

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير الفحص للقوائم المالية الأولية الموجزة

السادة / المساهمون  
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - شركة مساهمة سعودية (الشركة) - كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م، وقوائم الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه قوائم المالية الأولية الموجزة 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 استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد جرى فحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق 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

بناء على فحصنا، لم تسترِع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون الدوليون

خالد علي إبراهيم عتین

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض: ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ  
( ١٠ مايو ٢٠١٧م )

خالد علي إبراهيم عتین 373

عبدالرحمن صالح سليمان المديهيتم 77

المركز الرئيسي : صندوق بريد 18025 الرياض 11415 المملكة العربية السعودية | هاتف 966 11 200 2111 + فاكس 966 11 205 1215 +  
المنطقة الغربية : صندوق بريد 7563 جدة 21472 المملكة العربية السعودية | هاتف 966 12 668 4040 + فاكس 966 12 665 0585 +

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ م ايضاح ١-٥ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ايضاح ١-٥ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٨٨,٧٩٣,٨٢٩	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٧٧,٩٧٣,٠٩٦	٦	الموجودات غير المتداولة
٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	٥,٦١٢,٦٩٨	٧	ممتلكات و آلات ومعدات
٨٨١,٢٠٩	٥٥٠,١٧٦	٥٠٨,٩٠٨		مشاريع تحت التنفيذ
٩٠,٥٤٧,٩٧٨	٨٥,٠٤٠,٢٠٤	٨٤,٠٩٤,٧٠٢		تكاليف تمويل مؤجلة
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٦٨,٣١٨,٤٢٢	٨	الموجودات المتداولة
٣١,٨٥٧,٢٤١	٢٧,٣٣٠,٤٦٥	٢٨,٩٠٣,٣٧٠	٩	التقديرة و ما في حكمها
-	٣٩٢,٥٨٩	٢٦٧,١١٥		ذمم مدينة، صافي
٥٤,٥٩٣,٥٣٤	٤١,٧١٧,٣٧٦	٢٨,٨٦٠,٩٦٣	١٠	ايرادات عملات مستحقة
٧,٣١٩,٢٠٢	٧,٣٧٦,٧٢٦	٧,٣٨٦,٥٣٢		مخزون، صافي
١٢,٧٨٠,٧٢٩	٥,٨٥٠,٦٠٢	١٠,٤٤٤,٠٣٩	١١	قطع غيار آلات ومعدات
١٣٠,٨٧٩,٨٩٨	١٤٠,٦٦٣,٩٢٨	١٤٤,١٨٠,٤٤١		مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٢٨,٢٧٥,١٤٣		إجمالي الموجودات
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين والطلوبات
١٤,٤٧٢,٨٤٢	١٥,٦٦١,٩٩٤	١٥,٦٦١,٩٩٤		حقوق المساهمين
٤٣,٠٨٤,٣٥٧	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	٥٦,١٧٠,٨٥٧		رأس المال
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٦,٨٣٢,٨٥١		احتياطي نظامي
				أرباح مبقاة
				إجمالي حقوق المساهمين
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	٨,١٤٩,٠٠٠	١٢	الطلوبات غير المتداولة
٨,٩٨١,٥٨٢	٩,٧٥٣,١٧٦	٩,٦٨٧,٩٧٨		قروض طويلة الأجل
٢٢,١٨٠,٥٨٢	١٩,٨٥٢,١٧٦	١٧,٨٣٦,٩٧٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣	الطلوبات المتداولة
٤,٥٠٨,٠٤٨	٣,٦٨٩,١١٨	٦,٦٣٦,٧٣٩		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٥١٦,٦٨٥	٦,٢٠٧,٥٧٦	٧,٥٦١,٧٩٨		ذمم دائنة
٥,١٨١,٩٧١	٥,١٥٣,١٣٨	٥,١٥٣,١٣٨	١٤	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	٧٥٣,٦٣٩	١٥	توزيعات أرباح مستحقة
٢٦,٦٩٠,٠٩٥	٢٢,٢٠٠,٣٩٥	٢٣,٦٠٥,٣١٤		مخصص الزكاة
٤٨,٨٧٠,٦٧٧	٤٢,٠٥٢,٥٧١	٤١,٤٤٢,٢٩٢		إجمالي المطلوبات
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٢٨,٢٧٥,١٤٣		إجمالي حقوق المساهمين والطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

فيلس

٢

٣١ مارس ٢٠١٦م إيضاح ١-٥ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٤٥,١٥١,٥٥٢	٤١,١٩٠,٥١٦	المبيعات
(٣٥,٧٥٧,٦٩١)	(٣٣,٤٥١,٢٠٧)	تكلفة المبيعات
٩,٣٩٣,٨٦١	٧,٧٣٩,٣٠٩	مجموع الربح
(١,٨٣٠,١٧٥)	(١,٩٦٥,٧٦٢)	مصاريف البيع والتسويق
(٢,٨١٩,٤٩٩)	(٣,٦٩١,٢٦١)	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٧٤٤,١٨٧	٢,٠٨٢,٢٨٦	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٩١,٥٥٨)	(١٤٧,٥١٩)	تكاليف تمويل
٨٩٤,٧٧٧	٢,١٠٦,٥٢٣	إيرادات أخرى، صافي
٥,٤٤٧,٤٠٦	٤,٠٤١,٢٩٠	الدخل قبل الزكاة
(٩١٢,٥٠٠)	(٨٦٠,٠٠٠)	١٥ الزكاة الشرعية
٤,٥٣٤,٩٠٦	٣,١٨١,٢٩٠	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة
-	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
-	-	الدخل الشامل الأخر
٤,٥٣٤,٩٠٦	٣,١٨١,٢٩٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣٩	٠,٢٨	١٣ ربحية السهم
		نسب السهم الأساسي وخفض المعلق بصافي دخل الفترة





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة .

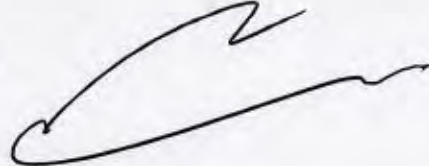
## شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

رأس المال	احتياطي النظامي	أرباح مبقاه	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤٧٢,٨٤٢	٥٦,٠٠٨,١١٠	١٨٥,٤٨٠,٩٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
-	-	(٨,٠٠٣,١١٧)	(٨,٠٠٣,١١٧)	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ١-٥)
-	-	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ١-٥)
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤٧٢,٨٤٢	٤٣,٠٨٤,٣٥٧	١٧٢,٥٥٧,١٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
-	-	٤,٦٨٦,١٧٧	٤,٦٨٦,١٧٧	صافي دخل الفترة وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
-	-	(١٥١,٢٧١)	(١٥١,٢٧١)	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ٢-٥)
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٤٧٢,٨٤٢	٤٧,٦١٩,٢٦٣	١٧٧,٠٩٢,١٠٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦م
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦١,٩٩٤	٦٦,٧١٠,٤٧٧	١٩٧,٣٧٢,٤٧١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
-	-	(٨,٠٨٧,١٩٤)	(٨,٠٨٧,١٩٤)	أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ١-٥)
-	-	(٥,٦٣٣,٧١٦)	(٥,٦٣٣,٧١٦)	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ١-٥)
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦١,٩٩٤	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	١٨٣,٦٥١,٥٦١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
-	-	٣,١٨١,٢٩٠	٣,١٨١,٢٩٠	صافي دخل الفترة
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦١,٩٩٤	٥٦,١٧٠,٨٥٧	١٨٦,٨٣٢,٨٥١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧م


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤,٥٣٤,٩٠٦	٣,١٨١,٢٩٠	الأنشطة التشغيلية
		صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
٢,٧٣١,٠٧٦	١,٤٣١,٢٠٢	استهلاكات وإطفاءات
-	(٧٣,٤٤٢)	ربح استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
١٥٠,٠٠٠	٤٨٦,٨٦٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٠,٠٠٤	-	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
٤٤٩,١٦٥	٣٦٨,١٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩١٢,٥٠٠	٨٦٠,٠٠٠	الزكاة الشرعية
٨,٨٧٧,٦٥١	٦,٢٥٤,٠٢٤	
٤,٢٩١,٤٣٩	(٢,٠٥٩,٧٧٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	١٢٥,٤٧٤	ذمم مدينة
٩,٩٧٢,٨٨٥	١٢,٨٤٦,٦٠٧	إيرادات عمولات مستحقة
١,٠٢٦,٤٩٩	(٤,٥٩٣,٤٣٧)	مخزون وقطع غيار آلات ومعدات
(١,٨١٥,٧٠٢)	٢,٩٤٧,٦٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,١٩٢	١,٣٥٤,٢٢٢	ذمم دائنة
(٢٨٧,٦٥٥)	(٤٣٣,٣٠٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤,١٥٦,٩٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
٢٢,٠٨٥,٣٠٩	١٢,٢٨٤,٥١٠	زكاة شرعية مدفوعة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٢١,٧٢٩)	(١٧٩,٤٩٤)	الأنشطة الاستثمارية
-	٧٣,٤٤٤	شراء ممتلكات و آلات ومعدات
(١,٧٠٩,٠٥٧)	(٣٠٦,٢٠٨)	المحصل من استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
(١,٩٣٠,٧٨٦)	(٤١٢,٢٥٨)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٦٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
(٢,٧٦٠,٠٠٠)	(١,٥٥٠,٠٠٠)	المسدد من القروض
١٧,٣٩٤,٥٢٣	١٠,٣٢٢,٢٥٢	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	الزيادة في النقدية و ما في حكمها
٤١,٧٢٣,٧١٥	٦٨,٣١٨,٤٢٢	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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 و الخاص بإعلان تأسيس الشركة. إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ و تاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج و تسويق الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن في داخل و خارج المملكة و غير 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كانت الشركة تقوم بإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لجميع الفترات لغاية ومنتزعة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية أولية موجزة تقوم الشركة بإعدادها لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية التي ستعد لأول مرة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، و عليه، فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". إلا أن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات و الإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة المتفقة مع المعايير أعلاه، و التي ستدرج في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية

إن الريال السعودي هو عملة عرض القوائم المالية الأولية الموجزة وهو العملة الوظيفية للشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأحكام و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات و المصروفات و الموجودات و المطلوبات و الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد حول الافتراضات و التقديرات 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 و الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ اعداد القوائم المالية، و التي يمكن أن يكون لها مخاطر هامة تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري أو هام على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات - تتمة

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.

ج) الانخفاض في المتلكات والمعدات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة 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 الشركة بالتأكد من وجود مؤشرات على وقوع انخفاض في كافة الموجودات غير المالية بتاريخ اعداد 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 المدرة للنقدية، واختيار معدل الخصم الملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

هـ) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك، على التوالي. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والاستهلاك العادي. 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) الخصصات

يتم إثبات الخصصات عند وجود التزامات حالية (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.

#### تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

تصنف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى 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 مقتناة 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 رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

#### المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي 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.

## الادوات المالية

## أ) 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 وُذمت 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، والذمم المدينة التجارية، والذمم 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 المخصصات 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 الشركة 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 الشركة عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو التعمد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وعند (أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الموجودات، و (ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية الموجودات ولكن بتحويل السيطرة عليها.
- وفي حالة قيام الشركة 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 الشركة 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 الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل الشركة، أيهما أقل.

### الادوات المالية - تتمة

#### ب) المطلوبات المالية

##### الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية التي تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، أو القروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم. تقوم الشركة بتحديد تصنيف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها. يتم في الأصل اثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم اظهارها بعد خصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع، والقروض لأجل.

##### القياس اللاحق

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

##### المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المكتناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات 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 لاحقا 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 والمطلوبات 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.

**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 الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

**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 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 والحسومات. يتم إثبات الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للشركة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف 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 متماثلة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات

يتم إثبات المقبوضات 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 المبيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات 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 الشركة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية التالية والمطبقة 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 المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلا من التغييرات الناشئة عن التغييرات في التدفقات النقدية وغير النقدية.

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

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

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

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

(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 للشركة.

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

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 يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة:

(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. ويحل 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".

(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 للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م 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 والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي لموجودات مالية ضمن نطاق المعيار لا يمكن تقسيمها. 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.

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

## الإنخفاض في القيمة - الموجودات المالية وموجودات العقود - تتمة

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 أيضاً للذمم المدينة وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

## التصنيف - المطلوبات المالية

يحافظ 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 للشركة 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 إثباتها.

## الافصاحات

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



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

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.

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 تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفترات 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 إلغاء شرط مضي الوقت للإعفاء عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار قابل للتطبيق للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م.
- معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"، يحق للمشاريع المشتركة الرأسمالية أو أي منشأة أخرى مماثلة اختبار 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 والمطبقة 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 للفترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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 للشركة.
- 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 المتلكات 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.

٥ - اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة)

- كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢-١، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية أولية موجزة تقوم الشركة بإعدادها لجزء 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 الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموجزة التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعمول بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦. وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير عام ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يشرح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها الشركة 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 ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

شركة تصنيع مواد التعمية والتعليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة - (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١-٥ أقر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي

		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				١ يناير ٢٠١٦م			
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
		معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول	تسويات سنوات سابقة	المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير المحاسبة السعودية	أثر التحول	تسويات سنوات سابقة	المعايير الدولية للتقارير المالية
إيضاح		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات									
الموجودات غير المتداولة		٨٥,٠٢٥,٠١١	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٩٤,٦٣٥,٣٠٢	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	٨٨,٧٩٣,٨٢٩
ممتلكات وآلات ومعدات		٥,٣٠٦,٤٩٠	-	-	٥,٣٠٦,٤٩٠	٨٧٢,٩٤٠	-	-	٨٧٢,٩٤٠
مشاركات تحت التنفيذ		٥٥٠,١٧٦	-	-	٥٥٠,١٧٦	٨٨١,٣٠٩	-	-	٨٨١,٣٠٩
تكاليف تمويل مؤجلة		٩٠,٨٨١,٦٧٧	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	٨٥,٠٤٠,٢٠٤	٩٦,٣٨٩,٤٥١	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	٩٠,٥٤٧,٩٧٨
الموجودات المتداولة		٥٧,٩٩٦,١٧٠	-	-	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٢٤,٣٢٩,١٩٢	-	-	٢٤,٣٢٩,١٩٢
التقنية وما في حكمها		٢٧,٣٣٠,٤٦٥	-	-	٢٧,٣٣٠,٤٦٥	٣١,٨٥٧,٢٤١	-	-	٣١,٨٥٧,٢٤١
ذمم مدينة، صافي		٣٩٢,٥٨٩	-	-	٣٩٢,٥٨٩	-	-	-	-
إيرادات عمولات ودائع بنكية مستحقة		٤٧,٣٥١,٠٩٢	-	(٥,٦٣٣,٧١٦)	٤١,٧١٧,٣٧٦	٥٩,٥١٤,١٧٠	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	٥٤,٥٩٣,٥٣٤
مخزون، صافي		٧,٣٧٦,٧٢٦	-	-	٧,٣٧٦,٧٢٦	٧,٣١٩,٢٠٢	-	-	٧,٣١٩,٢٠٢
قطع غير آلات و معدات		٥,٨٥٠,٦٠٢	-	-	٥,٨٥٠,٦٠٢	١٢,٧٨٠,٧٢٩	-	-	١٢,٧٨٠,٧٢٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		١٤٦,٢٩٧,٦٤٤	-	(٥,٦٣٣,٧١٦)	١٤٠,٦٦٣,٩٢٨	١٣٥,٨٠٠,٥٣٤	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	١٣٠,٨٧٩,٨٩٨
إجمالي الموجودات		٢٣٧,١٧٩,٣٢١	(٥,٨٤١,٤٧٣)	(٥,٦٣٣,٧١٦)	٢٢٥,٧٠٤,١٢٢	٢٣٢,١٨٩,٩٨٥	(٥,٨٤١,٤٧٣)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	٢٢١,٤٢٧,٨٧٦
حقوق المساهمين والمطلوبات		١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
حقوق المساهمين		١٥,٦٦١,٩٩٤	-	-	١٥,٦٦١,٩٩٤	١٤,٤٧٣,٨٤٢	-	-	١٤,٤٧٣,٨٤٢
رأس المال		٦٦,٧١٠,٤٧٧	(٨,٠٨٧,١٩٤)	(٥,٦٣٣,٧١٦)	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	٥٦,٠٠٨,١١٠	(٨,٠٠٣,١١٧)	(٨,٠٠٣,١١٧)	٤٣,٠٨٤,٣٥٧
احتياطي نظامي		١٩٧,٣٧٢,٤٧١	(٨,٠٨٧,١٩٤)	(٥,٦٣٣,٧١٦)	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٥,٤٨٠,٩٥٢	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	١٧٢,٥٥٧,١٩٩
أرباح متقاة									
إجمالي حقوق المساهمين									



## 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 لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٨٤١,٤٧٣)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات 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 الأخر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

٣١ مارس ٢٠١٦م	
ريال سعودي	
٤,٦٨٦,١٧٧	صافي الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(١٥١,٢٧١)	القيمة الإكتوارية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٣٤,٩٠٦	صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
-	الدخل الشامل الأخر
٤,٥٣٤,٩٠٦	إجمالي الدخل الشامل الأخر 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 المخصوم) 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 المخصوم) و في حال تحققت للمنشأة من احتمال وجود انخفاض في قيمة الأصل على ضوء الفحص الذي تم تطبيقه في الخطوة السابقة عندئذ يتعين على المنشأة في هذه الحالة تحديد القيمة الممكن استردادها من الأصل على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي المخصوم)، و بناءً عليه، قامت الشركة بتسجيل انخفاض في قيمة الآلات 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 اكتوارية. وعليه، ينبغي تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالشركة بطريقة اكتوارية. 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 ونقص 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 والفعلية. 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 مماثل على رصيد الأرباح المبقاة بذلك التاريخ، وبمبلغ ٧١٣,٠٨٠ ريال سعودي على تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

## ٦- الممتلكات والآلات والمعدات

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٧٤,٩٢٧	١٤,١٠١,١٨٣	١٣,٨٠٧,٨٧٣	مباني
٧١,٣٨٨,٢٦٧	٦٣,٣٥٠,٤٧٤	٦٢,٤١٥,٠٤٤	آلات ومعدات
٦٠٩,٠٥٣	٤٦٤,٨٩٠	٤١٣,٦٣٦	سيارات
١,٥٢١,٥٨٢	١,٢٦٦,٩٩١	١,٣٣٦,٥٤٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٨٨,٧٩٣,٨٢٩	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٧٧,٩٧٣,٠٩٦	

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

## ٧- مشاريع تحت التنفيذ

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٤٤,٢١١	٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	رصيد أول الفترة
١,٤١٢,٧١٩	٤,٦١٧,١١٦	٣٠٦,٢٠٨	الاضافات
(٩,٢٨٣,٩٩٠)	(١٨٣,٥٦٦)	-	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	٥,٦١٢,٦٩٨	رصيد آخر الفترة

## ٨- النقدية وما في حكمها

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٢٨٠,٨٤٧	٥,٧٨٧,٨٦٧	٣,٥٤٢,٢٩٦	النقد لدى البنوك
٤٨,٣٤٥	٩٧,٥٢٩	٦٤,٠٠٨	النقد في الصناديق
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مربحة قصيرة الأجل
-	١٥,١١٠,٧٧٤	٦٤,٧١٢,١١٨	صناديق مربحة استثمارية
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٦٨,٣١٨,٤٢٢	

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

## ٩- الذمم المدينة، صافي

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٦٦٤,٩٢٦	٢٧,٦٠٥,١٥٣	٣٥,١٩٢,٢٤١
(٧٦١,٥٥٦)	(٢٧٤,٦٨٨)	(٣,٣٣٥,٠٠٠)
<u>٢٨,٩٠٣,٣٧٠</u>	<u>٢٧,٣٣٠,٤٦٥</u>	<u>٣١,٨٥٧,٢٤١</u>

ذمم عملاء تجاريون  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

## ١٠- المخزون، صافي

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٢٠٤,٩١٨	٢٤,٦٢٤,٧٧٢	٣٧,٦٨١,٨١٨
٥,٤٩٣,٦١٨	٧,١٧١,٩١٩	٦,٩٣٦,٧٥١
٥,٤٥٣,٧٩٤	٦,٦٩٦,٧٧٨	٦,٧١٦,٤٠٠
٣,٢٦٦,٤٤٠	٣,٧٨١,٧١٤	٣,٠١٩,٦١٧
٢٩,٤١٨,١٧٠	٤٢,٢٧٥,١٨٣	٥٥,٠٦٧,٦٦٦
(٥٥٧,٨٠٧)	(٥٥٧,٨٠٧)	(٤٧٤,١٣٢)
<u>٢٨,٨٦٠,٩٦٣</u>	<u>٤١,٧١٧,٣٧٦</u>	<u>٥٤,٥٩٣,٥٣٤</u>

مواد خام  
إنتاج تحت التشغيل  
إنتاج تام  
مخزون مواد ومستلزمات أخرى  
مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة

## ١١- مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٤٦٧,٠٩٤	٤,٦٧١,٧٥٧	١١,٣١٢,٣٠٢
٥٥٤,١٤٠	٧٩٥,٨٩٥	١,١٨٢,٥٣٨
٤٢٢,٨٠٥	٣٨٢,٩٥٠	٢٨٥,٨٨٩
<u>١٠,٤٤٤,٠٣٩</u>	<u>٥,٨٥٠,٦٠٢</u>	<u>١٢,٧٨٠,٧٢٩</u>

خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
ذمم موظفين



## ١٢- قروض طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس 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	٣,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	٨,١٤٩,٠٠٠	الجزء غير المتداول

## ١٣- ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض 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.

## ١٤- توزيعات أرباح مستحقة

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

## ١٥- الزكاة

كانت حركة المخصص خلال الفترة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ مارس 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	٨٦٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٣,٤٢٠,١٣٤)	(٣,٦١٩,٩٥٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	المسدد خلال الفترة
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	٧٥٣,٦٣٩	

١٦- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية واعتمادات مستندية بإجمالي مبلغ ٩٣٥,٣٣٨ ريال سعودي.

١٧- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات و أعمال الشركة و التي إعتمدها 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 التعبئة و التغليف. تتم معظم أنشطة الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. بلغت مبيعات الشركة المصدرة خارج المملكة للفترة ١٢,٨٠٤,٨٤٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦م: ٢٠,٢٩٤,١٢٥ ريال سعودي).

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧م.