

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات  
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٠ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود  
إلى السادة / مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة و التغليف (الشركة) - شركة مساهمة سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة و الستة الأشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٢ التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها و قدمتها 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 نبدي 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



عبدالرحمن صالح سليمان المديهم

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٧

الرياض: ١٢ شوال ١٤٣٦هـ  
(٢٨ يوليو ٢٠١٥م)

أيمن مقحم مدمش المقحم 453

خالد علي إبراهيم عتيق 373

عبد الرحمن صالح سليمان المديهم 77

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

كما في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
١٥,٨٥١,٢٠٥	٢٨,٩٨٩,٤٦٧	
٢٧,٦٩٤,٦١٥	٢٩,٥٥٤,١٣٦	٤
٤٣,٥٤٢,٥٠٠	٥٧,٧١٥,٩٩٤	٥
٧,٥٤١,٣٨٦	٧,٠٧٠,٢٩٠	
٢١,٣٧١,٥٤٩	١٦,٩٩٩,٦٧٥	
١١٦,٠٠١,٢٥٥	١٤٠,٣٢٩,٥٦٢	
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٩٧,٩٩٨,٨٩٧	٩٨,٤٠٣,٠٣١	٦
٧,٨٨٧,٠٤٨	٢٣٦,٩١٨	
١,٥٠٣,٢٧٢	١,٠٦٤,٦٥٦	
١٠٧,٣٨٩,٢١٧	٩٩,٧٠٤,٦٠٥	
٢٢٣,٣٩٠,٤٧٢	٢٤٠,٠٣٤,١٦٧	
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٤,٨٨٠,٠٠٠	٥,٦٣٠,٠٠٠	٧
٦,٢٦٣,٢٥٧	١٣,٨٨١,٠٠٦	
٥,٣١٥,٤٠٩	١٠,٣٤٢,٢٩٩	
٥,١٨٣,٩٩٩	٥,١٨١,٩٧١	٩
١,٣١٢,٠٥١	١,٦٧٢,١٢٥	
٢٢,٩٥٤,٧١٦	٣٦,٧٠٧,٤٠١	
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١٩,٧٥٧,٠٠٠	١٦,٤٠٧,٠٠٠	٧
٦,٢٠١,٤١٤	٦,٥٦٩,٩١٤	
٢٥,٩٥٨,٤١٤	٢٢,٩٧٦,٩١٤	
٤٨,٩١٣,١٣٠	٥٩,٦٨٤,٣١٥	
<b>حقوق المساهمين</b>		
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١
١٢,٠٧٧,٤٨٢	١٣,١٥٧,٥٠٩	
٤٧,٣٩٩,٨٦٠	٥٢,١٩٢,٣٤٣	
١٧٤,٤٧٧,٣٤٢	١٨٠,٣٤٩,٨٥٢	
٢٢٣,٣٩٠,٤٧٢	٢٤٠,٠٣٤,١٦٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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
٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٩٤,١٦٤,٢٨٣	١٠٢,٢٦٣,٦٧٤	٤٥,٢٦٦,٠٩٧	٥١,٨٩٣,١٣٨	المبيعات
(٧١,١٩٨,٦٨٤)	(٨٤,٢٢٦,٦٦٠)	(٣٤,٢٥٨,٢٦٤)	(٤٠,٩٩١,٥٩٩)	تكلفة المبيعات
٢٢,٩٦٥,٥٩٩	١٨,٠٣٧,٠١٤	١١,٠٠٧,٨٣٣	١٠,٩٠١,٥٣٩	مجمل الربح
(٣,٨٤٨,٣٨٨)	(٣,٥٧١,٢٢٦)	(١,٩٧٤,٨٨٧)	(١,٨٤٢,١٧٥)	مصاريف البيع والتسويق
(٤,٥٣٧,٦٧٥)	(٥,٤٢٨,٥٧٥)	(٢,٢٩١,٢٢٨)	(٢,٨٤٧,١١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
١٤,٥٧٩,٥٣٦	٩,٠٣٧,٢١٣	٦,٧٤١,٧١٨	٦,٢١٢,٢٥٢	الدخل من العمليات الرئيسية
(٣١٦,١٠٧)	(٣٣٧,٤٥٨)	(١٠٩,٦٥٣)	(١٠٩,٦٥٤)	تكاليف تمويل
٥٠٥,٩٥٧	٩٨٣,٨٠١	٥٠٩,٠٩١	٣٣٦,٤٧٩	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١٤,٧٦٩,٣٨٦	٩,٦٨٣,٥٥٦	٧,١٤١,١٥٦	٦,٤٣٩,٠٧٧	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٦٦١,٣٢٤)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٩٢١,٣٢٨)	الزكاة الشرعية
١٣,٤٦٩,٣٨٦	٨,٠٢٢,٢٣٢	٦,٥٤١,١٥٦	٥,٥١٧,٧٤٩	صافي دخل الفترة
١,٢٧	٠,٧٩	٠,٥٩	٠,٥٤	ربحية السهم
١,١٧	٠,٧٠	٠,٥٧	٠,٤٨	المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية
				المتعلقة بصافي دخل الفترة

٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٦٩,٣٨٦	٩,٦٨٣,٥٥٦	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة الشرعية
		التعديلات لـ:
٤,٦٩١,٢١٧	٤,٧٦٤,٤٤٦	إستهلاكات و إطفاءات
(٢٤,٧٨٣)	-	مكاسب إستثمارات
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١٠٠,٠٠٠	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
٤٧٨,٣٦١	٣٧٠,١٥٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٠٦٤,١٨١	١٥,٠٦٨,١٦١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧,٣٦٣,٠٩٣	١١,٥٥٠,٨٢١	ذمم مدينة
(٩,٠٢٠,٨١٢)	٩,٥٧٢,٩٢٣	مخزون و قطع غيار آلات و معدات
(٨,١٠٦,١١٥)	(٤٥٩,٩١٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٦٠٠,٥٠٢	(٤,٠٢٧,٠٢٩)	ذمم دائنة
(٢,٢٠٤,٢٦٨)	٢,٢٠٠,٤٢٣	مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
(٢,٨٦١,٤٠٨)	(٣,٤٢٠,١٣٤)	زكاة شرعية مدفوعة
٥,٨٣٥,١٧٣	٣٠,٤٨٥,٢٥٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٨,٥٣٣,٦١٠)	(١,٠٣٨,٠٧٣)	شراء ممتلكات و آلات و معدات تحت التنفيذ
٥,٩٥٣,٣٤٠	-	المحصل من بيع استثمارات قصيرة الأجل
(٢,٥٨٠,٢٧٠)	(١,٠٣٨,٠٧٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٧,١١٠,٠٠٠	(٥٩٠,٠٠٠)	(المسدد) المستلم من القروض
(١١,٥٠٢,١٠٠)	(١١,٥٠٠,٦٩٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة
(٥,٩٩٢,١٠٠)	(١٣,٤٩٠,٦٩٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
(٢,٧٣٧,١٩٧)	١٥,٩٥٦,٤٨٣	الزيادة (النقص) في النقد لدى البنوك و الصندوق
١٨,٥٨٨,٤٠٢	١٣,٠٣٢,٩٨٤	النقد لدى البنوك و الصندوق في بداية الفترة
١٥,٨٥١,٢٠٥	٢٨,٩٨٩,٤٦٧	النقد لدى البنوك و الصندوق في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
٢٦,٤١٦,٣٦٨	٨,٧٢٣,٦١٦	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات و آلات و معدات
٧٥٠,٠٠٠	-	تكاليف تمويل (أصول غير ملموسة) عند سحب القرض

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 بالتريخيص بتأسيس الشركة و القرار الوزاري رقم ٩٥٣ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١١هـ و الخاص 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 و تسويق الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن في داخل و خارج المملكة و غير المبطن من البولي ايثيلين مخفف الكثافة و أكياس كبيرة الحجم و أشربة و حشوات بلاستيكية و أكياس شبكية لتعبئة الخضروات و الفواكه و رولات منسوجة من البولي بروبيلين و بطانات البولي ايثيلين و إعادة تدوير مخلفات البلاستيك بموجب الترخيص الصناعي رقم (٦٢٨/ص) و تاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٤هـ.

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به و المدفوع بالكامل مبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي، و يتكون 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 ٢٠١٤. فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة 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 .

المخزون

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

- قطع الغيار و المواد الخام
- البضاعة تامة الصنع و تحت التصنيع :
- على أساس المتوسط المرجح.
- 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 .

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 و صيانة الأصول يتم تحميلها على المصروفات، بينما يتم رسلة التحسينات. و يتم 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 و يتم احتساب الاستهلاك لباقي الممتلكات والآلات و المعدات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. و تقدر نسبة استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات كما يلي :

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

مشاريع تحت التنفيذ

تشمل مشاريع تحت التنفيذ تكاليف المواد و الأيدي العاملة و جميع المصاريف غير المباشرة المتعلقة ببناء و شراء آلات و معدات توسعة فرع مصنع الشركة. تحول هذه التكاليف بعد اكتمالها إلى الممتلكات و الآلات و المعدات.

تكاليف تمويل مؤجلة

تمثل تكاليف التمويل المؤجلة رسوم و نفقات قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي المدفوعة مقدماً و التي يتم إطفائها على مدة القروض.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود إنخفاض 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، و يظهر في الفترات التالية وفقاً للتكلفة المعدلة باستخدام طريقة العائد الفعلي. أي فروقات بين المبلغ المحصل و المسدد يتم اثباتها في قائمة الدخل على مدى عمر القرض.

تكاليف الإقتراض التي يتم تحملها من أجل تمويل إنشاء ممتلكات و آلات و معدات 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 و التي 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. و تحمل الالتزامات 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 و المرتجعات.

## تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات المواد و تكاليف الأيدي العاملة المباشرة و المصروفات 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.

