

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص محدود  
إلى السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
الموقرين:

#### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في 30 يونيو 2016 وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2016 وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى 17 التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية. والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

#### نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون الدوليون



خالد علي إبراهيم عتین

محاسب قانوني - ترخيص رقم 373

الرياض: 16 شوال 1437هـ  
(21 يوليو 2016م)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ملاحظات
ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
		٤
٢٨,٩٨٩,٤٦٧	٤٤,٩٨٥,٩٣٨	النقد، وما في حكمه
٢٢,٦٦٠,٦١٥	٢٨,٩١٦,٥٢٥	٥
٥٧,٧١٥,٩٩٤	٥٠,٢٢٤,٧٨٩	٦
٧,٠٧٠,٢٩٠	٧,٣٦٤,٥٢٧	قطع غير آلات ومعدات
١٦,٤٢٧,٢٧٤	١٢,١٠٤,٠١٤	٧
١٣٢,٨٦٣,٦٤٠	١٤٣,٥٩٥,٧٩٣	مصاريف منقوعة مقدماً و أرضة مدينة أخرى
		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
		٨
٩٨,٤٠٣,٠٣١	٨٩,٦٢٣,٢٦٤	سجلات و آلات ومعدات
٢٣٦,٩١٨	٣,٠٢٧,٨٢٣	٩
١,٠٦٤,٦٥٦	٧١٥,٦٩٣	مشاريع تحت التنفيذ
٩٩,٧٠٤,٦٠٥	٩٣,٣٦٦,٧٨٠	تكاليف تمويل مؤجلة
٢٣٢,٥٦٨,٢٤٥	٢٣٦,٩٦٢,٥٧٣	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
		١٠
٥,٦٣٠,٠٠٠	٤,٧٥٨,٠٠٠	الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
٦,٩٨٧,٤٨٥	٤,١٠٦,١٠٤	١١
٩,٧٦٩,٨٩٨	٨,٦٠٦,٢٢٨	نم دافئة
٥,١٨١,٩٧١	٥,١٥٣,١٣٨	١٢
١,٦٧٣,١٣٥	١,٣٩٥,٤٣٤	١٣
٢٩,٢٤١,٤٧٩	٢٤,٠١٨,٩٠٤	مصاريف مستحقة و أرضة دائنة أخرى
		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
		١٤
١٦,٤٠٧,٠٠٠	١١,٦٤٩,٠٠٠	فروض طويلة الأجل
٩,٥٩٩,٩١٤	٧,٣٨٣,٣٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٩٧٦,٩١٤	١٩,٠٣٢,٣٤٧	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٢,٢١٨,٣٩٣	٤٣,٠٥١,٣٥١	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>حقوق المساهمين</b>		
		١٥
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣,١٥٧,٥٠٩	١٤,٤٧٣,٨٤٢	احتياطي نظامي
٥٢,١٩٢,٣٤٣	٦٤,٤٣٨,٤٨٠	أرباح منقاة
١٨٠,٣٤٩,٨٥٢	١٩٣,٩١١,٣٢٢	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٢٣٢,٥٦٨,٢٤٥	٢٣٦,٩٦٢,٥٧٣	<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

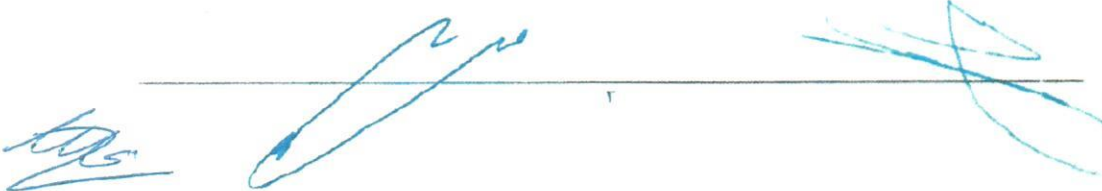
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٢٦٢,٦٧٤	٨٩,٥١٣,٤٩٢	٥١,٨٩٣,١٣٨	٤٤,٣٦١,٩٤٠	المبيعات
(٨٤,٢٢٦,٦٦٠)	(٧٠,٧٢٢,٢٤٦)	(٤٠,٩٩١,٥٩٩)	(٣٤,٩٦٤,٥٥٥)	تكلفة المبيعات
١٨,٠٣٦,٠١٤	١٨,٧٩١,٢٤٦	١٠,٩٠١,٥٣٩	٩,٣٩٧,٣٨٥	مجمول الربح
(٣,٥٧١,٢٢٦)	(٣,٥٧١,٦١٦)	(١,٨٤٢,١٧٥)	(١,٧٤١,٤٤١)	مصاريف البيع والتسويق
(٥,٤٢٨,٥٧٥)	(٥,٩٣٨,٧٠٨)	(٢,٨٤٧,١١٢)	(٣,٢٧٠,٤٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٠٢٧,٢١٣	٩,٢٨٠,٩٢٢	٦,٢١٢,١٥٢	٤,٣٨٥,٤٦٤	الدخل من الصلوات الرئيسية
(٣٣٧,٤٥٨)	(٢٧٤,٣١٦)	(١٠٩,٦٥٤)	(٨٢,٧٥٨)	تكليف تمويل
٩٨٢,٨٠١	٩٢٣,٧٦٦	٣٣٦,٤٧٩	٢٨,٩٨٩	إيرادات أخرى، صافي
٩,٦٨٢,٥٥٦	٩,٩٣٠,٣٧٢	٦,٤٢٩,٠٧٧	٤,٣٣١,٦٩٥	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١,٦٦١,٣٢٤)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٢١,٣٢٨)	(٥٨٧,٥٠٠)	١٣ الزكاة الشرعية
٨,٠٢٢,٢٣٢	٨,٤٣٠,٣٧٢	٥,٥٠٧,٧٤٩	٣,٧٤٤,١٩٥	صافي دخل الفترة
				١١ ربحية السهم
				المتعلقة بالدخل من العمليات
٠,٧٩	٠,٨١	٠,٥٤	٠,٣٨	الرئيسية
٠,٧٠	٠,٧٣	٠,٤٨	٠,٣٣	المتعلقة بصافي دخل الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

لقائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>النشاطات التشغيلية</b>
٩,٢٨٣,٥٥٢	٩,٩٣٠,٣٧٢	الدخل قبل الزكاة الشرعية
		التعديلات لـ
٤,٧٦٤,٤٤٦	٥,٤١٣,٤٩٢	استهلاكات وإطفاءات
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٠,٠٠٠	٣٣,٦٧٤	مخصص مخزون راكد وبضء الحركة
٩٥٤,٢٣٦	٩٠٣,٨١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٦٥٢,٢٣٨	١٦,٤٣٠,٢٥٦	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٩,٠١٦,٧٤٣	٢,٧٩٠,٧١٥	تم مدينة
٩,٥٧٢,٩١٣	٩,٢١٠,٣٨٢	محروور و قطع عيار الآت و معدات
(٤٥٩,٩١٣)	٦٧٦,٧١٥	مصاريف متوقعة مقدماً و أرصده مدينة أخرى
(١٠,٩٢٠,٥٥٠)	(٤٠٦,٩٤٤)	نعم دائنة
١,٦٢٨,٠٢٢	١,٠٨٩,٥٤٣	مصاريف مستحقة و أرصده دائنة أخرى
(٥٨٤,٠٧٧)	(٣٤٠,٤٠٩)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
(٣,٤٢٠,١٣٤)	(٣,٦١٩,٩٥٧)	زكاة شرعية مدفوعة
٣,٤٨٥,٢٥٢	٢٥,٨٣٥,٤٠١	<b>صافي النقدية من النشاطات التشغيلية</b>
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
(٨٢١,٧٥١)	(٥١,٣٧٣)	شراء ممتلكات و الآت و معدات
(٢١٦,٣٢٢)	(٢,٣٣٨,٤٤٩)	مشاريع تحت التنفيذ
(١,٠٣٨,٠٧٣)	(٢,٣٨٩,٨٢٢)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية</b>
		<b>النشاطات التمويلية</b>
(٥٩٠,٠٠٠)	(٢,٧٦٠,٠٠٠)	أعسدد من القروض
(١١,٥٠٠,٦٩٦)	(٢٨,٨٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة
(١٣,٤٩٠,٦٩٦)	(٢,٧٨٨,٨٣٣)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية</b>
١٥,٩٥٦,٤٨٣	٢٠,٦٥٦,٧٤٦	الزيادة في النقدية و ما في حكمها
١٣,٠٣٢,٩٨٤	٢٤,٣٢٩,١٩٢	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٢٨,٩٨٩,٤٦٧	٤٤,٩٨٥,٩٣٨	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
٨,٧٢٣,٦١٦	١٨٣,٥٦٦	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات و الآت و معدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



## ١ - النشاطات

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

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

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

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

## العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي .

## استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات الأولية المسجلة، والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية. ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه الافتراضات والتقديرات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

## النقدية و ما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من الحسابات الجارية لدي البنوك، والنقد في الصندوق، و ودائع المرابحة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها.

## الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ . تشطب الديون العمومة عند تكبدها .

## المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على النحو التالي :-

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

## قطع الغيار

يتم إثبات قطع الغيار والمعدات الاستهلاكية كمخزون ضمن الأصول المتداولة، ويتم تحميلها كمصروف عند استهلاكها. أما قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية التي تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من فترة مالية واحدة، بالإضافة إلى قطع الغيار ومعدات الخدمة المرتبطة ببند معين من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، فيتم تصنيفها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها خلال العمر الإنتاجي للأصل المرتبطة به.

## الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل. نفقات اصلاح وصيانة الأصول يتم تحميلها على المصروفات، بينما يتم رسلة التحسينات. ويتم اطفاء التحسينات على الأصول المستأجرة على مدى العمر الاقتصادي لهذه التحسينات أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يتم استهلاك خط أكياس الإسمنت البلاستيكية على أساس الكمية المنتجة خلال الفترة منسوبة للكمية المقدرة انتاجها للأصل خلال عمره الإنتاجي ويتم احتساب الاستهلاك لباقي الممتلكات والآلات والمعدات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. وتقدر نسبة استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

النسبة	
٣,٣٣%	المباني
٨,٥%	الآلات والمعدات
٢٥%	السيارات
١٠ - ٢٥%	أثاث و تجهيزات ومعدات مكتبية

## مشاريع تحت التنفيذ

تشمل مشاريع تحت التنفيذ تكاليف المواد والأيدي العاملة وجميع المصاريف غير المباشرة المتعلقة ببناء وشراء آلات ومعدات توسعة فرع مصنع الشركة. تحول هذه التكاليف بعد اكتمالها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

## تكاليف تمويل مؤجلة

تمثل تكاليف التمويل المؤجلة رسوم ونفقات قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي المدفوعة مقدماً والتي يتم إطفائها على مدة القروض.

## الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل الأولية. تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة. سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

**القروض**

يتم تسجيل مبلغ الإقتراض مبدئياً بإجمالي المبلغ المحصل من القرض، ويظهر في الفترات التالية وفقاً للتكلفة المعدلة باستخدام طريقة العائد الفعلي. أي فروقات بين المبلغ المحصل والمسدد يتم اثباتها في قائمة الدخل على مدى عمر القرض.

تكاليف الإقتراض التي يتم تحملها من أجل تمويل إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل خلال الفترة اللازمة لإنشاء الأصل إلى أن يصل إلى الحالة التي تجعله جاهزاً للإستخدام للغرض المخصص له. العمولة المتعلقة بالقروض والتي لا يتم رسملتها تظهر ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

يتم إدراج القروض ضمن المطلوبات قصيرة الأجل، إلا إذا كان لدى الشركة حق في تأجيل سداد بعض إلتزامات القروض لمدة ١٢ شهر على الأقل من تاريخ المركز المالي، عندئذ تدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة.

**مخصص الزكاة الشرعية**

يجنب مخصص للزكاة الشرعية وفقاً لنظام جباية الزكاة بالملكة العربية السعودية. وتحمل الإلتزامات الزكوية على قائمة الدخل و أي فروقات قد تنتج على الربط الزكوي يتم تسويتها في السنة التي يتم فيها الربط الزكوي النهائي. و يتم تحميل قائمة الدخل الأولية بمبلغ تقريبي للزكاة وفقاً لتقديرات الإدارة على أن يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

**المبيعات**

يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضاعة و قبولها من العملاء و إصدار فاتورة البيع بعد استنزال الخصم والمرتجعات.

**تكلفة المبيعات**

تتضمن تكلفة المبيعات المواد وتكاليف الأيدي العاملة المباشرة والمصروفات المباشرة (شاملة الاستهلاك) المتعلقة بالبضاعة المباعة.

**المصاريف**

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل خاص بإدارة المبيعات و كذلك جميع المصاريف المتعلقة بنقل البضاعة، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

## العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، 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 الأولية. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية.

## ٣ - نتائج الأعمال عن الفترة الأولية

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ونتائج أعمالها الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن نتائج الأعمال الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة للسنة ككل.

## ٤ - النقدية و ما في حكمها

كما في ٣٠ يونيو	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٩٠٦,٨١١	٧,٨٧٢,٠١٩
٨٢,٦٥٦	١١٣,٩١٩
-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٩٨٩,٤٦٧	٤٤,٩٨٥,٩٣٨

النقد لدى البنوك  
النقد في الصندوق  
ودائع مرابحة قصيرة الأجل

## ٥ - الذمم المدينة، صافي

كما في ٣٠ يونيو	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٧٧٥,٤١٤	٣٢,٤٠١,٥٢٥
(٣,١١٤,٧٩٩)	(٣,٤٨٥,٠٠٠)
٢٢,٦٦٠,٦١٥	٢٨,٩١٦,٥٢٥

ذمم عملاء تجاريون  
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

## ٦ - المخزون، صافي

كما في ٣٠ يونيو	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٦٨٠,٧٩٤	٢٧,٠٩١,٦٥٢
١٤,٤٠٧,٦٢٤	١٢,٨٠٥,٨٠٠
٣,٨٠٤,٨٧٤	٧,٤٠٤,٩٨٣
٣,٠٠١,٤٩٠	٣,٤٣٠,١٦٠
٥٨,٨٩٤,٧٨٢	٥٠,٧٣٢,٥٩٥
(١,١٧٨,٧٨٨)	(٥٠٧,٨٠٦)
٥٧,٧١٥,٩٩٤	٥٠,٢٢٤,٧٨٩

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٧- ساريين مدفوعة مقدماً وأرسدة مدينة أخرى

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٤٩٦,٣٣٠	٩,٢٠٦,٩٧٤	خصومات مستحقة ودفعات مقدمة للموردين
١,٤١٦,٤٠٠	٢,٤٠١,٩٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٩٩,١٠٩	٣٧٩,٧٤٩	ذمم موظفين
٢١٥,٤٣٥	١١٥,٣٣٨	أخرى
١٦,٤٢٧,٢٧٤	١٢,١٠٤,٠١٤	

٨- الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٨٦٢,٠٤٦	١٤,٦٨٧,٨٢٣	مباني
٨٠,٤٧٥,٢١٣	٧٣,٠٨٩,٤٧١	آلات ومعدات
٥٩٩,٢٤٤	٤٧٩,٩٤٤	سيارات
١,٤٦٦,٥٢٨	١,٣٦٦,٠٢٦	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٩٨,٤٠٣,٠٣١	٨٩,٦٢٣,٢٦٤	

إن الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض (إيضاح ١٠).

٩- مشاريع تحت التنفيذ

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٥٣٦,٣٧٣	ماكينة كالمسيوم كاربونيت
-	١,٣٢٠,٧٢١	مشروع مكافحة الحريق
١٣٠,٤٧٠	-	مشروع تركيب كاميرات
١٨,٤٤٨	-	ماكينة فحم وتفرغ أكياس المواد الخام
٨٨,٠٠٠	١٧٠,٧٢٩	أخرى
٢٣٦,٩١٨	٣,٠٢٧,٨٢٣	

## ١٠ - قروض طويلة الأجل

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٦٢٧,٠٠٠	١٩,١٦٧,٠٠٠	رصيد أول الفترة
٢,٢٨٠,٠٠٠	-	المستلم خلال الفترة
(٢,٨٧٠,٠٠٠)	(٢,٧٦٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٢٢,٠٣٧,٠٠٠	١٦,٤٠٧,٠٠٠	رصيد آخر الفترة
٥,٦٣٠,٠٠٠	٤,٧٥٨,٠٠٠	الجزء المتداول
١٦,٤٠٧,٠٠٠	١١,٦٤٩,٠٠٠	الجزء غير المتداول

## ١١ - ربح السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية و صافي دخل الفترة، على التوالي، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدره خلال الفترة و البالغة ١١,٥ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ( ٣٠ يونيو ٢٠١٥ : ١١,٥ مليون سهم) .

## ١٢ - توزيعات أرباح مستحقة

بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣م إلى ٢٠٠٧م مبلغ ٥,١٥٣,١٣٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (٣٠ يونيو ٢٠١٥م : ٥,١٨١,٩٧١ ريال سعودي).

كما دفعت خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مكافأة لمجلس الإدارة قدرها صفر ريال سعودي عن السنة المالية ٢٠١٥م (٢٠١٥: مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية ٢٠١٤م).

## ١٣ - الزكاة

استلمت الشركة ربطاً من مصلحة الزكاة و الدخل للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٢ بفروقات بلغ مجموعها حوالي ١,٣ مليون ريال سعودي. هذا و قد قدمت الشركة اعتراضها على الربط خلال الموعد النظامي. إلا أنه لم يتم البت في الاعتراض أعلاه حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية، وتتوقع إدارة الشركة أن هذا الربط لن ينتج عنه أية التزامات زكوية على الشركة وبناءً عليه تم عكس المخصص المكون خلال الربع الأول من السنة و البالغ ١٦٢,٥٠٠ ريال سعودي.

كانت حركة المخصص خلال الفترة كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٣٠,٩٣٥	٣,٥١٥,٣٩١	رصيد أول المدة
١,٦٦١,٣٢٤	١,٥٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٣,٤٢٠,١٣٤)	(٣,٦١٩,٩٥٧)	المسدد خلال الفترة
١,٦٧٢,١٢٥	١,٣٩٥,٤٣٤	

١٤- الإرتباطات الرأس مالية

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية بإجمالي مبلغ ٢,٤٧٩,٢٥٠ ريال سعودي. والتي تم إصدارها مقابل عقد مع أحد العملاء يتطلب نسيان حسن أداء أعمال.

١٥- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي إعتدتها الإدارة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتماشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية .

تقوم الشركة بمزاولة أعمالها من خلال قطاع تشغيلي واحد وهو إنتاج وبيع مواد التعبئة والتغليف. تتم معظم أنشطة الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية. بلغت مبيعات الشركة المصدرة خارج المملكة للفترة ٣٨,٠٥٦,٠٨١ ريال سعودي (٢٠١٥): ٤٤,٨٤٨,٢٣٠ ريال سعودي).

١٦- اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٦ شوال ١٤٣٧هـ الموافق (٢١ يوليو ٢٠١٦م).

١٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض أرقام السنة الحالية.