

تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

الموقرين

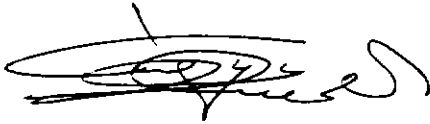
السادة / المساهمين
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م وقائمتي الدخل و التدفقات النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، 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 المسئولين 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



٠١ ربيع الأول ١٤٢٦ هـ

١٠ أبريل ٢٠٠٥ م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م
(غير مراجعة)

٣١ مارس ٢٠٠٤	٣١ مارس ٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٢,٧٠٢,٤٦٠	٢,٨٤٣,٠٧٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٥,٤٥٢,٥٣٥	٢٤,١٠٦,٠٦٢	مدينون تجاريون
١٩,٨٠٨,٠٩٤	١٩,٧١٨,٠٤٢	مخزون
١,٤٦٧,٣٣٧	١,٤٦٠,٧٣٣	مصاريف منفوعة مقدما وأخرى
٣٩,٤٣٠,٤٢٦	٤٨,١٢٧,٩١٤	مجموع الموجودات المتداولة
٥٢,٩١٣,٠٦٩	٤٥,٤٣٤,٣١٨	ممتلكات ومعدات
١,٥٥٠,٠١٥	١,٤٦٠,٦٩٢	مصاريف ما قبل التشغيل
٩٣,٨٩٤,٠١٠	٩٥,٠٢٢,٩٢٤	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		مطلوبات متداولة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٢,٢٩٩,٣٠٣	٥,٨٥٧,٦٨٧	دائنون تجاريون
٦,٣٧٤,٦٥٨	٤,٧١٣,٠٥٥	مطلوبات مستحقة وأخرى
-	١,٦٧١,٢١٠	توزيعات أرباح
١٤,٦٧٣,٩٦١	١٦,٧٤١,٩٥٢	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٧٠٠,٣٦٢	٢,٧٧٧,٩٧٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٣٧٤,٣٢٣	١٩,٥١٩,٩٢٥	مجموع المطلوبات
		حقوق الشركاء
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	رأس المال
٤,٣٧٤,٣٢٧	٥,٠٥٣,٠٩٢	احتياطي نظامي
٣,٣٩٥,٣٦٠	١,٦٩٩,٩٠٧	ارباح مبقاة
٧٦,٥١٩,٦٨٧	٧٥,٥٠٢,٩٩٩	مجموع حقوق الشركاء
٩٣,٨٩٤,٠١٠	٩٥,٠٢٢,٩٢٤	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)

للتلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٠٤	٣١ مارس ٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٠٢,٩٢٩	٣٠,٣٦١,٤٢٩	المبيعات
(١٩,٣٨٣,٥٥٣)	(٢٦,٠٩١,٦٩١)	تكلفة المبيعات
<u>٣,٩١٩,٣٧٦</u>	<u>٤,٢٦٩,٧٣٨</u>	إجمالي الربح
(١,٠٢١,٨٦٥)	(١,٣٧٣,٧٧١)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٤٨٨,٥٩٦)	(١,٠٣٠,١٢٧)	مصاريف إدارية وعمومية
<u>١,٤٠٨,٩١٥</u>	<u>١,٨٦٥,٨٤٠</u>	الدخل من العمليات التشغيلية
٢٣,٦٥٤	٤٥,٠٦١	إيرادات أخرى
(١٢,٠١٥)	(١٤,٦٨٩)	مصاريف مالية
<u>١,٤٢٠,٥٥٤</u>	<u>١,٨٩٦,٢١٢</u>	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٨٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١,٢٤٠,٥٥٤</u>	<u>١,٦٨٦,٢١٢</u>	صافي الدخل
<u>٠,٩٠</u>	<u>١,٢٣</u>	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)

لثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٠٤	٣١ مارس ٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٤٠,٥٥٤	١,٦٨٦,٢١٢	صافي الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
٢,١٧٠,٨٠١	٢,١٩٢,٥٢١	استهلاك وإطفاء
٣٨,٧٢٠	١٣٠,٢٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	٦٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
٢٣٤,٥٩٣	(٢,١٦٥,٩٣٦)	(الزيادة) النقص في المدينون التجاريون
(١,٥٤٣,٢٩٧)	(٣,٥٦٠,١٥٢)	الزيادة في المخزون
(٤٣٦,٢٦٩)	(٣٧٨,٦٠٣)	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدما وأخرى
(٣,٤٢٧,٠٨٨)	١,٢٠٥,٢١٩	الزيادة (النقص) في الدائون التجاريون
٢,٥٨١,٤٤٧	٧٧١,٢٢٩	الزيادة في المطلوبات المستحقة وأخرى
٨٥٩,٤٦١	(٥٩,٢٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢١٦,١٦٢)	(٣٢٦,٨٩٥)	شراء ممتلكات ومعدات - صافي
(٢١٦,١٦٢)	(٣٢٦,٨٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٦,٥٧٨,٧٩٠)	توزيعات أرباح للمساهمين
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	إقتراض قصير الاجل
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٠٧٨,٧٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٦٠٦,٧٠١)	(٢,٤٦٤,٩٦١)	صافي النقص في النقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٣٠٩,١٦١	٥,٣٠٨,٠٣٨	النقد وارصدة لدى البنوك ، أول الفترة
٢,٧٠٢,٤٦٠	٢,٨٤٣,٠٧٧	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 للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م

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 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 الى ١,٣٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل منها 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 الى 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 للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥م

م- الممتلكات والمنشآت والمعدات :

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

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

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 بعدل المركز المالي ونتائج الاعمال . إن نتائج الاعمال عن الفترة الاولى قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لاعمال السنة كاملة .