨,٧٨٨	٢,٧٥%	قروض قصيرة الأجل
٤٥٣,٥٠٦	٣٥٦,٨٢٢	٩٦,٦٨٤	٤,٥% - ٥%	قروض متوسطة وطويلة الأجل
١,٣٨٧,٩٨٧	٣٥٦,٨٢٢	١,٠٣١,١٦٥		

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لدى المجموعة قروض محملة بفوائد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن شركات المجموعة تقترض أموالاً بأسعار فائدة معومة. لا تحطاط المجموعة للتغيرات في أسعار الفائدة. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفقات النقدية المستقبلية من خلال التدفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المنتهية. إن الإدارة واثقة من قدرتها على تجديد 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.

مخاطر الائتمان

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٣ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	الوصف
٤٥٦,٥٢٣	٣١٠,٣٣٤	ذمم مدينة
٢٥,٥١٢	٢١,٢٠٢	ذمم مدينة - اطراف ذات علاقة
٢٤,٧٩١	٤٢,٨٦٨	ذمم مدينة أخرى
٧,٤١٥	٦,٩٥٨	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣٣,٣٠١	٤١,٣٠٧	نقد في البنك
٥٤٧,٥٤٢	٤٢٢,٦٦٩	

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

إدارة رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق الملكية وعناصر الدين التي تتألف من رأس المال والاحتياطي النظامي والخسائر المتراكمة واحتياطيات أخرى والقروض. لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأسمالية مفروضة خارجيا.

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

١٤ - الإحتياطي النظامي

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨. بالاستفادة من الإحتياطي القانوني لمقابلة الخسائر المتراكمة، والذي تم اعتماده لاحقا من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠١٨. تم تعديل رصيد الإحتياطي القانوني مقابل الخسائر المتراكمة.

١٥ - الارتباطات والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية :

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
١٠,١٥٢	١٠,٤٥٥	اعتمادات مستندية
٣,٨٣٢	٤,٤٤٢	خطابات ضمان وأخرى
١١,٤٦٥	١١,٩٦٨	التزامات رأسمالية لشراء متلكات وآلات ومعدات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٦ - تعديلات سنة سابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لتتفق مع العرض في الفترة الحالية. وفيما يلي تفاصيل وتأثيرات إعادة التصنيف الرئيسية على أرقام الأرصدة المقارنة.

إعادة تبويب الأرصدة الواردة في قائمة الربح والخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

(أ) في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، تم عرض مبيعات الخردة كإيرادات. للحصول على عرض أفضل ، تختار المجموعة عدم عرضه كإيراد وعليها تم عرض مبيعات الخردة وتكلفتها كـمبلغ صافي ضمن الإيرادات الأخرى وبناء عليه تم تعديل الأرقام المقارنة للإيرادات وتكلفة الإيرادات والملاحظات ذات الصلة لتعكس إعادة التصنيف هذه.

(ب) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، تم عرض مصاريف الإيجار لمستودعات البضائع الجاهزة وتكاليف الشحن للمبيعات كجزء من تكلفة الإيرادات. للحصول على عرض أفضل ، تختار المجموعة عدم عرضه كتكلفة إيرادات وعليه تم عرض هذه التكاليف ضمن مصاريف البيع والتسويق والتوزيع ، وبناء عليه تم تعديل الأرقام المقارنة لتكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والتوزيع والملاحظات ذات الصلة لتعكس إعادة التصنيف هذه.

(ت) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ، تم عرض تكاليف الموظفين لموظفي المستودعات وإدارة سلسلة التوريد كمصاريف إدارية. لتقديم عرض أفضل تختار المجموعة عدم تقديمه كمصروفات إدارية وعليه تم عرض هذه التكاليف كمصروفات للبيع والتسويق والتوزيع وبالتالي تم تعديل الأرقام المقارنة للنفقات الإدارية ومصروفات البيع والتسويق والتوزيع والملاحظات ذات الصلة لتعكس إعادة التصنيف.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	
مدین	دائن
(بالآلاف الريالات السعودية)	
الإيرادات	١٣,٠٥٤
تكلفة الإيرادات	-
مصاريف إدارية	٢١,٣٢٤
مصاريف بيع وتسويق وتوزيع	١,٨٩٦
مصاريف أبحاث وتطوير	-
مصاريف تمويلية	٣
إيرادات أخرى، صافي	١٣٧
	٥٢٤

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨.