

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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

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 الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ١٧	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 يونيو ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها.

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

نطاق الفحص

لقد جرى فحصنا وفقاً للمعيار الدولي 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 نبدئ رأي مراجعة حولها.

النتيجة

بناءً على فحصنا، لم تسترعب انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م 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: ٢٦ شوال ١٤٣٩ هـ

(١٠ يوليو ٢٠١٨م)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧٨,٣٥١,٩٩٦	٧٥,٦٧٨,١٢٩	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٦٧,٥٥٢	٥٣,٧١٨,٧٧٨	٥	مصاريف مدفوعة مقدما - غير متداولة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦	تكاليف تمويل مؤجلة، صافي
٣٨٥,١٠٢	٣٠٢,٥٦٤		
٨٤,٠٠٤,٦٥٠	١٣١,٦٩٩,٤٧١		
			الموجودات المتداولة
			النقدية وما في حكمها
٤٣,٥٠٣,٣٢٧	١٢,٤٦٧,٢٠٠	٧	ذمم مدينة، صافي
٢٢,٧٤٥,٥١١	٣٥,١٥١,٢٠٠	٨	مخزون، صافي
٢٥,٦٥٢,٩٥٤	٣٤,٨٨٨,٤١٢	٩	قطع غيار آلات ومعدات
٦,٨٣٧,١٧٢	٦,٧٦٦,١٠٠		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٤٧٣,٣١٦	٢١,٦٧٠,٨١٩	١٠	اعتمادات مستندية
١٨,١٢١,٨٠١	٩,٦٠٧,٧٥٨	١١	استثمارات مالية محتفظ بها للمتاجرة
٣٧,١٨٤,٨٩٦	٢٥,٥٢٤,٦٠٥	١٢	
١٦٠,٥١٨,٩٧٧	١٤٦,٠٧٦,٠٩٤		
٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٢٧٧,٧٧٥,٥٦٥		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
			رأس المال
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	احتياطي نظامي
١٦,٤٠٨,٨٠٤	١٦,٤٠٨,٨٠٤		أرباح مبقاة
٥٢,١٦٥,٦٠٢	٥٤,٠٦٣,٩٠٧		إجمالي حقوق المساهمين
١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	١٨٥,٤٧٢,٧١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٧٦,١٢٩)	١,٨٨٥,٩٧٨		إجمالي حقوق الملكية
١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	١٨٧,٣٥٨,٦٨٩		المطلوبات غير المتداولة
			قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤,٨٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	١٣	قرض طويل الأجل
-	٢١,٧٢٨,٨٦٨	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٦٤٣,٧٧٨	١٠,٠٧٨,٥٢٧		
١٤,٤٤٣,٧٧٨	٣٥,٢٠٧,٣٩٥		
			المطلوبات المتداولة
			الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥,٢٩٩,٠٠٠	٤,٧٤٩,٠٠٠	١٣	قرض قصير الأجل
١٩,٧٦٠,٧٦٧	٧,١٩٨,٣٦٤	١١	ذمم دائنة
٦,٥٧٣,٧٢٥	٢٦,٥٠٣,٤٥٨		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٤٩٩,٤٠٠	٨,٩٥١,٣٦٦	١٤	توزيعات أرباح مستحقة
٥,١٥٢,٥٣٨	٥,١٥٢,١١٨	١٦	مخصص الزكاة
٣,٧٩٦,١٤٢	٢,٦٥٥,١٧٥	١٧	
٤٧,٠٨١,٥٧٢	٥٥,٢٠٩,٤٨١		
٦١,٥٢٥,٣٥٠	٩٠,٤١٦,٨٧٦		
٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٢٧٧,٧٧٥,٥٦٥		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

## شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموجزة الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨١,٦٢١,٢٠٢	٧٩,٥٨٨,١٨٨	٤٠,٤٣٠,٦٨٦	٤٣,٨٣٤,٢٤٤	المبيعات
(٦٦,٩٥٧,٦٩٢)	(٦٣,٤١٥,٣٠٨)	(٣٣,٥٠٦,٤٨٥)	(٣٥,٦٢٧,٣٤١)	تكلفة المبيعات
١٤,٦٦٣,٥١٠	١٦,١٧٢,٨٨٠	٦,٩٢٤,٢٠١	٨,٢٠٦,٩٠٣	مجمل الربح
(٢,٨٠٢,٧٨٣)	(٢,٨٣٨,١٠٨)	(١,٣٢٣,٨١٩)	(١,٦١٤,٦٤٨)	مصاريف البيع والتسويق
(٨,٣٧٤,٨١٩)	(١٠,١٩٠,٣٤٥)	(٤,٦٨٣,٥٥٨)	(٥,٤٠٧,١٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٨٦,٨٦٨)	-	-	-	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٩٩٩,٠٤٠	٣,١٤٤,٤٢٧	٩١٦,٧٥٤	١,١٨٥,١٠٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٨٨,٧٨٨)	(٥٢١,٨٠٢)	(٤١,٢٦٩)	(١٨٥,١٨٢)	تكاليف تمويل
٢,٥٣٥,٥٥٣	١١٩,٧٨٧	٤٢٩,٠٣١	٤٣,٢٢٠	إيرادات أخرى، صافي
٥,٣٤٥,٨٠٥	٢,٧٤٢,٤١٢	١,٣٠٤,٥١٦	١,٠٤٣,١٤٠	الدخل قبل الزكاة
(١,٧٦٠,٠٠٠)	(١,٩٨٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٩٠,٠٠٠)	١٧ الزكاة الشرعية
٣,٥٨٥,٨٠٥	٧٦٢,٤١٢	٤٠٤,٥١٦	٥٣,١٤٠	صافي دخل الفترة
١٧٥,١١٤	-	١٧٥,١١٤	-	الدخل الشامل الأخرى:
١٧٥,١١٤	-	١٧٥,١١٤	-	صافي حركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣,٧٦٠,٩١٩	٧٦٢,٤١٢	٥٧٩,٦٣٠	٥٣,١٤٠	الدخل الشامل الأخرى إجمالي الدخل الشامل للفترة
				صافي دخل الفترة
				العائد إلى:
٣,٦٦٠,٨٦٩	١,٨٩٨,٣٠٥	٤٧٩,٥٨٠	٧٣٧,٦٤٩	مساهمي الشركة
(٧٥,٠٦٤)	(١,١٣٥,٨٩٣)	(٧٥,٠٦٤)	(٦٨٤,٥٠٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٥٨٥,٨٠٥	٧٦٢,٤١٢	٤٠٤,٥١٦	٥٣,١٤٠	
٠,٣٢	٠,١٧	٠,٠٤	٠,٠٦	١٥ ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بصافي دخل الفترة والعائد لمساهمي الشركة الأم

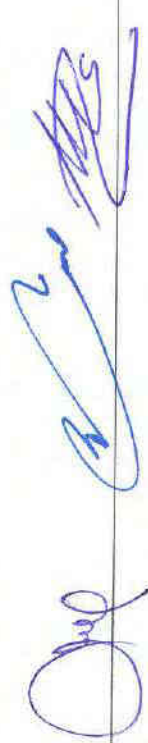
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

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

		حقوق المساهمين				احتياطي القيمة العادية		احتياطي القيمة الاستثمارات		احتياطي القيمة مالية متاحة للبيع		احتياطي القيمة مجموع حقوق المساهمين		حقوق الملكية غير المسيطرة		مجموع حقوق الملكية	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٠٨,٨٠٤	٥٢,١٦٥,٦٠٢	-	-	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	(٥٧٦,١٢٩)	١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	٣,٥٩٨,٠٠٠	١٨٦,٥٩٦,٢٧٧	٣,٥٩٨,٠٠٠	١٨٦,٥٩٦,٢٧٧	١٨٦,٥٩٦,٢٧٧	٣,٥٩٨,٠٠٠	١٩٠,١٩٤,٢٧٧	١٩٠,١٩٤,٢٧٧	
حصلة غير المسيطرين في رأس مال الشركة التابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
صافي دخل الفترة	-	-	١,٨٩٨,٣٠٥	-	-	١,٨٩٨,٣٠٥	(١,١٣٥,٨٩٣)	٧٦٢,٤١٢	-	٧٦٢,٤١٢	-	(١,١٣٥,٨٩٣)	٧٦٢,٤١٢	-	٧٦٢,٤١٢	٧٦٢,٤١٢	
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١,٨٩٨,٣٠٥	-	-	١,٨٩٨,٣٠٥	(١,١٣٥,٨٩٣)	٧٦٢,٤١٢	-	٧٦٢,٤١٢	-	(١,١٣٥,٨٩٣)	٧٦٢,٤١٢	-	٧٦٢,٤١٢	٧٦٢,٤١٢	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٤٠٨,٨٠٤	٥٤,٠٦٣,٩٠٧	-	-	١٨٥,٤٧٢,٧١١	١,٨٨٥,٩٧٨	١٨٧,٣٥٨,٦٨٩	١,٨٨٥,٩٧٨	١٨٩,٢٤٤,٦٦١	١,٨٨٥,٩٧٨	١,٨٨٥,٩٧٨	١٨٧,٣٥٨,٦٨٩	١,٨٨٥,٩٧٨	١٩١,٢٤٤,٦٦١	١٩١,٢٤٤,٦٦١	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦١,٩٩٤	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	-	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٣,٦٥١,٥٦١	
حصلة غير المسيطرين في رأس مال الشركة التابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
صافي دخل الفترة	-	-	٣,٦٦٠,٨٦٩	-	-	٣,٦٦٠,٨٦٩	(٧٥,٠٦٤)	٣,٥٨٥,٨٠٥	٢,٠٠٠	٣,٥٨٥,٨٠٥	٢,٠٠٠	(٧٥,٠٦٤)	٣,٥٨٥,٨٠٥	٢,٠٠٠	٣,٥٨٥,٨٠٥	٣,٥٨٥,٨٠٥	
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	١٧٥,١١٤	-	١٧٥,١١٤	-	١٧٥,١١٤	-	-	١٧٥,١١٤	-	١٧٥,١١٤	١٧٥,١١٤	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٣,٦٦٠,٨٦٩	-	-	٣,٨٣٥,٩٨٣	(٧٥,٠٦٤)	٣,٧٦٠,٩١٩	-	٣,٧٦٠,٩١٩	-	(٧٥,٠٦٤)	٣,٧٦٠,٩١٩	-	٣,٧٦٠,٩١٩	٣,٧٦٠,٩١٩	
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦١,٩٩٤	٥٠,٩٠٠,٤٣٦	-	-	١٨١,٧٣٧,٥٤٤	(٧٣,٠٦٤)	١٨١,٦٦٤,٤٨٠	-	١٨١,٦٦٤,٤٨٠	-	(٧٣,٠٦٤)	١٨١,٦٦٤,٤٨٠	-	١٨١,٦٦٤,٤٨٠	١٨١,٦٦٤,٤٨٠	



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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥,٣٤٥,٨٠٥	٢,٧٤٢,٤١٢	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الركا
		التعديلات لـ:
٢,٨٧١,٢٠٧	٣,٨١١,٣٣٦	استهلاكات وإطفاءات
(٧٣,٤٤٢)	-	ربح استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
٤٨٦,٨٦٨	-	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم الدينة التجارية
-	(٣٣٩,٧٠٨)	أرباح استثمارات غير محققة
٨١٣,٧٩٦	١,٠٨٨,٨٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٤٤,٢٣٤	٧,٣٠٢,٩٠٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٨٩٧,٥٧١)	(١٢,٤٠٥,٦٨٩)	ذمم مدينة
٣٩٢,٥٨٩	-	ايرادات عمولات مستحقة
١٤,٨٢٣,٦٧١	(٩,١٦٤,٣٨٧)	مخزون و قطع غيار آلات و معدات
(٤,٧٥٠,٣٧٥)	(١٣,٩٩٧,٥٠٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
(١٢,٦٦٣,٤٥٩)	٨,٥١٤,٠٤٣	اعتمادات مستندية
٧,٥٧٠,٤٥١	١٩,٩٢٩,٧٣٣	ذمم دائنة
(٣٨٤,٥١٥)	٢,٤٥١,٩٦٦	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
١٩٧,٣٩٠	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٧٤١,١٠٢)	(٦٥٤,١١٨)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(٤,١٥٦,٩٢٤)	(٣,١٢٠,٩٦٧)	زكاة شرعية مدفوعة
١,٨٣٤,٣٨٩	(١,١٤٤,٠١٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٧١,٥٨٣)	(٦٥٤,٩٣٤)	شراء ممتلكات و آلات ومعدات
٧٣,٤٤٤	-	المحصل من استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
(١٠٥,٥٥١)	(٤٨,٤٥١,٢٢٦)	مشاريع تحت التنفيذ
(٤٩,٠٠٠,٠٠٠)	١٢,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مالية
-	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٤٩,٣٠٣,٦٩٠)	(٤٠,٧٠٦,١٦٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١,٥٥٠,٠٠٠)	(٢٦,٩٥١,٦٤٨)	السد من القروض
١٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,١٦٨,١١٧	المستلم من القروض
(٥,٧٥٠,٦٠٠)	(٤٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٠٠٠	٣,٥٩٨,٠٠٠	حقوق غير المسيطرين
٥,٢٠٦,٤٠٠	١٠,٨١٤,٠٤٩	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٢,٢٦٧,٩٠١)	(٣١,٠٣٦,١٢٧)	النقص في النقدية و ما في حكمها
٥٧,٩٩٦,١٧٠	٤٣,٥٠٣,٣٢٧	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
١٥,٧٢٨,٢٦٩	١٢,٤٦٧,٢٠٠	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
		معاملات هامة غير نقدية:
٢,٤٢١,٦٠٧	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
١٧٥,١١٤	-	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 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 الملطقة وغير المبطن من البولي ايثيلين مخفف الكثافة و أكياس كبيرة الحجم و أشرطة و حشوات بلاستيكية و أكياس شبكية لتعبئة الخضروات و الفواكه و رولات منسوجة من البولي بروبيلين و بطانات البولي ايثيلين و إعادة تدوير مخلفات البلاستيك بموجب الترخيص الصناعي رقم (٦٢٨/ص) و تاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به و المدفوع بالكامل مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي، و يتكون من ١١.٥٠٠.٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

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

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

## ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير 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 اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

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 توافقها 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 قبل ١ يناير ٢٠١٨ م 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 ٢٠١٨ م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم 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 من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م 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 اختيار 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 اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط المجموعة حالياً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. 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 دمج 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 المستحوذ 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).
- الحصاص 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة 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 والاقرار 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 "الإيرادات" 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.

(أ) 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 والسلف والمتاحة 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 تعاقدية، و
- تنشأ فتراتهما 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 فتراتهما التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

## ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## (ب) التغيير في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

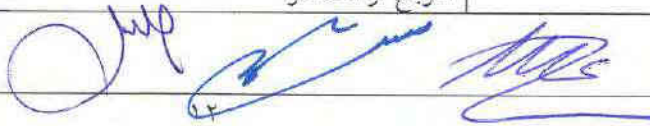
عند الاثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

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 جوهرى مفاً بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها 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 ضمن الأرباح أو الخسائر.
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 الأرباح أو الخسائر. 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 الأرباح أو الخسائر.
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 الأرباح أو الخسائر.



## 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 المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار 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 ضار 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 بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر 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 الذمم المدينة التجارية" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

## ٤ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٣٩,١٦٧	١٢,٩٩٥,٧٠١	مباني
٦١,٦٥٠,١٦٨	٦٣,٥٩٤,١٩٢	آلات ومعدات
٤٢٣,٠١٦	٥٤٩,٥٥٠	سيارات
١,٠٦٥,٧٧٨	١,٢١٢,٥٥٣	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٧٥,٦٧٨,١٢٩	٧٨,٣٥١,٩٩٦	

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



## ٥- مشاريع تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٦٧,٥٥٢	٥,٣٠٦,٤٩٠	رصيد أول الفترة
٤٨,٤٥١,٢٢٦	٣,٨٧٦,١١٧	الإضافات
-	(٣,٩١٥,٠٥٥)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٥٣,٧١٨,٧٧٨	٥,٢٦٧,٥٥٢	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 ٢٠١٧م وكذلك ملحق الإتفاقية فيما يتعلق بتأسيس الشركة التابعة (شركة فيك للصناعة - شركة ذات مسئولية محدودة)، فإن شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيبك) تتحمل دفع رأس مال الشركة التابعة بالكامل والذي تم زيادته بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨م من ١٠ الاف 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 ٢٠١٨م والذي يمثل تاريخ زيادة رأس مال الشركة التابعة إلى ١٨ مليون ريال سعودي.

## ٧- النقدية و ما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٨٧,٤٥٧	٥,٨١٢,٥٥٤	النقد لدى البنوك
٢٨٥,٧٦٤	٧٢,٥٣٢	عهد نقدية
٢٣٥,١٩٩	-	شيكات تحت التحصيل
٣٥٨,٧٨٠	٣٧٦,٦١٨,٢٤١	صناديق مراهبة استثمارية
١٢,٤٦٧,٢٠٠	٤٣,٥٠٣,٣٢٧	

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

## ٨- الذمم المدينة، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٩١٢,٧٥٦	٢٣,٥٠٧,٠٦٧	ذمم عملاء تجاريون
(٧٦١,٥٥٦)	(٧٦١,٥٥٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥,١٥١,٢٠٠	٢٢,٧٤٥,٥١١	



## ٩- المخزون، صافي

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٦٣,٨٧٥	١٣,٣٥٢,٨٤٧	مواد خام
٧,٨١٤,٥٩٧	٤,٢٨٥,٣٤٥	إنتاج تحت التشغيل
٤,٦٩٨,١٧٣	٥,٩١٨,٠٧٩	إنتاج تام
٣,٤٠٥,٧٣٢	٣,٣٩٠,٦٤٨	مخزون مواد و مستلزمات أخرى
٣٦,١٨٢,٣٧٧	٢٦,٩٤٦,٩١٩	
(١,٢٩٣,٩٦٥)	(١,٢٩٣,٩٦٥)	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
٣٤,٨٨٨,٤١٢	٢٥,٦٥٢,٩٥٤	

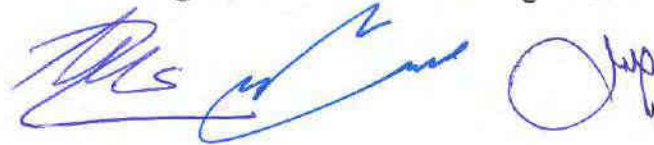
## ١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٣٩,٩٣٩	٤,٧٠١,١٤٠	خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين
٣,٦١٨,٥٣٢	١,٢٧٩,٥٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً *
٤٣٥,٣٠٣	٤٩٢,٦٣٤	ذمم موظفين
٢,٢٧٧,٠٤٥	-	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٦٧٠,٨١٩	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 الأخرى في رأس مال الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) (انظر إيضاح ٦).

## ١١- التسهيلات البنكية

قامت الشركة بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧ م 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 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 بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٩,٦١ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه و ٢١,٧٣ مليون ريال سعودي كقرض طويل الأجل و ٧,١٩ 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 التجارة بالسلع لدى شركة الرياض المالية والذي تبلغ قيمته السوقية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٢٥,٥٢ مليون ريال سعودي.



## ١٢- استثمارات مالية محتفظ بها للمتاجرة

## استثمارات في صناديق

قامت إدارة الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٧ م 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 لشرع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧ م لهذا الغرض. وقد قام البنك بفك رهن جزء من المبلغ بقيمة ٢٤.٤ مليون ريال سعودي من إجمالي المبلغ البالغ ٤٩ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي المبلغ المستثمر والمرهون كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بقيمة ٢٤.٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغت قيمة الاستثمار السوقية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٢٥.٥٢ مليون ريال سعودي.

## ١٣- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال عام ٢٠٠٨ م، 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 يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٩٩,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	رصيد أول الفترة
-	-	المستلم خلال الفترة
(١,٩٥٠,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٨,١٤٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	رصيد آخر الفترة
٤,٧٤٩,٠٠٠	٥,٢٩٩,٠٠٠	الجزء المتداول
٣,٤٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

## ١٤- مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٤٤٩,٦٧١	٥,٥٩٧,٦٣٨	مصاريف مستحقة
١,٢٧٣,٢١١	٦٥٢,٨٤٢	دفعات مقدمة من العملاء
٢٢٨,٤٨٤	٢٤٨,٩٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٨,٩٥١,٣٦٦	٦,٤٩٩,٤٠٠	

## ١٥- ربح السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفف 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 يونيو 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 يونيو ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥,١٥٢,٥٣٨ ريال سعودي).

## ١٧- الزكاة

كانت حركة الخصص خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٩٦,١٤٢	٤,٠٥٠,٥٦٣	رصيد أول المدة
١,٩٨٠,٠٠٠	٣,٩٠٢,٥٠٣	المكون خلال الفترة
(٣,١٢٠,٩٦٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	المسدد خلال الفترة
٢,٦٥٥,١٧٥	٣,٧٩٦,١٤٢	

## ١٨- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية واعتمادات مستندية بإجمالي مبلغ ١٩,٩٤١,٧٥٠ ريال سعودي.

## ١٩- 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 وهو إنتاج وبيع مواد التعبئة والتغليف. تتم معظم أنشطة الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. بلغت مبيعات الشركة المصدرة خارج المملكة للفترة ٣٢,٩٦٢,٣٧٧ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧ م: ٢٤,٥١٧,٨٨٩ ريال سعودي).

## ٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٩ هـ (الموافق: ١٠ يوليو

٢٠١٨ م).