

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 ٢٠١٨م

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
١٧ - ٦	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 (يشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية، 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد جرى فحصنا وفقاً للمعيار الدولي 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 تسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون



خالد علي إبراهيم عتيق

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض: ٩ صفر ١٤٤٠ هـ

(١٨ أكتوبر ٢٠١٨م)

خالد علي إبراهيم عتيق 373

عبدالرحمن صالح سليمان المديهيوم 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 7863 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 الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٨,٣٥١,٩٩٦	٧٥,٩٠٨,٠٧٣	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥,٢٦٧,٥٥٢	٦٠,٠٢٨,٩٣١	٥	مشاريع تحت التنفيذ
-	١,٧٠٠,٠٠٠	٦	مصاريف مدفوعة مقدما - غير متداولة
٣٨٥,١٠٢	٢٦١,٢٩٥		تكاليف تمويل مؤجلة، صافي
٨٤,٠٠٤,٦٥٠	١٣٧,٨٩٨,٢٩٩		
			الموجودات المتداولة
٤٣,٥٠٣,٣٢٧	٦,٧١٠,٥٩٨	٧	النقدية وما في حكمها
٢٢,٧٤٥,٥١١	٣٨,٦٤٩,٧١٨	٨	ذمم مدينة، صافي
٢٥,٦٥٢,٩٥٤	٣٩,٦٦٤,٧٥٧	٩	مخزون، صافي
٦,٨٣٧,١٧٢	٦,٧٤١,٠٢٨		قطع غيار آلات و معدات
٦,٤٧٣,٣١٦	٢١,٨٣٥,٣١٧	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨,١٢١,٨٠١	٥,٢١٦,٤٢٠	١١	اعتمادات مستندية
٣٧,١٨٤,٨٩٦	٢٠,٦٦٥,٨٩٨	١٢	استثمارات مالية محتفظ بها للمتاجرة
١٦٠,٥١٨,٩٧٧	١٣٩,٤٨٣,٧٣٦		
٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٢٧٧,٣٨٢,٠٣٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٦,٤٠٨,٨٠٤	١٦,٤٠٨,٨٠٤		احتياطي نظامي
٥٢,١٦٥,٦٠٢	٥٤,٨٧١,٧٣٠		أرباح مبقاة
١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	١٨٦,٢٨٠,٥٣٤		إجمالي حقوق المساهمين
(٥٧٦,١٢٩)	١,٣٩١,٦٥٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	١٨٧,٦٧٢,١٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١٣	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١١	قرض طويل الأجل
٩,٦٤٣,٧٧٨	١٠,٣٧٤,٨٧٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٤٤٣,٧٧٨	٣٦,٧٧٤,٨٧٥		
			المطلوبات المتداولة
٥,٢٩٩,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	١٣	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٩,٧٦٠,٧٦٧	١٤,١٨١,٠٠٢	١١	قرض قصير الأجل
٦,٥٧٣,٧٢٥	١٩,٥٠٦,٠٦٠		ذمم دائنة
٦,٤٩٩,٤٠٠	٧,٦٥٠,٦١٦	١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٥٢,٥٣٨	٥,١٥٢,١١٨	١٦	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٧٩٦,١٤٢	٣,٦٤٥,١٧٥	١٧	مخصص الزكاة
٤٧,٠٨١,٥٧٢	٥٢,٩٣٤,٩٧١		
٦١,٥٢٥,٣٥٠	٨٩,٧٠٩,٨٤٦		إجمالي المطلوبات
٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٢٧٧,٣٨٢,٠٣٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
م٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	م٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	م٢٠١٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	م٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١١٦,٢٠٩,٥٢٩	١٢٣,٤٩١,٤٩٩	٣٤,٥٨٨,٣٢٧	٤٣,٩٠٣,٣١١	المبيعات
(٩٥,٧٤٢,٦٠٤)	(٩٩,٥١٨,٠٩٨)	(٢٨,٥٧٧,٩١١)	(٣٦,١٠٢,٧٩٠)	تكلفة المبيعات
٢٠,٤٦٦,٩٢٥	٢٣,٩٧٣,٤٠١	٦,٠١٠,٤١٦	٧,٨٠٠,٥٢١	مجمل الربح
(٤,٠٤٠,٦٤٢)	(٤,٣٦١,٣٧١)	(١,١٧٩,٤٥٩)	(١,٥٢٣,٢٦٣)	مصاريف البيع والتسويق
(١١,٤١٠,٩٣٠)	(١٥,٤٧٢,٤٩٢)	(٣,٣٠١,٥١١)	(٥,٢٨٢,١٤٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٨٦,٨٦٨)	-	-	-	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٤,٥٢٨,٤٨٥	٤,١٣٩,٥٣٨	١,٥٢٩,٤٤٦	٩٩٥,١١١	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٥٠,٩٣٤)	(٦٤٨,٠٧١)	(٢٦٢,١٤٧)	(١٢٦,٢٦٩)	تكاليف تمويل
١,٥٧٧,٩٧١	٦٢٨,٨٨٣	٦٤,٢٨٩	١٤٨,٦٣٥	إيرادات استثمارات
١,٠٤٧,٢٩٦	(٧٤,٤٣٨)	٢٥,٤٢٥	٢٨٦,٠٢٣	إيرادات (خسائر) أخرى، صافي
٦,٧٠٢,٨١٨	٤,٠٤٥,٩١٢	١,٣٥٧,٠١٣	١,٣٠٣,٥٠٠	الدخل قبل الزكاة
(٢,٦٦٠,٠٠٠)	(٢,٩٧٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٩٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٤,٠٤٢,٨١٨	١,٠٧٥,٩١٢	٤٥٧,٠١٣	٣١٣,٥٠٠	صافي دخل الفترة
٤٠٠,٨٤٦	-	٢٢٥,٧٣٢	-	الدخل الشامل الآخر:
٤٠٠,٨٤٦	-	٢٢٥,٧٣٢	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٤,٤٤٣,٦٦٤	١,٠٧٥,٩١٢	٦٨٢,٧٤٥	٣١٣,٥٠٠	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع
				الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				صافي دخل الفترة
				العائد إلى:
٤,١٧٣,٢١٣	٢,٧٠٦,١٢٨	٥١١,٣٤٤	٨٠٧,٨٢٣	مساهمي الشركة
(١٢٩,٣٩٥)	(١,٦٣٠,٢١٦)	(٥٤,٣٣١)	(٤٩٤,٣٢٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٠٤٣,٨١٨	١,٠٧٥,٩١٢	٤٥٧,٠١٣	٣١٣,٥٠٠	
٠,٣٦	٠,٢٤	٠,٠٤	٠,٠٧	ربحية السهم
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة
				المتعلقة بصافي دخل الفترة والعائد
				لمساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

٣

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الوحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

		حقوق المساهمين				حقوق المساهمين	
		احتياطي القيمة العادية		احتياطي نظامي		رأس المال	
		لاستثمارات مالية متاحة للبيع		أرباح مبقاة		ريال سعودي	
		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
مجموع حقوق الملكية	ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٨٧,٩٩٨,٣٧٧	(٥٧٦,١٢٩)	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	٥٢,١٦٥,٦٠٢	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		
٣,٥٩٨,٠٠٠	٣,٥٩٨,٠٠٠	-	-	-	-		
١,٠٧٥,٩١٢	(١,٢٣٠,٢١٦)	٢,٧٠٦,١٢٨	٢,٧٠٦,١٢٨	٢,٧٠٦,١٢٨	-		
١,٠٧٥,٩١٢	-	-	-	-	-		
١٨٧,٢٧٢,١٨٩	١,٣٩١,٦٥٥	١٨٦,٢٨٠,٥٣٤	١٨٦,٢٨٠,٥٣٤	٥٤,٨٧١,٧٣٠	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٣,٦٥١,٥٦١	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	
٤,٠٤٢,٨١٨	(١٢٩,٣٩٥)	٤,١٧٢,٢١٣	٤,١٧٢,٢١٣	٤,١٧٢,٢١٣	-	-	
٤٠٠,٨٤٦	-	٤٠٠,٨٤٦	٤٠٠,٨٤٦	-	-	-	
٤,٤٤٣,٦٦٤	(١٢٩,٣٩٥)	٤,٥٧٣,٠٥٩	٤,٥٧٣,٠٥٩	٤,١٧٢,٢١٣	-	-	
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	
١٨٢,٣٤٧,٢٢٥	(١٢٧,٣٩٥)	١٨٢,٤٧٤,٦٢٠	١٨٢,٤٧٤,٦٢٠	٥١,٤١١,٧٨٠	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	

تشكل الإيضاحات الرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للوحدة.



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٦,٧٠٢,٨١٨	٤,٠٤٥,٩١٢	الأنشطة التشغيلية
٤,٣٤٩,٢٦٣	٥,٦٣١,٢٣٨	الدخل قبل الزكاة
(٧٣,٤٤٢)	-	التعديلات لـ:
-	٣٨٠,٠٠٠	استهلاكات وإطفاءات
٤٨٦,٨٦٨	-	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٨١,٠٠٢)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١,٢١١,٨٥٧	١,٥٠١,٣١٤	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٢,٦٧٧,٣٦٤	١١,٠٧٧,٤٦٢	أرباح استثمارات غير محققة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,١١٣,٢٠٦)	(١٥,٩٠٤,٢٠٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٩٢,٥٨٩	-	ذمم مدينة
١٥,٥٤٢,٠٩٥	(١٤,٢٩٥,٦٥٩)	إيرادات عمولات مستحقة
١,٠٨١,٠٧٣	(١٤,١٦٢,٠٠١)	مخزون وقطع غيار آلات ومعدات
(١٣,٧٦٢,٢٥٥)	١٢,٩٠٥,٣٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,١٧٩,١١٠	١٢,٩٣٢,٣٣٥	اعتمادات مستندية
(٣٤٧,٧٣٠)	١,١٥١,٢١٦	ذمم دائنة
(٩٨١,٦٢٩)	(٧٧٠,٢١٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,١٥٦,٩٢٤)	(٣,١٢٠,٩٦٧)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
١٢,٥١٠,٤٨٧	(١٠,١٨٦,٦٥٧)	زكاة شرعية مدفوعة
		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٢,٠٨٨)	(٢,٣٦٣,٥٠٨)	الأنشطة الاستثمارية
٧٣,٤٤٤	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦١,٠٨٧)	(٥٤,٧٦١,٣٧٩)	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦,٦٠٠,٠٠٠)	١٧,٠٠٠,٠٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
-	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	التغير في الاستثمارات المالية
(٣٧,١١٩,٧٣١)	(٤٣,٧٢٤,٨٨٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٧٧٦,٦٧٩)	الأنشطة التمويلية
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٨,٢٩٧,٩١٤	المسدد من القروض
(٥,٧٥٠,٦٠٠)	(٤٢٠)	المستلم من القروض
٢,٠٠٠	٣,٥٩٨,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٦٥١,٤٠٠	١٧,١١٨,٨١٥	حقوق غير المسيطرين
(٢٠,٩٥٧,٨٤٤)	(٣٦,٧٩٢,٧٢٩)	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٧,٩٩٦,١٧٠	٤٣,٥٠٣,٣٢٧	النقص في النقدية وما في حكمها
٣٧,٠٣٨,٣٢٦	٦,٧١٠,٥٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٣,٩١٥,٠٥٥	-	معاملات هامة غير نقدية:
٤٠٠,٨٤٦	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
		التغير في احتياطي القيمة العادلة لاستثمارات مالية متاحة للبيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.



١ - النشاطات

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٥١ بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ بالترخيص بتأسيس الشركة و القرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١هـ و الخاص 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 و تسويق الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن في داخل و خارج الملكة و غير المبطن من البولي إيثيلين 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 إيثيلين و إعادة تدوير مخلفات البلاستيك بموجب الترخيص الصناعي رقم (٦٢٨/ص) و تاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ.

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

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧م بتأسيس شركة ذات مسئولية محدودة بنسبة ملكية تبلغ ٨٠٪ بغرض انشاء خط انتاجي جديد لصناعة الأنسجة الصناعية المغلفة بالبولىميرات و البولي فينيل كلورايد و المنسوجة بخيوط أقمشة البوليستر. تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م على القوائم المالية للشركة التابعة التالية:

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجوز قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جنفاً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ("القوائم المالية للسنة السابقة").

ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتعبير المالي ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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 (تتممة)

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

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

تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة 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 توافقيتها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس الفترة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨م ولا تتوقع المجموعة بأن يكون هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير السارية للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. 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 أو عقود إيجار تشغيلي.

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

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

خلال العام الحالي ستقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية الموحدة.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للمجموعة 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.

التحول

يجوز للمجموعة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
- بأثر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها (تتمة)

(٢) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة

- يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.
- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحود بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لا زالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

(٢) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. إن الاختبار الأساسي هو ما إذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي اختارتها المجموعة.

(٣) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية للسنة السابقة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء (راجع الفقرة أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية (راجع الفقرة ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

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

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة فيما يتعلق بمبيعات البضائع الخاصة بالمجموعة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة
منتجات التعبئة والتغليف	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠-٦٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لا يمنح العملاء نقاط ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة بالمواد المباعة.
	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات المتعلقة به.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة (بالنسبة للمشتقات التي يتم استخدامها كأدوات تحوط. وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعافديه، و
- تنشأ فتراتوا التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية؛ و
- تنشأ فتراتوا التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (بمئة)

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالية "٩ الأدوات المالية" (تتمة)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

عند الاثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الاثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مفاً بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق بإقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم اثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الاثبات ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم اثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم اثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الاثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالية "٩ الأدوات المالية" (تتمة)

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر ضرر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة. وعليه، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ٤٨٦,٨٦٨ ريال سعودي والتي تم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ من "مصروفات البيع والتوزيع" إلى "خسائر الانخفاض في قيمة الذم المدينة التجارية" في قائمة الربح أو الخسارة الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠٠١,٣٤٤	١٢,٩٩٥,٧٠١	مباني
٦١,٠٢٤,٤٠٥	٦٣,٥٩٤,١٩٢	آلات ومعدات
٤١٣,٠٩٩	٥٤٩,٥٥٠	سيارات
١,٤٦٩,٢٢٥	١,٢١٢,٥٥٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٧٥,٩٠٨,٠٧٣	٧٨,٣٥١,٩٩٦	

إن بعض الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض (إيضاح ١٣).

٥- مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٠٦,٤٩٠	٥,٢٦٧,٥٥٢	رصيد أول الفترة
٣,٨٧٦,١١٧	٥٤,٧٦١,٣٧٩	الإضافات
(٣,٩١٥,٠٥٥)	-	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٢٦٧,٥٥٢	٦٠,٠٢٨,٩٣١	رصيد آخر الفترة

تتمثل الإضافات على المشاريع تحت التنفيذ بشكل أساسي في قيمة خطوط الإنتاج المشتراه خلال الفترة والخاصة بالشركة التابعة والتي لم يتم الإنتهاء من تركيبها وتشغيلها حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

٦- مصاريف مدفوعة مقدماً - غير متداولة

وفقاً لإتفاقية الشراكة المبرمة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧ م وكذلك ملحق الإتفاقية فيما يتعلق بتأسيس الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة - شركة ذات مسؤولية محدودة)، فإن شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فبيكو) تتحمل دفع رأس مال الشركة التابعة بالكامل والذي تم زيادته بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م من ١٠ آلاف ريال سعودي إلى ١٨ مليون ريال سعودي، على أن تكون حصة ملكيتها في الشركة التابعة ٨٠٪ من إجمالي رأس المال، وأن تكون حصة ملكية الطرف الآخر ٢٠٪ من إجمالي رأس المال وذلك مقابل الفكرة الصناعية التي قدمها الطرف الآخر بما يشمل من دراسات وخطط عمل والإشراف عليها لمدة ثلاث سنوات. وقد قامت الشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف) بتسجيل حصة ملكية الطرف الآخر في الشركة التابعة والبالغة ٢٠٪ من إجمالي رأس المال بمبلغ ٣,٦ مليون ريال سعودي والمدفوع بالكامل من قبل شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف كمصرف مقدم يتم إطفاءه على ثلاث سنوات بدءاً من ٢٧ فبراير ٢٠١٨ م والذي يمثل زيادة رأس مال الشركة التابعة إلى ١٨ مليون ريال سعودي.

٧- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨١٢,٥٥٤	٥,٩٥١,٠١٦	النقد لدى البنوك
٧٢,٥٣٢	٣٩٣,٤٦٠	عهد نقدية
٣٧,٦١٨,٢٤١	٣٦٦,١٢٢	صناديق مرابحة استثمارية
٤٣,٥٠٣,٣٢٧	٦,٧١٠,٥٩٨	

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

٨- الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٥٠٧,٠٦٧	٣٩,٤١١,٢٧٤	ذمم عملاء تجاريين
(٧٦١,٥٥٦)	(٧٦١,٥٥٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢,٧٤٥,٥١١	٣٨,٦٤٩,٧١٨	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٩- المخزون، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٣٩,٧٦٤	١٣,٣٥٢,٨٤٧	مواد خام
٨,٢٠٥,٧٦٣	٤,٢٨٥,٣٤٥	إنتاج تحت التشغيل
٦,٧١٥,٨٣٢	٥,٩١٨,٠٧٩	إنتاج تام
٤,٣٧٧,٣٦٣	٣,٣٩٠,٦٤٨	مخزون مواد و مستلزمات أخرى
٤١,٣٣٨,٧٢٢	٢٦,٩٤٦,٩١٩	
(١,٦٧٣,٩٦٥)	(١,٢٩٣,٩٦٥)	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
٣٩,٦٦٤,٧٥٧	٢٥,٦٥٢,٩٥٤	

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٢٩٠,٢٩١	٤,٧٠١,١٤٠	خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين
٤,٨٠٦,٣٤٠	١,٢٧٩,٥٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً *
٧٢٩,٥٢٩	٤٩٢,٦٣٤	ذمم موظفين
٣,٠٠٩,١٥٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٨٣٥,٣١٧	٦,٤٧٣,٣١٦	

* تتضمن المصاريف المدفوعة مقدماً أعلاه مبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء المتداول من المصاريف المدفوعة من قبل شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف مقابل حصة الطرف الأخر في رأس مال الشركة التابعة (شركة فيك للصناعة) (انظر إيضاح ٦).

١١- التسهيلات البنكية

قامت الشركة بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧ م بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية مع بنك الرياض بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧ م لهذا الغرض، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ م تم تجديد عقد التسهيلات الائتمانية وزيادة حد التسهيلات إلى ٧٢ مليون ريال. وقد بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٥,٢٢ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه و٢٣ مليون ريال سعودي كقرض طويل الأجل و ١٤,١٨ مليون ريال سعودي كقرض قصير الأجل لسداد الاعتمادات المستندية، 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 والذي تبلغ قيمته السوقية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٢٠,٦٧ مليون ريال سعودي. كما قامت الشركة بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ م بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية مع بنك البلاد بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي بغرض الحصول على قرض قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل للشركة وشركتها التابعة، وقد تم الحصول على هذا التمويل بضمان سند لأمر لصالح بنك البلاد. ولم يتم استغلال هذه التسهيلات حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ولا يوجد لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٢ - استثمارات مالية محتفظ بها للمتاجرة

استثمارات في صناديق

قامت إدارة الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧م 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 تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٩ مليون ريال (ايضاح ١١)، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧م لهذا الغرض. وقد قام البنك بفك رهن جزء من المبلغ بقيمة ٢٩,٤ مليون ريال سعودي من إجمالي المبلغ البالغ ٤٩ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي المبلغ المستثمر والرهن كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بقيمة ١٩,٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغت قيمة الاستثمار السوقية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٢٠,٦٧ مليون ريال سعودي.

١٣ - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال عام ٢٠٠٨م، أبرمت الشركة إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٣٨,٣ مليون ريال سعودي من أجل تمويل توسعة المصنع وذلك عن طريق شراء خطوط إنتاج لتصنيع أكياس الأسمت البلاستيكية وتوسعة قسم الأكياس الكبيرة ومكائن لتصنيع بطانة الحاويات.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٩٩,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	رصيد أول الفترة
-	-	المستلم خلال الفترة
(٣,٨٩٩,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٦,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	رصيد آخر الفترة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٥,٢٩٩,٠٠٠	الجزء المتداول
٣,٤٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

١٤ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٢٤,٥٨٦	٥,٥٩٧,٦٣٨	مصاريف مستحقة
٧٧٢,٣٨٥	٦٥٢,٨٤٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٥٣,٦٤٥	٢٤٨,٩٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٧,٦٥٠,٦١٦	٦,٤٩٩,٤٠٠	

١٥ - ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الدخل بناءً على صافي دخل الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة و عددها ١١,٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١١,٥ مليون سهم).

١٦- توزيعات أرباح مستحقة
بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣ م إلى ٢٠٠٧ م مبلغ ٥,١٥٢,١١٨ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥,١٥٢,٥٣٨ ريال سعودي).

١٧- الزكاة

كانت حركة المخصص خلال الفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٩٦,١٤٢	٤,٠٥٠,٥٦٣	رصيد أول المدة
٢,٩٧٠,٠٠٠	٣,٩٠٢,٥٠٣	المكون خلال الفترة
(٣,١٢٠,٩٦٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	المسدد خلال الفترة
٣,٦٤٥,١٧٥	٣,٧٩٦,١٤٢	

١٨- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية واعتمادات مستندية بإجمالي مبلغ ١٦,٢٢٣,٣٣٤ ريال سعودي.

١٩- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات و أعمال الشركة و التي إعتمدتها الإدارة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية .
تقوم الشركة بمزاولة أعمالها من خلال قطاع تشغيلي واحد وهو إنتاج وبيع مواد التعبئة والتغليف. تتم معظم أنشطة الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. بلغت مبيعات الشركة المصدرة خارج المملكة للفترة ٤٧,٤١٧,٥٩٧ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ٣٦,٧٦٤,٧٢٣ ريال سعودي).

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٩ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق: ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ م).