

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص الصادر عن مراجعي الحسابات المستقلين  
حول البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين في  
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - شركة مساهمة سعودية (الشركة) وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، وقوائم التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها.

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

بناءً على فحصنا، لم تسترِع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون



عبدالرحمن صالح سليمان المديهم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٧

الرياض: ١١ شعبان ١٤٤٠ هـ  
(١٦ أبريل ٢٠١٩م)

## شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة) معدلة (إيضاح ٣-٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة) معدلة (إيضاح ٣-٣) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
			٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧٨,٣٥١,٩٩٦	٧٧,٩٥٤,٢٥٨	١٣٩,٩٤٧,٣٨٤	٥	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٢٦٧,٥٥٢	٦٣,٨٥٥,٣٦٩	٤,٩٩٠,٨٤١	٣-٣	حق استخدام الأصول
٨,٩٣٠,٦٩١	٨,٤٣٤,٥٤١	٨,٣١٠,٥٠٤	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً - غير متداولة
-	١,٤٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠		تكاليف تمويل مؤجلة، صافي
٣٨٥,١٠٢	٢٢٠,٠٢٦	١٧٨,٧٥٨		
٩٢,٩٣٥,٣٤١	١٥١,٨٦٤,١٩٤	١٥٤,٥٢٧,٤٨٧		
				الموجودات المتداولة
			٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥,٨٨٥,٠٨٦	٢٤,٦١٠,٧٨٨	٨,٣٣٣,٩٣٥	٨	ذمم مدينة، صافي
٢٢,٧٤٥,٥١١	٣٢,٣٨١,٨٧٩	٤٠,٨٦٨,٢٦٦	٩	مخزون، صافي
٢٥,٦٥٢,٩٥٤	٤٢,٦٧٨,٧٤٧	٤٠,٠٠٣,٣٨١		قطع غيار آلات ومعدات
٦,٨٣٧,١٧٢	٦,٩٨١,٩٠٠	٦,٨٦٦,٦٨١	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٢٦٧,٢٩٨	٢٦,١٠٩,٢٤٨	٢٩,٨٠٤,٣٩٤	١١	اعتمادات مستنديه
١٨,١٢١,٨٠١	٦,٧٦٩,٣٨١	٣,٤٧٧,٦٩٣	١٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٤,٨٠٣,١٣٧	٢١,١٧٩,٨١١	١٦,٣٢٧,١٨٩		
١٦٠,٣١٢,٩٥٩	١٦٠,٧١١,٧٥٤	١٤٥,٦٨١,٥٣٩		
٢٥٣,٢٤٨,٣٠٠	٣١٢,٥٧٥,٩٤٨	٣٠٠,٢٠٩,٠٢٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				حقوق المساهمين
			١	رأس المال
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٦,٤٠٨,٨٠٤	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١٦,٤٠٨,٨٠٤		أرباح مبقاه
٥١,٧٧٢,١١٧	٤٩,٧٨٩,٧٥٨	٤٧,٢٧٠,٤٣٣		إجمالي حقوق المساهمين
١٨٣,١٨٠,٩٢١	١٨١,١٩٨,٥٦٢	١٧٨,٦٧٩,٢٣٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٧٦,١٢٩)	٦٨٣,٩٣٢	(١٥٥,٣٠٢)		إجمالي حقوق الملكية
١٨٢,٦٠٤,٧٩٢	١٨١,٨٨٢,٤٩٤	١٧٨,٥٢٣,٩٣٥		المطلوبات غير المتداولة
				الجزء غير المتداول من قرض صندوق التنمية
٤,٨٠٠,٠٠٠	١٦,٨٥٠,٠٠٠	١٦,٨٥٠,٠٠٠	١٣	الصناعية السعودي
-	١٨,٦٨٧,٥٠٠	١٨,٦٨٧,٥٠٠	١١	قرض طويل الأجل
٨,٧٩٤,٠٤٢	٨,٤٥٣,٧٢٠	٨,٠٩٦,٣٨٢	٣-٣	إلتزامات تأجير - غير متداول
٩,٦٤٣,٧٧٨	٩,٧٠٩,٩٥٤	٩,٨١٦,١٧٤		إلتزامات منافع الموظفين
٢٣,٢٣٧,٨٢٠	٥٣,٧٠١,١٧٤	٥٣,٤٥٠,٠٥٦		
				المطلوبات المتداولة
				الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية
٥,٢٩٩,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	١٣	الصناعية السعودي
١٩,٧٦٠,٧٦٧	٤٢,٤٧٣,١٣٧	٤٣,١٠٢,٧٥٥	١١	قرض قصير الأجل
٦,٥٧٣,٧٢٥	١٠,٨٧١,٦٧٥	٥,٢٧١,١٧٥		ذمم دائنة
٦,٤٩٩,٤٠٠	٩,٥٢٩,٢٩٨	٦,١٣٥,٩١٩	١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٥٢,٥٣٨	٥,١٥٢,١١٨	٥,١٥٢,١١٨	١٦	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٧٩٦,١٤٢	٤,١٢٥,٧٣٠	٥,١١٥,٧٣٠	١٧	مخصص الزكاة
٣٢٤,١١٦	٣٤٠,٣٢٢	٣٥٧,٣٣٨	٣-٣	إلتزامات تأجير - متداول
٤٧,٤٠٥,٦٨٨	٧٦,٩٩٢,٢٨٠	٦٨,٢٣٥,٠٣٥		
٧٠,٦٤٣,٥٠٨	١٣٠,٦٩٣,٤٥٤	١٢١,٦٨٥,٠٩١		
٢٥٣,٢٤٨,٣٠٠	٣١٢,٥٧٥,٩٤٨	٣٠٠,٢٠٩,٠٢٦		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة) معدلة (إيضاح ٣-٣) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٣٥,٧٥٣,٩٤٤	٣٦,٧١٢,٦٦٢	المبيعات
(٢٧,٧٠٥,٩٨٧)	(٣٠,٩٣٧,٨٤٩)	تكلفة المبيعات
٨,٠٤٧,٩٥٧	٥,٧٧٤,٨١٣	مجمل الربح
(١,٢٢٣,٤٦٠)	(١,٣٢٩,٥٣٦)	مصاريف البيع والتسويق
(٤,٧٨٣,١٩٢)	(٧,٧٢٥,٤٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٩٥٨,٨٠٠)	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٠٤١,٣٠٥	(٤,٢٣٨,٩٧٧)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٥٠,٥٩٧)	(١٨١,٣٤٩)	تكاليف تمويل
٢٨٤,٤٥٩	١٤٧,٣٧٨	إيرادات استثمارات
(٢٠٧,٨٩٢)	١,٩٠٤,٣٨٩	إيرادات (خسائر) أخرى، صافي
١,٦٦٧,٢٧٥	(٢,٣٦٨,٥٥٩)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٩٩٠,٠٠٠)	(٩٩٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٦٧٧,٢٧٥	(٣,٣٥٨,٥٥٩)	صافي (خسارة) دخل الفترة
-	-	١٧
-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
-	-	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
-	-	الدخل الشامل الأخر
٦٧٧,٢٧٥	(٣,٣٥٨,٥٥٩)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
١,١٢٨,٦٥٩	(٢,٥١٩,٣٢٥)	صافي (خسارة) دخل الفترة
(٤٥١,٣٨٤)	(٨٣٩,٢٣٤)	العائد إلى:
٦٧٧,٢٧٥	(٣,٣٥٨,٥٥٩)	مساهمي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		١٥
٠,١٠	(٠,٢٢)	(خسارة) ربحية السهم
		(خسارة) ربحية السهم الأساسي والمخفض المتعلق بصافي (خسارة) دخل
		الفترة والعائد لمساهمي الشركة الأم

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأثرية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

		حقوق المساهمين			
	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي النظامي	رأس المال
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع حقوق الملكية	١٨٢,٤٣٧,٠٠١ (٥٤,٥٠٧)	١٨١,٧٥٣,٦٩ (٥٤,٥٠٧)	٥٠,٣٤٤,٢٦٥ (٥٤,٥٠٧)	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٨١,٨٨٢,٤٩٤	١٨١,١٩٨,٦٢٢	٤٩,٧٨٩,٧٥٨	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
	(٣,٣٥٨,٥٥٩)	(٢,٥١٩,٣٢٥)	(٢,٥١٩,٣٢٥)	-	-
	(٣,٣٥٨,٥٥٩)	(٢,٥١٩,٣٢٥)	(٢,٥١٩,٣٢٥)	-	-
	١٧٨,٥٢٣,٩٣٥	١٧٨,٦٧٩,٢٣٧	٤٧,٢٧٠,٤٣٣	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	٥٢,١٦٥,٦٠٢	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
	(٣٩٣,٤٨٥)	(٣٩٣,٤٨٥)	(٣٩٣,٤٨٥)	-	-
	١٨٢,٦٠٤,٧٩٢	١٨٣,١٨٠,٩٢١	٥١,٧٧٢,١١٧	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٥٩٨,٠٠٠	-	-	-	-
	٦٧٧,٢٧٥	١,١٢٨,٦٥٩	١,١٢٨,٦٥٩	-	-
	-	-	-	-	-
	٦٧٧,٢٧٥	١,١٢٨,٦٥٩	١,١٢٨,٦٥٩	-	-
	١٨٦,٨٨٠,٦٧	١٨٤,٣٠٩,٥٨٠	٥٢,٩٠٠,٧٧٦	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠

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

  


شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة) معدلة (إيضاح ٣-٣) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٦٦٧,٢٧٥	(٢,٣٦٨,٥٥٩)	الأنشطة التشغيلية
		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١,٦٥٩,٠٣٤	١,٨٦١,٩٨٠	استهلاكات وإطفاءات
١٢٤,٠٣٧	١٢٤,٠٣٧	استهلاكات حق استخدام الأصل
(١٦٥,٢٩٥)	(١٤٧,٣٧٨)	أرباح استثمار غير محققة
-	٩٥٨,٨٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	٢٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون راكد
٤٦٣,٨٩٦	٤٣٧,٤٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٤٨,٩٤٧	١,٠٦٦,٣٦٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم مدينة
(٨,٢٥٦,١٦٤)	(٩,٤٤٥,١٨٧)	مخزون وقطع غيار آلات ومعدات
١,٤٢٣,٧٠٥	٢,٥٩٠,٥٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٧٥٥,٧٠٧)	(٣,٦٩٥,١٤٦)	اعتمادات مستندية
(١,٠٩٤,٧٩٥)	٣,٢٩١,٦٨٨	ذمم دائنة
٢,٣٩٦,٨٥٦	(٥,٦٠٠,٥٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩١٨,٧٧٢	(٢,٩٥٣,٦٧٧)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(٥١,٣٠٠)	(٣٣١,٢٦٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١,٦٦٩,٦٨٦)	(١٥,٠٧٧,١٣٧)	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٨٣,١٦٢)	(٢,٧٣٦,٦٦٢)	مشاريع تحت التنفيذ
(١٩,٦٤٤,٣٤٦)	(١,٩١٢,٦٤٨)	استثمارات مالية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٦٢٧,٥٠٨)	٣٥٠,٦٩٠	الأنشطة التمويلية
		المسدد من القروض
(٣,٨٤٦,٧٥٨)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	المستلم من قرض قصير الأجل
٣,٨٦٤,٨٥٩	٦٢٩,٦١٨	مدفوعات الأيجار التشغيلي
-	(٧٨٠,٠٢٤)	حقوق غير المسيطرين
٣,٥٩٨,٠٠٠	-	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٣,٦١٦,١٠١	(١,٥٥٠,٤٠٦)	النقص في النقد والارصدة لدى البنوك
(٢١,٦٨١,٠٩٣)	(١٦,٢٧٦,٨٥٣)	النقد والارصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٤٣,٥٠٣,٣٢٧	٢٤,٦١٠,٧٨٨	النقد والارصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
٢١,٨٢٢,٢٣٤	٨,٣٣٣,٩٣٥	
-	٦٠,٧٧٧,١٧٦	معاملات هامة غير نقدية:
		المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١ - النشاطات

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٥١ بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ بالترخيص بتأسيس الشركة و القرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١هـ و الخاص بإعلان تأسيس الشركة. إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١١٠٨٤١٥٥ و تاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج و تسويق الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن في داخل و خارج المملكة و غير المبطن من البولي ايثيلين مخفف الكثافة و أكياس كبيرة الحجم و أشربة و حشوات بلاستيكية و أكياس شبكية لتعبئة الخضروات و الفواكه و رولات منسوجة من البولي بروبيلين و بطانات البولي ايثيلين و إعادة تدوير مخلفات البلاستيك بموجب الترخيص الصناعي رقم (٦٢٨/ص) و تاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ.

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

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧م بتأسيس شركة ذات مسئولية محدودة بنسبة ملكية تبلغ ٨٠٪ بغرض انشاء خط انتاجي جديد لصناعة الأنسجة الصناعية المغلفة بالبوليمرات و البولي فينيل كلورايد و المنسوجة بخيوط أقمشة البوليستر. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس على القوائم المالية للشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	سنة التسجيل	نسبة الملكية	النشاط الرئيسي
شركة فبل للصناعة	٢٠١٧	٨٠٪	مقاولات التشييد و البناء

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

لقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لـ معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية للسنة السابقة").

ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي و لكن تم إدراج السياسات المحاسبية و الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث و المعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي و الأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

تم في هذه المجموعة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). تم توضيح التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (٣-٣).



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

#### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة:

- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن الريال السعودي هو عملة عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

#### ٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة، باستثناء الأحكام الجديدة الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمبينة في الإيضاح رقم ٣-٣.

#### ٥-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، قائمة التغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 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 توافقيتها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد الشركة والشركات التابعة لها قوائمها المالية لنفس الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، وتم توضيح أثر تطبيق هذا المعيار بالكامل في إيضاح رقم (٣-٣). لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٢ التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقتراض" تقوم الشركة باعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع. إن هذا التعديلات مطبقة بداية من ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر وخاضعة للإعتماد من الملكة العربية السعودية.

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. من المتوقع أن التغييرات في السياسات المحاسبية ستعكس في القوائم المالية السنوية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

أ) التعديل المعترف به من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٨م باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي ومن ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) سيتم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م مع تعديل معلومات المقارنة. استخدمت المجموعة المعالجات العملية لتحديد تعريف عقد الإيجار عند التحول، أي أن جميع العقود البرمة قبل ١ يناير ٢٠١٨م وتم تصنيفها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٣-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

## قائمة المركز المالي (مقتطف)

١ يناير ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
معدلة	أثر العيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ريال سعودي	كما تم إصداره سابقاً ريال سعودي	معدلة	أثر العيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ريال سعودي	كما تم إصداره سابقاً ريال سعودي	
٨,٩٣٠,٦٩١	٨,٩٣٠,٦٩١	-	٨,٤٣٤,٥٤١	٨,٤٣٤,٥٤١	-	حق استخدام الاصول
٩٢,٩٣٥,٣٤١	٨,٩٣٠,٦٩١	٨٤,٠٠٤,٦٥٠	١٥١,٨٦٤,١٩٤	٨,٤٣٤,٥٤١	١٤٣,٤٢٩,٦٥٣	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٢٦٧,٢٩٨	(٢٠٦,٠١٨)	٦,٤٧٣,٣١٦	٢٦,١٠٩,٢٤٨	(١٩٥,٠٠٦)	٢٦,٣٠٤,٢٥٤	مصرفات مدفوعة مقدما
١٦٠,٣١٢,٩٥٩	(٢٠٦,٠١٨)	١٦٠,٥١٨,٩٧٧	١٦٠,٧١١,٧٥٤	(١٩٥,٠٠٦)	١٦٠,٩٠٦,٧٦٠	اجمالي الموجودات المتداولة
٢٥٣,٢٤٨,٣٠٠	٨,٧٢٤,٦٧٣	٢٤٤,٥٢٣,٦٧٧	٣١٢,٥٧٥,٩٤٨	٨,٢٣٩,٥٣٥	٣٠٤,٣٣٦,٤١٣	اجمالي الموجودات
٥١,٧٧٢,١١٧	(٣٩٣,٤٨٥)	٥٢,١٦٥,٦٠٢	٤٩,٧٨٩,٧٥٨	(٥٥٤,٥٠٧)	٥٠,٣٤٤,٢٦٥	أرباح مبقاة
١٨٣,١٨٠,٩٢١	(٣٩٣,٤٨٥)	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	١٨١,١٩٨,٥٦٢	(٥٥٤,٥٠٧)	١٨١,٧٥٣,٠٦٩	حقوق الملكية العائدة للمساهمين
١٨٢,٦٠٤,٧٩٢	(٣٩٣,٤٨٥)	١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	١٨١,٨٨٢,٤٩٤	(٥٥٤,٥٠٧)	١٨٢,٤٣٧,٠٠١	إجمالي حقوق الملكية
٨,٧٩٤,٠٤٢	٨,٧٩٤,٠٤٢	-	٨,٤٥٣,٧٢٠	٨,٤٥٣,٧٢٠	-	التزامات التأجير
٢٣,٢٣٧,٨٢٠	٨,٧٩٤,٠٤٢	١٤,٤٤٣,٧٧٨	٥٣,٧٠١,١٧٤	٨,٤٥٣,٧٢٠	٤٥,٢٤٧,٤٥٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٢٤,١١٦	٣٢٤,١١٦	-	٣٤٠,٣٢٢	٣٤٠,٣٢٢	-	التزامات التأجير
٤٧,٤٠٥,٦٨٨	٣٢٤,١١٦	٤٧,٠٨١,٥٧٢	٧٦,٩٩٢,٢٨٠	٣٤٠,٣٢٢	٧٦,٦٥١,٩٥٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠,٦٤٣,٥٠٨	٩,١١٨,١٥٨	٦١,٥٢٥,٣٥٠	١٣٠,٦٩٣,٤٥٤	٨,٧٩٤,٠٤٢	١٢١,٨٩٩,٤١٢	إجمالي المطلوبات
٢٥٣,٢٤٨,٣٠٠	٨,٧٢٤,٦٧٣	٢٤٤,٥٢٣,٦٧٧	٣١٢,٥٧٥,٩٤٨	٨,٢٣٩,٥٣٥	٣٠٤,٣٣٦,٤١٣	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

