

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات المستقلين  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
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 المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - شركة مساهمة سعودية (الشركة) وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة 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 تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس 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: ٦ شعبان ١٤٣٩ هـ

(٢٢ أبريل ٢٠١٨م)

خالد علي إبراهيم عتين 373

عبدالرحمن صالح سليمان المديهي 77

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



## شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧٨,٣٥١,٩٩٦	٧٧,٢١٧,٣٩٣	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٦٧,٥٥٢	٢٤,٩١١,٨٩٨	٥	مصاريف مدفوعة مقدما - غير متداولة
-	٢,٣٠٠,٠٠٠	٦	تكاليف تمويل مؤجلة، صافي
٣٨٥,١٠٢	٣٤٣,٨٣٣		
٨٤,٠٠٤,٦٥٠	١٠٤,٧٧٣,١٢٤		
			الموجودات المتداولة
			النقدية وما في حكمها
٤٣,٥٠٣,٣٢٧	٢١,٨٢٢,٢٣٤	٧	ذمم مدينة، صافي
٢٢,٧٤٥,٥١١	٣١,٠٠١,٦٧٥	٨	مخزون، صافي
٢٥,٦٥٢,٩٥٤	٢٤,٣٤٣,٤٤٤	٩	قطع غيار آلات و معدات
٦,٨٣٧,١٧٢	٦,٧٢٢,٩٧٧		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٤٧٣,٣١٦	١٠,٢٢٣,٠٠٥	١٠	اعتمادات مستندية
١٨,١٢١,٨٠١	١٩,٢١٦,٥٩٦	١١	استثمارات مالية محتفظ بها للمتاجرة
٣٧,١٨٤,٨٩٦	٣٧,٣٥٠,١٩١	١٢	
١٦٠,٥١٨,٩٧٧	١٥٠,٦٨٠,١٢٢		
٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٢٥٥,٤٥٣,٢٤٦		
			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	٥٣,٣٢٦,٢٥٨		أرباح مبقاة
١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	١٨٤,٧٣٥,٠٦٢		إجمالي حقوق المساهمين
(٥٧٦,١٢٩)	٢,٥٧٠,٤٨٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	١٨٧,٣٠٥,٥٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١٣	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩,٦٤٣,٧٧٨	١٠,٠٥٦,٣٧٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٤٤٣,٧٧٨	١٤,٨٥٦,٣٧٥		
			المطلوبات المتداولة
٥,٢٩٩,٠٠٠	٣,٣٤٩,٠٠٠	١٣	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٩,٧٦٠,٧٦٧	٢١,٧٢٨,٨٦٧	١١	قرض قصير الأجل
٦,٥٧٣,٧٢٥	٨,٩٧٠,٥٨١		ذمم دائنة
٦,٤٩٩,٤٠٠	٩,٣٠٤,١٩٤	١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٥٢,٥٣٨	٥,١٥٢,٥٣٨	١٦	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٧٩٦,١٤٢	٤,٧٨٦,١٤٢	١٧	مخصص الزكاة
٤٧,٠٨١,٥٧٢	٥٣,٢٩١,٣٢٢		
٦١,٥٢٥,٣٥٠	٦٨,١٤٧,٦٩٧		
٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٢٥٥,٤٥٣,٢٤٦		
			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 و التغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

غير موحدة	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
	٤١,١٩٠,٥١٦	٣٥,٧٥٣,٩٤٤	المبيعات
	(٣٣,٤٥١,٢٠٧)	(٢٧,٧٨٧,٩٦٧)	تكلفة المبيعات
	٧,٧٣٩,٣٠٩	٧,٩٦٥,٩٧٧	مجمل الربح
	(١,٤٧٨,٨٩٤)	(١,٢٢٣,٤٦٠)	مصاريف البيع والتسويق
	(٣,٦٩١,٢٦١)	(٤,٧٨٣,١٩٢)	مصاريف عمومية وإدارية
	(٤٨٦,٨٦٨)	-	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
	٢,٠٨٢,٢٨٦	١,٩٥٩,٣٢٥	الدخل من العمليات الرئيسية
	(١٤٧,٥١٩)	(٣٣٦,٦٢٠)	تكاليف تمويل
	٢,١٠٦,٥٢٣	٧٦,٥٦٧	إيرادات أخرى، صافي
	٤,٠٤١,٢٩٠	١,٦٩٩,٢٧٢	الدخل قبل الزكاة
	(٨٦٠,٠٠٠)	(٩٩٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
	٣,١٨١,٢٩٠	٧٠٩,٢٧٢	صافي دخل الفترة
	-	-	الدخل الشامل الآخر:
	-	-	بنود لن يعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة
	-	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى ربح أو خسارة
	-	-	الدخل الشامل الآخر
	٣,١٨١,٢٩٠	٧٠٩,٢٧٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			صافي دخل الفترة
			العائد إلى:
	٣,١٨١,٢٩٠	١,١٦٠,٦٥٦	مساهمي الشركة
	-	(٤٥١,٣٨٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
	٣,١٨١,٢٩٠	٧٠٩,٢٧٢	
			ربحية السهم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بصافي دخل الفترة
			والعائد لمساهمي الشركة الأم

١٥

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



قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

حقوق المساهمين		حقوق المساهمين		حقوق المساهمين	
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	(٥٧٦,١٢٩)	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	٥٢,١٦٥,٦٠٢	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٥٩٨,٠٠٠	٣,٥٩٨,٠٠٠	-	-	-	-
٧٠٩,٢٧٢	(٤٥١,٣٨٤)	١,١٦٠,٦٥٦	١,١٦٠,٦٥٦	-	-
٧٠٩,٢٧٢	(٤٥١,٣٨٤)	١,١٦٠,٦٥٦	-	-	-
١٨٧,٣٠٥,٥٤٩	٢,٥٧٠,٤٨٧	١٨٤,٧٣٥,٠٦٢	٥٣,٣٢٦,٢٥٨	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,١٨١,٢٩٠	-	٣,١٨١,٢٩٠	٣,١٨١,٢٩٠	-	-
-	-	-	-	-	-
٣,١٨١,٢٩٠	-	٣,١٨١,٢٩٠	٣,١٨١,٢٩٠	-	-
١٨٦,٨٣٢,٨٥١	-	١٨٦,٨٣٢,٨٥١	٥٦,١٧٠,٨٥٧	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

غير موحدة	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة	١,٦٩٩,٢٧٢	٤,٠٤١,٢٩٠
التعديلات لـ:		
استهلاكات وإطفاءات	١,٦٥٩,٠٣٤	١,٤٣١,٢٠٢
ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٧٣,٤٤٢)
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	-	٤٨٦,٨٦٨
أرباح استثمارات غير محققة	(١٦٥,٢٩٥)	-
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٦٣,٨٩٦	٣٦٨,١٠٦
	٣,٦٥٦,٩٠٧	٦,٢٥٤,٠٢٤
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
ذمم مدينة	(٨,٢٥٦,١٦٤)	(٢,٠٥٩,٧٧٣)
إيرادات عمولات مستحقة	-	١٢٥,٤٧٤
مخزون وقطع غيار آلات ومعدات	١,٤٢٣,٧٠٥	١٢,٨٤٦,٦٠٧
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٢,٥٤٩,٦٨٩)	(٤,٥٩٣,٤٣٧)
اعتمادات مستندية	(١,٠٩٤,٧٩٥)	-
ذمم دائنة	٢,٣٩٦,٨٥٦	٢,٩٤٧,٦٢١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٨٠٤,٧٩٤	١,٣٥٤,٢٢٢
مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة	(٥١,٣٠٠)	(٤٣٣,٣٠٤)
زكاة شرعية مدفوعة	-	(٤,١٥٦,٩٢٤)
صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية	(١,٦٦٩,٦٨٦)	١٢,٢٨٤,٥١٠
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٨٣,١٦٢)	(١٧٩,٤٩٤)
المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	٧٣,٤٤٤
مشاريع تحت التنفيذ	(١٩,٦٤٤,٣٤٦)	(٣٠٦,٢٠٨)
مصاريف مدفوعة مقدماً	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٢٣,٦٢٧,٥٠٨)	(٤١٢,٢٥٨)
الأنشطة التمويلية		
المسدد من القروض	(٣,٨٤٦,٧٥٨)	(١,٥٥٠,٠٠٠)
المستلم من قرض قصير الأجل	٣,٨٦٤,٨٥٩	-
حقوق غير المسيطرين	٣,٥٩٨,٠٠٠	-
صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	٣,٦١٦,١٠١	(١,٥٥٠,٠٠٠)
(النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها	(٢١,٦٨١,٠٩٣)	١٠,٣٢٢,٢٥٢
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٤٣,٥٠٣,٣٢٧	٥٧,٩٩٦,١٧٠
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٢١,٨٢٢,٢٣٤	٦٨,٣١٨,٤٢٢

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 والخاس بإعلان تأسيس الشركة. إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ وبتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ.

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

يبلغ رأس مال 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 عام ٢٠١٧م بتأسيس شركة ذات مسؤولية 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 ٣١ مارس ٢٠١٨م على القوائم المالية للشركة التابعة التالية:

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

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

## ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

لقد تم اعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٢٠١٧م ("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 التغيرات 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

٢-٤ أسس، توحيدهم 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 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 ٢٠١٨م 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 ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

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 يملكه 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 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 تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد المجموعة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.



(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 تطبيق تأثير 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).

## (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 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 "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.

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 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 فترات 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 فترات 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 مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقياس 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.



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ مارس ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٧٠٥,٠٢٥	١٢,٩٩٥,٧٠١
٦٢,٨٩٩,٧٩٦	٦٣,٥٩٤,١٩٢
٤٨٠,٨٦٦	٥٤٩,٥٥٠
١,١٣١,٧٠٦	١,٢١٢,٥٥٣
٧٧,٢١٧,٣٩٣	٧٨,٣٥١,٩٩٦

مباني  
آلات ومعدات  
سيارات  
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٥- مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٠٦,٤٩٠	٥,٢٦٧,٥٥٢	رصيد أول الفترة
٣,٨٧٦,١١٧	١٩,٦٤٤,٣٤٦	الإضافات
(٣,٩١٥,٠٥٥)	-	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٢٦٧,٥٥٢	٢٤,٩١١,٨٩٨	رصيد آخر الفترة

تتعمل 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 فيك للصناعة - شركة ذات مسؤولية محدودة)، فإن شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيبيكو) 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 كمصروف 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 و ما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨١٢,٥٥٤	٦,١٦٧,١٦٣	النقد لدى البنوك
٧٢,٥٣٢	٣١٧,٦٦٦	عهد نقدية
٣٧,٦١٨,٢٤١	١٥,٣٣٧,٤٠٥	صناديق مرابحة استثمارية
٤٣,٥٠٣,٣٢٧	٢١,٨٢٢,٢٣٤	

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)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٨- الذمم المدينة، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٥٠٧,٠٦٧	٣١,٧٦٣,٢٣١
(٧٦١,٥٥٦)	(٧٦١,٥٥٦)
<u>٢٢,٧٤٥,٥١١</u>	<u>٣١,٠٠١,٦٧٥</u>

ذمم عملاء تجاريين  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٩- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٣٥٢,٨٤٧	١٠,٨٥٦,٣٤١
٤,٢٨٥,٣٤٥	٥,٣٠٧,٨٣١
٥,٩١٨,٠٧٩	٦,٣٣٥,٠٠٩
٣,٣٩٠,٦٤٨	٣,١٣٨,٢٢٨
٢٦,٩٤٦,٩١٩	٢٥,٦٣٧,٤٠٩
(١,٢٩٣,٩٦٥)	(١,٢٩٣,٩٦٥)
<u>٢٥,٦٥٢,٩٥٤</u>	<u>٢٤,٣٤٣,٤٤٤</u>

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

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٧٠١,١٤٠	٦,٣٠٩,٨٤٩
١,٢٧٩,٥٤٢	٢,٣١٣,٧٦٩
٤٩٢,٦٣٤	٥٦٣,٨٨٨
-	١,٠٣٥,٤٩٩
<u>٦,٤٧٣,٣١٦</u>	<u>١٠,٢٢٣,٠٠٥</u>

خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً \*  
ذمم موظفين  
ضريبة القيمة المضافة

\* 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 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، وقد بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ١٩,٢٢ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه و٢١,٧٣ 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٣٧,٣٥ 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 (إيضاح ١٢)، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧ م لهذا الغرض. وخلال الربع الثالث من عام ٢٠١٧ م 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ م بقيمة ٣٦,٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغت قيمة الاستثمار السوقية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مبلغ ٣٧,٣٥ 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.

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٩٩,٠٠٠	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
٣,٣٤٩,٠٠٠	٥,٢٩٩,٠٠٠	الجزء المتداول
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

## ١٤- مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٤٠,٣٦٣	٥,٥٩٧,٦٣٨	مصاريف مستحقة
٨٤٣,٠٨٨	٦٥٢,٨٤٢	دفعات مقدمة من العملاء
٢٢٠,٧٤٣	٢٤٨,٩٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٩,٣٠٤,١٩٤	٦,٤٩٩,٤٠٠	



١٥- 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 (٣١ مارس ٢٠١٧: ١١,٥ مليون سهم).

١٦- 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 ٣١ مارس ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥,١٥٢,٥٣٨ ريال سعودي).

#### ١٧- الزكاة

كانت حركة المخصص خلال الفترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ مارس ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٥٠,٥٦٣	٣,٧٩٦,١٤٢	رصيد أول المدة
٣,٩٠٢,٥٠٣	٩٩٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٤,١٥٦,٩٢٤)	-	المسدد خلال الفترة
<u>٣,٧٩٦,١٤٢</u>	<u>٤,٧٨٦,١٤٢</u>	

#### ١٨- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية واعتمادات مستندية بإجمالي مبلغ ٢٢,٤٦٢,٤٠٣ 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 و هو إنتاج و بيع مواد التعبئة و التغليف. تتم معظم أنشطة الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. بلغت مبيعات الشركة المصدرة خارج المملكة للفترة ١١,١٩٦,٦٤٣ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧م: ١٢,٨٠٤,٨٤٨ ريال سعودي).

#### ٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٦ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠١٨م).