

تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

الموقرین

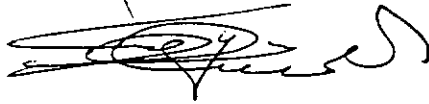
السادة / المساهمين
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف "شركة مساهمة سعودية" كما في ٣٠ يونية ٢٠٠٥م وقائمة الدخل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٠٥م ، والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

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

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



٠٣ جمادى الآخر ١٤٢٦ هـ

٠٩ يوليوية ٢٠٠٥م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

كمالي ٣٠ يونيو

٢٠٠٤ م ريال سعودي	٢٠٠٥ م ريال سعودي	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٧٢٠,٦٦٢	٢,٤٨٤,٣٣١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٨,١٩٨,٨٦٧	٢٤,١٩١,٦٦٨	مديون تجاريون
١٩,٥٠٢,٥٩٣	٢٠,١٤٨,٩٦١	مخزون
١,١٣٨,٢٠٩	١,٨٧٠,٤٦١	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
٣٩,٥٦٠,٣٣١	٤٨,٦٩٥,٤٢١	مجموع الموجودات المتداولة
		ممتلكات ومعدات
٥١,٢٦٤,٦٦٥	٤٣,٦٧٢,٣٢٩	مصاريف ما قبل التشغيل
١,٤٠٢,٦٢٣	١,٢٨٥,٤٧٥	
٩٢,٢٢٧,٦١٩	٩٣,٦٥٣,٢٢٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		مطلوبات متداولة
٤,١٠٦,٦٥٧	٤,٥٠٠,٠٠٠	إقتراض قصير الاجل
٣,٠٦١,٩١٥	٣,١٣٥,٥٥٥	دائون
٣,٧٦٢,٤٠١	٤,٥٢٣,٧٧٤	مطلوبات ومستحقات أخرى
-	٧٧٤,٨٦٤	أرباح موزعة
١٠,٩٣٠,٩٧٣	١٢,٩٣٤,١٩٣	مجموع المطلوبات المتداولة
		مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨١٦,٩٤٤	٢,٨٩٤,٩٩٤	
١٣,٧٤٧,٩١٧	١٥,٨٢٩,١٨٧	مجموع المطلوبات
		حقوق الشركاء
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	راس المال
٤,٣٧٤,٣٢٧	٥,٠٥٣,٠٩٢	احتياطي نظامي
٥,٣٥٥,٣٧٥	٤,٠٢٠,٩٤٦	ارباح مبقاة
٧٨,٤٧٩,٧٠٢	٧٧,٨٢٤,٠٣٨	مجموع حقوق الشركاء
٩٢,٢٢٧,٦١٩	٩٣,٦٥٣,٢٢٥	مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

" 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		٣٠ يونيو		
٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٤٣٢,٨١٥	٦١,٤٩٩,٢٨٥	٢٣,١٢٩,٨٨٧	٣١,١٣٧,٨٥٦	المبيعات
(٣٨,٧٩٥,٩٠٠)	(٥٢,٠٧٤,١٤٠)	(١٩,٤١٢,٣٤٧)	(٢٥,٩٨٢,٤٤٩)	تكلفة المبيعات
٧,٦٣٦,٩١٥	٩,٤٢٥,١٤٥	٣,٧١٧,٥٤٠	٥,١٥٥,٤٠٧	إجمالي الربح
(٢,٠٢٨,٤٨٣)	(٢,٨١١,٠١٦)	(١,٠٠٦,٦١٩)	(١,٤٣٧,٢٤٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٠٣٣,٦٣٦)	(٢,١٥٤,٨١٠)	(٥٤٥,٠٤٠)	(١,١٢٤,٦٨٣)	مصاريف إدارية وعمومية
٣,٥٧٤,٧٩٦	٤,٤٥٩,٣١٩	٢,١٦٥,٨٨١	٢,٥٩٣,٤٧٩	الدخل من العمليات التشغيلية
٢٩,٤٤٢	٤٥,٠٦١	٥,٧٨٨	-	إيرادات أخرى
(٤٣,٦٦٩)	(٧٧,١٢٩)	(٣١,٦٥٤)	(٦٢,٤٤٠)	مصاريف مالية
٣,٥٦٠,٥٦٩	٤,٤٢٧,٢٥١	٢,١٤٠,٠١٥	٢,٥٣١,٠٣٩	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٣٦٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٣,٢٠٠,٥٦٩	٤,٠٠٧,٢٥١	١,٩٦٠,٠١٥	٢,٣٢١,٠٣٩	صافي الدخل
٢,٣٣	٢,٩١	١,٤٣	١,٦٩	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	٢٠٠٥ م ريال سعودي	
٣,٢٠٠,٠٥٦٩	٤,٠٠٧,٢٥١	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		صافي الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
٤,٥٣٩,٩٠٢	٤,٣٥٥,٤٣٩	استهلاك وإطفاء
١٥٥,٣٠٢	٢٤٧,٢٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
—	٦١,٥١٧	مخصص الديون المشكوك فيها
(٢,٥١١,٧٣٩)	(٢,٢٥٣,٠٥٩)	الزيادة في المدينون
(١,٢٣٧,٧٩٦)	(٣,٣٩١,٠٧١)	الزيادة في المخزون
(١٠٧,١٤١)	(٧٨٨,٣٣١)	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدما وأخرى
(٢,٦٦٤,٤٧٦)	(١,٥١٦,٩١٣)	النقص في الدائنون التجاريون
(٣٠,٨١٠)	(١٨,٠٥٢)	النقص في المطالبات المستحقة وأخرى
١,٣٤٣,٨١١	٧٠٤,٠٣٦	صافي النقد الناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٧٨٨,٩٦٧)	(٥٥٢,٦٠٧)	ممتلكات ومعدات - صافي
(٧٨٨,٩٦٧)	(٥٥٢,٦٠٧)	صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية
(٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٧,٤٧٥,١٣٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤,١٠٦,٦٥٧	٤,٥٠٠,٠٠٠	إقتراض قصير الاجل
(٤,١٤٣,٣٤٣)	(٢,٩٧٥,١٣٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,٥٨٨,٤٩٩)	(٢,٨٢٣,٧٠٧)	صافي النقص في النقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٣٠٩,١٦١	٥,٣٠٨,٠٣٨	النقد وارصدة لدى البنوك ، أول الفترة
٧٢٠,٦٦٢	٢,٤٨٤,٣٣١	النقد وارصدة لدى البنوك ، آخر الفترة

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م

غير مراجعة

١. الشركة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بتاريخ ٤ ذوالحجة ١٤١١هـ تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥. تأسست الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٨٥١ بتاريخ ١٧ شوال ١٤١١هـ والقرار رقم ٩٣٥ بتاريخ ٢٩ ذوالقعدة ١٤١١هـ بعد الترخيص لها بموجب الأمر الوزاري رقم ٥٨٥/ص بتاريخ ١٣ ذوالقعدة ١٤١٠هـ المعدل بالقرار الوزاري رقم ٩٥٥/ص بتاريخ ٦ ذوالقعدة ١٤١٤هـ.

يبلغ رأسمال الشركة ٦٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٣٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل منه ٥٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأكياس المنسوجة من البولي بروبيلين المبطن بأكياس بولي اثلين منخفض الكثافة وغير مبطن للإستخدامات الثقيلة ومواد تعبئة وتغليف المنتجات الصناعية والزراعية المحلية والقيام 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية :

أ - المبيعات :

تتحقق 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 بالبيع 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 المرجح . تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التصنيع على تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة .

د - مصاريف ما قبل التشغيل :

تشتمل مصاريف ما قبل التشغيل على مصاريف التشغيل التحريسي لماكينات 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

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م

غير مراجعة

م - الممتلكات والمنشآت والمعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة مطروحا منها الاستهلاكات المتراكمة . يتم تحميل نفقات الإصلاح والصيانة على المصاريف ، بينما تتم رسملة نفقات التحسينات . يجري احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل باستخدام طريقة القسط الثابت . وتقدر الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي :

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

و - العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي حسب أسعار الصرف السائدة وقت حدوث هذه المعاملات . يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بعملات أجنبية إلى الريال السعودي وفقا 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 وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

٣ . التسويات المتعلقة بالفترة

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