

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الصفحة	المفهرس
٥-١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٦-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين في شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل كبير ضمن الفقرة الخاصة بمسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. بما في ذلك ما يتعلق بهذه المسائل. وبناءً عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة المسائل أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين
إلى السادة المساهمين في شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسية للمراجعة (تنمة)
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية (1). • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة. • تقييم قرارات الإدارة حول الأمور الفنية والفروقات بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها الناتجة عن التحوّل كما حددتها إدارة المجموعة. • اختبار عينة من التسويات وإعادة التصنيف (بما في ذلك عمليّة الاحتساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات مختلفة لجعلها تتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقييم مدى ملائمة الاقاصحات التي تمت، فيما يتعلق بأثر التحوّل من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تقييم مدى ملائمة استخدام الاستثناءات حول التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. 	<p>تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة</p> <p>نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، فإنه اعتباراً من 1 يناير 2017، يجب على المجموعة أن تقوم بإعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة لجميع السنوات السابقة، بما في ذلك السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، أعدت المجموعة وأسحرت قوائمها المالية المراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 هي القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة أعدت طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة عن السنة التي تبدأ في 1 يناير 2017، بجانب تطبيقها في إعداد بيانات المقارنة ذات الصلة العرضية. وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (1) المعتمد في المملكة العربية السعودية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في 1 يناير 2016 بعد إدخال بعض التسويات المطلوبة لعكس التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتقييم أثر التحوّل وإجراء التسويات الجوهرية عند التحوّل من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية للشركة كما في 1 يناير 2016م و31 ديسمبر 2016م.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي لأن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة له أثر هام على القوائم المالية الموحدة من حيث الأثبات والقياس والاقتصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحين (2) و (5) حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل حول التحوّل والتسويات بين القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والقوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>

تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين
إلى السادة المساهمين في شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقييم مخزون الإنتاج تحت التشغيل</p> <p>خلال عام ٢٠١٧م، قامت إدارة الشركة بدراسة مستقلة لتقييم مخزون إنتاج تحت التشغيل بما في ذلك التكاليف المعيارية والفعلية. وطبقاً لتلك الدراسة فقد ظهرت فروقات تراكمية بمبلغ ٥.٦٣٣.٧١٦ ريال سعودي، منها ٤.٩٢٠.٦٣٦ ريال سعودي ناتجة عن فروقات تقييم متعلقة بالفترات ما قبل ١ يناير ٢٠١٦م. عليه، فقد قامت الشركة بمعالجة الفرق بتخفيض مخزون الإنتاج تحت التشغيل كما في ١ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٤.٩٢٠.٦٣٦ ريال سعودي. مع تخفيض مماثل على رصيد الأرباح المبقاة بذلك التاريخ، وبمقابل مبلغ ٧١٣.٠٨٠ ريال سعودي على تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p>	<p>بناءً على فهمنا للأمر و فحص أنظمة الرقابة الخاصة بذلك، فقد قمنا خلال مراجعتنا بالتحقق من معالجة السبب الذي أدى إلى نشوء هذه الفروقات وذلك من خلال التحقق من التحديث الدوري للوزن المعياري لمخزون الإنتاج تحت التشغيل والذي يتم من خلال إجراء جرد فعلي بشكل دوري ومن ثم تحديد الفروقات ومعالجتها، كما قمنا بحضور الجرد الفعلي السنوي ومن ثم التحقق لاحقاً من مطابقة الوزن المعياري للوزن الفعلي بعد إجراء التسويات لإفلال الفروقات وذلك للعبئة المختارة التي قمنا بجردها.</p>

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تأريخ هذا التقرير.

لا يقضي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدى أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمسؤولين عن الحوكمة.

تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين
إلى السادة المساهمين في شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف نشاطها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة الحوكمة ولجنة المراجعة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية. سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهرية عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرية، منفردة أو مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهرية ناتج عن الغش أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تفتيل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعقدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لغت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت وأنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة والإشراف عليها ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

تقرير المراجعة الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين
إلى السادة المساهمين في شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

إننا نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة - من بين أمور أخرى - بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء المراجعة.

كذلك نقوم أيضاً بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يتضمن إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوفاية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة، فإننا نحدد الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد السلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لم يتبين لنا من خلال مراجعتنا وجود أية مخالفات لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.



المحاسبون الدوليون

خالد علي إبراهيم عتير

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض، ١٨ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ

(٦ مارس ٢٠١٨ م)

غير موحدة	غير موحدة	موحدة	إيضاح	
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٨٨,٧٩٣,٨٢٩	٧٩,١٨٣,٥٣٨	٧٨,٣٥١,٩٩٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	٥,٢٦٧,٥٥٢	٧	مشاريع تحت التنفيذ
٨٨١,٢٠٩	٥٥٠,١٧٦	٣٨٥,١٠٢		تكاليف تمويل مؤجلة، صافي
٩٠,٥٤٧,٩٧٨	٨٥,٠٤٠,٢٠٤	٨٤,٠٠٤,٦٥٠		
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٤٣,٥٠٣,٣٢٧	٨	الموجودات المتداولة
٣١,٨٥٧,٢٤٦	٢٧,٣٣٠,٤٦٥	٢٢,٧٤٥,٥١١	٩	النقدية وما في حكمها
-	٣٩٢,٥٨٩	-		ذمم مدينة، صافي
٥٤,٥٩٣,٥٣٤	٤١,٧١٧,٣٧٦	٢٥,٦٥٢,٩٥٤	١٠	إيرادات عمولات مستحقة
٧,٣١٩,٢٠٢	٧,٣٧٦,٧٢٦	٦,٨٣٧,١٧٢		مخزون، صافي
١٢,٧٨٠,٧٢٩	٥,٨٥٠,٦٠٢	٦,٤٧٣,٣١٦	١١	قطع غيار آلات ومعدات
-	-	١٨,١٢١,٨٠١	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	-	٣٧,١٨٤,٨٩٦	١٣	اعتمادات مستندية
١٣٠,٨٧٩,٨٩٨	١٤٠,٦٦٣,٩٢٨	١٦٠,٥١٨,٩٧٧		استثمارات مالية محتفظ بها للتجارة
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والطلوبات
				حقوق الملكية
				حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٤,٤٧٢,٨٤٢	١٥,٦٦١,٩٩٤	١٦,٤٠٨,٨٠٤		احتياطي نظامي
٤٣,٠٨٤,٣٥٧	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	٥٢,١٦٥,٦٠٢		أرباح مبقاة
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦		إجمالي حقوق المساهمين
-	-	(٥٧٦,١٢٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	١٨٢,٩٩٨,٢٧٧		إجمالي حقوق الملكية
				الطلوبات غير المتداولة
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨,٩٨١,٥٨٢	٩,٧٥٣,١٧٦	٩,٦٤٣,٧٧٨	١٥	مناقص الموظفين
٢٢,١٨٠,٥٨٢	١٩,٨٥٢,١٧٦	١٤,٤٤٣,٧٧٨		
				الطلوبات المتداولة
٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	٥,٢٩٩,٠٠٠	١٤	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	١٩,٧٦٠,٧٦٧	١٢	قرض قصير الأجل
٤,٥٠٨,٠٤٨	٣,٦٨٩,١١٨	٦,٥٧٣,٧٢٥		ذمم دائنة
٧,٥١٦,٦٨٥	٦,٢٠٧,٥٧٦	٦,٤٩٩,٤٠٠	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٨١,٩٧١	٥,١٥٣,١٣٨	٥,١٥٢,٥٣٨	٢٣	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	٣,٧٩٦,١٤٢	٢٠	مخصص الزكاة
٢٦,٦٩٠,٠٩٥	٢٢,٢٠٠,٣٩٥	٤٧,٠٨١,٥٧٢		إجمالي الطلوبات
٤٨,٨٧٠,٦٧٧	٤٢,٠٥٢,٥٧١	٦١,٥٢٥,٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية والطلوبات
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

غير موحدة	موحدة	إيضاح	
٢٠١٦م	٢٠١٧م		
إيضاح ١-٥	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٠٧٦,٠٢٢	١٥٣,٥٩٥,٨٦٩		المبيعات
(١٣٥,٢٤٦,١٣١)	(١٢٦,٤٩٠,٩٢١)		تكلفة المبيعات
٢٩,٨٢٩,٨٩١	٢٧,١٠٤,٩٤٨		مجمل الربح
(٦,٢٤٣,٤٤٠)	(٥,٧٨٨,٢٨٢)	١٧	مصاريف البيع والتسويق
(١١,١٧١,٣٠٨)	(١٤,٠٧٠,٣٦٢)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
-	(١,٤٥٠,٠٠٠)	٢٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٤١٥,١٤٣	٥,٧٩٦,٣٠٤		الدخل من العمليات الرئيسية
(٥٤٧,٧٨٢)	(٦٩٦,٧٢٤)		تكاليف تمويل
٣,٤٦٦,٢٠٧	٣,٣٨٠,٣٧٨	١٩	إيرادات أخرى، صافي
١٥,٣٣٣,٥٦٨	٨,٤٧٩,٩٥٨		الدخل قبل الزكاة
(٤,١٥٥,١٢٩)	(٣,٩٠٢,٥٠٣)	٢٠	الزكاة الشرعية
١١,١٧٨,٤٣٩	٤,٥٧٧,٤٥٥		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في سنوات لاحقة
(٨٤,٠٧٧)	٥١٧,٢٦١		أرباح / (خسائر) عائدة إلى إعادة قياس التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين
١١,٠٩٤,٣٦٢	٥,٠٩٤,٧١٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١١,١٧٨,٤٣٩	٤,٥٧٧,٤٥٥		صافي دخل السنة
			العائد إلى:
١١,١٧٨,٤٣٩	٥,١٥٥,٥٨٤		مساهمي الشركة
-	(٥٧٨,١٢٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,١٧٨,٤٣٩	٤,٥٧٧,٤٥٥		
		٢١	ربحية السهم
٠,٩٧	٠,٤٥		ربحية السهم الأساسي والمخفض المتعلق بصافي دخل السنة
			والعائد لمساهمي الشركة الأم

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
بشركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المكونة للوحدة
سنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

		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
١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	-	-
٤,٥٧٧,٤٥٥	(٥٧٨,١٢٩)	٥,١٥٥,٥٨٤	٥,١٥٥,٥٨٤	-	-
٥١٧,٣٦١	-	٥١٧,٣٦١	٥١٧,٣٦١	-	-
٥,٠٩٤,٧١٦	-	٥,٦٧٢,٨٤٥	٥,٦٧٢,٨٤٥	-	-
-	-	-	(٧٤٦,٨١٠)	٧٤٦,٨١٠	-
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
١٨٣,٩٩٨,٣٧٧	(٥٧٦,١٢٩)	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	٥٢,١٦٥,٦٠٢	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	-	١٧٢,٥٥٧,١٩٩	٤٣,٠٨٤,٣٥٧	١٤,٤٧٢,٨٤٢	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
١١,١٧٨,٤٣٩	-	١١,١٧٨,٤٣٩	١١,١٧٨,٤٣٩	-	-
(٨٤,٠٧٧)	-	(٨٤,٠٧٧)	(٨٤,٠٧٧)	-	-
١١,٠٩٤,٣٦٢	-	١١,٠٩٤,٣٦٢	١١,٠٩٤,٣٦٢	-	-
-	-	-	(١,١٨٩,١٥٢)	١,١٨٩,١٥٢	-
١٨٣,٦٥١,٥٦١	-	١٨٣,٦٥١,٥٦١	٥٢,٩٨٩,٥٦٧	١٥,٦٦١,٩٩٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠

صيد في ١ يناير ٢٠١٧م (يضاح ١-٥)

قمة غير المسيطرين في رأس مال الشركة التابعة
في دخل السنة

دخل الشامل الآخر للسنة

مالي الدخل الشامل للسنة

ويزيل إلى الإحتياطي النظامي

بمقتضى أرباح مرفوعة

صيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

صيد في ١ يناير ٢٠١٦م (يضاح ١-٥)

في دخل السنة

دخل الشامل الآخر للسنة

مالي الدخل الشامل للسنة

ويزيل إلى الإحتياطي النظامي

صيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

على الإفصاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المكونة.

غير موحدة ٢٠١٦م ريال سعودي	موحدة ٢٠١٧م ريال سعودي	
١٥,٣٣٣,٥٦٨	٨,٤٧٩,٩٥٨	الأنشطة التشغيلية
١٠,٥٦٤,٦٩٣	٥,٧٤٨,٣١٦	الدخل قبل الزكاة
(٧٠٣,٣٨٩)	-	التعديلات لـ :
٢,٨١٦	١٧,١٨٤	استهلاكات واطلاقات
-	(٥٨٤,٨٩٦)	ايرادات عمولات مستحقة
-	٤٨٦,٨٦٨	خسائر استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
٨٣,٦٧٥	٧٣٦,١٥٨	ارباح استثمارات غير محققة
١,٢٩٠,٦٢٥	١,٩٨٧,٥٠٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦,٥٧١,٩٨٨	١٦,٨٧١,٠٩٦	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
		مخصص منافع الموظفين
٤,٥٢٦,٧٧٦	٤,٠٩٨,٠٨٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	٣٩٢,٥٨٩	دعم مدينة
١٢,٧٣٤,٩٦٠	١٥,٨٦٧,٨١٨	ايرادات عمولات ودائع بنكية مستحقة
٦,٩٣٠,١٢٧	(٦٢٢,٧١٤)	مخزون و قطع غيار آلات و معدات
-	(١٨,١٢١,٨٠١)	مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
(٨١٨,٩٣٠)	٢,٨٨٤,٦٠٧	اعتمادات مستنديه
(١,٣٠٩,١٠٩)	٢٩١,٨٢٤	دعم دائنة
(٦٠٣,١٠٩)	(١,٥٧٩,٦٤٥)	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(٣,٦١٩,٩٥٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	منافع موظفين مدفوعة
٤٤,٤١٢,٧٤٦	١٥,٩٢٤,٩٣٦	زكاة شرعية مدفوعة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٠٥٩,٧٣٥)	(٤,٨٠٣,٣٩٠)	الأنشطة الاستثمارية
-	٧٣,٤٤٤	شراء ممتلكات و آلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
٣١٠,٨٠٠	-	المحصل من استبعاد ممتلكات و آلات ومعدات
-	(٣٦,٦٠٠,٠٠٠)	المحصل من عمولات ودائع مرايحة قصيرة الأجل
(٤,٧٤٨,٩٣٥)	(٤١,٣٢٩,٩٤٦)	استثمارات مالية محتفظ بها للمتاجرة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٦٨,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	١٩,٧٦٠,٧٦٧	المسدد من قرض طويل الأجل
(٢٨,٨٣٢)	(٥,٧٥٠,٦٠٠)	المستلم من قرض قصير الأجل
-	٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٩٩٦,٨٣٢)	١٠,٩١٢,١٦٧	حقوق غير المسيطرين
٢٣,٦٦٦,٩٧٨	(١٤,٤٩٢,٨٤٣)	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	(النقص) الزيادة في النقدية و ما في حكمها
٥٧,٩٩٦,١٧٠	٤٣,٥٠٣,٣٢٧	النقدية و ما في حكمها في بداية السنة
		النقدية و ما في حكمها في نهاية السنة
١٨٣,٥٦٦	٣,٩١٥,٠٥٥	معاملات هامة غير نقدية:
		تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية 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 والخامس 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 البطن في داخل وخارج الملكة وغير المبطن من البولي ايثيلين مخفف الكثافة وأكياس كبيرة الحجم وأشرطة وحشوات بلاستيكية وأكياس شبكية لتعبئة الخضروات والفواكه و رولات منسوجة من البولي بروبيلين و بطانات البولي ايثيلين وإعادة تدوير مخلفات البلاستيك بموجب الترخيص الصناعي رقم (٦٢٨/ص) وتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ.

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي، ويتكون من ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

قامت الشركة خلال العام الحالي 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. تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م على القوائم المالية للشركة التابعة التالية:

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بإعداد قوائمها المالية الموحدة السنوية الأولى "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. أنظر الإيضاح (٥) لزيد من المعلومات حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل المجموعة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ إن الريال السعودي هو عملة عرض القوائم المالية الموحدة وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة - تتمة

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. حيث تشمل 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 كبنء مستقل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي 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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. إلا أن عدم التأكد حول الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بمصادر التقديرات المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية، والتي يمكن أن يكون لها مخاطر هامة تؤدي إلى إجراء تعديل جوهري أو هام على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة:

أ) الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ غير الهامة ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص لها حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه.

ب) الانخفاض في الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التعديرات نسمة

ج) الانخفاض في الممتلكات والمعدات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ اعداد كل قائمة مركز مالي للتأكد من وجود مؤشر أو دليل موضوعي على وقوع انخفاض في القيمة، أو عندما يكون مطلوباً إجراء اختبار سنوي للتأكد من انخفاض قيمة الأصل. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو الدليل، تقدر القيمة القابلة للاسترداد للأصل ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له.

د) الانخفاض في الموجودات غير المالية الأخرى

تقوم المجموعة بالتأكد من وجود مؤشرات على وقوع انخفاض في كافة الموجودات غير المالية بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم إجراء اختبار للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر محدد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك مرة واحدة في السنة أو أكثر وذلك عند وجود مثل هذه المؤشرات. وعند احتساب القيمة الحالية، تقوم الادارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المرة للنقدية، واختيار معدل الخصم الملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

هـ) الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك، على التوالي. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والاستهلاك العادي. تقوم الادارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

و) تصنيف الاستثمارات

عند شراء استثمار ما، يجب على الإدارة أن تقر فيما إذا كان من المراد تصنيفه كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع" أو "فروض وسلف" ولإجراء ذلك، تنظر الإدارة في الغرض الرئيسي الذي اشترت من أجله والكمية التي تنوي إدارتها فيها، والإبلاغ عن أداؤها. يحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالتكلفة العادلة وفيما إذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية يتم التصريح عنها في قائمة الربح أو الخسارة أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ز) الخصصات

يتم إثبات الخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، يمكن قياس تكاليف سدادها بشكل موثوق به، ويحتمل ظهور حاجة لتدفق منافع اقتصادية خارج المجموعة لسداد الالتزام.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تقمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

تصنف الموجودات كمتداولة عندما:

- يتوقع تحققيها أو ينوي بيعها أو استهلاكها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مكتناة بشكل رئيسي لأغراض التجارة
 - يتوقع تحققيها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية
 - أن تكون نقدية أو شبه نقدية ما لم يتم تقييد تبادلها أو استخدامها لسداد مطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

وتصنف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مكتناة بشكل رئيسي لأغراض التجارة
 - عندما يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية
 - عدم وجود حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الإستهلاك التراكم. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه التراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. نفقات اصلاح وصيانة الأصول يتم تحميلها على المصروفات، بينما يتم رسطة التحسينات. ويتم اطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على مدى العمر الاقتصادي لهذه التحسينات أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يتم استهلاك خط أكياس الأسمنت البلاستيكية على أساس الكمية المنتجة خلال الفترة منسوبة للكمية المقدرة انتاجها للأصل خلال عمره الإنتاجي ويتم احتساب الاستهلاك لباقي الممتلكات والألات والمعدات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المنهجي لقيمة الأصل القابل للإستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للإستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الاعتراف بالإستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. باستثناء استهلاك خط أكياس الأسمنت البلاستيكية على أساس الكمية المنتجة خلال الفترة منسوبة للكمية المقدرة انتاجها للأصل خلال عمره الإنتاجي. تستهلك الموجودات المؤجرة طوال مدة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر. لا يتم احتساب أي اهلاكات للأراضي والمشاريع تحت التنفيذ.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

التغيير في التقدير

خلال السنة قامت الشركة بمراجعة العمر الإنتاجي التقديري والقيمة المتبقية لبعض الألات والمعدات. واستناداً إلى التقييم واستشارة قسم الإنتاج بالشركة تعتقد الإدارة بأنه من الملائم تغيير العمر الإنتاجي لبعض الألات والمعدات من ٨.٥٪ إلى ٤-٦٪ من التكلفة. لقد تم تطبيق هذا التغيير في العمر الإنتاجي التقديري لبعض الألات والمعدات بأثر مستقبلي من ١ يناير ٢٠١٧م. إن التغيير في العمر الإنتاجي سوف يؤدي إلى الإنخفاض في مجمل الاستهلاك للسنة والسنوات المستقبلية.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترات الحالية وفترات المقارنة:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
النسبة	النسبة	
٣.٣٣٪	٣.٣٣٪	المباني
٨.٥٪	٤-٦٪	الألات والمعدات
٢٥٪	٢٥٪	السيارات
١٠-٢٥٪	١٠-٢٥٪	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتفية

المخزون

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

- قطع الغيار و المواد الخام على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة تامة الصنع و تحت التصنيع:
- و تشمل تكلفة المواد و العمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- تكلفة الإنتاج التام تشمل أيضاً البضائع المشتراة بغرض إعادة البيع.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية

أ) الموجودات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، أو قروض ودمم مدينة، أو استثمارات مفتتاة حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية معدة للبيع، حسبما هو مألوف. تقوم المجموعة بتحديد هذا التصنيف لموجوداتها المالية عند الاثبات الأولي لها.

يتم، في الأصل، اثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة. ويستثنى من ذلك الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشمل الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة على النقدية وما في حكمها، والدمم المدينة التجارية، والدمم المدينة الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد الاثبات اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها المذكور أدناه:

الدمم المدينة

تظهر الدمم المدينة بالرصيد المستحق، بعد خصم الإيرادات المؤجلة ذات العلاقة وبعد خصم المخصصات لقاء المبالغ المقدرة غير القابلة للتحويل.

تدرج الدمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية في "الدمم المدينة". يجنب مخصص مقابل الانخفاض في الدمم المدينة عند وجود دليل موضوعي بأن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية (مثل احتمال افلاس أو مواجهة الدين لصعوبات مالية هامة). تخفص القيمة الدفترية للدمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص. يتم التوقف عن اثبات الدمم المدينة منخفضة القيمة عندما تعتبر غير قابلة للتحويل.

التوقف عن الإثبات

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

- انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
- تنازل المجموعة عن حقها باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو التعمد بسداد التدفقات النقدية المستلعة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية؛ وعند (أ) قيام المجموعة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الموجودات، و (ب) عدم قيام المجموعة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة للملكية الموجودات ولكن بتحويل السيطرة عليها.

وفي حالة قيام المجموعة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقييم الدمي الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية.

وفي حالة عدم قيام المجموعة بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للموجودات أو عدم تحويل السيطرة على الموجودات، يتم إثبات الموجودات بقدر ارتباط الشركة المستمر في تلك الموجودات. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للموجودات. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أقيمت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المجموعة، أيهما أقل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تقمة)

الادوات المالية - تقمة

ب) المطلوبات المالية

الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية التي تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، أو القروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم. تقوم المجموعة بتحديد تصنيف المطلوبات المالية عند الاثبات الأولي لها.

يتم في الأصل اثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة يتم اظهارها بعد خصم تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع، والقروض لأجل.

القياس اللاحق

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

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

تشتمل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المقترناة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا ولم تحدد الشركة أية مطلوبات من هذه الفئة.

القروض

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض التي تحمل عمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على التحصيل والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الإطفاء بمعدل الفائدة الفعلي في تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الاثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التعديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات المطلوبات الجديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعينة في قائمة الربح أو الخسارة.

ج) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مناخ الموظفين

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

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط النافع المحددة عن طريق تقدير قيمة النافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة لتكوين الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل أية تعديلات تنتج عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة ناقص المرتجعات والخصم التجاري والخصومات. يتم إثبات الإيرادات عند انتقال النافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للمجموعة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتكبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمات ذات العلاقة، وتصنف كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة. يتم عرض الإيرادات والمصروفات بالصافي فقط عند السماح بذلك بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، أو عرض الأرباح والخسائر الناتجة عن مجموعة معاملات متماثلة.

الإيجارات

يتم إثبات المقبوضات والدفعوات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمنتجات البيع، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الربح أو الخسارة.

٤ - معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

تم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة أدناه. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

١-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) - الأدوات المالية

يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويوفر قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

ليس هنالك حاجة لتطبيق المعيار قبل ١ يناير ٢٠١٨م، إلا أنه متاح للتطبيق المبكر. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

قامت المجموعة بعمل تقييم أولي لتصنيف وقياس الموجودات المالية ولاتتوقع تغيير جوهري في حساب هذه الموجودات.

إن يكون هناك تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمجموعة ليس لديها أي من هذه المطلوبات.

تم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٩ - الأدوات المالية. الاعتراف والقياس لم يتم إجراء تغيير عليها.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي (٣٩). وهذا ينطبق على الموجودات المالية الصنفة بالتكلفة المظفاة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء، ودمج الإيجار المدينة والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات إفصاح على نطاق أوسع وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى تغيير طبيعة ومدى الإفصاحات المجموعة بشأن أدواتها المالية خاصة في سنة تطبيق المعيار الجديد.

٤ - معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تذمة)

٢-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناشئة عن بيع البضائع وتقديم الخدمات، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) عقود الإنشاءات. يستند المعيار الجديد إلى مبدأ أنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى عميل. يسمح المعيار الجديد إما بتبني منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدّل. يكون المعيار الجديد ساري المفعول للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتطبيق المبكر. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي "للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء، ولكن لا تتوقع المجموعة أن هناك تأثير جوهري على إيرادات المجموعة.

٣-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧) - "عقود الإيجار"
- لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- لجنة تفسيرات المعايير للمعيار (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، يجب على المستأجر التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختياريًا لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات الإيجار، ومع ذلك فإن هذا الإعفاء يمكن تطبيقه فقط من قبل المستأجر.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً لتحديد مدى تأثير ذلك مستقبلاً. التاريخ الإلزامي لتبني المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

سيُطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة عقد الإيجار أو التغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد قيمة هذه الدفعات). يقوم المستأجر في العموم بالإعتراف بمبلغ إعادة قياس التزام عقد الإيجار كتعديل في حق استخدام الأصل.

المحاسبة عن عقود الإيجار بالنسبة للمؤجر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧). يستمر المؤجرون بتصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي (١٧) والتمييز بين نوعين من أنواع عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) أيضاً من المؤجر والمستأجر الإفصاح أكثر مما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

٤ - معايير صدرت ولشأن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٣-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار (٢٠١٦)

إن المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) ساري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد هذا التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل تطبيق المنشأة للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥). يمكن للمستأجر الاختيار في تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الإنتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

في ٢٠١٨م ستقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) على قوائمها المالية الموحدة.

٤-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) - عقود التأمين

في شهر مايو ٢٠١٧م أصدر مجلس المعايير الدولية للتقارير المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧) وهو بمثابة معيار محاسبة شامل جديد لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عندما يصبح ساري المفعول فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ سيحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ - عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي صدر في ٢٠٠٥م. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر على نوع المنشأة التي أصدرتهم بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الإختيارية. هناك بعض الإعفاءات التي ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في توفير يوضح محاسبة لعقد التأمين التي هي أكثر فائدة لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ يوفر نموذج شامل لعقود التأمين حيث يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ هو نموذج عام يكملها مايلي:

- تطبيق محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة تخصيص العلاوة) وبشكل رئيسي عقود قصيرة الأجل).

يسري تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد هذا التاريخ مع أرقام المقارنة المطلوبة. يسمح بالتطبيق المبكر بشرط أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في وقتل التاريخ الذي تم فيه لأول مرة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٤-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين مستثمر والشركة الزميلة أو شركة المحاصة التابعة له.

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً. كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي. إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) ليس لها أي تأثير على المجموعة.

٤ - معايير صديت ولكل: لم تدخل حمز التنفيذ (تتمة)

٦-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الإستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لإلتزامات ضريبة الإستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية.

عند تبني المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة. ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم إختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. يتم تطبيق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتهني المبكر. إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (٢) ليس له أي تأثير على المجموعة.

٧-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) - تحويل ممتلكات استثنائية

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لإستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الإستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه. إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٤٠) ليس له أي تأثير على المجموعة.

٨-٤ تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - حذف إعفاءات قصيرة الأجل للجهات المطبقة لأول مرة

حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار للمرة الأولى - تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفترات (٣ - هـ - ٧) من المعيار الدولي للتقارير المالية (١) لأنهما أديا الغرض الذي صمما من أجله. يكون التعديل سارياً من ١ يناير ٢٠١٨م. هذا التعديل لا يطبق على المجموعة.

٤ - معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تقمة)

٩-٤ معيار المحاسبة الدولي (٢٨): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يوضح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة هو خيار لكل استثمار على حدة. توضح التعديلات ما يلي:

أ. يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حدة، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

ب. إذا كان للمنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص المطبق في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة. يتم ذلك الإختبار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة.

يجب أن تطبق التعديلات بأثر رجعي، وتسري إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر، وفي حالة قيام المنشأة بتطبيق تلك التعديلات للقرارات مبكرة، فإنه يجب عليها الإفصاح عن ذلك. إن هذه التعديلات لا تنطبق على المجموعة.

٤-١٠ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثمن المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف القوي للإستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً.

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد:

- (١) بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير، أو
- (٢) بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

تكون تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية سارية للقرارات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر للتفسير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعيار الدولي للتقارير المالية للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بداية في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصروف أو الدخل (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً أو المستلم مقدماً بالعملة الأجنبية. هذا التفسير ليس له تأثير على المجموعة.

٤ - معايير صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-١١ تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للمعايير المالية (٢٣): عدم المأخذ بخصوص معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم التأكد الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يتضمن المتطلبات التي تتعلق بالقاعدة والمقوبات التي ترتبط بالمعالجة غير المؤكدة للضريبة.

يتناول التفسير بشكل محدد ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تعتبر معالجات الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل.
 - الافتراض بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
 - كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والإلتزام الضريبي غير المستخدم ومعدلات الضريبة.
 - كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.
- يجب على المنشأة تحديد ما إذا كانت تعتبر معالجة الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل أو مع إحدى المعالجات الضريبية الأخرى المشكوك فيها أو أكثر. ويجب إتباع المنهج الذي يتوقع الحل بشكل أفضل. يسري التفسير على الفقرات التي أعدت عنها القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك مع وجود بعض الإعفاءات في الانتقال. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير من تاريخ سريانه. ستقوم المجموعة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد التأثير. هذا التفسير ليس له تأثير على المجموعة.

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الموحدة السنوية الأولى التي أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية مع معايير أخرى وإصدارات أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت الشركة قوائمها المالية فقط طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المبادئ المحاسبية السابقة"). وبالتالي، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة بما يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية المعمول بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م معاً مع بيانات الفترة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفي إعداد القوائم المالية الموحدة فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عند إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م قامت الشركة بتحليل التأثير وملاحظة التسويات التالية للمبالغ الفصح عنها سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				١ يناير ٢٠١٦م			
	المعايير الدولية للتقارير المالية	تسويات سنوات سابقة	أثر التحول	ريال سعودي	المعايير الدولية للتقارير المالية	تسويات سنوات سابقة	أثر التحول	ريال سعودي
معايير المحاسبة السعودية	٧٩,١٨٢,٥٣٨	-	(٥,٨٤١,٤٧٣)	٩٤,٣٥٥,٣٠٦	٨٨,٧٣٢,٨٢٩	-	(٥,٨٤١,٤٧٣)	٩٤,٣٥٥,٣٠٦
أثر التحول	٥,٣٠٦,٤٩٠	-	-	٨٧٢,٩٤٠	٨٧٢,٩٤٠	-	-	٨٧٢,٩٤٠
ريال سعودي	٥٥,٠١٧٦	-	-	٨٨١,٣٠٩	٨٨١,٣٠٩	-	-	٨٨١,٣٠٩
٩٠,٥٤٧,٩٧٨	-	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	٩٦,٣٨٩,٤٥١	٩٠,٥٤٧,٩٧٨	-	(٥,٨٤١,٤٧٣)	٩٦,٣٨٩,٤٥١
٢٤,٣٢٩,١٩٢	-	-	-	٢٤,٣٢٩,١٩٢	٢٤,٣٢٩,١٩٢	-	-	٢٤,٣٢٩,١٩٢
٣١,٨٥٧,٢٤١	-	-	-	٣١,٨٥٧,٢٤١	٣١,٨٥٧,٢٤١	-	-	٣١,٨٥٧,٢٤١
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٤,٥٩٣,٥٢٤	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	-	-	٥٩,٥١٤,١٧٠	٥٤,٥٩٣,٥٢٤	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	-	٥٩,٥١٤,١٧٠
٧,٣٦٩,٢٠٢	-	-	-	٧,٣٦٩,٢٠٢	٧,٣٦٩,٢٠٢	-	-	٧,٣٦٩,٢٠٢
١٢,٧٨٠,٧٢٩	-	-	-	١٢,٧٨٠,٧٢٩	١٢,٧٨٠,٧٢٩	-	-	١٢,٧٨٠,٧٢٩
١٢٠,٨٧٩,٨٩٨	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	-	-	١٢٥,٩٥٩,٥٦٤	١٢٠,٨٧٩,٨٩٨	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	-	١٢٥,٩٥٩,٥٦٤
٢٢١,٤٧٧,٨٧٦	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	٢٢١,٥١٦,٠٦٩	٢٢١,٤٧٧,٨٧٦	(٥,٨٤١,٤٧٣)	-	٢٢١,٥١٦,٠٦٩
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٤٧٢,٨٤٢	-	-	-	١٤,٤٧٢,٨٤٢	١٤,٤٧٢,٨٤٢	-	-	١٤,٤٧٢,٨٤٢
٤٢,٠٨٤,٣٥٧	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	(٥,٠٠٠,١١٧)	-	٤٢,٠٠٤,١١٠	٤٢,٠٨٤,٣٥٧	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	(٥,٠٠٠,١١٧)	٤٢,٠٠٤,١١٠
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	(٥,٠٠٠,١١٧)	-	١٧٢,٦٣٦,٧٤٦	١٧٢,٥٥٧,١٩٩	(٤,٩٢٠,٣٣٦)	(٥,٠٠٠,١١٧)	١٧٢,٦٣٦,٧٤٦

وجودات

وجودات غير المتداولة
ممتلكات وآلات ومعدات
مخارج تحت التحويل
تأجيل لتحويل برؤينة

وجودات التداولة
قابلة وما في حكمها
م مدينة، ساق
رذات عمولات ودائع بنكية مستحقة
فزون، ساق

عدم خيار آلات ومعدات
مزايف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

عمالي الموجودات

حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين
سبب ملك

مطلوبات تقاضي
إيام موقدة

عمالي حقوق المساهمين

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على قائمة المركز المالي (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				١ يناير ٢٠١٦م			
المعايير الدولية للتقارير المالية	سنوات سابقة	أثر التحول	ريال سعودي	المعايير الدولية للتقارير المالية	سنوات سابقة	أثر التحول	ريال سعودي
١٣,١٩٩,٠٠٠	-	-	١٣,١٩٩,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	-	-	١٣,١٩٩,٠٠٠
٨,٩٨١,٥٨٢	-	٢,١٦١,٦٤٤	٩,١٤٣,٢٢٦	٩,١٤٣,٢٢٦	-	-	٩,١٤٣,٢٢٦
٢٢,١٨٠,٥٨٢	-	٢,١٦١,٦٤٤	١٩,٥٥٢,١٧٦	١٩,٥٥٢,١٧٦	-	-	١٩,٥٥٢,١٧٦
٥,٩٦٨,٠٠٠	-	-	٥,٩٦٨,٠٠٠	٥,٩٦٨,٠٠٠	-	-	٥,٩٦٨,٠٠٠
٤,٥٠٨,٠٤٨	-	-	٤,٥٠٨,٠٤٨	٤,٥٠٨,٠٤٨	-	-	٤,٥٠٨,٠٤٨
٧,٥١٦,٦٨٥	-	-	٧,٥١٦,٦٨٥	٧,٥١٦,٦٨٥	-	-	٧,٥١٦,٦٨٥
٥,١٨١,٩٧١	-	-	٥,١٨١,٩٧١	٥,١٨١,٩٧١	-	-	٥,١٨١,٩٧١
٢,٥١٥,٣٩١	-	-	٢,٥١٥,٣٩١	٢,٥١٥,٣٩١	-	-	٢,٥١٥,٣٩١
٢٦,٦٦٠,٠٩٥	-	-	٢٦,٦٦٠,٠٩٥	٢٦,٦٦٠,٠٩٥	-	-	٢٦,٦٦٠,٠٩٥
٢٨,٨٧٠,٦٧٧	-	٢,١٦١,٦٤٤	٢٩,٠٣٢,٣٢١	٢٩,٠٣٢,٣٢١	-	-	٢٩,٠٣٢,٣٢١
٢٢١,٤٢٧,٨٧٦	(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٥,٨٤١,٤٧٢)	٢١٠,٦٦٥,٧٦٨	٢١٠,٦٦٥,٧٦٨	(٥,٨٤١,٤٧٢)	(٥,٨٤١,٤٧٢)	٢٠٤,٧٨٢,٨٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				١ يناير ٢٠١٦م			
المعايير المحاسبية السعودية	سنوات سابقة	أثر التحول	ريال سعودي	المعايير المحاسبية السعودية	سنوات سابقة	أثر التحول	ريال سعودي
١٠,٠٩٩,٠٠٠	-	-	١٠,٠٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	-	-	١٠,٠٩٩,٠٠٠
٧,٥٠٧,١٥٥	-	٢,٢٤٥,٧٢١	٩,٧٥٢,٨٧٦	٩,٧٥٢,٨٧٦	-	-	٩,٧٥٢,٨٧٦
١٧,٦٠٦,١٥٥	-	٢,٢٤٥,٧٢١	١٩,٨٥٢,١٧٦	١٩,٨٥٢,١٧٦	-	-	١٩,٨٥٢,١٧٦
٢,١٠٠,٠٠٠	-	-	٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	-	-	٢,١٠٠,٠٠٠
٢,٢٨٩,١١٨	-	-	٢,٢٨٩,١١٨	٢,٢٨٩,١١٨	-	-	٢,٢٨٩,١١٨
٦,٢٠٧,٥٧٦	-	-	٦,٢٠٧,٥٧٦	٦,٢٠٧,٥٧٦	-	-	٦,٢٠٧,٥٧٦
٥,١٥٢,١٢٨	-	-	٥,١٥٢,١٢٨	٥,١٥٢,١٢٨	-	-	٥,١٥٢,١٢٨
٤,٠٥٠,٥٦٣	-	-	٤,٠٥٠,٥٦٣	٤,٠٥٠,٥٦٣	-	-	٤,٠٥٠,٥٦٣
٢٢,٢٠٠,٢٩٥	-	-	٢٢,٢٠٠,٢٩٥	٢٢,٢٠٠,٢٩٥	-	-	٢٢,٢٠٠,٢٩٥
٢٩,٨٠٦,٨٥٠	-	٢,٢٤٥,٧٢١	٣٢,٠٥٢,٥٧١	٣٢,٠٥٢,٥٧١	-	-	٣٢,٠٥٢,٥٧١
٢٢٥,٧٠٤,١٣٢	(٥,٦٣٢,٧١٦)	(٥,٨٤١,٤٧٢)	٢١٤,٢٣٠,٩٤٤	٢١٤,٢٣٠,٩٤٤	(٥,٨٤١,٤٧٢)	(٥,٨٤١,٤٧٢)	٢٠٨,٣٤٨,٠٠٠

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

تسويات حقوق الساهمين

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٤٨٠,٩٥٢	١٩٧,٣٧٢,٤٧١	إجمالي حقوق الساهمين وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية
(٢,١٦١,٦٤٤)	(٢,٢٤٥,٧٢١)	القيمة الإكتوارية لكافة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٨٤١,٤٧٣)	(٥,٨٤١,٤٧٣)	خسائر الانخفاض في قيمة المتلكات و الآلات و المعدات
(٤,٩٢٠,٦٣٦)	(٥,٦٣٣,٧١٦)	تسويات سنوات سابقة
(١٢,٩٢٣,٧٥٣)	(١٣,٧٢٠,٩١٠)	إجمالي التسويات في حقوق الساهمين
١٧٢,٥٥٧,١٩٩	١٨٣,٦٥١,٥٦١	إجمالي حقوق الساهمين وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول	معايير المحاسبة السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٠٧٦,٠٢٢	-	١٦٥,٠٧٦,٠٢٢	المبيعات
(١٣٥,٢٤٦,١٣١)	(٧١٣,٠٨٠)	(١٣٤,٥٣٣,٠٥١)	تكلفة المبيعات
٢٩,٨٢٩,٨٩١	(٧١٣,٠٨٠)	٣٠,٥٤٢,٩٧١	مجموع الربح
(٦,٢٤٣,٤٤٠)	-	(٦,٢٤٣,٤٤٠)	مصاريف البيع والتسويق
(١١,١٧١,٣٠٨)	-	(١١,١٧١,٣٠٨)	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٤١٥,١٤٣	(٧١٣,٠٨٠)	١٣,١٢٨,٢٢٣	الدخل من العمليات الرئيسية
(٥٤٧,٧٨٢)	-	(٥٤٧,٧٨٢)	تكاليف تمويل
٣,٤٦٦,٢٠٧	-	٣,٤٦٦,٢٠٧	إيرادات أخرى، صافي
١٥,٣٣٣,٥٦٨	(٧١٣,٠٨٠)	١٦,٠٤٦,٦٤٨	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٤,١٥٥,١٢٩)	-	(٤,١٥٥,١٢٩)	الزكاة الشرعية
١١,١٧٨,٤٣٩	(٧١٣,٠٨٠)	١١,٨٩١,٥١٩	صافي دخل الفترة
(٨٤,٠٧٧)	(٨٤,٠٧٧)	-	بنود الدخل الشامل الأخر
١١,٠٩٤,٣٦٢	(٧٩٧,١٥٧)	١١,٨٩١,٥١٩	أرباح / (خسائر) إعادة قياس على التزامات منافع إنتهاء خدمة الموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

٥ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٣-٥ إيضاحات حول التسويات:

أ- يختلف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" عن معيار الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة (معايير المحاسبة السعودية) في كيفية تحديد ما إذا كان الأصل قد هبطت قيمته أم لا، حيث يعتبر معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ بوجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل إذا زادت قيمته الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تتمثل في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي المخصوم) أو صافي قيمته السوقية أيهما أعلى، بينما يعتبر معيار الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة (معايير المحاسبة السعودية) بوجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل إذا زادت قيمته الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي غير المخصوم) وفي حال تحققت المنشأة من احتمال وجود انخفاض في قيمة الأصل على ضوء الفحص الذي تم تطبيقه في الخطوة السابقة عندئذ يتعين على المنشأة في هذه الحالة تحديد القيمة الممكن استردادها من الأصل على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل (التدفق النقدي المخصوم) ، وبناءً عليه، قامت الشركة بتسجيل انخفاض في قيمة الات ومعدات بمبلغ ٥,٨٤١,٤٧٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

ب- يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" تقييم منافع الموظفين طويلة الأجل بطريقة اكتوارية. وعليه، ينبغي تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالشركة بطريقة اكتوارية. قامت الشركة سابقاً بتحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق متطلبات قانون العمل السعودي. يتمثل أثر هذا التغيير في نقص حقوق المساهمين بمبلغ ٢,١٦١,٦٤٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م، ومبلغ ٢,٢٤٥,٧٢١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ج- خلال الربع الأول من العام ٢٠١٧م، قامت إدارة الشركة بدراسة مستفيضة لتقييم مخزون انتاج تحت التشغيل بما في ذلك التكاليف المعيارية والفعالية. وطبقاً لتلك الدراسة فقد ظهرت فروقات تراكمية بمبلغ ٥,٦٣٣,٧١٦ ريال سعودي، منها ٤,٩٢٠,٦٣٦ ريال سعودي ناتجة عن فروقات تقييم متعلقة بالفترات ما قبل ١ يناير ٢٠١٦م. عليه، فقد قامت الشركة بمعالجة الفرق بتخفيض مخزون الإنتاج تحت التشغيل كما في ١ يناير ٢٠١٦م بمبلغ ٤,٩٢٠,٦٣٦ ريال سعودي، مع تخفيض مماثل على رصيد الأرباح المبقتا بذلك التاريخ، ويعكس مبلغ ٧١٣,٠٨٠ ريال سعودي على تكلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

المجموع	المجموع	أثاث ومعدات	سيارات	آلات ومعدات	مباني
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٢,٥٨٢,٧٤٤	٢٤٢,٢٠٥,٩٤٩	٧,٧٧٦,٦٣٢	٢,٣٦٣,٥٩٩	١٩٥,٦٨٠,١٧٦	٣٦,٣٨٥,٥٤٢
٤٤٢,٦١٩	٩٢٧,٢٧٢	٣٠٦,٣٣٣	٣٨٠,٤٠٠	١٨٠,٩٥٩	٥٩,٥٨٠
١٨٣,٥٦٦	٣,٩١٥,٠٥٥	-	-	٣,٩١٥,٠٥٥	-
(٢,٩٨٠)	(٤,٠٣٣,٧٢٢)	-	(٩٥٧,٨٠٠)	(٣,٠٦٥,٩٢٢)	-
٢٤٢,٢٠٥,٩٤٩	٢٤٤,٠٧٤,٥٥٤	٨,٠٨٢,٩٦٥	٢,٧٨٦,١٩٩	١٩٦,٧١٠,٢٦٨	٣٦,٤٤٥,١٢٢
١٥٣,٧٨٨,٩١٥	١٦٤,٠٢٢,٤١١	٦,٥٠٩,٦٤١	٢,٨٩٨,٧٠٩	١٣٢,٣٢٩,٧٠٢	٢٢,٢٨٤,٣٥٩
١٥,٣٣٣,٦٦٠	٥,٥٨٣,٢٤١	٣٦٠,١٧١	٢٠٥,١١٢	٣,٨٥٢,٢٩٦	١,١٦٥,٠٦٢
(١٦٤)	(٣,٩٣٣,٠٩٤)	-	(٨٦٧,١٧٢)	(٣,٠٦٥,٩٢٢)	-
١٦٤,٠٢٢,٤١١	١٦٥,٦٧٢,٥٥٨	٦,٨٧٠,٤١٢	٢,٢٣٦,٦٤٩	١٣٣,١١٦,٠٧٦	٢٣,٤٤٩,٤٢١
٧٩,١٨٣,٥٣٨	٧٨,٣٥١,٩٩٦	١,٢١٢,٥٥٣	٥٤٩,٥٥٠	٦٣,٥٩٤,١٩٢	١٢,٩٩٥,٧٠١
		١,٢٦٦,٩٩١	٤٦٤,٨٩٠	٦٣,٣٥٠,٤٧٤	١٤,١٠١,١٨٣

* قامت الشركة بتسجيل خصم لث إنخفاض في قيمة المتطلبات والآلات والمعدات ببلغ ٨٤١,٤٧٣ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م (اليضاح ٣-١) تقع المباني على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية بالرياض، بإيجار لمدة ٢٠ عاماً بدأت من ٢٣ رجب ١٤٣٧هـ وتنتهي في ٢٢ رجب ١٤٥٧هـ (الوابط ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥) ويمكن تجديدها بنفس الشر لفترة مسانلة أو أكثر.

إن المتطلبات والآلات والمعدات مرفوعة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض (اليضاح ١٤).

٧- مشاريع تحت التنفيذ

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٤٤,٢١١	٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	رصيد أول الفترة
١,٤١٢,٧١٩	٤,٦١٧,١١٦	٣,٨٧٦,١١٧	الإضافات
(٩,٢٨٣,٩٩٠)	(١٨٣,٥٦٦)	(٣,٩١٥,٠٥٥)	المحول إلى المتلكات والآلات والمعدات
٨٧٢,٩٤٠	٥,٣٠٦,٤٩٠	٥,٢٦٧,٥٥٢	رصيد آخر السنة

خلال عام ٢٠١٧ م، وقعت الشركة عقود لتوريد خطوط الإنتاج الخاصة بالشركة التابعة الجديدة بإجمالي مبلغ ٤٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، عن طريق فتح اعتمادات مستندية، كما بلغت المبالغ المستددة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من إجمالي هذه الاعتمادات ١٧,١ مليون ريال سعودي.

يتضمن بند الإضافات خلال السنة على المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣,٥٦ مليون ريال سعودي والتعلق بقيمة الأجزاء التي تم استلامها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من خطوط الإنتاج الخاصة بالشركة التابعة.

٨- النقدية وما في حكمها

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٢٨٠,٨٤٧	٥,٧٨٧,٨٦٧	٥,٨١٢,٥٥٤	النقد لدى البنوك
٤٨,٣٤٥	٩٧,٥٢٩	٧٢,٥٣٢	النقد في الصندوق
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مراهقة قصيرة الأجل
-	١٥,١١٠,٧٧٤	٣٧,٦١٨,٢٤١	صناديق مراهقة استثمارية
٢٤,٣٢٩,١٩٢	٥٧,٩٩٦,١٧٠	٤٣,٥٠٣,٣٢٧	

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

٩- ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,١٩٢,٢٤١	٢٧,٦٠٥,١٥٣	٢٣,٥٠٧,٠٦٧	ذمم عملاء تجاريين
(٣,٣٣٥,٠٠٠)	(٢٧٤,٦٨٨)	(٧٩١,٥٥٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣١,٨٥٧,٢٤١	٢٧,٣٣٠,٤٦٥	٢٢,٧١٥,٥١١	

٩- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

أرسلت رابح الحركة في الذمم التجارية المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٣٥,٠٠٠	٢٧٤,٦٨٨	الرصيد في ١ يناير
-	٤٨٦,٨٦٨	المحمل للسنة
(٣,٠٦٠,٣١٢)	-	البالغ الشطوبة خلال السنة
<u>٢٧٤,٦٨٨</u>	<u>٧٦١,٥٥٦</u>	

كانت أعمار الذمم التي لم تخفض قيمتها، كما في ٣١ ديسمبر، كالتالي:

أكثر من ١٨٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٢,٧٤٥,٥١١	٢٢,٧٤٥,٥١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٨٢٤,٦٠٣	٢٦,٥٠٥,٨٦٢	٢٧,٣٣٠,٤٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٩١٣,٩٩٣	٣٠,٩٤٣,٢٤٨	٣١,٨٥٧,٢٤١	١ يناير ٢٠١٦م

١٠- المخزون، صافي

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٦٨١,٨١٨	٢٤,٦٢٤,٧٧٢	١٣,٣٥٢,٨٤٧	مواد خام
٧,٦٤٩,٨٣١	٧,١٧١,٩١٩	٤,٢٨٥,٣٤٥	إنتاج تحت التشغيل
٦,٧١٦,٤٠٠	٦,٦٩٦,٧٧٨	٥,٩١٨,٠٧٩	إنتاج تام
٣,٠١٩,٦١٧	٣,٧٨١,٧١٤	٣,٣٩٠,٦٤٨	مخزون مواد ومستلزمات أخرى
٥٥,٠٦٧,٦٦٦	٤٢,٢٧٥,١٨٣	٢٦,٩٤٦,٩١٩	
(٤٧٤,١٣٢)	(٥٥٧,٨٠٧)	(١,٢٩٣,٩٦٥)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
<u>٥٤,٥٩٣,٥٣٤</u>	<u>٤١,٧١٧,٣٧٦</u>	<u>٢٥,٦٥٢,٩٥٤</u>	

١١- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٣١٢,٣٠٢	٤,٦٧١,٧٥٧	٤,٧٠١,١٤٠	خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين
١,١٨٢,٥٣٨	٧٩٥,٨٩٥	١,٢٧٩,٥٤٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٨٥,٨٨٩	٣٨٢,٩٥٠	٤٩٢,٦٣٤	ذمم موظفين
<u>١٢,٧٨٠,٧٢٩</u>	<u>٥,٨٥٠,٦٠٢</u>	<u>٦,٤٧٣,٣١٦</u>	

١٢- التسهيلات البنكية

قامت الشركة بتاريخ ٩ إبريل، ٢٠١٧م بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال السنة الحالية لهذا الغرض. وقد بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١٨,١٢ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستنديه و١٩,٧٦ 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 ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٧,١٨ مليون ريال سعودي.

١٣- استثمارات مالية محتفظ بها للمتاجرة

استثمارات في صناديق

قامت إدارة الشركة خلال الربع الثاني من السنة الحالية بالاستثمار بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي في صندوق المتاجرة بالسلع لدى شركة الرياض المالية وهو صندوق متوافق مع المعايير والشروط الشرعية. هذا وقد تم رهن مبلغ الاستثمار بالكامل لدى بنك الرياض مقابل الحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٩ مليون ريال (الإيضاح ١٢). وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة الجديدة والتي تم تأسيسها خلال الفترة الحالية لهذا الغرض. وخلال الربع الثالث قام البنك بفك رهن جزء من المبلغ بقيمة ١٢,٤ مليون ريال سعودي من إجمالي المبلغ البالغ ٤٩ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي المبلغ المستثمر والرهن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بقيمة ٣٦,٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغت قيمة الاستثمار السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٧,١٨ مليون ريال سعودي.

١٤- 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.

وكانت الحركة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٦٢٧,٠٠٠	١٩,١٦٧,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	رصيد أول السنة
٢,٢٨٠,٠٠٠	-	-	المستلم خلال السنة
(٥,٧٤٠,٠٠٠)	(٥,٩٦٨,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٩,١٦٧,٠٠٠	١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	رصيد آخر السنة
٥,٩٦٨,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	٥,٢٩٩,٠٠٠	الجزء المتداول
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

١٥- منافع الموظفين

وصف عام للبرنامج

تدير المجموعة برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممول وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الحركة في برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممول للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٨١,٥٨٢	٩,٧٥٣,١٧٦	الرصيد في ١ يناير
١,٢٩٠,٦٢٥	١,٦٣١,٧١٧	متضمن في قائمة الربح أو الخسارة
٨٤,٠٧٧	٣٥٥,٧٩١	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
	(٥١٧,٢٦١)	متضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر
		(أرباح) أكتوارية
(٦٠٣,١٠٨)	(١,٥٧٩,٦٤٥)	منافع مدفوعة
٩,٧٥٣,١٧٦	٩,٦٤٣,٧٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم توزيع مصروف برنامج منافع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير الممول بين تكلفة الإيرادات ومصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية على النحو التالي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٤,٠٠٠	١,٣٤٨,٨٥٢	تكلفة إيرادات
٧٧,٢٤٦	١٠٢,٢٣١	مصروفات بيع وتسويق
٤٨٣,٤٥٦	٥٣٦,٤٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٧٤,٧٠٢	١,٩٨٧,٥٠٨	

الإفتراطات الاكتوارية الرئيسية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤	%٣,٧٩٤	%٣,٥٨٣	معدل الخصم
%٦	%٦	%٦	معدل زيادة الرواتب المستقبلي / المتوقع
٦٥ سنة	٦٥ سنة	٦٥ سنة	سن التقاعد

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩٣٦,٢٥٨	٤,٩٠٢,٠٧٦	٥,٥٩٧,٦٣٨	مصاريف مستحقة
٢,٢١٣,٥٨٦	١,٠٩٨,٣٨٣	٦٥٢,٨٤٢	دفعات مقدمة من العملاء
٣٦٦,٨٤١	٢٠٧,١١٧	٢٤٨,٩٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٧,٥١٦,٦٨٥	٦,٢٠٧,٥٧٦	٦,٤٩٩,٤٠٠	

١٧- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٩٠,٥٢٥	١,٩٢٠,٥٦٦	رواتب و ما في حكمها
٢,٣٤٩,٨٦٠	٢,٧١١,٣٤٧	مصاريف نقل
-	٤٨٦,٨٦٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٠,٣٦٦	٢٠٦,٩٥٣	ترويج مبيعات و رسوم مناقصات
٤٧٢,٦٨٩	٤٦٢,٥٤٨	متنوعة
<u>٦,٢٤٣,٤٤٠</u>	<u>٥,٧٨٨,٢٨٢</u>	

١٨- مصاريف عمومية و ادارية

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٢٢,٧٨٥	١٠,٢٣٧,٠١٩	رواتب و ما في حكمها
١,٧٠٥,٢١١	١,٢٠٥,٥٧٢	اتعاب مهنية
٣٢٩,٤٨٧	٣٣٣,٠٧٩	استهلاك
٨٨,٥٣١	٣٠٧,١٨٤	مصاريف تدريب
١٦٦,٢٩٠	٣٢٩,٧٨٨	سفر و النقل
٢٧٧,٦٠٠	١٩٩,٧٣٣	حراسة و أمن
١,٦٨١,٤٠٤	١,٤٥٧,٩٨٧	متنوعة
<u>١١,١٧١,٣٠٨</u>	<u>١٤,٠٧٠,٣٦٢</u>	

١٩- إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٣,٣٨٩	٢,٣٠١,٥١٣	ايرادات استثمارات
٢,٩٥٢,٤٠١	٩١١,٧١٣	مبالغ مستلمة من صندوق تنمية الموارد البشرية
(١٨٩,٥٨٣)	١٦٧,١٥٢	أخرى
<u>٣,٤٦٦,٢٠٧</u>	<u>٣,٣٨٠,٣٧٨</u>	

٢٠- الزكاة

(أ) يتكون الزعاء الزكوي من:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٢٤٦,٣٩٢	١٠,٠٤٦,٦٩٠	صافي الربح المعدل
١٨٥,٤٨٠,٩٥٢	١٧٧,٩٠١,٥٦١	حقوق المساهمين أول السنة
١٣,١٩٩,٠٠٠	١٠,٠٩٩,٠٠٠	قروض
٦,٩٦٥,٦٤٩	٩,٠٠٦,٠٢٦	مخصصات
٥,١٥٣,١٣٨	٥,١٥٢,٥٣٨	توزيعات أرباح غير مدفوعة
(٧,٣٧٦,٧٢٦)	(٦,٨٣٧,١٧٢)	قطع غيار
(٥٨,٩١٤,١١٠)	(٤٩,٣٦٨,٥٤٠)	موجودات طويلة الأجل
١٥٩,٧٥٤,٢٩٥	١٥٦,١٠٠,١٠٣	وعاء الزكاة
٣,٩٩٢,٠٦٢	٣,٩٠٢,٥٠٣	الزكاة بواقع ٢,٥%
١٦٣,٠٦٧	-	بضاف: زكاة مستحقة عن أعوام سابقة
٤,١٥٥,١٢٩	٣,٩٠٢,٥٠٣	اجمالي مصروف الزكاة

(ب) إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥١٥,٣٩١	٤,٠٥٠,٥٦٣	الرصيد في بداية السنة
٤,١٥٥,١٢٩	٣,٩٠٢,٥٠٣	مخصص السنة
(٣,٦١٩,٩٥٧)	(٤,١٥٦,٩٢٤)	مدفوعات خلال السنة
٤,٠٥٠,٥٦٣	٣,٧٩٦,١٤٢	الرصيد في نهاية السنة

(ج) الوضع الزكوي

حصلت الشركة على شهادة مقيدة للزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ، وخلال عام ٢٠١٦م قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للأعوام من ٢٠٠٨م ولغاية ٢٠١٢م. ونتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة بمبلغ ١٦٣,٠٦٧ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق خلال العام الحالي ٢٠١٧.

٢١- ربح السهم

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

٢٢- قرارات الجمعية العمومية

واقفت الجمعية العمومية في جلستها المنعقدة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠١٧م) على التوصيات التالية لمجلس الإدارة:

- توزيع أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ٥٠ هللة لكل سهم).
- توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بواقع مبلغ إجمالي ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

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

٢٤- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق باعتمادات مستندية وضمانات بنكية بإجمالي مبلغ ٣٠,١٧٣,٨٥٢ ريال سعودي.

٢٥- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات و أعمال الشركة و التي اعتمدها الإدارة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيا 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 للسنة ٢٠١٦م: ٤٧,١٣٦,٧٥٢ ريال سعودي (٢٠١٦م: ٥٩,٠٤٥,٢٥٧ ريال سعودي).

٢٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية من القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية من ذمم مدينة تجارية أخرى وتقديرة وما في حكمها.

أنشطة المجموعة معرضة إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (تتضمن مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر أسعار العملة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على إدارة السيولة القوية إضافة إلى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة وبالتالي السعي إلى تقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة الناشئة عن التغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاثة فئات من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر أسعار السوق الأخرى مثل أسعار الأسهم ومخاطر السلع. الأدوات المالية تتأثر بمخاطر السوق بما فيه ذلك القروض.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بالتعرض إلى مخاطر متعددة من المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. المجموعة تقوم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة عن طريق المراقبة المنتظمة لمستويات أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تدفع عليها فائدة.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. معاملات المجموعة الرئيسية هي بشكل رئيسي بالريال السعودي. إدارة المجموعة تراقب هذه التقلبات وبالتالي تدير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة.

٢٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما والشهيق في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز هام على مخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما تزول عدد من الجهات المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لها ميزات إقتصادية التي من شأنها أن تسبب في فشل التزاماتها التعاقدية. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان فقد قامت المجموعة بتطوير عملية موافقة رسمية من خلالها يتم تطبيق حدود ائتمان على عملائها. وتراقب إدارة المجموعة أيضاً وبشكل مستمر التعرض الائتماني تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المعتبرة بأنه مشكوك في استردادها. ولتقليل المخاطر فإن لدى المجموعة نظام تعيين حدود الائتمان لعملائها استناداً إلى التقييم المكثف بناءً على ملف العميل وتاريخ الدفع. يتم مراقبة الأدم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لقابلة التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة تريب من قيمته العادلة. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة أية التزامات مستقبلة. ليس لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر السيولة. على سبيل المثال تركيزات مخاطر السيولة قد تنشأ عن شروط سداد المطلوبات المالية، مصادر التروض أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة.

٢٧- القيم العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو - في ظل غياب السوق الرئيسية - في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة في فئات ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة. استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات غير تلك الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام - بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ (الموافق: ٦ مارس ٢٠١٨م).