

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة

جدول المحتويات

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣٦-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة المحاسبون المتضامنون

صمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم المالية الموحدة لكلاً من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من ١ إلى ٣٣.

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر عدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

- نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) والذي يشير إلى ما يلي:
- استمرار الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) في تحقيق خسائر تشغيلية حيث بلغت خسارة السنة الحالية مبلغ وقدره ١٨,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): مبلغ ١١,٦٨ مليون ريال سعودي.
 - استمرار العجز في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية حيث بلغ للسنة الحالية مبلغ ٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): مبلغ ٣٦,١٢ مليون ريال سعودي.
 - زيادة الاعتماد على الاقتراض الخارجي للشركة التابعة حيث بلغ مجموع القروض للعام الحالي ٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): ١٥ مليون ريال سعودي.
 - الاعتماد شبه الكلي على الشركة الأم في تمويل أنشطة الشركة التابعة حيث بلغ المستحق للشركة الأم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨): ٨٩,٥٧ مليون ريال سعودي، كما أن الديون المستحقة على الشركة التابعة من جهات أخرى مضمونة ومكفولة من الشركة الأم.
- كما نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٢) والذي يشير إلى وجود العديد من الأحداث اللاحقة الهامة لتاريخ القوائم المالية الموحدة:
- موافقة مجلس إدارة الشركة المنعقد بالتمرير بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠ على إطفاء جزء من الخسائر المترتبة للشركة التابعة بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي من الحساب الجاري بين الشركتين.
 - توقيع الشركة اتفاقيات تمويل تسهيلات بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي مع الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) بالإضافة إلى اتفاقية تمويل نقدي وعيني بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي.
 - إعلان الشركة على موقع تداول استحواذها على كامل حصة شركة ايراد للاستثمار لتصبح نسبة ملكية الشركة في شركة فبك للصناعة ١٠٠% من رأس مال الشركة.

أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: إختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.	تحقق الإيرادات: تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها. هذا وتنص معايير المراجعة على أهمية تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات تحقق الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر متلازمة لها وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الهامة.

-١-

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:</p> <p>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية للضوابط الرقابية الأساسية المتعلقة بإجراءات قبول عملاء جدد.</p> <p>اختبار ما إذا كان تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية المستخدم من قبل الإدارة لتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية يمكن الاعتماد عليه.</p> <p>تقييم تقديرات الإدارة لمدى إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة التجارية ودراسة مدى كفاية مخصصات إنخفاض القيمة المحسوبة ذات الصلة.</p> <p>الإستفسار من الإدارة عن أي أرصدة لذمم مدينة تجاوزت تواريخ استحقاقها مع عدم وجود تحصيلات لاحقة، إلى جانب خطة الإدارة لاسترداد تلك الذمم المدينة.</p> <p>الإستفسار من الإدارة عن أي نزاعات (إن وجدت) نشأت مع العملاء خلال السنة، وتقييم مدى قابلية التحصيل للأرصدة المتعلقة بهم.</p> <p>فحص تقييم الإدارة حول مدى إمكانية استرداد الحسابات المدينة من خلال إجراء تحليل مفصل لأعمار الحسابات المدينة، وكذلك تقييم مدى كفاية المخصصات المتعلقة بها.</p>	<p>الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:</p> <p>بالرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة الذي يبين التقديرات والافتراضات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، وكذلك الإيضاح رقم ١٠ الذي يتضمن الإفصاحات المتعلقة بالذمم المدينة التجارية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية مبلغ ٤٨,٤ مليون ريال سعودي، بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٤,١٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>إن تحديد مدة قابلية الذمم المدينة التجارية للتحصيل يتطلب درجة عالية من التقدير من قبل الإدارة. وتشمل العوامل المحددة التي تستند الإدارة عليها في تقديراتها إلى عمر الائتمان وموقع العميل وما إذا كانت هناك نزاعات قائمة وأنماط دفع سابقة ومعلومات أخرى متاحة بشأن الملاءة المالية للعميل.</p> <p>لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأنه يتطلب درجة عالية من التقديرات التي استخدمتها الإدارة، عند تحديد مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p>
<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من حيث تصنيف وقياس حق استخدام أصول والتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التطبيق. تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار على أساس العينة بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. اختبار جداول عقد الإيجار على أساس العينة عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بأصل حق الإنتفاع والتزامات التأجير بناء على شروط عقود الإيجار كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على اجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩. تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدم في حساب التزامات الإيجار. فحص مدى كفاية افصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد. 	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار:</p> <ul style="list-style-type: none"> قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". أجرت الشركة إدارة الشركة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة. يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق إنتفاع الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار. اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام منهجية تطبيق المعيار بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩ (طريقة التحول المعدلة البسيطة). قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية. <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق الإنتفاع أصول والتزامات التأجير المقابلة تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق احكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.</p>

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على المخزون</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة مدى مطابقة السياسة المحاسبية من قبل الإدارة بالنسبة لعينة من بنود المخزون تم إعادة احتساب متوسط التكلفة المرجح. اختبار صحة تقرير اعمار المخزون المستخدم من قبل الإدارة وذلك بمطابقة عينة من بنود المخزون مع اخر فواتير تم تسجيلها. قمنا على أساس العينة بمقارنة صافي القيمة الممكن تحقيقها لبنود المخزون الى أسعار البيع الحديثة. تقييم السياسة المعتمدة لتقدير المخزون منخفض القيمة وبطء الحركة. تقييم نسب التخفيض المطبقة على المخزون المتقادم بالرجوع الى نسب التخفيض التاريخية والعائد من المخزون بطء الحركة. اداء إعادة احتساب قيمة الانخفاض في المخزون ومخصص المخزون بطء الحركة. 	<p>تقييم المخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ قيمة المخزون مبلغ ٤٧,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٨,٠١ مليون ريال سعودي)، بعد تعديله بالانخفاض في القيمة ومخصص المخزون بطء الحركة.</p> <p>وكما هو موضح بالإيضاح رقم (٣) يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال ومصاريف البيع وتعديلات تخفيضات الأسعار. إن تحديد ما إذا كان المخزون سوف يتم بيعه بقيمة أقل من التكلفة، يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام وتطبيق الافتراضات التي يتم إعادة تقييمها باستمرار.</p> <p>تقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد مستوى انخفاض الأسعار ومخصصات البضاعة بطئ الحركة المطلوبة:</p> <ul style="list-style-type: none"> استخدام تقارير أعمال البضاعة جنباً إلى جنب مع المعلومات التاريخية لتقدير احتمالية بيع المخزون البطء الحركة. بالنسبة للمخزون تطبق الإدارة نسب مئوية لتخفيض قيمته وفق عمر المخزون بنهاية السنة تستمد تلك النسب من المستويات التاريخية للتخفيض. إجراء تحليل لكل بند من المخزون على حدة للتأكد من انه تم ادراجه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيها أقل وتم تسجيل تخفيض محدد عندما تطلب ذلك. <p>إن الطبيعة النسبية لمنتجات الشركة وقابليتها للتغيرات في السوق وطلبات العملاء والتغيرات التكنولوجية قد تؤثر بشكل كبير على قيمة هذه المنتجات وبناء على ذلك قد تكون القيمة الدفترية للمخزون أكبر من صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لمستوى التقديرات والافتراضات الهامة التي تستخدمها الإدارة في تحديد مخصصات انخفاض القيمة والبضاعة البطئ الحركة.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي، من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها. فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضا:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساسا لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونبقى الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- قمنا بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.
- قمنا بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، واعتبارها أمور مراجعة رئيسية. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا مالم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



التاريخ: ٠٦ شعبان ١٤٤١هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٠م

-٤-

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
٧٧,٩٥٤,٢٥٨	١٣٦,٨٧٧,٤٧٠	٦٥٥	الموجودات غير المتداولة:
٦٣,٨٥٥,٣٦٩	٣,٣٦٩,٤٤٨	٧٥٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨,٤٣٤,٥٤١	٧,٩٣٨,٣٩١	٨٥٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٥٠,٢٤٤,١٦٨	١٤٨,١٨٥,٣٠٩		حقوق انتفاع الأصول المستأجرة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٤,٦١٠,٧٨٨	٦,٢١٧,٠٦٠	٩٥٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٢,٣٨١,٨٧٩	٤٨,٤٠٢,٣٤١	١٠٥٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤٨,٠١٧,٢٠٨	٤٧,٤٧٩,٨٢٤	٢٤ و ١١٥٥	مخزون، صافي
٣١,٦٧٨,٦٢٩	٢٢,٧٨٠,١٣٥	٢٤ و ١٢٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢١,١٧٩,٨١١	١٩,٦٠٦,١٠٨	١٣٥٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٧,٨٦٨,٣١٥	١٤٤,٤٨٥,٤٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٨,١١٢,٤٨٣	٢٩٢,٦٧٠,٧٧٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٦,٤٠٨,٨٠٤	١٦,٤٠٨,٨٠٤	٥	احتياطي نظامي
٤٥,٥٤٦,٣١٩	٢٤,١٠٦,٠٠٥	٢٤	أرباح مبقاة
١٧٦,٩٥٥,١٢٣	١٥٥,٥١٤,٨٠٩		مجموع حقوق الملكية العائدة للشركة الأم
٦٨٣,٩٣٢	(٢,٩٤٧,٠٢٤)		الحصة غير المسيطرة
١٧٧,٦٣٩,٠٥٥	١٥٢,٥٦٧,٧٨٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
١٦,٧٩٥,٠٤٨	٢٢,٢١٥,٠٠٥	٢٤ و ١٧٥٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء غير المتداول
١٨,٦٨٧,٥٠٠	٢٩,٣٧٥,٠٠٠	١٥٥٥	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨,٤٥٣,٧٣٠	٨,٠٩٦,٣٩٢	٨٥٥	التزامات عقود تأجير - الجزء غير متداول
٩,٧٠٩,٩٥٤	١٠,٢١٦,٢٠٨	١٨٥٥	التزامات منافع الموظفين
٥٣,٦٤٦,٢٣٢	٦٩,٩٠٢,٦٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٤,٣٣٤,٩٢٦	٣,٦٤٥,٤٣٥	٢٤ و ١٧٥٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - الجزء المتداول
٢,٨٧٥,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	١٥٥٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٩,٥٩٨,١٣٧	٣٢,١٤٥,٤٧٥	١٥٥٥	قروض قصيرة الأجل
١٠,٨٧١,٦٧٥	٨,٥٩٦,٩٨٤	٥	ذمم دائنة تجارية
٩,٥٢٩,٢٩٨	١٠,٣٧٢,١٥١	١٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٥٢,١١٨	٥,١٥٢,١١٨	٢٢٥٥	توزيعات أرباح مستحقة
٤,١٢٥,٧٣٠	٤,١٨٠,٨٨٦	٢٣٥٥	مخصص الزكاة
٣٤٠,٣١٢	٣٥٧,٣٣٨	٨٥٥	التزامات عقود تأجير - الجزء متداول
٧٦,٨٢٧,١٩٦	٧٠,٢٠٠,٣٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٠,٤٧٣,٤٢٨	١٤٠,١٠٢,٩٩٢		مجموع المطلوبات
٣٠٨,١١٢,٤٨٣	٢٩٢,٦٧٠,٧٧٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
م/أحمد البراك

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الفيصل الحربي

المدير المالي
الحسن رمزي

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	إيضاح	
١٦٣,٥٤٩,١٩٠	١٦٤,١٣٩,٨٤٤	٥	المبيعات
(١٣٤,٢٦٩,٢٠٤)	(١٤١,٦٧٤,٤٥٩)		تكلفة المبيعات
٢٩,٢٧٩,٩٨٦	٢٢,٤٦٥,٣٨٥		مجمل الربح
(٥,٥٨٦,٨٨٧)	(٩,٢٤٩,٩٣٧)	٢٥ و ٥	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦,٠٩٨,٠٢٤)	(٣٥,٩٣٨,٢٢١)	٢٦ و ٢٠ و ٥	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٢٧٠,٦٨٢)	(١,١٦٠,١٤٨)	١٠ و ٥	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
(٤,٦٧٥,٦٠٧)	(٢٣,٨٨٢,٩٢١)		الخسارة من التشغيل
(٨٠٣,٧٣٤)	(٤,٣١٣,٦٣٢)	٥	تكاليف تمويل
٧٧٦,٦٧٤	٦٧٨,٧٩٧	١٣ و ٥	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٤٨٤	١,٨٠٠,٦٠٥	٢٧ و ٥	إيرادات أخرى
(١٢٩,٩٦٨)	(٥٩,٩٨٧)	٢٨	خسائر أخرى
-	٣,٣٤٠,٦٨٥	٦ و ٥	عكس انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٧٨٨,١٥١)	(٢٢,٤٣٦,٤٥٣)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(٣,٤٥٠,٥٥٥)	(٣,٥٨٩,٧٥٣)	٢٣ و ٥	مصروف الزكاة
(٨,٢٣٨,٧٠٦)	(٢٦,٠٢٦,٢٠٦)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الاخر
			البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
١,٣١٨,٤٠٨	٩٥٤,٩٣٦	١٨ و ٥	أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٦,٩٢٠,٢٩٨)	(٢٥,٠٧١,٢٧٠)		مساهمي الشركة الأم
(٥,٩٠٠,٧٦٧)	(٢٢,٣٤٦,٢٤٤)		الحصة غير المسيطرة
(٢,٣٣٧,٩٣٩)	(٣,٦٧٩,٩٦٢)		
(٨,٢٣٨,٧٠٦)	(٢٦,٠٢٦,٢٠٦)		
(٠,٥١)	(١,٩٤)	٢١ و ٥	خسارة السهم الأساسي المتعلق بصافي خسارة السنة نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
م/أحمد البراك

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
أ/فيصل الحربي

المدير المالي
أ/حسن رمزي

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التعديلات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

الإجمالي	الحصة غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية المسيطرة	أرباح مبقاة	احتياطي النظامي	رأس المال
١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	(٥٧٦,١٢٩)	١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	٥٢,١٦٥,٦٠٢	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣٩٣,٤٨٥)	-	(٣٩٣,٤٨٥)	(٣٩٣,٤٨٥)	-	-
(١,٦٤٣,٤٣٩)	-	(١,٦٤٣,٤٣٩)	(١,٦٤٣,٤٣٩)	-	-
١٨٠,٩٦١,٣٥٣	(٥٧٦,١٢٩)	١٨١,٥٣٧,٤٨٢	٥٠,١٢٨,٦٧٨	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٥٩٨,٠٠٠	٣,٥٩٨,٠٠٠	-	-	-	-
(٨,٢٣٨,٧٠٦)	(٦,٣٣٧,٩٣٩)	(٥,٩٠٠,٧٦٧)	(٥,٩٠٠,٧٦٧)	-	-
١,٣١٨,٤٠٨	-	١,٣١٨,٤٠٨	١,٣١٨,٤٠٨	-	-
(٦,٩٢٠,٢٩٨)	(٦,٣٣٧,٩٣٩)	(٤,٥٨٢,٣٥٩)	(٤,٥٨٢,٣٥٩)	-	-
١٧٧,٦٣٩,٠٥٥	٦٨٣,٩٣٢	١٧٦,٩٥٥,١٢٣	٤٥,٥٤٦,٣١٩	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٨٢,٤٣٧,٠٠١	٦٨٣,٩٣٢	١٨١,٧٥٣,٠٦٩	٥٠,٣٤٤,٢٦٥	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٥٥٤,٥٠٧)	-	(٥٥٤,٥٠٧)	(٥٥٤,٥٠٧)	-	-
(٤,٢٤٣,٤٣٩)	-	(٤,٢٤٣,٤٣٩)	(٤,٢٤٣,٤٣٩)	-	-
١٧٧,٦٣٩,٠٥٥	٦٨٣,٩٣٢	١٧٦,٩٥٥,١٢٣	٤٥,٥٤٦,٣١٩	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢٦,٠٢٦,٢٠٦)	(٣,٦٧٩,٩٦٢)	(٢٢,٣٤٦,٢٤٤)	(٢٢,٣٤٦,٢٤٤)	-	-
٩٥٤,٩٣٦	٤٩,٠٠٦	٩٠٥,٩٣٠	٩٠٥,٩٣٠	-	-
(٢٥,٠٧١,٢٧٠)	(٣,٦٣٠,٩٥٦)	(٢١,٤٤٠,٣١٤)	(٢١,٤٤٠,٣١٤)	-	-
١٥٢,٥٦٧,٧٨٥	(٢,٩٤٧,٠٢٤)	١٥٥,٥١٤,٨٠٩	٢٤,١٠٦,٠٠٥	١٦,٤٠٨,٨٠٤	١١٥,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
القيصل الحرنبي

رئيس مجلس الإدارة
م/أحمد البراك

المدير المالي
الحسن رمزي

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٤,٧٨٨,١٥١)	(٢٢,٤٣٦,٤٥٣)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي خسارة السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي
		المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٦,٢٦٨,٢٧١	٦,٥٣٠,٧٩٧	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	استهلاكات حقوق انتفاع الأصول المستأجرة
(٧٧٦,٦٧٤)	(٦٧٨,٧٩٧)	أرباح غير محققة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٧٠,٦٨٢	١,١٦٠,١٤٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٥٨,٠٧١	٤,٦٨٧,٠٦٠	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢,٢٨١,٠٩٣	٢,٢٠٢,٦٣٢	التزامات منافع الموظفين
-	(٣,٣٤٠,٦٨٥)	عكس قيد مخصص انخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
٦٦٨,٩٢٦	-	تعديلات ممتلكات والالات ومعدات
٦,٨٧٨,٣٦٨	(١١,٣٧٩,١٤٨)	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١١,٩٠٧,٠٥٠)	(١٧,١٨٠,٦١٠)	ذمم مدينة تجارية
(١٧,٦٢٨,٥٩٢)	(٤,١٤٩,٦٧٦)	مخزون
(٨,١١٧,٤٩٦)	٨,٨٩٨,٤٩٤	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٢٩٧,٩٥٠	(٢,٢٧٤,٦٩١)	ذمم دائنة تجارية
٣,٠٢٩,٨٩٨	٨٤٢,٨٥٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٩٦,٥٠٩)	(٧٤١,٤٤٢)	التزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٣,١٢٠,٩٦٧)	(٣,٥٣٤,٥٩٧)	زكاة مدفوعة
(٢٧,٤٦٤,٣٩٨)	(٢٩,٥١٨,٨١٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦٤,٤٥٨,٣٥٠)	(١٦,٩٣٢,١١٥)	المدفوع لشراء ممتلكات والالات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
-	١٥,٣٠٤,٧١٢	المتحصل من بيع ممتلكات والالات ومعدات
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٣٢٨,٤٠٤)	اضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٠,٤٠٠,٠٠٠	١٧,٥٨٠,٩٠٤	استيعادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٠٥٨,٣٥٠)	٦٢٥,٠٩٧	صافي التدفق النقدي المتولد من/المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٢,٦٥٠,٨٧٠	١٠,٨٤٠,٣٠٤	صافي التغير في القروض
-	(٣٤٠,٣١٢)	صافي التغير في التزامات عقود التأجير
(٤٢٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٣,٥٩٨,٠٠٠	-	الحصة غير المسيطرة
٥٦,٢٤٨,٤٥٠	١٠,٤٩٩,٩٩٢	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
١٨,٧٢٥,٧٠٢	(١٨,٣٩٣,٧٢٨)	صافي النقد في الصندوق ولدى البنوك (المستخدم)/المتولد خلال السنة
٥,٨٨٥,٠٨٦	٢٤,٦١٠,٧٨٨	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٢٤,٦١٠,٧٨٨	٦,٢١٧,٠٦٠	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
		أهم المعاملات غير النقدية:
١,٦٥٣,٠٥٨	(٦٦,١٩٤,١٣٤)	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى الممتلكات والألات والمعدات
(١,٣١٨,٤٠٨)	(٩٥٤,٩٣٦)	ارباح اكتوبرية من إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين
-	(٨,٤٣٤,٥٤١)	حقوق انتفاع الأصول المستأجرة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
م/أحمد البراك

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
أ/فيصل الحربي

المدير المالي
أ/حسن رمزي

إيضاح ١- التكوين والنشاط

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٥١ بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ تم الترخيص بتأسيس الشركة والقرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١هـ والخاص بإعلان تأسيس الشركة. إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ وتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ.

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

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧م بتأسيس شركة فيك للصناعة "شركة ذات مسؤولية محدودة" بنسبة ملكية تبلغ ٨٠% بغرض انشاء خط انتاجي جديد لصناعة الأنسجة الصناعية المغلفة بالبولىميرات و البولي فينيل كلورايد و المنسوجة بخيوط أقمشة البوليستر. تكبدت الشركة التابعة (شركة فيك للصناعة) خسائر تشغيلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ وقدره ١٨,٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ١١,٦٨ مليون ريال سعودي)، فضلاً عن وجود خسائر متراكمة كما في ذلك التاريخ مبلغ ٣٢,٧٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ١٤,٥٨ مليون ريال سعودي)، وكذلك بلغ العجز النقدي من الأنشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ ٢٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: مبلغ ٣٦,١٢ مليون ريال سعودي)، بالإضافة إلى ذلك فإن الأنشطة الاستثمارية بالشركة التابعة يتم تمويلها من خلال الإقتراض بشكل مباشر من الشركة الأم (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف "فيكو") حيث بلغت القيمة الحالية للقروض الممنوح لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي، وكذلك الإقتراض من البنوك وصندوق التنمية الصناعية السعودي بشكل غير مباشر عن طريق تقديم الشركة الأم ضمانات لهذه القروض والتي بلغت حتى ذلك التاريخ ٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٥ مليون ريال سعودي).

إيضاح ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم في هذه المجموعة من القوائم المالية الموحدة تطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم (١٦). تم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (إيضاح ٤).

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء أساس الاستحقاق المحاسبي فيما يتعلق بالتزامات منافع الموظفين، يُستخدم حساب القيمة الحالية الاكتوارية. هذا وسيتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية في (إيضاح ٥).

العملة الوظيفية وعملة العرض

القوائم المالية الموحدة يتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الرئيسية للشركة.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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.

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الموحدة، قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تُشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة وشركتها التابعة يشار إليهم معاً بالمجموعة.

إيضاح ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تابع)

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 الحصة غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الأرباح أو الخسائر 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.

إيضاح ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة 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 متقدماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ غير الهامة ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص لها حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه.

ب) الانخفاض في الذمم المدينة التجارية

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، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد.

ج) الانخفاض في الممتلكات والآلات والمعدات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للشركة بتاريخ إعداد 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 الشركة 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 الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، واختيار معدل الخصم الملانم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

إيضاح ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ) الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك، على التوالي. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والاستهلاك العادي. تقوم الإدارة 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 تقرر فيما إذا كان من المراد تصنيفه كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "قروض وسلف" ولإجراء ذلك، تنظر الإدارة في الغرض الرئيسي الذي اشترت من أجله والكيفية التي تنوي إدارتها فيها، والإبلاغ عن أدائها. يحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة وفيما إذا كانت التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية يتم التصريح عنها في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

ز) المخصصات

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

ح) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الموجودات أو المطلوبات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للموجودات أو المطلوبات في ظل غياب السوق الرئيسية. يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الموجودات فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.
- إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات مستوى أدنى مدخل القياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
 - المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصول أو المطلوبات بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
 - المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس دوري، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات المستوى الأدنى المهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير.
- لغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة، وخصائص، ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفقاً لما هو موضح أعلاه.

إيضاح ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تصنف الموجودات كمتداولة عندما:
- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو استهلاكها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مقنتاة بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
 - يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة
 - 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 الموحدة.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.
وتصنف المطلوبات كمتداولة عندما:
- يتوقع سدادها خلال دورة تشغيلها العادية
 - عندما تكون مقنتاة بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
 - عندما يستحق سدادها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة
 - عدم وجود حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد المطلوبات لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.
 - تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

إيضاح ٤- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتفسيرات الجديدة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها، المطبقة من قبل الشركة

طبقت الشركة ، للمرة الأولى ، المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار، و ذلك يتطلب تعديل القوائم المالية السابقة، ووفقاً لما يستلزمه تطبيق هذا المعيار، يتم الكشف عن طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه. يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩ ، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦)

تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) للشركة هو ١ يناير ٢٠١٩. وقد اعتمدت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) باستخدام منهجية التطبيق الكامل بأثر رجعي ومن ثم فإن الأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) سيتم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ مع تعديل معلومات المقارنة.
يعتبر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"، سار ابتداء من وبعد ١ يناير ٢٠١٩م، و هو يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تشتمل على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة تفسير المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة تفسير المعايير (تقييم جوهر المعاملات متضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار". وينص المعيار على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن جميع عقود الإيجار ضمن نموذج واحد مدرج في قائمة المركز المالي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة ضئيلة القيمة.

أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي هو ١ يناير ٢٠١٩م. ووفقاً لهذه الطريقة، فقد طبق المعيار بأثر رجعي عن طريق الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق المبدئي. وقد اختارت الشركة استخدام إجراء عملي في عملية التحول يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي خدبت سابقاً بأنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق المبدئي. واختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف في عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً من تاريخ البدء أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذات قيمة ضئيلة ("الأصول ضئيلة القيمة").

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٤- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتفسيرات الجديدة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها، المطبقة من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - (تابع)

أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار (تابع)

ويتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بصفة رئيسية بمفهوم السيطرة. ويحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ما إن كان عقد ينطوي على عقد إيجار على أساس ما إن كان العميل لديه الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تم بيانه في الإيضاح رقم (٨)، وكذلك تم بيان الأثر على القوائم المالية الموحدة كما يلي:

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة (ملياً) كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الموجودات	إيضاح	قبل التعديل	التعديل	بعد التعديل
الموجودات غير المتداولة: حقوق انتفاع الأصول المستأجرة	٨	-	٨,٩٣٠,٦٩١	٨,٩٣٠,٦٩١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٤,٠٠٤,٦٥٠	٨,٩٣٠,٦٩١	٩٢,٩٣٥,٣٤١
الموجودات المتداولة: مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢٤	٦,٤٧٣,٣١٦	(٢٠٦,٠١٨)	٦,٢٦٧,٢٩٨
مجموع الموجودات المتداولة		١٦٠,٥١٨,٩٧٧	(٢٠٦,٠١٨)	١٦٠,٣١٢,٩٥٩
مجموع الموجودات		٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٨,٧٢٤,٦٧٣	٢٥٣,٢٤٨,٣٠٠
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية: أرباح مبقاه	٢٤	٥٢,١٦٥,٦٠٢	(٣٩٣,٤٨٥)	٥١,٧٧٢,١١٧
مجموع حقوق الملكية العائده للشركة الأم		١٨٣,٥٧٤,٤٠٦	(٣٩٣,٤٨٥)	١٨٣,١٨٠,٩٢١
مجموع حقوق الملكية		١٨٢,٩٩٨,٢٧٧	(٣٩٣,٤٨٥)	١٨٢,٦٠٤,٧٩٢
المطلوبات: المطلوبات غير المتداولة إلتزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول	٨	-	٨,٧٩٤,٠٤٢	٨,٧٩٤,٠٤٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٤,٤٤٣,٧٧٨	٨,٧٩٤,٠٤٢	٢٣,٢٣٧,٨٢٠
المطلوبات المتداولة إلتزامات عقود التأجير - الجزء المتداول	٨	-	٣٢٤,١١٦	٣٢٤,١١٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٧,٠٨١,٥٧٢	٣٢٤,١١٦	٤٧,٤٠٥,٦٨٨
مجموع المطلوبات		٦١,٥٢٥,٣٥٠	٩,١١٨,١٥٨	٧٠,٦٤٣,٥٠٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٤٤,٥٢٣,٦٢٧	٨,٧٢٤,٦٧٣	٢٥٣,٢٤٨,٣٠٠

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٤ - المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتفسيرات الجديدة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها، المطبقة من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - (تابع)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة (ملخصاً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاح	قبل التعديل (معدل إيضاح رقم ٢٤)	التعديل	بعد التعديل
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
حقوق انتفاع الأصول المستأجرة	-	٨,٤٣٤,٥٤١	٨,٤٣٤,٥٤١
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٤١,٨٠٩,٦٢٧	٨,٤٣٤,٥٤١	١٥٠,٢٤٤,١٦٨
الموجودات المتداولة:			
مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣١,٨٧٣,٦٣٥	(١٩٥,٠٠٦)	٣١,٦٧٨,٦٢٩
مجموع الموجودات المتداولة	١٥٨,٠٦٣,٣٢١	(١٩٥,٠٠٦)	١٥٧,٨٦٨,٣١٥
مجموع الموجودات	٢٩٩,٨٧٢,٩٤٨	٨,٢٣٩,٥٣٥	٣٠٨,١١٢,٤٨٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية:			
أرباح مبقاه	٤٦,١٠٠,٨٢٦	(٥٥٤,٥٠٧)	٤٥,٥٤٦,٣١٩
مجموع حقوق الملكية العائده للشركة الأم	١٧٧,٥٠٩,٦٣٠	(٥٥٤,٥٠٧)	١٧٦,٩٥٥,١٢٣
مجموع حقوق الملكية	١٧٨,١٩٣,٥٦٢	(٥٥٤,٥٠٧)	١٧٧,٦٣٩,٠٥٥
المطلوبات:			
المطلوبات غير المتداولة	-	٨,٤٥٣,٧٣٠	٨,٤٥٣,٧٣٠
إلتزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول	٤٥,١٩٢,٥٠٢	٨,٤٥٣,٧٣٠	٥٣,٦٤٦,٢٣٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	-	٨,٤٥٣,٧٣٠	٨,٤٥٣,٧٣٠
المطلوبات المتداولة	٧٦,٤٨٦,٨٨٤	٣٤٠,٣١٢	٧٦,٨٢٧,١٩٦
إلتزامات عقود التأجير - الجزء المتداول	١٢١,٦٧٩,٣٨٦	٨,٧٩٤,٠٤٢	١٣٠,٤٧٣,٤٢٨
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٩٩,٨٧٢,٩٤٨	٨,٢٣٩,٥٣٥	٣٠٨,١١٢,٤٨٣
مجموع المطلوبات	٢٩٩,٨٧٢,٩٤٨	٨,٢٣٩,٥٣٥	٣٠٨,١١٢,٤٨٣

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (ملخصاً) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تكاليف المبيعات	قبل التعديل (معدل إيضاح رقم ٢٤)	التعديل	بعد التعديل
مجمّل الربح	(١٣٤,٥٦٤,٠٩١)	٢٩٤,٨٨٧	(١٣٤,٢٦٩,٢٠٤)
الخسارة من التشغيل	٢٨,٩٨٥,٠٩٩	٢٩٤,٨٨٧	٢٩,٢٧٩,٩٨٦
تكاليف تمويل	(٤,٩٧٠,٤٩٤)	٢٩٤,٨٨٧	(٤,٦٧٥,٦٠٧)
صافي خسارة السنة قبل الزكاة	(٣٤٧,٨٢٦)	(٤٥٥,٩٠٨)	(٨٠٣,٧٣٤)
صافي خسارة السنة	(٤,٦٢٧,١٣٠)	(١٦١,٠٢١)	(٤,٧٨٨,١٥١)
الخسارة العائده إلى:	(٨,٠٧٧,٦٨٥)	(١٦١,٠٢١)	(٨,٢٣٨,٧٠٦)
مساهمي الشركة الأم	(٥,٧٣٩,٧٤٦)	(١٦١,٠٢١)	(٥,٩٠٠,٧٦٧)

- لا يوجد تغير جوهري في ربحية السهم نتيجة هذا التعديل.

إيضاح ٤- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتفسيرات الجديدة الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها، المطبقة من قبل الشركة (تابع)

طبقت الشركة أيضًا التعديلات والتنقيحات التالية على المعايير الحالية التي أصدرتها مجلس معايير المحاسبة الدولية:

المعيار	الوصف
التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)	الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
التعديلات على المعيار الدولي رقم (١٩) - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) التفسير رقم (٢٢) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤)	دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م على المعايير الدولية للتقرير المالي الإيرادات من العقود مع العملاء تحويلات الاستثمار العقاري - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) المعاملات بالعملات الأجنبية والعموض المُقدّم
التعديلات على المعيار الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤)	دورة التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٤-٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقرير المالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢)	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤): "تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التامين"
	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) "تصنيف معاملات الدفع على أساس الأسهم وقياسها"

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة ذات الصلة المنطبقة على الشركة أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية ، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المُفصّل أعلاه.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تطبقها الشركة بعد
فيما يلي قائمة بالمعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتمثل القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع الشركة بدرجة معقولة أن تصبح قابلة للتطبيق مستقبلاً. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول:

المعيار/ التفسير	الوصف	اعتبارًا من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف الأعمال - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	١ يناير ٢٠٢٠
معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعريف الأهمية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التامين	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٢

**إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة
الممتلكات والألات والمعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً للإستهلاك المتراكم. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم 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 رسملة التحسينات. ويتم اطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على مدى العمر الاقتصادي لهذه التحسينات أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يتم استهلاك الألات خط إنتاج أكياس الأسمنت البلاستيكية بالشركة الأم والمنسوجات التقنية بالشركة التابعة على أساس الكمية المنتجة خلال الفترة منسوبة للكمية المقدرة نتاجها 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 الأخر الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والمعدات. تستهلك الموجودات المؤجرة طوال مدة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر. لا يتم احتساب أي اهلاكات للأراضي والمشاريع تحت التنفيذ.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترات الحالية وفترات المقارنة:

المعدل	الأصل
٣,٣٣ % أو فترة الإيجار أيهما أقصر	المباني
٤-٦ %	الألات والمعدات
٢٥ %	السيارات
١٠ - ٢٥ %	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٥ % أو فترة الإيجار أيهما أقصر	تحسينات مباني مستأجرة

تكون قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة لإثباتها ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات عندما تتوقع الشركة أن عمرها الافتراضي يمتد لأكثر من من عام، ويتم استهلاكها عند استخدامها.

مشروعات تحت التنفيذ

تتم رسملة الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب المشروعات تحت التنفيذ يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والألات والمعدات وذلك عندما تكون الموجودات في الموقع والوضع اللازمين لإستخدامها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند المشروعات تحت التنفيذ في سعر شرائها وتكلفة الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازمين ليتم العمل بها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة. لا يتم إستهلاك المشروعات تحت التنفيذ.

حقوق انتفاع الأصول المستأجرة والتزامات عقود التأجير

قامت الشركة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق الإنتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أ- يتم قياس حق الإنتفاع بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار

- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة

- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و

- تكاليف التجديد.

ب) يتم القياس اللاحق لحقوق انتفاع الأصول المستأجرة بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم

إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

حقوق انتفاع الأصول المستأجرة والتزامات عقود التأجير (تابع)

- أ- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
 - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.
- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.
- عند تحديد مدة الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تصميم خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي تتعلق - بشكل مباشر - باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الاعمال لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

أدوات دين بالتكلفة المستنفذ أو

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبني):

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.
- إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تابع)

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل الموحدة. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للدين التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة. تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة. يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

الإستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء قرار لا رجعة فيه على أساس كل أداة على حدة (حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب،
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئياً يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. يتم تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)
الأصول المالية (تابع)

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقر وض أط ارف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة .
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاخا .

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة ، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار ، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

إستبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذا الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر ، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سبباً أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل الموحدة.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتركمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتركم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات الشركة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

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.

إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذمم مدينة تجارية
يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة التي لا تحتوي على مكون تمويل جاهز. تطبق الشركة النهج المبسط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى مبدئياً بسعر المعاملة ويظهر البند بالصافي بعد تنزيل أي انخفاض في قيمتها وتنزيل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة.

التزامات منافع الموظفين
يجنب مخصص التزامات منافع الموظفين المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لتقرير الإكتواري.

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بالتنسيق مع الخبير الإكتواري المعين من قبل الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الإكتواري المعين باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

نقد في الصندوق ولدى البنوك
تشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد في الصندوق والأرصدة الجارية في البنوك.

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.

ذمم دائنة تجارية
الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة.

إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قروض

يتم اثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المؤهلة التي تم تكبدها ان وجدت وعقب الاثبات الاولى لها تقاس القروض طويلة الاجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية ويتم اثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام معدل الفائدة الفعلية. تلغي القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد او الغاؤه او انتهاء مدته ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم اطفائه او تحويله الى طرف ذو علاقة والتعويض المدفوع بما في ذلك أي من الموجودات غير النقدية او المطلوبات المحتملة في قائمة الربح او الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى او تكاليف تمويل ويتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهرا بعد فترة التقرير.

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 او الخسارة الموحدة في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- * عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم اثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك.
 - * الذمم المدينة والدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم التجارية المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الاعتراف بالإيراد

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل عليه الشركة عن هذه المبيعات (مستحق القبض) مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم وتظهر المبيعات بالصافي بعد طرح مردودات المبيعات والخصومات وما شابه ذلك، ويتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تحقق مزايا اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي رقم (١٥):
الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة (المعاملة) وفقاً لبند العقد: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة الرابعة: تخصيص (توزيع) سعر الصفقة (المعاملة) على التزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي سوف يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

تغطي الشركة التزام الأداء وتعترف بالإيراد بمرور الوقت، عند الوفاء بأحد الشروط الآتية:

- * إن أداء الشركة لا يترتب عليه أي موجودات للشركة، ويكون للشركة حق نافذ في استلام دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- * يشكل أداء الشركة أو يحسن الأصل الخاضع لسيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- * يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت المزايا الناتجة عن أداء الشركة عند التنفيذ.

إيضاح ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيراد (تابع)

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أحد الشروط أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام أداء. عند وفاء الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المصرح بها، ينتج عن ذلك أصل قائم على العقد للمقابل المالي المحقق من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المالي المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، ينشأ عن ذلك التزام العقد. يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد. يتم معاملة الإيراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر. إذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فإن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كإيراد نقل ويتم إدراج التكلفة المقابلة له في تكاليف الإيرادات.

المصروفات

إن المصروفات البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بمندوبي المبيعات، والترويج، والدعاية والإعلان، والتسويق. ويتم تبويب كافة المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

ربحية/(خسارة) السهم

تعرض الشركة ربحية أو خسارة السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت. يتم احتساب ربحية أو خسارة السهم الأساسية بتقسيم صافي ربح أو خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والتي يتم تعديلها وفقاً للأسهم المحتفظ بها.

تكلفة التمويل

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو انتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال واعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. إن الموجودات المؤهلة التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم انفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة ويتم تحميل تكاليف القروض الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيه.

العملات 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 الموحدة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	تحسينات مبانى مستأجرة	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات	مباني	التكلفة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤٩,٨٩٥,٠٨٧	١,٩٦٠,٢٣٨	٨,٢٦٥,٠٢٠	٢,٩٩٥,٢٣٧	٢٠٠,١٧٧,٢٠٢	٣٦,٤٩٧,٣٩٠	
١١,٢٢٣,٩٠٢	٥,٦٨٦,٩٢٤	٧٠١,١٠٣	٦٢٠,٠٣٥	٤,٢١٢,٤٩٠	٣,٣٥٠	
٦٦,١٩٤,١٣٤	٣,٦٨٤,٩٠٥	-	-	٦٢,٥٠٩,٢٢٩	-	
٣,٣٤٠,٦٨٥	-	-	-	٣,٣٤٠,٦٨٥	-	
(١٧,٤٣٩,٩٥٩)	-	(٥,٣٣٩)	(٧٨,١٠٥)	* (١٧,٣٥٦,٦١٥)	-	
٣١٣,٢١٣,٨٤٩	١١,٣٣٢,٠٦٧	٨,٩٦٠,٨٨٤	٣,٥٣٧,١٦٧	٢٥٢,٨٨٢,٩٩١	٣٦,٥٠٠,٧٤٠	
(١٧١,٩٤٠,٨٢٩)	(٦,٢٥٦)	(٧,٢٦٤,٥٩٥)	(٢,٤٥٣,٠٧٨)	(١٣٧,٦٠٥,٦٣٢)	(٦٤,٦١١,٢٦٨)	
(٦,٥٣٠,٧٩٧)	(١٨٠,٣٨٢)	(٣٨٩,٠٠١)	(٢٧٥,٥٨٩)	(٤,٥١٦,١٦٥)	(١,١٦٩,٦٦٠)	
٢,١٣٥,٢٤٧	-	٢,٠٥١	٧٨,١٠٤	٢,٠٥٥,٠٩٢	-	
(١٧٦,٣٣٦,٣٧٩)	(١٨٦,٦٣٨)	(٧,٦٥١,٥٤٥)	(٢,٦٥٠,٥٦٣)	(١٤٠,٠٦٦,٧٠٥)	(٢٥,٧٨٠,٩٢٨)	
١٣٦,٨٧٧,٤٧٠	١١,١٤٥,٤٢٩	١,٣٠٩,٣٣٩	٨٨٦,٦٠٤	١١٢,٨١٦,٢٨٦	١٠,٧١٩,٨١٢	
٧٧,٩٥٤,٢٥٨	١,٩٥٣,٩٨٢	١,٠٠٠,٤٢٥	٥٤٢,١٥٩	٦٢,٥٧١,٥٧٠	١١,٨٨٦,١٢٢	

* حصلت الشركة على الموافقة على فك الرهن من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وعليه وافق مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ على بيع مكائن خط إنتاج " إف إف إين " بإجمالي قيمة بيع ١٥,٢٩٧,٦١٩ ريال سعودي.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض المستلمة.
- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م موجودات استهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ٨٥,٢٠٣,٨٤٧ ريال سعودي.
- تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

البيان	٢٠١٩	٢٠١٨
تكلفة المبيعات	٥,٧٤٥,٢٩٧	٥,٧٦٨,٠١٨
مصروفات الإدارية والعمومية	٦٨٣,٩٣١	٤٧٣,٧٦٧
مصروفات بيعية وتسويقية	١٠١,٥٦٩	٢٦,٤٨٦
الإجمالي	٦,٥٣٠,٧٩٧	٦,٢٦٨,٢٧١

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٢٦٧,٥٥٢	٦٣,٨٥٥,٣٦٩	رصيد أول السنة
٦٠,٢٤٠,٨٧٥	٥,٨٧٢,٩٨٧	الإضافات
(١,٦٥٣,٠٥٨)	(٦٦,١٩٤,١٣٤)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٦٤,٧٧٤)	الإستبعادات
٦٣,٨٥٥,٣٦٩	٣,٣٦٩,٤٤٨	

إيضاح ٨- حقوق انتفاع الأصول المستأجرة والتزامات عقود التأجير
التكلفة

اراضي ومباني	
٩,٤٢٦,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	الإضافات
٩,٤٢٦,٨٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩٩٢,٣٠٠)	الإطفاء المتراكم
(٤٩٦,١٥٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١,٤٨٨,٤٥٠)	المحمل على السنة
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٩٣٨,٣٩١	القيمة الدفترية:
٨,٤٣٤,٥٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- بلغت الالتزامات ونفقات التمويل المؤجلة الناتجة عن تلك العقود كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٢,٤٨٠,٣٨٤	١١,٧٠٠,٣٦٠	٧٨٠,٠٢٤	التزامات عن عقود التأجير
(٤,٠٢٦,٦٥٤)	(٣,٦٠٣,٩٦٨)	(٤٢٢,٦٨٦)	تكاليف تمويل مؤجلة
٨,٤٥٣,٧٣٠	٨,٠٩٦,٣٩٢	٣٥٧,٣٣٨	
٢٠١٨			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٣,٢٦٠,٤٠٨	١٢,٤٨٠,٣٨٤	٧٨٠,٠٢٤	التزامات عن عقود التأجير
(٤,٤٦٦,٣٦٦)	(٤,٠٢٦,٦٥٤)	(٤٣٩,٧١٢)	تكاليف تمويل مؤجلة
٨,٧٩٤,٠٤٢	٨,٤٥٣,٧٣٠	٣٤٠,٣١٢	

- بلغ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وبصفة إجمالية كما يلي:

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	السنة
٧٨٠,٠٢٤	٢٠٢٠
٧٨٠,٠٢٤	٢٠٢١
٧٨٠,٠٢٤	٢٠٢٢
١٠,١٤٠,٣١٢	ما بعدها
١٢,٤٨٠,٣٨٤	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٩ - نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤,٤٩٠,٥٦٥	٦,٠١٧,٩٥٨	النقد لدى البنوك
١٢٠,٢٢٣	١٩٩,١٠٢	النقد في الصندوق
٢٤,٦١٠,٧٨٨	٦,٢١٧,٠٦٠	

إيضاح ١٠ - ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٥,٤١٤,١١٧	٥٢,٥٩٤,٧٢٧	ذمم عملاء تجاريين
(٣,٠٣٢,٢٣٨)	(٤,١٩٢,٣٨٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢,٣٨١,٨٧٩	٤٨,٤٠٢,٣٤١	

وفيما يلي ملخص بحركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٧٦١,٥٥٦)	(٣,٠٣٢,٢٣٨)	رصيد أول السنة
(٢,٢٧٠,٦٨٢)	(١,١٦٠,١٤٨)	المحمل على السنة
(٣,٠٣٢,٢٣٨)	(٤,١٩٢,٣٨٦)	

إيضاح ١١ - مخزون

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	
٢٣,١٧٤,٠٧٦	٢١,٧٩١,٩٩٦	مواد خام*
٩,٩١٧,٤٧١	٩,٦٨٤,٩٢٤	إنتاج تحت التشغيل
٤,٣٩٦,٧٠٢	١٣,٥٧٥,٣٦٦	إنتاج تام
٥,٢٩٩,٠٩٥	٢,٣٦٤,٩٧٢	مخزون مواد ومستلزمات أخرى
٦,٩٨١,٩٠٠	٦,٥٠١,٦٦٢	قطع غيار الآلات ومعدات
٤٩,٧٦٩,٢٤٤	٥٣,٩١٨,٩٢٠	
(١,٧٥٢,٠٣٦)	(٦,٤٣٩,٠٩٦)	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
٤٨,٠١٧,٢٠٨	٤٧,٤٧٩,٨٢٤	

وفيما يلي ملخص بحركة مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(١,٢٩٣,٩٦٥)	(١,٧٥٢,٠٣٦)	رصيد أول السنة
(٤٥٨,٠٧١)	(٤,٦٨٧,٠٦٠)	المحمل على السنة
(١,٧٥٢,٠٣٦)	(٦,٤٣٩,٠٩٦)	

*تضمنت المواد الخام انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٩٧٠,١٩٧ ريال سعودي

إيضاح ١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	
١٥,٧٢٨,٦٠٨	١١,٧٦٠,٢٧٤	حوافز مستحقة و دفعات مقدمة للموردين
٣,٩٥١,٣١٩	٤,٨٩٤,٤٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٧٦٩,٣٨١	٣,٧٢٧,٥٤٨	اعتمادات مستندية
١,٠٢٢,٣٤٥	١,٨٠٢,٧٥٩	ذمم موظفين
٣,٣٠٠,٨٥٣	٤٩٦,٩١٧	ضريبة القيمة المضافة
٩٠٦,١٢٣	٩٨,٢٠٥	أخرى
٣١,٦٧٨,٦٢٩	٢٢,٧٨٠,١٣٥	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٤,٨٠٣,١٣٧	٢١,١٧٩,٨١١	رصيد اول السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٣٢٨,٤٠٤	إضافات*
(٦٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٧,٥٨٠,٩٠٤)	إستيعادات
٧٧٦,٦٧٤	٦٧٨,٧٩٧	أرباح غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,١٧٩,٨١١	١٩,٦٠٦,١٠٨	

تتمثل الاستثمارات أعلاه في حصص صناديق المتاجرة بالسلع واكتتاب أسهم لدى شركات مالية محلية جميعها متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويتم تقييم تلك الاستثمارات بقيمتها العادلة.

* كما قامت الشركة بالإكتتاب في أسهم شركة أرامكو بمبلغ ١,٤٧٥,٩٠٤ ريال بالقيمة العادلة، وذلك على أساس الأسعار المتداولة للأسهم في السوق المالية السعودية (تداول). وقد نتج عن ذلك التقييم بالقيمة العادلة أرباح غير محققة بمبلغ ١٤٩,٨٩٦ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والتي تم عرضها ضمن الربح أو الخسارة.

إيضاح ١٤- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١١٥ مليون ريال سعودي) مكون من ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. (٢٠١٨ م: ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

إيضاح ١٥- القروض والتسهيلات البنكية

بنك الرياض:

قامت الشركة بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧ م بتوقيع اتفاقية تمويل إسلامية مع بنك الرياض بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض التمويل الجزئي لمشروع إنتاج أحد منتجات الصناعات التحويلية الخاص بالشركة التابعة والتي تم تأسيسها خلال عام ٢٠١٧ م لهذا الغرض، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ م تم تجديد اتفاقية التمويل الإسلامية وزيادة حد التمويل إلى ٧٢ مليون ريال وفي ١٩ يوليو ٢٠١٨ م قامت الشركة بتخفيض قيمة التمويل عن طريق إلغاء بند القرض التجسيري قصير الأجل بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي ليصبح حد التمويل ٥١ مليون ريال سعودي. وفي ١٠ مارس ٢٠١٩ م قامت الشركة برفع قيمة التمويل عن طريق زيادة التسهيلات طويلة الأجل بقيمة ١٥ مليون وتعديل الحدود الائتمانية للتسهيلات قصيرة الأجل ليصبح إجمالي التسهيلات قصيرة الأجل مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي و حد التمويل ٦٦ مليون ريال سعودي علماً بأن هذا التمويل مضمون من خلال توقيع سند لأمر من الشركة بإجمالي مبلغ التمويل.

- بلغ المستغل من هذه الاتفاقية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
- أ- مبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي على شكل اعتمادات مستندية
- ب- مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي على شكل خطابات ضمان
- ج- مبلغ ٣٥,١٢ مليون ريال سعودي على شكل قروض إسلامية بالمرابحة طويلة الأجل (يبلغ الجزء المتداول لها مبلغ ٥,٧٥ مليون ريال والجزء غير المتداول ٢٩,٣٧ مليون ريال)
- د- مبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي على شكل قروض إسلامية بالمرابحة قصيرة الأجل.

بنك البلاد:

- قامت الشركة بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨ م بتوقيع عقد تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك البلاد بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض الحصول على قرض إسلامي بالمرابحة قصير الأجل لتمويل رأس المال العامل للشركة وشركتها التابعة،
- بلغ المستغل من هذه التسهيلات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي كقرض إسلامي بالمرابحة قصير الأجل (الجزء المتداول)، وقد تم الحصول على هذا التمويل بضمان سند لأمر لصالح بنك البلاد، وأيضاً اعتمادات مستندية بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١٦- المعاملات مع أطراف ذوي علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩
-	١,٠٥٠,٠٠٠
٢٩٦,٥٠٠	٤١٠,٠٠٠
٤٢٤,٦٠٥	١٢٤,٥٠٠
٧٢١,١٠٥	١,٥٨٤,٥٠٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مكافآت أعضاء لجان المراجعة والترشيحات من خارج المجلس
بدايات حضور جلسات المجلس واللجان التابعة للمجلس

إيضاح ١٧- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩
١٠,٠٩٩,٠٠٠	٥٥,٣٣٢,٦٨٨
١٥,١٥٠,٠٠٠	-
(٣,٨٩٩,٠٠٠)	(٢٧,٢٢٧,٠٠٠)
٢١,٣٥٠,٠٠٠	٢٨,١٠٥,٦٨٨
(٢٢٠,٠٢٦)	(٢,٢٤٥,٢٤٨)
٢١,١٢٩,٩٧٤	٢٥,٨٦٠,٤٤٠
٤,٣٣٤,٩٢٦	٣,٦٤٥,٤٣٥
١٦,٧٩٥,٠٤٨	٢٢,٢١٥,٠٠٥

إجمالي القرض الممنوح*
المستلم خلال السنة
المسدد من القرض
المتبقي من قيمة القرض الممنوح
رسوم إدارية مدفوعة مقدما**
رصيد صافي القرض في نهاية السنة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

* خلال عام ٢٠٠٨م، أبرمت الشركة إتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٣٨,٣ مليون ريال سعودي من أجل تمويل توسعة المصنع وذلك من خلال شراء خطوط إنتاج لتصنيع أكياس الأسمت البلاستيكية وتوسعة قسم الأكياس الكبيرة ومكائن تصنيع بطانة الحاويات.
* وفقا للاتفاقية المعتمدة بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٨ حصلت الشركة التابعة على ٢٦,٤٠٥,٦٨٨ ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي من إجمالي الحد الأقصى البالغ ٣٥,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان رهن أصول المصنع (إيضاح رقم ٦).
** تمثل الرسوم الإدارية المدفوعة مقدما مبالغ الرسوم الإدارية المدفوعة على القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي ويتم اطفائها على فترات سنوات سداد القرض

إيضاح ١٨- التزامات منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩
٩,٦٤٣,٧٧٨	٩,٧٠٩,٩٥٤
٢,٢٨١,٠٩٣	٢,٢٠٢,٦٣٢
(٨٩٦,٥٠٩)	(٧٤١,٤٤٢)
(١,٣١٨,٤٠٨)	(٩٥٤,٩٣٦)
٩,٧٠٩,٩٥٤	١٠,٢١٦,٢٠٨

رصيد اول السنة
إضافات خلال السنة*
مدفوعات خلال السنة
ارباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

* تم توزيع الإضافات والتي تمثل (التكلفة الحالية ومصروف الفائدة) كالاتى:

٢٠١٨	٢٠١٩
١,٤٤٦,١٨٧	١,٥٠٧,٨٠٥
٧٣٤,٤٤٨	٤٥٨,٠٩٠
١٠٠,٤٥٨	٢٣٦,٧٣٧
٢,٢٨١,٠٩٣	٢,٢٠٢,٦٣٢

تكاليف النشاط
المصروفات العمومية والإدارية
المصروفات البيعية والتسويقية
الإجمالي

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١٨- التزامات منافع الموظفين (تابع)

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٥٢٢%	٣,٠٧٩%	معدل خصم
٦%	٤,٥٠%	معدل زيادة رواتب
٦٥ سنة	٦٥ سنة	سن التقاعد
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

إيضاح ١٩- مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٠١٧,٨٠٣	٧,٠١٢,٣٤٣	مصروفات مستحقة
٤٩٦,٠٠٩	١,٣٩٥,٥٤٧	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٣٤٥,١٩٩	خصومات مستحقة للعملاء
٢,٨٣٩,٣٧٠	١٦٨,٢٣٦	ضريبة القيمة المضافة
١٧٦,١١٦	٤٥٠,٨٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٩,٥٢٩,٢٩٨	١٠,٣٧٢,١٥١	

إيضاح ٢٠- الطاقة غير المستغلة

تم احتساب الطاقة غير المستغلة من المصروفات الإنتاجية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢) المخزون وتم وزيعها على المصروفات الإدارية والعمومية حيث لاتعتبر جزءا من تكلفة المبيعات لعدم تشغيل المصنع ضمن الطاقة الإنتاجية المثلي وتتضمن المصروفات الإدارية والعمومية طاقة غير مستغلة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٥,٩١٥,١٣٣ ريال سعودي.

إيضاح ٢١- خسارة السهم

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	
(٥,٩٠٠,٧٦٧)	(٢٢,٣٤٦,٢٤٤)	صافي خسارة السنة لمساهمي الشركة الأم
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٥١)	(١,٩٤)	نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة السنة

إيضاح ٢٢- توزيعات أرباح مستحقة

بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٧م مبلغ ٥,١٥٢,١١٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥,١٥٢,١١٨ ريال سعودي).

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٣ - مخصص الزكاة	
أ- حركة مخصص الزكاة خلال السنة:	
	الرصيد في بداية السنة
	المكون خلال السنة
	تعديلات
	المسدد خلال السنة
٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩
٣,٧٩٦,١٤٢	٤,١٢٥,٧٣٠
٣,٤٥٠,٥٥٥	٤,١٨٠,٨٨٦
-	(٥٩١,١٣٣)
(٣,١٢٠,٩٦٧)	(٣,٥٣٤,٥٩٧)
٤,١٢٥,٧٣٠	٤,١٨٠,٨٨٦

ب- الوضع الزكوي :

حصلت الشركة وشركتها التابعة على شهادة الزكاة لعام ٢٠١٨ من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ج- الربوطات الزكوية:

خلال عام ٢٠١٩ قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للأعوام من ٢٠١٣م و لغاية ٢٠١٦م. ونتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة الأم بمبلغ ١١٦,٤٩١ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق خلال العام الحالي ٢٠١٩.

كما قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربط زكوي مبدئي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٠م نتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة الأم بمبلغ ٢٧٤,٤٨٥ ريال سعودي وقد قامت الشركة بسداد المبلغ المستحق خلال شهر يناير ٢٠٢٠م.

إيضاح ٢٤- تعديل ارقام المقارنة

تم تعديل رصيد الأرباح المبقاة وأرصدة قائمة المركز المالي الموحدة وذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكانت التعديلات الجوهرية كما يلي:

الرصيد قبل التعديل	أثر التعديلات على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	الرصيد بعد التعديل
قائمة المركز المالي الموحدة		
مصرفوات مدفوعة مقدماً (أ)	٣٤,٤٧٣,٦٣٥	٣١,٦٧٨,٦٢٩
تكاليف تمويلية مؤجلة (ب)	٢٢٠,٠٢٦	-
المخزون (ج)	٤٩,٦٦٠,٦٤٧	٤٨,٠١٧,٢٠٨
الأرباح المبقاة (أ) و(ج)	٥٠,٣٤٤,٢٦٥	٤٥,٥٤٦,٣١٩
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي- الجزء المتداول (ب)	٤,٣٨٩,٨٧٧	٤,٣٣٤,٩٢٦
	(٥٤,٩٥١)	

أ- مصرفوات مدفوعة مقدماً:

** قامت الشركة بتعديل الأرباح المبقاة بقيمة المصرفوات المدفوعة مقدماً والتي تبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي، والتي تتمثل في قيمة المتبقي من حصة الشركة التابعة "شركة فبك للصناعة" تم إثباتها مسبقاً ضمن المصرفوات المدفوعة مقدماً في حسابات الشركة خلال الفترات السابقة.

** كما يتضمن المبلغ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار بمبلغ ١٩٥,٠٠٦ ريال سعودي على المصرفوات المدفوعة مقدماً ومبلغ ٥٥٤,٥٠٧ ريال سعودي على الأرباح المبقاة ايضاح رقم (٤).

ب - تكاليف تمويل مؤجلة:

تم عمل مقاصة بين رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية وبين الرسوم المستقطعة مقدماً منه بمبلغ ٢٢٠,٠٢٦ ريال سعودي لأغراض العرض والافصاح.

ج- المخزون:

خلال السنة اكتشفت الإدارة بعض الثغرات في نظام الحاسب الآلي المتعلق بالمخزون مما نجم عنه عدم اثبات مبلغ ١,٦٤٣,٤٣٩ ريال سعودي وذلك قيمة صرف بعض مستلزمات الإنتاج بالرغم من استخدامها خلال السنوات السابقة في الإنتاج هذا وقد قامت الإدارة بتصحيح الخطأ من خلال تخفيض الأرباح المبقاة وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم ٦ لسنة ٢٠١٩ بالتصحيح.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٥٣,٤٢٤	٣,٧٥٣,٨٩٨	رواتب وما في حكمها
٢,٩٧٥,٠٨٥	٣,١٣٩,٩٧٠	مصارييف نقل
٣١٠,٢٢٣	١,٠٣٢,١٧٤	ترويج مبيعات ورسوم مناقصات
-	٤٢٤,٣٣٧	انتقالات وسفر
٤٤٨,١٥٥	٨٩٩,٥٥٨	أخرى
٥,٥٨٦,٨٨٧	٩,٢٤٩,٩٣٧	

إيضاح ٢٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨ (معدل)	٢٠١٩	
١٥,٢٩٥,٢٥٩	١٧,٨٩٤,٥١٣	رواتب و ما في حكمها
-	٤,٦٨٧,٠٦٠	مصروف مخصص مخزون تام وراكذ
-	٢,٧٣٥,٦٩٣	فروق مخزنية
-	١,٩٧٠,١٩٧	انخفاض في مخزون المواد الخام
٩٢٤,٢٠٨	١,٦٦٢,٧٤١	اتعاب مهنية
٩٦٩,٩١٧	١,١٨٠,٠٨١	استهلاك واطفاء
٢١٩,١٧٧	١,١٠٦,٣١١	أمن وحراسة وصيانة
٧٢١,١٠٥	٥١٠,٥٤٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٩١,٥٦٣	٣٧٦,٢٨٥	ايجار
٣٠٦,٦١٣	٣٧٥,١٢١	تأمين
١,٥٢٤,٧٠٥	٣٢٧,٩٤٧	مصارييف بحث وتطوير
٢,٦٠٠,٠٠٠	-	حصة الشريك في رأس مال الشركة التابعة
٣,١٤٥,٤٧٧	٣,١١١,٧٢٥	أخرى
٢٦,٠٩٨,٠٢٤	٣٥,٩٣٨,٢٢١	

- تتضمن المصروفات الإدارية والعمومية مبلغ ١٥,٩١٥,١٣٣ ريال طاقة غير مستغلة خاصة بالشركة التابعة (شركة فبك للصناعة).

إيضاح ٢٧ - إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١,٢٧١,٣٦٤	مبالغ مستردة من الفاتورة المجمعة
-	٢٣٨,٧٧٢	خصومات موردين
-	٧٥,١٤٩	بيع خردة
٤٤,٤٨٤	٢١٥,٣٢٠	أخرى
٤٤,٤٨٤	١,٨٠٠,٦٠٥	

إيضاح ٢٨ - خسائر أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥٨,٢٧٨	فروقات عملة
١٢٩,٩٦٨	١,٧٠٩	بيع خردة وأخرى
١٢٩,٩٦٨	٥٩,٩٨٧	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٩- الالتزامات المحتملة

- لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية واعتمادات مستندية بإجمالي مبلغ ١٥,٩٧٧,٣٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨,٢٩٦,٩٧٤ ريال سعودي).

إيضاح ٣٠- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات و أعمال المجموعة و التي اعتمدها الإدارة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها و لتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية .
تقوم المجموعة بمزاولة أعمالها من خلال قطاع تشغيلي واحد لكلا من الشركة الام والشركة التابعة و هو إنتاج و بيع مواد التعبئة و التغليف للشركة الام و المنسوجات التقنية للشركة التابعة. تتم معظم أنشطة الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. بلغت مبيعات المجموعة المصدرة خارج المملكة للفترة ٤٠٦,٢١٠,٦٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٨,٠٦٠,٠٠٧ ريال سعودي).

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوّل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الاعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره و منافع مختلفة عن مخاطر و منافع القطاعات.

إيضاح ٣١- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

الاجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			القيمة الدفترية
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	
				الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٦٠٦,١٠٨	-	-	١٩,٦٠٦,١٠٨	-
٤٨,٤٠٢,٣٤١	-	-	-	٤٨,٤٠٢,٣٤١
٦,٢١٧,٠٦٠	-	-	-	٦,٢١٧,٠٦٠
٧٤,٢٢٥,٥٠٩	-	-	١٩,٦٠٦,١٠٨	٥٤,٦١٩,٤٠١
				المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
				مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٧٢,١٥١	-	-	-	١٠,٣٧٢,١٥١
٨,٥٩٦,٩٨٤	-	-	-	٨,٥٩٦,٩٨٤
٥,١٥٢,١١٨	-	-	-	٥,١٥٢,١١٨
٢٤,١٢١,٢٥٣	-	-	-	٢٤,١٢١,٢٥٣
				المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة
				مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٧٢,١٥١	-	-	-	١٠,٣٧٢,١٥١
٨,٥٩٦,٩٨٤	-	-	-	٨,٥٩٦,٩٨٤
٥,١٥٢,١١٨	-	-	-	٥,١٥٢,١١٨
٢٤,١٢١,٢٥٣	-	-	-	٢٤,١٢١,٢٥٣

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(أ) التصنيف المحاسبي والقيم العادلة (تابع)

الاجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			القيمة الدفترية	الموجودات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١		
٢١,١٧٩,٨١١	-	-	٢١,١٧٩,٨١١	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٣٨١,٨٧٩	-	-	-	٣٢,٣٨١,٨٧٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
٢٤,٦١٠,٧٨٨	-	-	-	٢٤,٦١٠,٧٨٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٧٨,١٧٢,٤٧٨	-	-	٢١,١٧٩,٨١١	٥٦,٩٩٢,٦٦٧	الإجمالي
					<u>المطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة</u>
٩,٥٢٩,٢٩٨	-	-	-	٩,٥٢٩,٢٩٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٧١,٦٧٥	-	-	-	١٠,٨٧١,٦٧٥	ذمم دائنة تجارية
٥,١٥٢,١١٨	-	-	-	٥,١٥٢,١١٨	توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٥٥٣,٠٩١	-	-	-	٢٥,٥٥٣,٠٩١	الإجمالي

(ب) إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وسدادات النقد. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل. تقوم الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤,١٩٢,٣٨٦ ريال سعودي. كانت أعمار الذمم المدينة التجارية والأخرى التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٢٢٧,٩٨٨	٢٣,٩٥٨,٧٧٥	من ١ - ٣٠ يوم
١٠,١٨٦,١٢٩	٢٨,٦٣٥,٩٥٢	من ٣١ - ٦٠ يوم فأكثر
٣٥,٤١٤,١١٧	٥٢,٥٩٤,٧٢٧	
(٣,٠٣٢,٢٣٨)	(٤,١٩٢,٣٨٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٢,٣٨١,٨٧٩	٤٨,٤٠٢,٣٤١	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣١- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(ب) إدارة المخاطر المالية (تابع)

- مخاطر الائتمان (تابع)

ذمم مدينة تجارية (تابع)

ترى الإدارة أن المبالغ التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها والمتأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحويل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة. فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة:

انخفاض في القيمة	
٣,٠٣٢,٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,١٦٠,١٤	خسائر ائتمانية متوقعة
-	مبالغ مستبعدة
٤,١٩٢,٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

نقد في الصندوق ولدى البنوك

تحتفظ الشركة بنقد في الصندوق ولدى البنوك بمبلغ وقدره ٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي)، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها، تدار مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

يلخص الجدول أدناه الموجودات المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	
٦,٢١٧,٠٦٠	-	-	٦,٢١٧,٠٦٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٨,٤٠٢,٣٤١	-	٤٨,٤٠٢,٣٤١	-	ذمم مدينة تجارية
٤٧,٤٧٩,٨٢٤	-	٤٧,٤٧٩,٨٢٤	-	مخزون
٢٢,٧٨٠,١٣٥	-	٢٢,٧٨٠,١٣٥	-	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٦٠٦,١٠٨	-	١٩,٦٠٦,١٠٨	-	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
١٤٤,٤٨٥,٤٦٨	-	١٣٨,٢٦٨,٤٠٨	٦,٢١٧,٠٦٠	او الخسارة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

(ب) إدارة المخاطر المالية (تابع)

- مخاطر السيولة (تابع)

الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	
٢٥,٨٦٠,٤٤٠	٢٢,٢١٥,٠٠٥	٣,٦٤٥,٤٣٥	-	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٧,٢٧٠,٤٧٥	٢٩,٣٧٥,٠٠٠	٣٧,٨٩٥,٤٧٥	-	قروض
٨,٥٩٦,٩٨٤	-	٨,٥٩٦,٩٨٤	-	ذمم دائنة تجارية
١٠,٣٧٢,١٥١	-	١٠,٣٧٢,١٥١	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٥٢,١١٨	-	-	٥,١٥٢,١١٨	توزيعات أرباح مستحقة
٤,١٨٠,٨٨٦	-	٤,١٨٠,٨٨٦	-	مخصص الزكاة
٨,٤٥٣,٧٣٠	٨,٠٩٦,٣٩٢	٣٥٧,٣٣٨	-	التزام عقود التأجير
١٠,٢١٦,٢٠٨	١٠,٢١٦,٢٠٨	-	-	التزامات منافع الموظفين
١٤٠,١٠٢,٩٩٢	٦٩,٩٠٢,٦٠٥	٦٥,٠٤٨,٢٦٩	٥,١٥٢,١١٨	

- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

• مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

• مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

إيضاح ٣٢ - أحداث لاحقة

أ- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بالتمرير بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠م الموافق ١٧ رجب ١٤٤١ هـ دعم الشركة التابعة (شركة فيك للصناعة) بإطفاء جزء من خسائرها المتركمة بما قيمته ٣٣ مليون ريال من الحساب الجاري بين الشركتين.

ب- أعلنت الشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - فيبكو) على موقع تداول بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٠م الموافق ٧ رجب ١٤٤١ عن توقيع اتفاقية للاستحواذ على كامل حصص الأقلية في الشركة التابعة حيث يبلغ حصة الشركة في الشركة التابعة قبل الاستحواذ نسبة ٨٠% بينما يملك الشريك (شركة ايراد للاستثمار) نسبة ٢٠% وعليه ستصبح الشركة التابعة مملوكة بالكامل للشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - فيبكو). هذا وتقتضي اتفاقية الاستحواذ بقيام الشريك (شركة ايراد للاستثمار) بالتنازل عن كامل حصصه البالغة ٢٠% في الشركة التابعة بمالها من حقوق وماعليها من التزامات لصالح الشركة (شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - فيبكو) وذلك مقابل حصوله على نسبة ٢٠% من صافي الربح وفقاً للقوائم المالية المدققة في نهاية كل سنة مالية ولمدة عشر سنوات فقط (مدة سريان الاتفاقية) وحتى نهاية السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م وسيظهر الأثر المالي لهذه الاتفاقية في عام ٢٠٢٠.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣٢ - أحداث لاحقة (تابع)

ج- وقعت الشركة اتفاقيات إعادة جدولة و سداد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠ م الموافق ١٧ رجب ١٤٤١ هـ مع شركتها التابعة (شركة فبك للصناعة) وكانت شروط الجدولة والسداد على سداد مبلغ ٣٣,٧٤١,٧٦٦ ريال سعودي كما مبلي:

سنة سداد المبلغ	المبلغ
٢٠٢٥	٢,٥٦٤,٤٤١
٢٠٢٦	٨,٦٠٠,٥٦٧
٢٠٢٧	٧,٧٥٠,٧٠٨
٢٠٢٨	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٩	٢,٨٢٦,٠٥٠
الاجمالي	٣٣,٧٤١,٧٦٦

- سداد مبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي
- إطفاء جزء من خسارة الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي.
- د- بداية عام ٢٠٢٠ تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد(كوفيد-١٩) وانتشر في انحاء العالم مما تسبب في اضطرابات في الاعمال التجارية والنشاط الاقتصادي. وتعتبر الشركة هذا الحدث من الأحداث التي لا تستوجب تعديل القوائم المالية نظرا لعدم استقرار الموقف وعليه يصعب تحديد الأثر المالي على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن نتائج هذا الحدث سيكون لها أثر جوهري إذا استمر بنفس الوتيرة وعليه سيتم النظر في تأثير هذا الحدث على:
 - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
 - الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة
 - صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

إيضاح ٣٣ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالتمرير بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٠ م.