

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الصفحة	الفهرس
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- ٢٦	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) - وشركتها التابعة (بشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لـ معيار 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 المُنفذ 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 تمكننا 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 تسترِع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



المحاسبون الدوليون

خالد علي إبراهيم عتين

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض: ١٠ صفر ١٤٣٩ هـ

(٣٠ أكتوبر ٢٠١٧م)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للوحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

غير موحدة	غير موحدة	موحدة	إيضاح
١ يناير ٢٠١٦م إيضاح ١-٥ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م إيضاح ١-٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٨,٧٩٣,٨٢٩	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٧٩,٢٠٥,٢٢٤	٦
٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	١,٦٥٢,٥٢٢	٧
٨٨١,٢٠٩	٥٥٠,١٧٦	٤٢٦,٣٧٠	
-	-	٣٧,٠٠٠,٨٤٦	٨
٩٠,٥٤٧,٩٧٨	٨٥,٠٤٠,٢٠٤	١١٨,٢٨٤,٩٦٢	
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٣٧,٠٣٨,٣٢٦	٩
٣١,٨٥٧,٢٤١	٢٧,٣٣٠,٤٦٥	٢٨,٩٥٦,٨٠٣	١٠
-	٣٩٢,٥٨٩	-	
٥٤,٥٩٣,٥٣٤	٤١,٧١٧,٣٧٦	٢٦,٥٥٥,٩٥٥	١١
٧,٣١٩,٢٠٢	٧,٣٧٦,٧٢٦	٦,٩٩٦,٠٥٢	
١٢,٧٨٠,٧٢٩	٥,٨٥٠,٦٠٢	٤,٧٦٩,٥٢٩	١٢
-	-	١٣,٧٦٢,٢٥٥	١٣
١٣٠,٨٧٩,٨٩٨	١٤٠,٦٦٣,٩٢٨	١١٨,٠٧٨,٩٢٠	
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٣٦,٣٦٣,٨٨٢	
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١
١٤,٤٧٢,٨٤٢	١٥,٦٦١,٩٩٤	١٥,٦٦١,٩٩٤	
٤٣,٠٨٤,٣٥٧	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	٥١,٤١١,٧٨٠	
-	-	٤٠٠,٨٤٦	
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٢,٤٧٤,٦٢٠	
-	-	(١٢٧,٣٩٥)	
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٢,٣٤٧,٢٢٥	
			إجمالي حقوق الساهمين
			حقوق الملكية غير السيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	٦,٢٠٠,٠٠٠	١٤
٨,٩٨١,٥٨٢	٩,٧٥٣,١٧٦	٩,٩٨٣,٤٠٦	
٢٢,١٨٠,٥٨٢	١٩,٨٥٢,١٧٦	١٦,١٨٣,٤٠٦	
			المطلوبات المتداولة
٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٩٩,٠٠٠	١٤
-	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٣
٤,٥٠٨,٠٤٨	٣,٦٨٩,١١٨	٧,١٦٨,٢٢٨	
٧,٥١٦,٦٨٥	٦,٢٠٧,٥٧٦	٥,٨٥٩,٨٤٦	
٥,١٨١,٩٧١	٥,١٥٣,١٣٨	٥,١٥٢,٥٣٨	١٧
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	٢,٥٥٣,٦٣٩	١٨
٢٦,٦٩٠,٠٩٥	٢٢,٢٠٠,٣٩٥	٣٧,٨٣٣,٢٥١	
٤٨,٨٧٠,٦٧٧	٤٢,٠٥٢,٥٧١	٥٤,٠١٦,٦٥٧	
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٣٦,٣٦٣,٨٨٢	
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

٢

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الأول الآخر الأمانة الموجزة الوحيدة

للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

غير موحدة	موحدة	غير موحدة	موحدة	إيضاح
للفتري التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للفتري التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	للفتري الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	للفتري الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,١٥٧,٩٩٢	١١٦,٢٠٩,٥٢٩	٣٠,٦٤٤,٥٠٠	٣٤,٥٨٨,٣٢٧	البيعات
(٩٦,٩٢٠,٩٦٠)	(٩٥,٧٤٢,٦٠٤)	(٢٦,١٩٨,٧١٤)	(٢٨,٥٧٧,٩١١)	تكلفة المبيعات
٢٣,٢٣٧,٠٣٢	٢٠,٤٦٦,٩٢٥	٤,٤٤٥,٧٨٦	٦,٠١٠,٤١٦	مجمول الربح
(٤,٤٣٢,٩٢٤)	(٤,٥٢٧,٥١٠)	(٨٦١,٣٠٨)	(١,١٧٩,٤٥٩)	مصاريف البيع والتسويق
(٨,٢٦٥,٤١٠)	(٩,٩٦٠,٩٣٠)	(٢,٣٣٢,٥٠٣)	(٣,٣٠١,٥١١)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٥٣٨,٦٩٨	٤,٥٢٨,٤٨٥	١,٢٥١,٩٧٥	١,٥٢٩,٤٤٦	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٦٥,٠٣٥)	(٤٥٠,٩٣٤)	(١٩٠,٧٠٩)	(٢٦٢,١٤٧)	تكاليف تمويل
١,٢٥٢,٨٣٧	٢,٦٢٥,٢٦٧	٣٢٩,٠٧١	٨٩,٧١٤	إيرادات أخرى، صافي
١١,٣٢٦,٥١٠	٦,٧٠٢,٨١٨	١,٣٩٠,٣٣٧	١,٣٥٧,٠١٣	الدخل قبل الزكاة
(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٦٦٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٨,٥٧٦,٥١٠	٤,٠٤٢,٨١٨	١٤٠,٣٣٧	٤٥٧,٠١٣	صافي دخل الفتري
-	٤٠٠,٨٤٦	-	٢٢٥,٧٣٢	بتود الدخل الشامل الأخر
٨,٥٧٦,٥١٠	٤,٤٤٣,٦٦٤	١٤٠,٣٣٧	٦٨٢,٧٤٥	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل للفتري
٨,٥٧٦,٥١٠	٤,٠٤٢,٨١٨	١٤٠,٣٣٧	٤٥٧,٠١٣	صافي دخل الفتري
٨,٥٧٦,٥١٠	٤,١٧٢,٢١٣	١٤٠,٣٣٧	٥١١,٣٤٤	العائد إلى:
-	(١٢٩,٣٩٥)	-	(٥٤,٣٣١)	مساهمي الشركة
٨,٥٧٦,٥١٠	٤,٠٤٢,٨١٨	١٤٠,٣٣٧	٤٥٧,٠١٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٧٥	٠,٣٦	٠,٠١	٠,٠٤	ربحية السهم
				نصيب السهم الأساسي والخفض المتعلق بصافي دخل الفتري

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

شركة تصنيع مواد التجميل والتجميل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

		حقوق المساهمين		احتياطي القيمة المضافة		احتياطي النظامي		رأس المال	
مجموع حقوق اللكية	ريال سعودي	حقوق اللكبة غير المسيطرة	ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين	ريال سعودي	لاستثمارات مالية متاحة للبيع	ريال سعودي	أرباح مضافة	ريال سعودي
١٨٣,٦٥١,٥٦١		-		١٨٣,٦٥١,٥٦١		-		٥٢٩,٩٨٩,٥١٧	
٢,٠٠٠		٢,٠٠٠		-		-		-	
٤,٠٤٣,٨١٨		(١٢٩,٣٩٥)		٤,١٧٢,٢١٣		-		٤,١٧٢,٢١٣	
٤٠٠,٨٤٦		-		٤٠٠,٨٤٦		٤٠٠,٨٤٦		-	
(٥,٧٥٠,٠٠٠)		-		(٥,٧٥٠,٠٠٠)		-		(٥,٧٥٠,٠٠٠)	
١٨٣,٣٤٧,٢٦٥		(١٢٧,٣٩٥)		١٨٢,٤٧٤,٦٢٠		٤٠٠,٨٤٦		٥١,٤١١,٧٨٠	
١٧٢,٥٥٧,١٩٩		-		١٧٢,٥٥٧,١٩٩		-		٤٣,٠٨٤,٣٥٧	
٨,٥٧٦,٥١٠		-		٨,٥٧٦,٥١٠		-		٨,٥٧٦,٥١٠	
١٨١,١٣٣,٧٠٩		-		١٨١,١٣٣,٧٠٩		-		٥١,٦٦٠,٨٦٧	
								١٤,٤٧٢,٨٤٢	
								١١٥,٠٠٠,٠٠٠	
								١١٥,٠٠٠,٠٠٠	
								١١٥,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م (المطابق ١-٥)

حصة غير المسيطرين في رأس مال الشركة التابعة
صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح مدفوعة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (المطابق ١-٥)

صافي دخل الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م





شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

غير موحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة) ريال سعودي	موحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١,٣٢٦,٥١٠	٦,٧٠٢,٨١٨	الأنشطة التشغيلية
٧,٩٩٦,٦٣٨	٤,٣٤٩,٢٦٣	الدخل قبل الزكاة
-	(٧٣,٤٤٢)	التعديلات لـ:
(٣١١,٩٠٧)	-	استهلاكات وإطفاءات
-	٤٨٦,٨٦٨	ربح استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
٨٣,٦٧٤	-	ارباح غير محققة
١,٣٣٨,٩٦٥	١,٢١١,٨٥٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٤٣٣,٨٨٠	١٢,٦٧٧,٣٦٤	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,١٨٥,٥٤٦	(٢,١١٣,٢٠٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٣٩٢,٥٨٩	ذمم مدينة
٢,٦٥١,٥٨٢	١٥,٥٤٢,٠٩٥	إيرادات عمولات ودائع بنكية مستحقة
٦,٦٩٤,٠٩٦	١,٠٨١,٠٧٣	مخزون وقطع غيار آلات ومعدات
-	(١٣,٧٦٢,٢٥٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٣٧,١٩٢	٤,١٧٩,١١٠	اعتمادات مستنديه
٦٧٥,٩٣٧	(٣٤٧,٧٣٠)	ذمم دائنة
(٣٩٩,٨٢١)	(٩٨١,٦٢٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٦١٩,٩٥٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
٣٢,٩٥٨,٤٥٥	١٢,٥١٠,٤٨٧	زكاة شرعية مدفوعة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٦,٤٧٨)	(٣٣٢,٠٨٨)	الأنشطة الاستثمارية
-	٧٣,٤٤٤	شراء ممتلكات و آلات ومعدات
(٤,٥٢٨,١٦٧)	(٢٦١,٠٨٧)	المحصل من استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
-	(٣٦,٦٠٠,٠٠٠)	مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٩٣٤,٦٤٥)	(٣٧,١١٩,٧٣١)	استثمارات مالية متاحة للبيع
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٦٨,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	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
(٥,٩٩٦,٨٣٣)	٣,٦٥١,٤٠٠	حقوق غير المسيطرین
		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٢,٠٢٦,٩٧٧	(٢٠,٩٥٧,٨٤٤)	(النقص) الزيادة في النقدية و ما في حكمها
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٤٦,٣٥٦,١٦٩	٣٧,٠٣٨,٣٢٦	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
١٨٣,٥٦٦	٣,٩١٥,٠٥٥	معاملات هامة غير نقدية:
-	٤٠٠,٨٤٦	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والالات والمعدات
		التعير في احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ 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 والقرار 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 وتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتسويق الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن في داخل وخارج المملكة وغير المبطن من البولي إيثيلين مخفف الكثافة وأكياس كبيرة الحجم وأشرطة وحشوات بلاستيكية وأكياس شبكية لتعبئة الخضروات والفواكه ورولات منسوجة من البولي بروبيلين وبطانات البولي إيثيلين وإعادة تدوير مخلفات البلاستيك بموجب الترخيص الصناعي رقم (٦٢٨/ص) وتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ.

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي، ويتكون 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 بالبولىميرات والبولي فينيل كلورايد والمنسوجة بخيوط أقمشة البوليستر. تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م على القوائم المالية للشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة فيك للصناعة	٢٠١٧	٨٠٪	مقاولات عامة للمباني والأعمال الكهربائية والميكانيكية والكهروميكانيكية والأعمال الصناعية وصيانة الصانع

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ 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 التسعة أشهر وتدرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعيار رقم (١) من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة المتفقة مع المعايير أعلاه، والتي ستدرج في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 للمجموعة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - تلمة

٢-٤ 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 كبنود 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 توافيقها 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 متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ غير الهامة ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، 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 (تنمة)

استخدام التقديرات - تنمة

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 للتقديرات، واختيار 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 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) 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، والإبلاغ عن أداؤها. يحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالتكلفة العادلة وفيما إذا كانت التغييرات 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 حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، يمكن قياس تكاليف سدادها بشكل موثوق به، ويحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والطلبات كمتداولة أو غير متداولة

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

تصنف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع تحققيها أو ينوي بيعها أو استهلاكها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مقننة بشكل رئيسي لأغراض التجارة
 - يتوقع تحققيها 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 الطلبات كمتداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مقننة بشكل رئيسي لأغراض التجارة
 - 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 التراكم 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 رسلة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل العني.

المخزون

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

- قطع الغيار و المواد الخام على أساس المتوسط المرجح.
 - البضاعة تامة الصنع و تحت التصنيع:
- و تشمل تكلفة المواد و العمالة المباشرة زائداً الصاريف 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

أ) الموجودات المالية

الائتبات 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 وذمم مدينة، أو استثمارات مكتناة حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية معدة للبيع، حسبما هو ملائم. تقوم المجموعة بتحديد هذا التصنيف لموجوداتها المالية عند الايتبات الأولي لها. يتم، في الاصل، اثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. ويستثنى من ذلك الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تشمل الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة على النقدية وما في حكمها، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد الايتبات اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المذكور أدناه:

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق، بعد خصم الايرادات 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 مخلص مقابل الاتخفاض 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 الدين لصعوبات مالية عامة). تخفض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب الخصص. يتم التوقف عن اثبات الذمم المدينة منخفضة القيمة عندما تعتبر غير قابلة للتحويل.

التوقف عن الايتبات

يتم التوقف عن اثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) عند:

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
- تنازل المجموعة عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو التمهيد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وعند (أ) قيام المجموعة بنقل كافة النافع 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 النافع 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 المطلوبات المصاحبة للموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أبقت 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) 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 الربح أو الخسارة، أو القروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم. تقوم المجموعة 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.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة 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 المكتتاة 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 البدئي، 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 إنفاذه 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 التبديل 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

تم 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم احتساب التزام المجموعة التعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع 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 بالملفوعات. 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 المجموعة 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 تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والدفعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع 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 والحسومات. يتم إثبات الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للمجموعة 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.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تلمة)

العملات الأجنبية

تحول العملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبمعد تحويل أرصدة الوجودات 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 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 للمجموعة، تمثل تغييرات في التدفقات النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغير 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 تقم 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. 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".

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

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

صدر 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 والمتاحة 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 تسميها. 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 أيضاً 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 نظراً مستقبلية تقييم 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 للهند غير المالي (ما عدا مخاطر العملات الأجنبية).

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فيما يتعلق بجميع تحوطات التدفقات النقدية، تصنف المبالغ التراكمية 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 التراكمية في احتياطي تحوط التدفقات النقدية وتكلفة احتياطي التحوط سيتم إدراجها عوضاً عن ذلك مباشرة في التكلفة الأولية للموجودات غير المالية عند اثباتها.

الإفصاحات

سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات 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 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 (بورة 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 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 المستمرة 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 للفترات 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 الدفوعات 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)، تتغلل 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 العاملة المستخدم لتحديد سعر الصرف.

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢-١، فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م هي أول قوائم مالية أولية موجزة موحدة تقوم المجموعة بإعدادها لفترة التسعة 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 سبتمبر ٢٠١٧م، جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الأولية الموجزة المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	تسويات حقوق المساهمين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٤٨٠,٩٥٢	١٩٤,٠٥٦,٣٥٦	١٩٧,٣٧٢,٤٧١	إجمالي حقوق المساهمين وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(٢,١٦١,٦٤٤)	(٢,١٦٠,٥٣٨)	(٢,٢٤٥,٧٢١)	القيمة الإكتوارية لكفاة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٨٤١,٤٧٣)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات و الآلات و المعدات
(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٥,٦٣٣,٧١٦)	تسويات سنوات سابقة
(١٢,٩٢٣,٧٥٣)	(١٢,٩٢٣,٦٤٧)	(١٣,٧٢٠,٩١٠)	إجمالي التسويات في حقوق المساهمين
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨١,١٣٣,٧٠٩	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

١-٢-٥ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	معايير المحاسبة السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,١٥٧,٩٩٢	-	١٢٠,١٥٧,٩٩٢	المبيعات
(٩٦,٩٢٠,٩٦٠)	-	(٩٦,٩٢٠,٩٦٠)	تكلفة المبيعات
٢٣,٢٣٧,٠٣٢	-	٢٣,٢٣٧,٠٣٢	مجمول الربح
(٤,٤٣٢,٩٢٤)	-	(٤,٤٣٢,٩٢٤)	مصاريف البيع والتسويق
(٨,٢٦٥,٤١٠)	١,١٠٦	(٨,٢٦٦,٥١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٥٣٨,٦٩٨	١,١٠٦	١٠,٥٣٧,٥٩٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٦٥,٠٢٥)	-	(٤٦٥,٠٢٥)	تكاليف تمويل
١,٢٥٢,٨٣٧	-	١,٢٥٢,٨٣٧	إيرادات أخرى: صافي
١١,٣٢٦,٥١٠	١,١٠٦	١١,٣٢٥,٤٠٤	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٢,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٨,٥٧٦,٥١٠	١,١٠٦	٨,٥٧٥,٤٠٤	صافي دخل الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٨,٥٧٦,٥١٠	١,١٠٦	٨,٥٧٥,٤٠٤	صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول الفوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢-٥ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر (تتمة)

٢-٢-٥ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	أثر التحوّل ريال سعودي	معايير المحاسبة السعودية ريال سعودي	
٣٠,٦٤٤,٥٠٠	-	٣٠,٦٤٤,٥٠٠	المبيعات
(٢٦,١٩٨,٧١٤)	-	(٢٦,١٩٨,٧١٤)	تكلفة المبيعات
٤,٤٤٥,٧٨٦	-	٤,٤٤٥,٧٨٦	مجمّل الربح
(٨٦١,٣٠٨)	-	(٨٦١,٣٠٨)	مصاريف البيع والتسويق
(٢,٣٣٢,٥٠٣)	(٤,٦٩٥)	(٢,٣٣٧,٨٠٨)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٥١,٩٧٥	(٤,٦٩٥)	١,٢٥٦,٦٧٠	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٩٠,٧٠٩)	-	(١٩٠,٧٠٩)	تكاليف تمويل
٣٢٩,٠٧١	-	٣٢٩,٠٧١	إيرادات أخرى، صافي
١,٣٩٠,٣٣٧	(٤,٦٩٥)	١,٣٩٥,٠٣٢	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
١٤٠,٣٣٧	(٤,٦٩٥)	١٤٥,٠٣٢	صافي دخل الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
١٤٠,٣٣٧	(٤,٦٩٥)	١٤٥,٠٣٢	صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

٣-٥ إيضاحات حول النسويات:

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 التدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي غير المخصوم) وفي حال تحققت المنشأة 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) ، وبناءً عليه، قامت الشركة بتسجيل انخفاض في قيمة الآت 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 نقص مصاريف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١,١٠٦ ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والفعالية. وطبقاً لتلك الدراسة فقد ظهرت فروقات تراكمية بمبلغ ٥,٦٣٣,٧١٦ ريال سعودي، منها ٤,٩٢٠,٦٣٦ ريال سعودي ناتجة عن فروقات تقييم متعلقة بالفترة 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 المبقة 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 سبتمبر ٢٠١٧م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٧٤,٩٢٧	١٤,١٠١,١٨٣	١٣,٢٢٦,٣٧٧	مباني
٧١,٣٨٨,٢٦٧	٦٣,٣٥٠,٤٧٤	٦٤,٤٢٧,٥٣٦	آلات ومعدات
٦٠٩,٠٥٣	٤٦٤,٨٩٠	٣٣٧,٦٠٧	سيارات
١,٥٢١,٥٨٢	١,٢٦٦,٩٩١	١,٢١٣,٧٠٤	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٨٨,٧٩٣,٨٢٩	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٧٩,٢٠٥,٢٢٤	

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

٧- مشاريع تحت التنفيذ

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٤٤,٢١١	٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	رصيد أول الفترة
١,٤١٢,٧١٩	٤,٦١٧,١١٦	٢٦١,٠٨٧	الإضافات
(٩,٢٨٣,٩٩٠)	(١٨٣,٥٦٦)	(٣,٩١٥,٠٥٥)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	١,٦٥٢,٥٢٢	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. هذا وقد تم رهن مبلغ الاستثمار بالكامل لدى بنك الرياض مقابل الحصول على تسييلات ائتمانية بمبلغ ٤٩ مليون ريال (إيضاح ١٣)، وذلك بغرض التمويل الجزئي لشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال الفترة الحالية لهذا الغرض. وخلال الربع الثالث قام البنك بفك رهن جزء من المبلغ بقيمة ١٢.٤ مليون ريال سعودي من إجمالي المبلغ البالغ ٤٩ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي المبلغ المستثمر والمرهون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بقيمة ٣٦,٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغت قيمة الاستثمار السوقية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي.

٩- النقدية وما في حكمها

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٢٨٠,٨٤٧	٥,٧٨٧,٨٦٧	٣,٤٩٦,٥٨٧	النقد لدى البنوك
٤٨,٣٤٥	٩٧,٥٢٩	٦٢,١٤٦	النقد في الصندوق
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
-	١٥,١١٠,٧٧٤	٣٣,٤٧٩,٥٩٣	صناديق مرابحة استثمارية
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٣٧,٠٣٨,٣٢٦	

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 التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٠- الذمم المدينة، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٧١٨,٣٥٩	٢٧,٦٠٥,١٥٣	٣٥,١٩٢,٢٤١	ذمم عملاء تجاريين
(٧٦١,٥٥٦)	(٢٧٤,٦٨٨)	(٣,٣٣٥,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٢٨,٩٥٦,٨٠٣</u>	<u>٢٧,٣٣٠,٤٦٥</u>	<u>٣١,٨٥٧,٢٤١</u>	

١١- المخزون، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٨٩,٤٤٠	٢٤,٦٢٤,٧٧٢	٣٧,٦٨١,٨١٨	مواد خام
٤,٧٠٩,٩٤٩	٧,١٧١,٩١٩	٧,٦٤٩,٨٣١	إنتاج تحت التشغيل
٤,٣٥٢,٥٨١	٦,٦٩٦,٧٧٨	٦,٧١٦,٤٠٠	إنتاج تام
٣,٣٦١,٧٩٢	٣,٧٨١,٧١٤	٣,٠١٩,٦١٧	مخزون مواد ومستلزمات أخرى
٢٧,١١٣,٧٦٢	٤٢,٢٧٥,١٨٣	٥٥,٠٦٧,٦٦٦	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
(٥٥٧,٨٠٧)	(٥٥٧,٨٠٧)	(٤٧٤,١٣٢)	
<u>٢٦,٥٥٥,٩٥٥</u>	<u>٤١,٧١٧,٣٧٦</u>	<u>٥٤,٥٩٣,٥٣٤</u>	

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٩٣,٣١٩	٤,٦٧١,٧٥٧	١١,٣١٢,٣٠٢	خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين
١,٥٩٥,٣٥١	٧٩٥,٨٩٥	١,١٨٢,٥٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٨٠,٨٥٩	٣٨٢,٩٥٠	٢٨٥,٨٨٩	ذمم موظفين
<u>٤,٧٦٩,٥٢٩</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 لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال الفترة الحالية لهذا الغرض، وقد بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٣,٧٦ 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 بالسلع لدى شركة الرياض المالية والتي تبلغ قيمته السوقية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تقمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٤- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٦٢٧,٠٠٠	١٩,١٦٧,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	رصيد أول الفترة
٢,٢٨٠,٠٠٠	-	-	الستلم خلال الفترة
(٥,٧٤٠,٠٠٠)	(٥,٩٦٨,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	السدد خلال الفترة
١٩,١٦٧,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	رصيد آخر الفترة
٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	٣,١٩٩,٠٠٠	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 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ٥٠ هللة لكل سهم).
- توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بواقع مبلغ إجمالي ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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 سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥,١٥٣,١٣٨ ريال سعودي).

١٨- الزكاة

كانت حركة المخصص خلال الفترة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر 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	٢,٦٦٠,٠٠٠	التكون خلال الفترة
(٣,٤٢٠,١٣٤)	(٣,٦١٩,٩٥٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	السدد خلال الفترة
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	٢,٥٥٣,٦٣٩	

١٩- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق باسماوات مسنديه وصناعات بنكية بإجمالي مبلغ ٣٧,١٥٣,٥٠٠ ريال سعودي.

٢٠- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات و أعمال الشركة و التي إعتدتها الإدارة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها 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 الصادرة خارج المملكة للفترة ٣٦,٧٦٤,٧٢٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٤٤,١٧٠,٠٦٢ ريال سعودي).

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق: ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧م).