

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية و تقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الفهرس

الصفحة

| | |
|--------|----------------------------------|
| ١ | تقرير مراجعي الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي |
| ٣ | قائمة الدخل |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين |
| ٦ - ١٤ | إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (الشركة) - شركة مساهمة سعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من ١ إلى ١٩ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٦ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

الرأي المطلق

في رأينا ، أن القوائم المالية ككل :-

١- تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

٢- تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

المحاسبون الدوليون



خالد علي إبراهيم عتين

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٣

الرياض: ٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ

(١٨ يناير ٢٠١٧م)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاحات | |
|------------------|-------------|---------|--|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٤,٣٢٩,١٩٢ | ٥٧,٩٩٦,١٧٠ | ٣ | النقدية وما في حكمها |
| ٣١,٨٥٧,٢٤١ | ٢٧,٣٣٠,٤٦٥ | ٤ | ذمم مدينة، صافي |
| - | ٣٩٢,٥٨٩ | | ايرادات عمولات مستحقة |
| ٥٩,٥١٤,١٧٠ | ٤٧,٣٥١,٠٩٢ | ٥ | مخزون، صافي |
| ٧,٣١٩,٢٠٢ | ٧,٣٧٦,٧٢٦ | | قطع غيار آلات ومعدات |
| ١٢,٧٨٠,٧٢٩ | ٥,٨٥٠,٦٠٢ | ٦ | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٣٥,٨٠٠,٥٣٤ | ١٤٦,٢٩٧,٦٤٤ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩٤,٦٣٥,٣٠٢ | ٨٥,٠٢٥,٠١١ | ٧ | ممتلكات وآلات ومعدات، صافي |
| ٨٧٢,٩٤٠ | ٥,٣٠٦,٤٩٠ | ٨ | مشاريع تحت التنفيذ |
| ٨٨١,٢٠٩ | ٥٥٠,١٧٦ | | تكاليف تمويل مؤجلة، صافي |
| ٩٦,٣٨٩,٤٥١ | ٩٠,٨٨١,٦٧٧ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٢٣٢,١٨٩,٩٨٥ | ٢٣٧,١٧٩,٣٢١ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٥,٩٦٨,٠٠٠ | ٣,١٠٠,٠٠٠ | ٩ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٤,٥٠٨,٠٤٨ | ٣,٦٨٩,١١٨ | | ذمم دائنة |
| ٧,٥١٦,٦٨٥ | ٦,٢٠٧,٥٧٦ | ١٠ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥,١٨١,٩٧١ | ٥,١٥٣,١٣٨ | ١٦ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٣,٥١٥,٣٩١ | ٤,٠٥٠,٥٦٣ | ١٤ | مخصص الزكاة و ضريبة الدخل |
| ٢٦,٦٩٠,٠٩٥ | ٢٢,٢٠٠,٣٩٥ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٣,١٩٩,٠٠٠ | ١٠,٠٩٩,٠٠٠ | ٩ | قروض طويلة الأجل |
| ٦,٨١٩,٩٣٨ | ٧,٥٠٧,٤٥٥ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٠,٠١٨,٩٣٨ | ١٧,٦٠٦,٤٥٥ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٦,٧٠٩,٠٣٣ | ٣٩,٨٠٦,٨٥٠ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| ١٤,٤٧٢,٨٤٢ | ١٥,٦٦١,٩٩٤ | | إحتياطي نظامي |
| ٥٦,٠٠٨,١١٠ | ٦٦,٧١٠,٤٧٧ | | أرباح مبقاة |
| ١٨٥,٤٨٠,٩٥٢ | ١٩٧,٣٧٢,٤٧١ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٢٣٢,١٨٩,٩٨٥ | ٢٣٧,١٧٩,٣٢١ | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

فيملا

مس

ش

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|---------------|--------------------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | إيضاحات |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٩١,٢٣٥,٦٣٠ | ١٦٥,٠٧٦,٠٢٢ | المبيعات |
| (١٥٦,٠٦٩,٧٣٧) | (١٣٤,٥٣٣,٠٥١) | تكلفة المبيعات |
| ٣٥,١٦٥,٨٩٣ | ٣٠,٥٤٢,٩٧١ | مجمل الربح |
| (٦,٥٩٦,٧٥٨) | (٦,٢٤٣,٤٤٠) | ١١ مصاريف البيع والتسويق |
| (١١,١٠٥,١٢٥) | (١١,١٧١,٣٠٨) | ١٢ مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٧,٤٦٤,٠١٠ | ١٣,١٢٨,٢٢٣ | الدخل من العمليات الرئيسية |
| (٦٣١,٤٠٥) | (٥٤٧,٧٨٢) | تكاليف تمويل |
| ١,٣٢٥,٣١٧ | ٣,٤٦٦,٢٠٧ | ١٣ إيرادات أخرى، صافي |
| (١,٥٠٠,٠٠٠) | - | خسارة انخفاض أسعار مخزون |
| ١٦,٦٥٧,٩٢٢ | ١٦,٠٤٦,٦٤٨ | الدخل قبل الزكاة و ضريبة الدخل |
| (٣,٥٠٤,٥٩٠) | (٤,١٥٥,١٢٩) | ١٤ الزكاة و ضريبة الدخل |
| ١٣,١٥٣,٣٣٢ | ١١,٨٩١,٥١٩ | صافي دخل السنة |
| | | ١٥ ربحية السهم |
| ١,٥٢ | ١,١٤ | المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية |
| ١,١٤ | ١,٠٣ | المتعلقة بصافي دخل السنة |

ف.ب.ب.

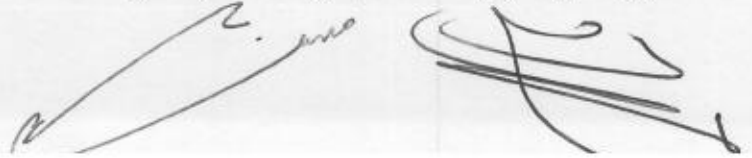
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|-------------|--|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | النشاطات التشغيلية |
| ١٦,٦٥٧,٩٢٢ | ١٦,٠٤٦,٦٤٨ | الدخل قبل الزكاة و ضريبة الدخل |
| | | التعديلات لـ : |
| ٩,٥٩٥,٢١٤ | ١٠,٥٦٤,٦٩٣ | إستهلاكات وإطفاءات |
| - | (٧٠٣,٣٨٩) | إيرادات عمولات مستحقة |
| - | ٢,٨١٦ | خسائر استبعاد ممتلكات و آلات و معدات |
| ٣٧٠,٢٠١ | - | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٤٦٣,٨٧٠ | ٨٣,٦٧٥ | مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | - | مخصص انخفاض اسعار مخزون |
| ١,٤٦٩,٥٩٦ | ١,٢٩٠,٦٢٦ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٠,٠٥٦,٨٠٣ | ٢٧,٢٨٥,٠٦٩ | |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| ٩,٠٢٧,٥١٥ | ٤,٥٢٦,٧٧٦ | ذمم مدينة |
| ٥,٦٦١,٩٦٥ | ١٢,٠٢١,٨٧٩ | مخزون وقطع غيار آلات ومعدات |
| ٣,٧٥٩,٠٣٣ | ٦,٩٣٠,١٢٧ | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| (١٣,٣٩٩,٩٨٧) | (٨١٨,٩٣٠) | ذمم دائنة |
| (٦٢٥,١٩١) | (١,٣٠٩,١٠٩) | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٨٤٩,٤١٣) | (٦٠٣,١٠٩) | مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة |
| (٣,٤٢٠,١٣٤) | (٣,٦١٩,٩٥٧) | زكاة مدفوعة |
| ٣٠,٢١٠,٥٩١ | ٤٤,٤١٢,٧٤٦ | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية |
| | | النشاطات الاستثمارية |
| (٢,٥٥٣,٦٨٩) | (٥,٠٥٩,٧٣٥) | شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ |
| - | ٣١٠,٨٠٠ | المتحصل من عمولات ودائم مرابحة قصيرة الأجل |
| (٢,٥٥٣,٦٨٩) | (٤,٧٤٨,٩٣٥) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| | | النشاطات التمويلية |
| (٣,٤٦٠,٠٠٠) | (٥,٩٦٨,٠٠٠) | المسدد من القروض |
| (١١,٥٠٠,٦٩٤) | (٢٨,٨٣٣) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (١,٤٠٠,٠٠٠) | - | مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة |
| (١٦,٣٦٠,٦٩٤) | (٥,٩٩٦,٨٣٣) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية |
| ١١,٢٩٦,٢٠٨ | ٣٣,٦٦٦,٩٧٨ | الزيادة في النقدية وما في حكمها |
| ١٣,٠٣٢,٩٨٤ | ٢٤,٣٢٩,١٩٢ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٢٤,٣٢٩,١٩٢ | ٥٧,٩٩٦,١٧٠ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |
| | | معاملات غير نقدية : |
| ٩,٢٨٣,٩٩٠ | ١٨٣,٥٦٦ | تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات |





شركة تصنيع مواد التعلبية و التغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| الإجمالي | الأرباح البقاة | الاحتياطي النظامي | رأس المال |
|--------------|----------------|-------------------|-------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٨٥,٣٢٧,٦٣٠ | ٥٧,٠٧٠,١١١ | ١٣,١٥٧,٥٠٩ | ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| (١١,٥٠٠,٠٠٠) | (١١,٥٠٠,٠٠٠) | - | - |
| (١,٤٠٠,٠٠٠) | (١,٤٠٠,٠٠٠) | - | - |
| ١٣,١٥٣,٣٣٢ | ١٣,١٥٣,٣٣٢ | - | - |
| - | (١,٣١٥,٣٣٣) | ١,٣١٥,٣٣٣ | - |
| ١٨٥,٤٨٠,٩٥٢ | ٥٦,٠٠٨,١١٠ | ١٤,٤٧٢,٨٤٢ | ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١١,٨٩١,٥١٩ | ١١,٨٩١,٥١٩ | - | - |
| - | (١,١٨٩,١٥٢) | ١,١٨٩,١٥٢ | - |
| ١٩٧,٣٧٢,٤٧١ | ٦٦,٧١٠,٤٧٧ | ١٥,٦٦١,٩٩٤ | ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)

صافي دخل السنة
تحويل الى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي دخل السنة
تحويل الى الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦







١

تتكل الإيضاحات الرفقة من ١ الى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - الأنشطة

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 ذوالقعدة ١٤١١هـ والخاص بإعلان تأسيس الشركة. إن الشركة مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ وتاريخ ٤ ذوالحجة ١٤١١هـ.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الإستحقاق المحاسبي.

استخدام التقديرات

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

النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من الحسابات الجارية لدى البنوك، و النقد في الصندوق. وودائع المراهحة قصيرة الأجل و استثمارات أخرى ذات سيولة عالية و التي يمكن تحويلها الى نقد 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 المدومة عند تكبدها.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على النحو التالي :-
- قطع الغيار والمواد الخام على أساس المتوسط المرجح.
 - البضاعة تامة الصنع وتحت التصنيع: 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.

يتم تخفيض قيم بنود المخزون التي تكون صافي قيمتها البيعية كما في تاريخ القوائم المالية أقل من التكلفة. كما يتم تكوين مخصص ملائم للمواد بطيئة الحركة والتالفة، إن وجدت، لتخفيض صافي قيمتها إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد.

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 الإستهلاك المتراكم. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل. 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 خط أكياس الأسمنت 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 وتجهيزات 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود إنخفاض في القيمة وذلك عندما تشير التغييرات 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 كمصرف في قائمة الدخل. تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً 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، تكاليف سدادها 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 و ضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة و ضريبة الدخل وفقاً لنظام جباية الزكاة بالملكة العربية السعودية. وتحمل الإلتزامات الزكوية والضريبية على قائمة الدخل وأي فروقات قد تنتج على الربط الزكوي يتم تسويتها في السنة التي يتم فيها الربط الزكوي النهائي.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

المبيعات

نتم اثبات المبيعات عند تسليم البضاعة وقبولها من العملاء واصدار فاتورة البيع بعد استئصال الخصم والتجعات

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 وكذلك جميع المصاريف المتعلقة بنقل البضاعة، بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، تحول العملات 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 الدخل.

٣ - النقدية وما في حكمها

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|--------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٤,٢٨٠,٨٤٧ | ٥,٧٨٧,٨٦٧ | نقد لدى البنوك |
| ٤٨,٣٤٥ | ٩٧,٥٢٩ | نقد بالصندوق |
| - | ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع مرابحة قصيرة الأجل |
| - | ١٥,١١٠,٧٧٤ | صناديق مرابحة استثمارية |
| ٢٤,٣٢٩,١٩٢ | ٥٧,٩٩٦,١٧٠ | |

تتضمن النقدية وما في حكمها ودائع مرابحة قصيرة الأجل و استثمارات في صناديق مرابحة نظراً لكونها استثمارات عالية السيولة يمكن تحويل إلى نقد خلال أقل من ثلاثة أشهر.

٤ - الذمم المدينة، صافي

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|----------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٥,١٩٢,٢٤١ | ٢٧,٦٠٥,١٥٣ | ذمم عملاء تجاريون |
| (٣,٣٣٥,٠٠٠) | (٢٧٤,٦٨٨) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٣١,٨٥٧,٢٤١ | ٢٧,٣٣٠,٤٦٥ | |

قرر مجلس ادارة الشركة خلال السنة اعدام ديون بمبلغ ٣,٠٦٠,٣١٢ ريال سعودي، وشطبها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٥- المخزون، صافي

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|------------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٧,٦٨١,٨١٨ | ٢٤,٦٢٤,٧٧٢ | مواد خام |
| ١٢,٥٧٠,٤٦٧ | ١٢,٨٠٥,٦٣٥ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٦,٧١٦,٤٠٠ | ٦,٦٩٦,٧٧٨ | إنتاج تام |
| ٣,٠١٩,٦١٧ | ٣,٧٨١,٧١٤ | مخزون مواد ومستلزمات أخرى |
| ٥٩,٩٨٨,٣٠٢ | ٤٧,٩٠٨,٨٩٩ | |
| (٤٧٤,١٣٢) | (٥٥٧,٨٠٧) | مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة |
| ٥٩,٥١٤,١٧٠ | ٤٧,٣٥١,٠٩٢ | |

٦- مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة اخرى

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|--------------------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١١,٣١٢,٣٠٢ | ٤,٦٧١,٧٥٧ | خصومات مستحقة و دفعات مقدمة للموردين |
| ٢٨٥,٨٨٩ | ٣٨٢,٩٥٠ | ذمم عاملين |
| ١,١٨٢,٥٣٨ | ٧٩٥,٨٩٥ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ١٢,٧٨٠,٧٢٩ | ٥,٨٥٠,٦٠٢ | |

٧- المتكاثات والآلات ومعدات: صافي

| المجموع | ريال سعودي | أثاث ومعدات | سيارات | آلات ومعدات | مباني |
|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٣٣,٣٨٩,٨٥٧ | ٢٤٢,٥٨٢,٧٤٤ | ٧,٧٠٠,٣٦٨ | ٣,٢٧٩,٥٩٩ | ١٩٥,٢١٧,٢٣٥ | ٣٦,٣٨٥,٥٤٢ |
| ١,١٤٠,٩٦٩ | ٤٤٢,٦١٩ | ٧٩,٢٤٤ | ٨٤,٠٠٠ | ٢٧٩,٣٧٥ | - |
| ٩,٢٨٣,٩٩٠ | ١٨٣,٥٦٦ | - | - | ١٨٣,٥٦٦ | - |
| (١,٢٣٢,٠٧٢) | (٢,٩٨٠) | (٢,٩٨٠) | - | - | - |
| ٢٤٢,٥٨٢,٧٤٤ | ٢٤٣,٢٠٥,٩٤٩ | ٧,٧٧٦,٢٣٢ | ٣,٣٦٣,٥٩٩ | ١٩٥,٦٨٠,١٧٦ | ٣٦,٣٨٥,٥٤٢ |
| ١٣٩,٩٨٧,٠٥٤ | ١٤٧,٩٤٧,٤٤٢ | ٦,١٧٨,٧٨٦ | ٢,٦٧٠,٥٤٦ | ١١٧,٩٨٧,٤٩٥ | ٢١,١١٠,٦١٥ |
| ٩,١٩٢,٤٥٩ | ١٠,٣٣٣,٦٦٠ | ٣٣١,٠١٩ | ٢٢٨,١٦٣ | ٨,٥٠٠,٧٣٤ | ١,١٧٣,٧٤٤ |
| (١,٢٣٢,٠٧١) | (١٦٤) | (١٦٤) | - | - | - |
| ١٤٧,٩٤٧,٤٤٢ | ١٥٨,١٨٠,٩٣٨ | ٦,٥٠٩,٦٤١ | ٢,٨٩٨,٧٠٩ | ١٢٦,٤٨٨,٢٢٩ | ٢٢,٢٨٤,٣٥٩ |
| ٩٤,٦٣٥,٣٠٢ | ٨٥,٠٢٥,٠١١ | ١,٢٦٦,٩٩١ | ٤٦٤,٨٩٠ | ٦٩,١٩١,٩٤٧ | ١٤,١٠١,١٨٣ |
| | | ١,٥٢١,٥٨٢ | ٦٠٩,٠٥٣ | ٧٧,٢٢٩,٧٤٠ | ١٥,٢٧٤,٩٢٧ |

تقع المباني على أراضي مستأجرة من هيئة المدن الصناعية بالرياض، بإيجار لمدة ٢٠ عاما بدأت من ٢٣ رجب ١٤٣٧هـ وتنتهي في ٢٢ رجب ١٤٥٧هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٣٥م) و يمكن تجديدها بنه لفترة مماثلة أو أكثر.

إن المتكاثات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض (إيضاح ٩).

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و الأمانة ٥,٣٠٦,٤٩٠ ريال سعودي (عام ٢٠١٥ ٨٧٢,٩٤٠ ريال سعودي) في آلات يتم تركيبها و سيتم تحويلها الى بند آلات و المعدات عند الانتهاء من تركيبها.

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|---------------------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨,٧٤٤,٢١١ | ٨٧٢,٩٤٠ | رصيد أول السنة |
| ١,٤١٢,٧١٩ | ٤,٦١٧,١١٦ | الإضافات |
| (٩,٢٨٣,٩٩٠) | (١٨٣,٥٦٦) | المحول الى الممتلكات و آلات و المعدات |
| ٨٧٢,٩٤٠ | ٥,٣٠٦,٤٩٠ | رصيد آخر السنة |

٩- قروض طويلة الأجل

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|-------------|--------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٢,٦٢٧,٠٠٠ | ١٩,١٦٧,٠٠٠ | رصيد أول السنة |
| ٢,٢٨٠,٠٠٠ | - | المستلم خلال السنة |
| (٥,٧٤٠,٠٠٠) | (٥,٩٦٨,٠٠٠) | المسدد خلال السنة |
| ١٩,١٦٧,٠٠٠ | ١٣,١٩٩,٠٠٠ | رصيد آخر السنة |
| ٥,٩٦٨,٠٠٠ | ٣,١٠٠,٠٠٠ | الجزء المتداول |
| ١٣,١٩٩,٠٠٠ | ١٠,٠٩٩,٠٠٠ | الجزء غير المتداول |

١٠- مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤,٩٣٦,٢٥٨ | ٤,٩٠٢,٠٧٦ | مصاريف مستحقة |
| ٢,٢١٣,٥٨٦ | ١,٠٩٨,٣٨٣ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٣٦٦,٨٤١ | ٢٠٧,١١٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٧,٥١٦,٦٨٥ | ٦,٢٠٧,٥٧٦ | |

١١- مصاريف البيع و التسويق

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------|-----------------------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٩١١,٥٧١ | ٢,١٩٠,٥٢٥ | رواتب و ما في حكمها |
| ٣,٧٥٨,٤٠٥ | ٣,٣٤٩,٨٦٠ | مصاريف نقل |
| ٣٧٠,٢٠١ | - | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ١٨٣,٣٩١ | ٢٣٠,٣٦٦ | ترويج مبيعات و رسوم مناقصات |
| ٣٧٣,١٩٠ | ٤٧٢,٦٨٩ | متنوعة |

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢- مصاريف عمومية و إدارية

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٧,٦٦٧,٢٧٦ | ٦,٩٢٢,٧٨٥ |
| ٣٢٢,٦٩١ | ٣٢٩,٤٨٧ |
| ٩٤٠,٠٦٧ | ١,٧٠٥,٢١١ |
| ٢,١٧٥,٠٩١ | ٢,٢١٣,٨٢٥ |
| ١١,١٠٥,١٢٥ | ١١,١٧١,٣٠٨ |

رواتب و ما في حكمها
استهلاك
اتعاب مهنية
متنوعة

١٣- إيرادات أخرى، صافي

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|------------|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١,٢٣٥,٢٨٣ | ٢,٩٥٢,٤٠١ |
| - | ٧٠٣,٣٨٩ |
| ٩٠,٠٣٤ | (١٨٩,٥٨٣) |
| ١,٣٢٥,٣١٧ | ٣,٤٦٦,٢٠٧ |

مبالغ مستلمة من صندوق تنمية الموارد البشرية
ايرادات عمولات بنكية
أخرى

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
|--------------|--------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٤,٥٨٠,٠٥٣ | ١٥,٢٤٦,٣٩٢ |
| ١٧٢,٣٢٧,٦٢٠ | ١٨٥,٤٨٠,٩٥٢ |
| ١٩,١٦٧,٠٠٠ | ١٣,١٩٩,٠٠٠ |
| ٨,٤١٤,٩٦٨ | ٦,٩٦٥,٦٤٩ |
| ٥,١٨١,٩٧١ | ٥,١٥٣,١٣٨ |
| (٧,٣١٩,٢٠٢) | (٧,٣٧٦,٧٢٦) |
| (٧٢,١٦٨,٧٩٩) | (٥٨,٩١٤,١١٠) |
| ١٤٠,١٨٣,٦١١ | ١٥٩,٧٥٤,٢٩٥ |
| ١٤٠,١٨٣,٦١١ | ١٥٩,٤٥٠,٧٦٢ |
| ٣,٥٠٤,٥٩٠ | ٣,٩٨٦,٢٦٩ |
| - | ١٦٣,٠٦٧ |
| - | ٥,٧٩٣ |
| ٣,٥٠٤,٥٩٠ | ٤,١٥٥,١٢٩ |

صافي الربح المعدل
حقوق المساهمين أول السنة
قروض
مخصصات
توزيعات أرباح غير مدفوعة
قطع غيار
موجودات طويلة الأجل
وعاء الزكاة

نصيب الجانب السعودي والخليجي من ملكية الأسهم (٩٩,٨١٪)
الزكاة بواقع ٢,٥٪

يضاف: زكاة مستحقة عن أعوام سابقة

نصيب الجانب غير السعودي أو الخليجي من ملكية الأسهم (٠,١٩٪)

الضريبة بواقع ٢٠٪ من صافي الربح المعدل
اجمالي مصروف الزكاة و ضريبة الدخل

١٤- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة كالتالي :

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣,٤٣٠,٩٣٥ | ٣,٥١٥,٣٩١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٥٠٤,٥٩٠ | ٤,١٥٥,١٢٩ | مخصص السنة |
| (٣,٤٢٠,١٣٤) | (٣,٦١٩,٩٥٧) | مدفوعات خلال السنة |
| ٣,٥١٥,٣٩١ | ٤,٠٥٠,٥٦٣ | الرصيد في نهاية السنة |

حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ، وخلال السنة قامت الهيئة العامة للزكاة باصدار الربط الزكوي للأعوام من ٢٠٠٨م و لغاية ٢٠١٢م. ونتج عن ذلك فروقات زكوية مستحقة السداد على الشركة بمبلغ ١٦٣,٠٦٧ ريال سعودي.

١٥- ربح السهم

تم احتساب ربحية السهم المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل السنة، على التوالي، على عدد الأسهم الصادرة والبالغة ١١,٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ : ١١,٥ مليون سهم).

١٦- توزيعات أرباح

لم يتم توزيع أرباح خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م عن السنة المالية ٢٠١٥ م (٢٠١٥ : مبلغ ١١,٥ مليون ريال سعودي عن السنة المالية ٢٠١٤ م) بواقع ١ ريال سعودي للسهم. بلغت توزيعات الأرباح التي لم يطالب بها المساهمين عن السنوات من ٢٠٠٣ م إلى ٢٠٠٧ م مبلغ ٥,١٥٣,١٣٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٥,١٨١,٩٧١ ريال سعودي). كما لم تدفع الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٥ م (٢٠١٥ : مبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن السنة المالية ٢٠١٤ م).

١٧- الإلتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بضمانات بنكية بإجمالي مبلغ ٤٤٩,٦٧٧ ريال سعودي (٢٠١٥ : ١,٧٢٤,٣٢٧ ريال سعودي)، والتي تم إصدارها مقابل عقد مع أحد العملاء يتطلب ضمان حسن أداء أعمال.

١٨- 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 للسنة ٥٩,٠٤٥,٢٥٧ ريال سعودي (٢٠١٥ : ٨٠,٣١٥,٢٨٤ ريال سعودي).

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في تاريخ ٢٠ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق: ١٨ يناير ٢٠١٧ م).