

شركة تصنيع مواد التهيئة و التغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
للفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الفهرس

الصفحة

١	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



تقرير الفحص الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين
حول البيانات المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى السادة المساهمين في
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - شركة مساهمة سعودية (الشركة) - و شركتها التابعة (يشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد جرى فحصنا وفقاً للمعيار الدولي التعلق بعمليات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن فحص المعلومات المالية الأولية يتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن نطاق أعمال الفحص أقل إلى حد كبير من نطاق أعمال المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا أعمال الفحص من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بكافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة حولها.

النتيجة

بناءً على فحصنا، لم تسترغ انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون الدوليون

خالد علي إبراهيم عثين

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض: ١٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ
(٦ أغسطس ٢٠١٧م)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

غير موحدة	غير موحدة	موحدة	إبشاح	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م		
إبشاح ١-٥	إبشاح ١-٥	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٨٨,٧٩٣,٨٢٩	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٧٩,٠٨٨,٠٥٧	٦	ممتلكات و آلات ومعدات، صافي
٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	٢,٩٩٠,٤٣٤	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٨٨١,٢٠٩	٥٥٠,١٧٦	٤٦٧,٦٣٩		تكاليف تمويل مؤجلة، صافي
-	-	٤٩,١٧٥,١١٤	٨	استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٠,٥٤٧,٩٧٨	٨٥,٠٤٠,٢٠٤	١٣١,٧٢١,٢٤٤		
				الموجودات المتداولة
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	١٥,٧٣٨,٢٦٩	٩	النقدية و ما في حكمها
٣١,٨٥٧,٢٤١	٢٧,٣٣٠,٤٦٥	٣٤,٧٤١,١٦٨	١٠	ذمم مدينة، صافي
-	٣٩٢,٥٨٩	-		إيرادات عمولات مستحقة
٥٤,٥٩٣,٥٣٤	٤١,٧١٧,٣٧٦	٢٦,٩٨٥,٢٩٩	١١	مخزون، صافي
٧,٣١٩,٢٠٢	٧,٣٧٦,٧٢٦	٧,٢٨٥,١٣٢		قطع شيار آلات ومعدات
١٢,٧٨٠,٧٢٩	٥,٨٥٠,٦٠٢	١٠,٦٠٠,٩٧٧	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
-	-	١٢,٦٥٣,٤٥٩	١٣	اعتمادات مستنديه
١٣٠,٨٧٩,٨٩٨	١٤٠,٦٦٣,٩٢٨	١٠٨,٠٠٤,٣٠٤		
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٣٩,٧٢٥,٥٤٨		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٤,٤٧٢,٨٤٢	١٥,٦٦١,٩٩٤	١٥,٦٦١,٩٩٤		احتياطي نظامي
٤٣,٠٨٤,٣٥٧	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	٥٠,٩٠٠,٤٣٦		أرباح مبقاه
-	-	١٧٥,١١٤		احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨١,٧٣٧,٥٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
-	-	(٧٣,٠٦٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨١,٦٦٤,٤٨٠		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	١٩٧,٣٩٠		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨,٩٨١,٥٨٢	٩,٧٥٣,١٧٦	٩,٨٢٥,٨٧١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,١٨٠,٥٨٢	١٩,٨٥٢,١٧٦	١٦,٢٢٣,٢٦١		
				المطلوبات المتداولة
٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	٥,٤٤٩,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣	قرض قصير الأجل
٤,٥٠٨,٠٤٨	٣,٦٨٩,١١٨	١١,٢٥٩,٥٦٩		ذمم دائنة
٧,٥١٦,٦٨٥	٦,٢٠٧,٥٧٦	٥,٨٢٣,٠٦١		مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٥,١٨١,٩٧١	٥,١٥٣,١٣٨	٥,١٥٢,٥٣٨	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	١,٦٥٣,٦٣٩	١٨	مخصص الزكاة
٢٦,٦٩٠,٠٩٥	٢٢,٢٠٠,٣٩٥	٤١,٨٣٧,٨٠٧		
٤٨,٨٧٠,٦٧٧	٤٢,٠٥٢,٥٧١	٥٨,٠٦١,٠٦٨		إجمالي المطلوبات
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٣٩,٧٢٥,٥٤٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإبشاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة تصنيع مواد التعمية و التغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة

للفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

غير موحدة	موحدة	غير موحدة	موحدة	إيضاح
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٩,٥١٣,٤٩٢	٨١,٦٢١,٢٠٢	٤٤,٣٦١,٩٤٠	٤٠,٤٣٠,٦٨٦	المبيعات
(٧٠,٧٢٢,٢٤٦)	(٦٦,٩٥٧,٦٩٢)	(٣٤,٩٦٤,٥٥٥)	(٣٣,٥٠٦,٤٨٥)	تكلفة المبيعات
١٨,٧٩١,٢٤٦	١٤,٦٦٣,٥١٠	٩,٣٩٧,٣٨٥	٦,٩٢٤,٢٠١	مجمل الربح
(٣,٥٧١,٦٦٦)	(٣,٢٨٩,٦٥١)	(١,٧٤١,٤٤١)	(١,٣٢٣,٨٨٩)	مصاريف البيع والتسويق
(٥,٩٣٢,٩٠٦)	(٦,٩٢٤,٨١٩)	(٣,١١٣,٤٠٦)	(٣,٢٣٣,٥٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٤٥٠,٠٠٠)	-	(١,٤٥٠,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩,٢٨٦,٧٢٤	٢,٩٩٩,٠٤٠	٤,٥٤٢,٥٣٨	٩١٦,٧٥٤	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٧٤,٣١٦)	(١٨٨,٧٨٨)	(٨٢,٧٥٨)	(٤١,٢٦٩)	تكاليف تمويل
٩٢٣,٧٦٦	٢,٥٣٥,٥٥٣	٢٨,٩٨٩	٤٢٩,٠٣١	إيرادات أخرى، صافي
٩,٩٣٦,١٧٤	٥,٣٤٥,٨٠٥	٤,٤٨٨,٧٦٩	١,٣٠٤,٥١٦	الدخل قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٧٦٠,٠٠٠)	(٥٨٧,٥٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٨,٤٣٦,١٧٤	٣,٥٨٥,٨٠٥	٣,٩٠١,٢٦٩	٤٠٤,٥١٦	صافي دخل الفترة
-	١٧٥,١١٤	-	١٧٥,١١٤	بنود الدخل الشامل الآخر
٨,٤٣٦,١٧٤	٣,٧٦٠,٩١٩	٣,٩٠١,٢٦٩	٥٧٩,٦٣٠	صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٨,٤٣٦,١٧٤	٣,٥٨٥,٨٠٥	٣,٩٠١,٢٦٩	٤٠٤,٥١٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨,٤٣٦,١٧٤	٣,٥٨٥,٨٠٥	٣,٩٠١,٢٦٩	٤٠٤,٥١٦	صافي دخل الفترة
٨,٤٣٦,١٧٤	٣,٦٦٠,٨٦٩	٣,٩٠١,٢٦٩	٤٧٩,٥٨٠	العائد إلى:
-	(٧٥,٠٦٤)	-	(٧٥,٠٦٤)	مساهمي الشركة
٨,٤٣٦,١٧٤	٣,٥٨٥,٨٠٥	٣,٩٠١,٢٦٩	٤٠٤,٥١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٧٣	٠,٣٢	٠,٣٤	٠,٠٤	ربحية السهم
				نصيب السهم الأساسي والخلفس
				المتعلق بصافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة للوحدة
لفترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

حقوق المساهمين

	حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	مجموع حقوق المساهمين	مستحقات البيع	أرباح مبقاة	احتياطي النظامي	رأس المال
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع حقوق الملكية	١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
٣,٥٨٥,٨٠٥	(٧٥,٠٦٤)	٣,٦٦٠,٨٦٩	-	٣,٦٦٠,٨٦٩	-	-	-	
١٧٥,١١٤	-	١٧٥,١١٤	١٧٥,١١٤	-	-	-	-	
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	
١٨١,٦٦٤,٤٨٠	(٧٣,٠٦٤)	١٨١,٧٣٧,٥٤٤	١٧٥,١١٤	١٨١,٩١٢,٦٥٨	٥٠,٩٠٠,٤٣٦	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	-	١٧٢,٥٥٧,١٩٩	-	٤٣,٠٨٤,٣٥٧	١٤,٤٧٢,٨٤٢	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م (بصلاح ٥)
٨,٤٣٦,١٧٤	-	٨,٤٣٦,١٧٤	-	٨,٤٣٦,١٧٤	-	-	-	صافي دخل الفترة
١٨٠,٩٩٣,٣٧٣	-	١٨٠,٩٩٣,٣٧٣	-	٥١,٥٢٠,٥٣١	١٤,٤٧٢,٨٤٢	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

مصدق

مصدق

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للوحدة.

شركة تصنيع مواد التبنية و التغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

للفترة العسة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

غير موحدة	موحدة	
٣٠ يونيو ٢٠١٦م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩,٩٣٦,١٧٤	٥,٣٤٥,٨٠٥	الأنشطة التشغيلية
٥,٤١٢,٤٩٢	٢,٨٧١,٢٠٧	الدخل قبل الزكاة
-	(٧٣,٤٤٢)	التعديلات لـ:
١٥٠,٠٠٠	٤٨٦,٨٦٨	استهلاكات واطفاءات
٣٣,٦٧٤	-	ربح استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
٨٩٨,٠١٦	٨١٣,٧٩٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٦,٤٣٠,٣٥٦	٩,٤٤٤,٢٣٤	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٩٠,٧١٥	(٧,٨٩٧,٥٧١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٣٩٢,٥٨٩	ذمم مدينة
٩,٢١٠,٣٨٢	١٤,٨٢٣,٦٧١	إيرادات عملات مستحقة
٦٧٦,٧١٥	(٤,٧٥٠,٣٧٥)	مخزون و قطع غيار آلات و معدات
-	(١٢,٦٦٣,٤٥٩)	مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
(٤٠١,٩٤٤)	٧,٥٧٠,٤٥١	اعتمادات مستنديه
١,٠٨٩,٥٤٣	(٣٨٤,٥١٥)	ذمم دائنة
-	١٩٧,٣٩٠	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(٣٤٠,٤٠٩)	(٧٤١,١٠٢)	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣,٦١٩,٩٥٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
٢٥,٨٣٥,٤٠١	١,٨٣٤,٣٨٩	زكاة شرعية مدفوعة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١,٣٧٣)	(٢٧١,٥٨٣)	الأنشطة الاستثمارية
-	٧٣,٤٤٤	شراء ممتلكات و آلات ومعدات
(٢,٣٣٨,٤٤٩)	(١٠٥,٥٥١)	المحصل من استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
-	(٤٩,٠٠٠,٠٠٠)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٣٨٩,٨٢٢)	(٤٩,٣٠٣,٦٩٠)	استثمارات مالية متاحة للبيع
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٦٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	السدد من قرض طويل الأجل
(٢٨,٨٣٣)	(٥,٧٥٠,٦٠٠)	المستلم من قرض قصير الأجل
-	٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٧٨٨,٨٣٣)	٥,٢٠١,٤٠٠	حقوق غير المسيطرين
		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٠,٦٥٦,٧٤٦	(٤٢,٢٦٧,٩٠١)	(النقص) الزيادة في النقدية و ما في حكمها
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٤٤,٩٨٥,٩٣٨	١٥,٧٢٨,٢٦٩	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
١٨٣,٥٦٦	٢,٤٢٩,٦٠٧	معاملات هامة غير نقدية:
-	١٧٥,١١٤	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والالات و المعدات
		التغير في احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

١ - النشاطات

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٥١ بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ بالترخيص بتأسيس الشركة و القرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١هـ والخاص بإعلان تأسيس الشركة. إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ و تاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتسويق الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن في داخل وخارج المملكة وغير المبطن من البولي ايثيلين مخفف الكثافة و أكياس كبيرة الحجم و أشرطة و حشوات بلاستيكية و أكياس شبكية لتعبئة الخضروات و الفواكه و رولات منسوجة من البولي بروبيلين و بطانات البولي ايثيلين و إعادة تدوير مخلفات البلاستيك بموجب الترخيص الصناعي رقم (٦٢٨/ص) و تاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به و المدفوع بالكامل مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي، و يتكون من ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية.

قامت الشركة خلال العام الحالي بتأسيس شركة ذات مسئولية محدودة بنسبة ملكية تبلغ ٨٠٪ بغرض انشاء خط انتاجي جديد لصناعة الأنسجة الصناعية المغلفة بالبوليمرات و البولي فينيل كلورايد و المنسوجة بخيوط أقمشة البوليمتر. تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م على القوائم المالية للشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة فبك للصناعة	٢٠١٧	٨٠٪	مقاولات عامة للمباني و الأعمال الكهربائية و الميكانيكية و الكهروميكانيكية و الأعمال الصناعية و صيانة الصانم

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك عن فترة الستة أشهر وتندرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية و المعيار رقم (١) من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات و الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة المتفقة مع المعايير أعلاه، والتي ستدرج في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تظهر بالقيمة العادلة.

٣-٢ إن الريال السعودي هو عملة عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وهو العملة الوظيفية للشركة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تتمة

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة وشركتها التابعة يشار إليهم معاً بالمجموعة.

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة عليها ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة.

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح والخسارة الأولية الموجزة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة.

يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس الفترة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد حول الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بمصادر التقديرات المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية، والتي يمكن أن يكون لها مخاطر هامة تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري أو هام على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

أ) الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ غير الهامة ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص لها حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه.

ب) الانخفاض في الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات - تتمة

ج) الانخفاض في الممتلكات والمعدات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ اعداد كل قائمة مركز مالي للتأكد من وجود مؤشر أو دليل موضوعي على وقوع انخفاض في القيمة، أو عندما يكون مطلوباً إجراء اختبار سنوي للتأكد من انخفاض قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو الدليل، تقدر القيمة القابلة للاسترداد للأصل ويتم اثبات خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له.

د) الانخفاض في الموجودات غير المالية الأخرى

تقوم المجموعة بالتأكد من وجود مؤشرات على وقوع انخفاض في كافة الموجودات غير المالية بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم إجراء اختبار للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر محدد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك مرة واحدة في السنة أو أكثر وذلك عند وجود مثل هذه المؤشرات. وعند احتساب القيمة الحالية، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة الدرة للنقدية، واختبار معدل الخصم الملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

هـ) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك، على التوالي. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

و) تصنيف الاستثمارات

عند شراء استثمار ما، يجب على الإدارة أن تقرر فيما إذا كان من المراد تصنيفه كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع" أو "قروض وسلف" ولإجراء ذلك، تنظر الإدارة في الغرض الرئيسي الذي اشترت من أجله والكيفية التي تنوي إدارتها فيها، والابلاغ عن أدائها. يحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وفيما إذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية يتم التصريح عنها في قائمة الربح أو الخسارة أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ز) الخصصات

يتم إثبات الخصصات عند وجود التزامات الحالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، يمكن قياس تكاليف سدادها بشكل موثوق به، ويحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج الشركة لسداد الالتزام.

٣ - المساهسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول / غير متداول.

تصنف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استهلاكها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مقتناة بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
 - يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية
 - أن تكون نقدية أو شبه نقدية ما لم يتم تقييد تبادلها أو استخدامها لسداد مطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

وتصنف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مقتناه بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
 - عندما يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية
 - عدم وجود حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات، بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في قيمتها. لا يتم استهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء. يتم استهلاك خط أكياس الأسمنت البلاستيكية على أساس الكمية المنتجة خلال الفترة منسوبة للكمية المقدرة انتاجها للأصل خلال عمره الانتاجي و يتم استهلاك باقي الممتلكات والمعدات بموجب طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو سافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على النحو التالي :-

- قطع الغيار و المواد الخام
- البضاعة تامة الصنع و تحت التصنيع :
- على أساس المتوسط المرجح.
- و تشمل تكلفة المواد و العمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي .
- تكلفة الإنتاج التام تشمل أيضاً البضائع المشتراة بغرض إعادة البيع .

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية

١) الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، أو قروض ودم مدينة، أو استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية معدة للبيع، حسبما هو ملائم. تقوم الشركة بتحديد هذا التصنيف لموجوداتها المالية عند الاثبات الأولي لها.

يتم، في الأصل، اثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. ويستثنى من ذلك الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشتمل الموجودات المالية الخاصة بالشركة على النقدية وما في حكمها، والدم المدينة التجارية، والدم المدينة الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد الاثبات اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المذكور أدناه:

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق، بعد خصم الإيرادات المؤجلة ذات العلاقة وبعد خصم الخصصات لقاء المبالغ المقدرة غير القابلة للتحويل.

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية في "الذمم المدينة". يجنب مخصص مقابل الانخفاض في الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية (مثل احتمال افلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية هامة). تخفض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص. يتم التوقف عن اثبات الذمم المدينة منخفضة القيمة عندما تعتبر غير قابلة للتحويل.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
- تنازل المجموعة عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وعند (أ) قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الموجودات، و (ب) عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية الموجودات ولكن بتحويل السيطرة عليها.

وفي حالة قيام المجموعة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية.

وفي حالة عدم قيام المجموعة بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للموجودات أو عدم تحويل السيطرة على الموجودات، يتم إثبات الموجودات بقدر ارتباط الشركة المستمر في تلك الموجودات. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المظبوطات المصاحبة للموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمظبوطات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمظبوطات التي أقيمت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المجموعة، أيهما أقل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الادوات المالية - تتمة

ب) *الطلبات المالية*

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الطلبات المالية التي تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، أو القروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الطلبات المالية عند الاثبات الأولي لها.

يتم في الأصل اثبات الطلبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم اظهارها بعد خصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل الطلبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع، والقروض لأجل.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو مبين أدناه:

الطلبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل الطلبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة على الطلبات المالية المقتناة لأغراض المتاجرة والطلبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا ولم تحدد الشركة أية مطلوبات من هذه الفئة.

القروض

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل عمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على التحصيل والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبدل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات المطلوبات الجديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعينة في قائمة الربح أو الخسارة.

ج) *مقاصة الأدوات المالية*

تتم مقاصة الموجودات والطلبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط النافع المحددة عن طريق تدبير قيمة النافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بالتنسيق مع الخبير الاكتواري المعين من قبل المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المعين باحتساب التزام النافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات النافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة من ضمن الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات النافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات النافع المحددة عند بداية الفترة السنوية صافي الالتزامات المحددة فيما بعد بالأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات النافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط النافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية تعديلات تنتج عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة ناقص المرتجعات والخصم التجاري والخصومات. يتم إثبات الإيرادات عند انتقال النافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للمعلاء، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للشركة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتكبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة، وتصنف كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة. يتم عرض الإيرادات والمصروفات بالصافي فقط عند السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، أو عرض الأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات متعائلة.

الإيجارات

يتم إثبات القبوضات والمدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي البيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

تحويل العملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبعاد تحويل أرصدة الموجودات والطلبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية التالية والطبقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م، عند الحاجة:

(١) مبادرة الإفصاح (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التعديلات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الطلبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلا من التغييرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للمجموعة، تمثل تغييرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغيير غير نقدي.

(٢) إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)

توضح التعديلات المحاسبة عن الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تحتفظ المجموعة بأية أدوات دين يتم قياسها بالقيمة العادلة، لذا فلا يوجد تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

(٣) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦) تعديلات على معيار التقارير المالية رقم ١٢

"الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى"

توضح التعديلات حيث تنطبق متطلبات الإفصاح عن الحقوق في المنشآت الأخرى، على الحقوق التي يتم تبويبها كمحتفظ بها لغرض البيع. لا يؤثر التعديل على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي يبدأ تاريخ تطبيقها بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. وبحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تتمة)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩) ثلاث فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للموجودات المالية تعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية.

إن فئات التصنيف هي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والقائمة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات الدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يمكن تسويقها. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الإنخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة". وهذا يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سيتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيها للذمم المدينة وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تتمة)

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية.

إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- مبلغ التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات يتم عرضه في الدخل الشامل الآخر.

المحاسبة عن التحوط

يجوز للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ مبدئياً اختيار سياستها المحاسبية للاستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بدلاً من المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من الشركة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في الشركة وتطبيق نهج أكثر نوعية نظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات جديدة تتعلق بإعادة التوازن لعلاقة التحوط ويمنع عدم الاستمرار الاختياري للمحاسبة عن التحوط وبموجب النموذج الجديد، من المحتمل أن أكثر استراتيجيات إدارة المخاطر ستكون مؤهلة للمحاسبة عن التحوط، وبالتحديد تلك التي تتضمن تحوط عنصر مخاطر للبند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة حيث أن التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط لها تؤثر على الأرباح أو الخسائر. إلا أنه بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وفيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية لمخاطر العملات الأجنبية المرتبطة بتوقع مشتريات الموجودات غير المالية، فإن المبالغ المتراكمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

الافصاحات

سيقتلَب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ افصاحات جديدة شاملة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن التحوط ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي.

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة ولم يتم تطبيقها (تتمة)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقوم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفترة السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء، في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

٤) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "التطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقارير المالية"، تم إلغاؤه، شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختيار قياس استثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يحق تطبيق هذا المعيار على أساس كل استثمار على حدى.

يحق للمنشآت المستثمرة بخلاف المنشآت الاستثمارية، الاستمرار في تطبيق محاسبة القيمة العادلة على منشآتها التابعة والطبقة بواسطة مستثمر في شركة زميلة أو مستثمر في مشروع مشترك. يحق تطبيق هذا المعيار بشكل منفصل على كل استثمار في شركة زميلة أو في مشروع مشترك. يتم تطبيق هذا المعيار للفترة السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٥) تعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة الواردة أدناه لم تطبق بعد، كما لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.
- تصنيف وقياس المدفوعات المحسوبة على أساس السهم (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٢).
- بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تطبيق معيار التقارير المالية الدولية ٩ "الأدوات المالية" مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية ٤ "عقود التأمين" (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٤)، تتمثل التعديلات في الاستجابة لملاحظات مجالات الأعمال بخصوص تأثيرات تعدد تواريخ التطبيق.
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ٤٠) - لا يتم تحويل الموجودات المملوكة إلا في وجود دليل على تغير فعلي في الاستخدام فقط لا غير.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقدمات المدفوعة" - وضع التفسير تاريخ المعاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة- (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢-١، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها لفترة الستة أشهر كجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية التي ستعد لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لذلك، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعمول بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير عام ٢٠١٦م، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يشرح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها المجموعة في إعادة صياغة قوائمها المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

		٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م				١ يناير ٢٠١٦ م			
		المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير المحاسبية السعودية	أثر التحول	تحويلات سنوات سابقة	المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير المحاسبية السعودية	أثر التحول	تحويلات سنوات سابقة
الموجودات	الموجودات غير المتداولة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة									
ممتلكات وآلات ومعدات		٨٥,٠٦٥,٠١١		(٥,٨٤١,٤٧٣)		٩٤,٦٣٥,٣٠٢		(٥,٨٤١,٤٧٣)	
مشاركات تحت التنفيذ		٥,٣٠٦,٤٩٠		-		٨٧٦,٩٤٥		-	
تكاليف تمويل مزججة		٥٥٠,١٧٦		-		٨٨١,٢٠٩		-	
		٩٠,٨٨١,٦٧٧		(٥,٨٤١,٤٧٣)		٩٦,٣٨٧,٤٥١		(٥,٨٤١,٤٧٣)	
الموجودات المتداولة									
التقنية وما في حكمها		٥٧,٩٩٦,١٧٠		-		٢٤,٣٢٩,١٩٢		-	
ذمم مدينة، صافي		٢٧,٣٣٠,٤٦٥		-		٣١,٨٥٧,٢٤١		-	
إيرادات عمولات وبنكيات مستحقة		٣٩٢,٥٨٩		-		-		-	
مخزون، صافي		٤٧,٣٥١,٠٩٢	(٥,٦٣٣,٧١٦)	-	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	٥٩,٥١٤,١٧٠		-	
قلم غير آلات ومعدات		٧,٣٧٦,٧٢٦		-		٧,٣١٩,٢٠٢		-	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٥,٨٥٠,٦٠٢		-		١٢,٧٨٠,٧٢٩		-	
		١٤٦,٢٩٧,٦٤٤	(٥,٦٣٣,٧١٦)	-	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	١٣٥,٨٠٠,٥٣٤		-	
إجمالي الموجودات		٣٣٧,١٧٩,٣٢١	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	(٥,٨٤١,٤٧٣)	٣٣٦,١٨٩,٩٥٥		(٥,٨٤١,٤٧٣)	
حقوق المساهمين والتقربات									
حقوق المساهمين									
رأس المال		١١٥,٠٠٠,٠٠٠		-		١١٥,٠٠٠,٠٠٠		-	
احتياطي نقلي		١٥,٦٦١,٩٩٤		-		١٤,٩٧٢,٨٤٢		-	
أرباح متراكمة		٦٦,٦١٠,٤٧٧	(٨,٠٨٧,١٩٤)	-	(٥,٦٣٣,٧١٦)	٥٦,٠٠٠,٨١٠	(٨,٠٠٣,١١٧)	-	
إجمالي حقوق المساهمين		١٩٧,٢٧٢,٤٧١	(٨,٠٨٧,١٩٤)	-	(٥,٦٣٣,٧١٦)	١٨٥,٩٧٣,٦٥٢	(٨,٠٠٣,١١٧)	-	
حقوق المساهمين والتقربات									
حقوق المساهمين									
رأس المال		١١٥,٠٠٠,٠٠٠		-		١١٥,٠٠٠,٠٠٠		-	
احتياطي نقلي		١٥,٦٦١,٩٩٤		-		١٤,٩٧٢,٨٤٢		-	
أرباح متراكمة		٦٦,٦١٠,٤٧٧	(٨,٠٨٧,١٩٤)	-	(٥,٦٣٣,٧١٦)	٥٦,٠٠٠,٨١٠	(٨,٠٠٣,١١٧)	-	
إجمالي حقوق المساهمين		١٩٧,٢٧٢,٤٧١	(٨,٠٨٧,١٩٤)	-	(٥,٦٣٣,٧١٦)	١٨٥,٩٧٣,٦٥٢	(٨,٠٠٣,١١٧)	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للوجزة الموحدة- (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١-٥ أثر تطبيق المعايير الدولية لإصدار التقارير المالية على قائمة المركز المالي- (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		١ يناير ٢٠١٦م		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
المعايير الدولية للتقارير المالية	شهور سابقة	أثر التحول	معايير المحاسبة السعودية	المعايير الدولية للتقارير المالية	شهور سابقة	أثر التحول	معايير المحاسبة السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,١٩٩,٠٠٠	-	-	١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	-	-	١٠,٠٩٩,٠٠٠
٨,٥٨١,٥٨٢	-	٢,١٦١,٦٤٤	٦,٨١٩,٩٣٨	٩,٧٥٣,١٧٦	-	٢,٢٤٥,٧٣١	٧,٥٠٧,٤٤٥
٢٢,٧٨٠,٥٨٢	-	٢,١٦١,٦٤٤	٢٠,٦١٨,٩٣٨	١٩,٨٥٢,١٧٦	-	٢,٢٤٥,٧٣١	١٧,٦٠٦,٤٤٥
٥,٩٦٨,٠٠٠	-	-	٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	-	-	٣,١٠٠,٠٠٠
٤,٥٠٨,٠٤٨	-	-	٤,٥٠٨,٠٤٨	٣,٦٨٩,١١٨	-	-	٣,٦٨٩,١١٨
٧,٥١٦,٦٤٥	-	-	٧,٥١٦,٦٤٥	٦,٨٠٧,٥٧٦	-	-	٦,٨٠٧,٥٧٦
٥,١٨١,٥٧١	-	-	٥,١٨١,٥٧١	٥,١٥٣,١٣٨	-	-	٥,١٥٣,١٣٨
٣,٥١٥,٣٩١	-	-	٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	-	-	٤,٠٥٠,٥٦٣
٢٦,٦٩٠,٠٩٥	-	-	٢٦,٦٩٠,٠٩٥	٢٢,٢٠٠,٣٩٥	-	-	٢٢,٢٠٠,٣٩٥
٤٨,٨٧٠,٦٧٧	-	٢,١٦١,٦٤٤	٤٦,٧٠٩,٠٣٣	٤٢,٠٥٢,٥٧١	-	٢,٢٤٥,٧٣١	٣٩,٨٠٦,٨٤٠
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	٢٢٦,٦٦٥,٧٦٧	٢٢٥,٧٠٤,١٢٢	(٥,٦٣٢,٧١٦)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	٢٢٥,٠٣٠,٩٣٣
إجمالي المطوبات							
إجمالي حقوق المساهمين والمطوبات							

المطوبات
المطوبات غير المتداولة
فروض طويلة الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
المطوبات المتداولة
الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
نعم واثمة
مصروف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة
مخصص الزكاة الشرعية

إجمالي المطوبات
إجمالي حقوق المساهمين والمطوبات

١-٥ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي - (تتمة)

تسويات حقوق المساهمين

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٤٨٠,٩٥٢	١٩٧,٣٧٢,٤٧١	إجمالي حقوق المساهمين وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(٢,١٦١,٦٤٤)	(٢,٢٤٥,٧٢١)	القيمة الإكتوارية لكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٨٤١,٤٧٣)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المتلكات و الآلات و المعدات
(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٥,٦٣٣,٧١٦)	تسويات سنوات سابقة
(١٢,٩٢٣,٧٥٣)	(١٣,٧٢٠,٩١٠)	إجمالي التسويات في حقوق المساهمين
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	إجمالي حقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢-٥ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠

يونيو ٢٠١٦م

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	
ريال سعودي	
٨,٤٣٠,٣٧٢	صافي الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
٥,٨٠٢	القيمة الإكتوارية لكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٤٣٦,١٧٤	صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
-	الدخل الشامل الآخر
٨,٤٣٦,١٧٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣-٥ إيضاحات حول التسويات:

أ- يختلف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" عن معيار الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة (معايير المحاسبة السعودية) في كيفية تحديد ما إذا كان الأصل قد هبطت قيمته أم لا، حيث يعتبر معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ بوجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل إذا زادت قيمته الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تتمثل في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي الخصوم) أو صافي قيمته السوقية أيهما أعلى، بينما يعتبر معيار الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة (معايير المحاسبة السعودية) بوجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل إذا زادت قيمته الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تتمثل في للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي غير الخصوم) و في حال تحققت للمنشأة من احتمال وجود انخفاض في قيمة الأصل على ضوء الفحص الذي تم تطبيقه في الخطوة السابقة عندئذ يتمين على المنشأة في هذه الحالة تحديد القيمة الممكن استردادها من الأصل على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي الخصوم) ، و بناءً عليه، قامت الشركة بتسجيل انخفاض في قيمة الات ومعدات بمبلغ ٥,٨٤١,٤٧٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

ب- يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" تقييم منافع الموظفين طويلة الأجل بطريقة اكتوبرية. وعليه، ينبغي تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالشركة بطريقة اكتوبرية. قامت الشركة سابقاً بتحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق متطلبات قانون العمل السعودي. يتمثل أثر هذا التغيير في زيادة مصاريف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١٥١,٢٧١ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م وتقص في حقوق المساهمين بمبلغ ٢,١٦١,٦٤٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م. ومبلغ ٢,٢٤٥,٧٢١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ج- خلال الربع الأول من العام ٢٠١٧م، قامت إدارة الشركة بدراسة مستفيضة لتقييم مخزون انتاج تحت التشغيل بما في ذلك التكاليف المعيارية والعملية. وطبقاً لتلك الدراسة فقد ظهرت فروقات تراكمية بمبلغ ٥,٦٣٣,٧١٦ ريال سعودي، منها ٤,٩٢٠,٦٣٦ ريال سعودي ناتجة عن فروقات تقييم متعلقة بالفترات ما قبل ١ يناير ٢٠١٦م. عليه، فقد قامت الشركة بتخفيض مخزون الإنتاج تحت التشغيل كما في ١ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٤,٩٢٠,٦٣٦ ريال سعودي، مع تخفيض معادل على رصيد الأرباح المبقاة بذلك التاريخ، وبمبلغ ٧١٣,٠٨٠ ريال سعودي على تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥١٦,٦١٥	١٤,١٠١,١٨٣	١٥,٢٧٤,٩٢٧	مباني
٦٣,٩١١,٨٧٩	٦٣,٣٥٠,٤٧٤	٧١,٣٨٨,٢٦٧	آلات ومعدات
٣٦٨,٢٨٧	٤٦٤,٨٩٠	٦٠٩,٠٥٣	سيارات
١,٢٩١,٢٧٦	١,٢٦٦,٩٩١	١,٥٢١,٥٨٢	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٧٩,٠٨٨,٠٥٧	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٨٨,٧٩٣,٨٢٩	

إن بعض الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض (إيضاح ١٢).

٧- مشاريع تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٠٦,٤٩٠	٨٧٢,٩٤٠	٨,٧٤٤,٢١١	رصيد أول الفترة
١٠٥,٥٥١	٤,٦١٧,١١٦	١,٤١٢,٧١٩	الإضافات
(٢,٤٢١,٦٠٧)	(١٨٣,٥٦٦)	(٩,٢٨٣,٩٩٠)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٩٠,٤٣٤	٥,٣٠٦,٤٩٠	٨٧٢,٩٤٠	رصيد آخر الفترة

٨- استثمارات متاحة للبيع

استثمارات في صناديق متاحة للبيع

قامت إدارة الشركة خلال الربع الثاني من الفترة الحالية بالاستثمار بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي في صندوق المتاجرة بالسلع لدى شركة الرياض المالية وهو صندوق متوافق مع المعايير والضوابط الشرعية. وقد بلغت قيمة الاستثمار السوقية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٤٩,١٨ مليون ريال سعودي. هذا وقد تم رهن مبلغ الاستثمار بالكامل لدى بنك الرياض مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٩ مليون ريال (إيضاح ١٣)، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال الفترة الحالية لهذا الغرض.

٩- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١١٤,٣٢٤	٥,٧٨٧,٨٦٧	٢٤,٢٨٠,٨٤٧	النقد لدى البنوك
١٠٨,٦٤١	٩٧,٥٢٩	٤٨,٣٤٥	النقد في الصندوق
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٢,٥١٥,٣٠٤	١٥,١١٠,٧٧٤	-	صناديق مرابحة استثمارية
١٥,٧٣٨,٢٦٩	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٢٤,٣٢٩,١٩٢	

تتضمن النقدية وما في حكمها استثمارات في صناديق مرابحة نظراً لكونها استثمارات عالية السيولة يمكن تحويلها إلى نقد خلال أقل من ثلاثة أشهر.

شركة تصنيع مواد التميئة و التغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٠- الذمم المدينة، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٥٠٢,٧٢٤	٢٧,٦٠٥,١٥٣	٣٥,١٩٢,٢٤١	ذمم عملاء تجاريين
(٧٦١,٥٥٦)	(٢٧٤,٦٨٨)	(٣,٣٣٥,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣٤,٧٤١,١٦٨</u>	<u>٢٧,٣٣٠,٤٦٥</u>	<u>٣١,٨٥٧,٢٤١</u>	

١١- المخزون، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٨٨,٤٥٨	٢٤,٦٢٤,٧٧٢	٣٧,٦٨١,٨١٨	مواد خام
٥,٠٢٧,٩٠٠	٧,١٧١,٩١٩	٧,٦٤٩,٨٣١	إنتاج تحت التشغيل
٣,٩٤٤,٢٩٦	٦,٦٩٦,٧٧٨	٦,٧١٦,٤٠٠	إنتاج تام
٣,٢٨٢,٤٥٢	٣,٧٨١,٧١٤	٣,٠١٩,٦١٧	مخزون مواد و مستلزمات أخرى
٢٧,٥٤٣,١٠٦	٤٢,٢٧٥,١٨٣	٥٥,٠٦٧,٦٦٦	
(٥٥٧,٨٠٧)	(٥٥٧,٨٠٧)	(١٧٤,١٣٢)	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
<u>٢٦,٩٨٥,٢٩٩</u>	<u>٤١,٧١٧,٣٧٦</u>	<u>٥٤,٥٩٣,٥٣٤</u>	

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٢٥,٨٧٣	٤,٦٧١,٧٥٧	١١,٣١٢,٣٠٢	خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين
٢,١٨٨,٤٣٨	٧٩٥,٨٩٥	١,١٨٢,٥٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٨٦,٦٦٦	٣٨٢,٩٥٠	٢٨٥,٨٨٩	ذمم موظفين
<u>١٠,٦٠٠,٩٧٧</u>	<u>٥,٨٥٠,٦٠٢</u>	<u>١٢,٧٨٠,٧٢٩</u>	

١٣- التسهيلات البنكية

قامت الشركة بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧م بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض التمويل الجزئي لشرع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة النابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال الفترة الحالية لهذا الغرض، وقد بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ١٢,٦٥ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه و ١٢,٥ مليون ريال سعودي كقرض قصير الأجل لسداد الاعتمادات المستنديه، علماً بأن هذا التمويل مضمون من خلال توقيع سند لأمر من الشركة بإجمالي مبلغ التسهيلات، بالإضافة إلى رهن أحد استثمارات الشركة في صندوق المتاجرة بالملع لدى شركة الرياض المالية والتي تبلغ قيمته السوقية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م مبلغ ٤٩,١٨ مليون ريال سعودي.

١٤- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٦٢٧,٠٠٠	١٩,١٦٧,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	رصيد أول الفترة
٢,٢٨٠,٠٠٠	-	-	المستلم خلال الفترة
(٥,٧٤٠,٠٠٠)	(٥,٩٦٨,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
١٩,١٦٧,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	١١,٦٤٩,٠٠٠	رصيد آخر الفترة
٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	٥,٤٤٩,٠٠٠	الجزء المتداول
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

١٥- ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والخفض من الدخل بناءً على صافي دخل الفترة العائد إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة و عددها ١١,٥ مليون سهم.

١٦- قرارات الجمعية العمومية

وافقت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٧م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ٥٠ هللة لكل سهم).
- توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بواقع مبلغ إجمالي ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو.

١٧- توزيعات أرباح مستحقة

بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٧م مبلغ ٥,١٥٢,٥٣٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,١٥٣,١٣٨ ريال سعودي).

١٨- الزكاة

كانت حركة الخصص خلال الفترة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٣٠,٩٣٥	٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	رصيد أول المدة
٣,٥٠٤,٥٩٠	٤,١٥٥,١٢٩	١,٧٦٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٣,٤٢٠,١٣٤)	(٣,٦١٩,٩٥٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	المسدد خلال الفترة
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	١,٦٥٣,٦٣٩	

١٩- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق باعتمادات مستنديه وضمانات بنكية بإجمالي مبلغ ٥٠.٣٦٩.٩٠٠ ريال سعودي.

٢٠- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات و أعمال الشركة و التي إعتدتها الإدارة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها و لتماشيا مع طرق إعداد التقارير الداخلية .

تقوم الشركة بمزاولة أعمالها من خلال قطاع تشغيلي واحد و هو إنتاج و بيع مواد التعمبة و التغليف. تتم معظم أنشطة الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. بلغت مبيعات الشركة الصادرة خارج المملكة للفترة ٢٤.٥١٧.٨٨٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٦م : ٣٨.٠٥٦.٠٨١ ريال سعودي).

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الوافق: ٦ أغسطس ٢٠١٧م).