

# محمد العمري وشركاه

محاسبون قانونيون وإستشاريون

تلفن: ٩٦٦١٤١٩-٢٣٤٩  
فاكس: ٩٦٦١٤١٩-٣٠٤٧  
info@alamri.com  
www.alamri.com

ص. ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢  
عضوية غرفة الرياض رقم (٢٥٨٢٧)  
شركة مهنية رقم ٦٦/١١/٣٢٢  
المملكة العربية السعودية

## تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

### الموقرين

السادة / المساهمين  
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م وقائمة الدخل لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه





التاريخ : ٢٣ جمادى الأولى ١٤٢٥ هـ  
الموافق : ١١ يولـيـة ٢٠٠٤ م  
الدكتور محمد عبد اللطيف العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠

# شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة المركز المالي

كما في	٣٠ يونيو ٢٠٠٤	٣٠ يونيو ٢٠٠٣	الموجودات
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات متداولة
٥٨٩,٤٨٥	٧٢٠,٦٦٢	١٥٦,٩٥٧	نقد وارصدة لدى البنك
١٨٠,١٨٤٦٠	١٩,٥٠٢,٥٩٣	١٨٠,١٨٤٦١	مدينون بخاريون
١,٩١٣,٩٧٣	١,١٣٨,٢٠٩	٣٦,١٣١,٦٥٥	مخرzon
<b>٣٦,١٣١,٦٥٥</b>	<b>٣٩,٥٦٠,٣٣١</b>		مصاريف مدفوعة مقدماً وآخرى
٥٧,٨١٣,٢١٠	٥١,٢٦٤,٦٦٥	١,٩٦٥,٦٣٩	مجموع الموجودات المتداولة
<b>١,٩٦٥,٦٣٩</b>	<b>١,٤٠٢,٦٢٣</b>		ممتلكات ومعدات
<b>٩٥,٩١٠,٥٠٤</b>	<b>٩٢,٢٢٧,٦١٩</b>		مصاريف مأجل التشغيل
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الشركاء</b>
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٠٦,٦٥٧	١٦,٢٠٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
٣٤٣٦,٣٦٢	٣٠٦١,٩١٥	-	إئتمان قصير الأجل
٥٥٨٥٨,٠٩٢	٣,٧٦٢,٤٠١	١٢,٤٩٤,٤٥٤	الجزء المتداول من فرض طويل الأجل
<b>١٢,٤٩٤,٤٥٤</b>	<b>١٠,٩٣٠,٩٧٣</b>		دائنون
١٦,٩٦٣,٩٤٣	<b>١٣,٧٤٧,٩١٧</b>		مطلوبات مستحقة وآخرى
			مجموع المطلوبات المتداولة
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٢,٦٦٩,٤٨٩	قرض طويل الأجل
٣٦٦٨,٠٥١	٤,٣٧٤,٣٢٧	<b>٢,٦٦٩,٤٨٩</b>	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٥٥٨,٥١٠	٥,٣٥٥,٣٧٥	<b>١٦,٩٦٣,٩٤٣</b>	مجموع المطلوبات
<b>٧٨,٩٤٦,٥٦١</b>	<b>٧٨,٤٧٩,٧٠٢</b>		<b>حقوق الشركاء</b>
<b>٩٥,٩١٠,٥٠٤</b>	<b>٩٢,٢٢٧,٦١٩</b>		رأس المال
			احتياطي نظامي
			ارباح مبفأة
			مجموع حقوق المشاركين
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء</b>

" إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

# شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة الدخل

(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٠٣	٣٠ يونيو ٢٠٠٤
م٢٠٠٣	م٢٠٠٤
ريال سعودي	ريال سعودي

٣٠ يونيو ٢٠٠٣	٣٠ يونيو ٢٠٠٤
م٢٠٠٣	م٢٠٠٤
ريال سعودي	ريال سعودي

٤١,٩٦٧,٢٨١	٤٦,٤٣٢,٨١٥
(٣٤,٧٥٤,٩٥٨)	(٣٨,٧٩٥,٩٠٠)
٧,٢١٢,٣٢٣	٧,٦٣٦,٩١٥
(١,٧٩١,٦٧٢)	(٢,٠٢٨,٤٨٣)
(٢,١٩٢,٩٩٦)	(٢,٠٣٢,٦٣٦)
٣,٢٢٧,٦٥٥	٣,٥٧٤,٧٩٦
٦,٧٩٧	٢٩,٤٤٢
(٩٤,٢٦٣)	(٤٣,٩٦٩)
٣,١٤٠,١٨٩	٣,٥٦٠,٥٦٩
(٣٦٠,٠٠٠)	(٣٦٠,٠٠٠)
٢,٧٨٠,١٨٩	٣,٢٠٠,٥٦٩
٤,٠٢	٢,٣٣

٢١,٥٢٢,٣٣٧	٢٣,١٢٩,٨٨٦
(١٧,٤٦٨,٨٠١)	(١٩,٤١٢,٣٤٧)
٤,٠٥٤,٤٣٦	٣,٧١٧,٥٣٩
(٨١٦,٣٠٠)	(١,٠٠٦,٦١٨)
(١,١٣٦,٧٣٢)	(٥٤٥,٠٤٠)
٢,١٠١,٥٠٤	٢,١٦٥,٨٨١
-	٥,٧٨٨
(٧٥,١٥١)	(٣١,٦٥٤)
٢,٠٢٦,٣٥٣	٢,١٤٠,٠١٥
(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)
١,٨٤٦,٣٥٣	١,٩٦٠,٠١٥
١,٣٤	١,٤٣

المبيعات

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٣)

الدخل من العمليات التشغيلية

إيرادات أخرى

مصاريف مالية

صافي الدخل قبل الركaka الشرعية

الرकaka الشرعية

صافي الدخل

ربحية السهم

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

# شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة التدفقات النقدية

(غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م  
ريال سعودي

٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م  
ريال سعودي

### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل

تعديلات لرسوم صافي الدخل مع صافي

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :

استهلاك وإطفاء

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الزيادة في المدينون

الزيادة في المخزون

الزيادة في المصروف المدفوعة مقدماً وأخرى

النقد في الدائنون التجاريين

(النقص) الزيادة في الطلبات المستحقة وأخرى

صافي النقد الناتج من عمليات التشغيل

### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

ممتلكات ومعدات - صافي

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

### التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح للمساهمين

افتراض قصير الاجل

افتراض طويل الاجل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقد في النقد وأرصدة لدى البنوك

النقد وارصدة لدى البنك ، أول الفترة

النقد وارصدة لدى البنك ، آخر الفترة

" إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف  
ايصالات حول القوائم المالية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

١. الشركة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بتاريخ ٤ ذوالحججة ١٤١١هـ تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٤١٥٥ . تأسست الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٨٥١ بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ والقرار رقم ٩٣٥ بتاريخ ٢٩ ذوالقعدة ١٤١١هـ بعد الترخيص لها بموجب الامر الوزاري رقم ٥٨٥/ص بتاريخ ١٣ ذوالقعدة ١٤١٠هـ المعدل بالقرار الوزاري رقم ٩٥٥/ص تاريخ ٦ ذوالقعدة ١٤١٤هـ .

يبلغ رأس مال الشركة ٦٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٣٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ٥٠ ريال سعودي .

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأكياس المنسوجة من البولي بروبلين المبطن بأكياس بولي اللين منخفض الكثافة وغير مبطن للاستخدامات الثقيلة ومواد تعبئة وتغليف المنتجات الصناعية والزراعية المحلية والقيمة بتسويقها في داخل وخارج المملكة العربية السعودية .

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الإستحقاق ووفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية :

أ - **المبيعات :**

تحتفق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

ب - **المصاريف :**

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من تكاليف بيع وتوزيع منتجات الشركة . جميع المصاريف الأخرى التي ليس لها علاقة باليellow البيع والتوزيع والإنتاج يتم تصنيفها كمصاريف إدارية وعمومية .

ج - **المخزون :**

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة جميع المواد على أساس طريقة المتوسط المرجع . تشتمل تكلفة البضاعة الجاهزة تحت التصنيع على تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة .

د - **مصاريف ما قبل التشغيل :**

تشتمل مصاريف ما قبل التشغيل على مصاريف التشغيل التجاري لاماكن التصنيع خطوط الإنتاج الجديدة ورواتب الموظفين الذين شاركوا في تجهيز خطوط الإنتاج الجديدة . يتم اطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات .

## شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

### ايضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م

#### م- الممتلكات والمنشآت والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة مطروحا منها الاستهلاكات المترادفة . يتم تحويل نفقات الصلاح والصيانة على المصروف ، بينما تم رسولة نفقات التحسينات . يجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل باستخدام طريقة القسط الثابت . وقدر الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي :

السنوات	
٣٣,٣٣	مباني
١٥ - ٧	آلات ومعدات
١٠ - ٤	أثاث ومعدات
٤	سيارات

#### و- العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي حسب أسعار الصرف السائدة وقت حدوث هذه المعاملات . يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي ، وأي ربح أو خسارة محققة أو غير محققة تنتج عن ذلك تسجل ضمن قائمة الدخل .

#### ز- مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

#### ٢. مصاريف إدارية وعمومية :

الانخفاض في المصاريف الإدارية والعمومية خلال الربع الحالي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م مقارنة بالربع المقابل من العام السابق يرجع إلى عكس مخصص يبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تم تكوينه في الربع الأول من هذا العام ٢٠٠٤ م .

#### ٤. التسويات المتعلقة بالفترة :

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال . إن نتائج الاعمال عن الفترة الاولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لاعمال السنة كاملة .

#### ٥. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتلاءم مع عرض أرقام الفترة الحالية .