

تقرير المحاسب القانوني عن فحص القوائم المالية الأولية

الموقرین

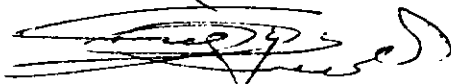
السادة / المساهمين
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م وقائمة الدخل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر 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 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 عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



٢٥ شعبان ١٤٢٥ هـ

٠٩ أكتوبر ٢٠٠٤ م



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٥٩٢,٧٦٣	١,٨٦٨,٦٦٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٨,٩٤٢,٧٨١	١٩,٩٧٤,٤٢٦	مدينون تجاريون
١٨,١٩٦,٩٨١	١٩,٠٥١,٥٢٢	مخزون
١,٦٥٧,٠٦٧	١,٢٣١,١٤٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى
<u>٣٩,٣٨٩,٥٩٢</u>	<u>٤٢,١٢٥,٧٥٧</u>	مجموع الموجودات المتداولة
٥٥,٩٩٥,٧٧٦	٤٩,٦١٥,٢٧٨	ممتلكات ومعدات
١,٨٦٧,٢٣١	١,٢٥٤,٧٣٠	مصاريف ماقبل التشغيل
<u>٩٧,٢٥٢,٥٩٩</u>	<u>٩٢,٩٩٥,٧٦٥</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		مطلوبات متداولة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	إقتراض قصير الاجل
١,٨٠٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٥٠,١٣٣,٨٩٢	٤,٣٩٢,٣٠٣	دائنون
٤,٠٨٩,٩٦٢	٣,٩١٤,٧٦١	مطلوبات مستحقة وأخرى
<u>١١,٠٢٣,٨٥٤</u>	<u>٩,٣٠٧,٠٦٤</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	إقتراض طويل الاجل
٢,٦٧٩,٩٨٥	٢,٧٨٦,٧٦٩	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٤,٩٠٣,٨٣٩</u>	<u>١٢,٠٩٣,٨٣٣</u>	مجموع المطلوبات
		حقوق الشركاء
٦٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٨,٧٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٦٣٨,٠٥١	٤,٣٧٤,٣٢٧	احتياطي نظامي
٩,٩٦٠,٧٠٩	٧,٧٧٧,٦٠٥	ارباح مبقاة
<u>٨٢,٣٤٨,٧٦٠</u>	<u>٨٠,٩٠١,٩٣٢</u>	مجموع حقوق المشاركين
<u>٩٧,٢٥٢,٥٩٩</u>	<u>٩٢,٩٩٥,٧٦٥</u>	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 التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م ريال سعودي	
٦٥,٦٤٠,٦٣٢	٧٢,٩٧٥,٧٣٧	٢٣,٦٧٣,٣٥١	٢٦,٥٤٢,٩٢٢	المبيعات
(٥٢,٧٠٤,٧٣٠)	(٦٠,٦٨٠,٣٤٧)	(١٧,٩٤٩,٧٧٢)	(٢١,٨٨٤,٤٤٧)	تكلفة المبيعات
١٢,٩٣٥,٩٠٢	١٢,٢٩٥,٣٩٠	٥,٧٢٣,٥٧٩	٤,٦٥٨,٤٧٥	إجمالي الربح
(٢,٥٥٥,١٠٨)	(٢,٩٨٧,٣٢٥)	(٧٦٣,٤٣٦)	(٩٥٨,٨٤٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٥٧٥,٩٠٨)	(٣,١١٠,٦٠٩)	(١,٣٨٢,٩١٢)	(١,٠٧٦,٩٧٣)	مصاريف إدارية وعمومية
٦,٨٠٤,٨٨٦	٦,١٩٧,٤٥٦	٣,٥٧٧,٢٣١	٢,٦٢٢,٦٦٠	الدخل من العمليات التشغيلية
٣٧,٣٥٦	٣٠,٣٣٩	٣٠,٥٥٩	٨٩٧	إيرادات أخرى
(١١٩,٨٥٧)	(٦٤,٩٩٦)	(٢٥,٥٩٤)	(٢١,٣٢٧)	مصاريف مالية
٦,٧٢٢,٣٨٥	٦,١٦٢,٧٩٩	٣,٥٨٢,١٩٦	٢,٦٠٢,٢٣٠	صافي الدخل قبل الزكاة
(٥٤٠,٠٠٠)	(٥٤٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	الشرعية
٦,١٨٢,٣٨٥	٥,٦٢٢,٧٩٩	٣,٤٠٢,١٩٦	٢,٤٢٢,٢٣٠	الزكاة الشرعية
٤,٥٠	٤,٠٩	٢,٤٧	١,٧٦	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)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,١٨٢,٣٨٥	٥,٦٢٢,٧٩٩	صافي الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي
		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية :
٦,٦٢٠,٥٣١	٦,٤٨٧,٥٢٠	استهلاك وإطفاء
٣٠٦,٠٦٢	١٢٥,١٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥,٠٠٦,٢٤٧)	(٤,٢٨٧,٢٩٨)	الزيادة في المدينون
(٣,٠٠١,١٦٣)	(٧٨٦,٧٢٥)	الزيادة في المخزون
(٢٢٧,٤٠٩)	(٢٠٠,٠٧٨)	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدما وأخرى
١,١٣٧,٥٧١	(١,٣٣٤,٠٨٨)	(النقص) الزيادة في الدائون
٨٢٠,٦٩٨	١٢١,٥٥٠	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدما وأخرى
<u>٦,٨٣٢,٤٢٨</u>	<u>٥,٧٤٨,٨٠٧</u>	صافي النقد الناتج من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٨,١١٤)	(٩٣٩,٣٠٥)	ممتلكات ومعدات - صافي
<u>(٥٨٨,١١٤)</u>	<u>(٩٣٩,٣٠٥)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	-	إقتراض طويل الاجل
(٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٨,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح للمساهمين
(١٦١,٦٥٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	إقتراض قصير الاجل
<u>(٩,٠١١,٦٥٥)</u>	<u>(٧,٢٥٠,٠٠٠)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٧٦٧,٣٤١)	(٢,٤٤٠,٤٩٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وأرصدة لدى البنوك
٣,٣٦٠,١٠٤	٤,٣٠٩,١٦١	النقد وارصدة لدى البنوك ، أول الفترة
<u>٥٩٢,٧٦٣</u>	<u>١,٨٦٨,٦٦٣</u>	النقد وارصدة لدى البنوك ، آخر الفترة

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

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 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 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 الإستهقاق 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 التحريبي 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

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م

ـ - 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 اساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل باستخدام طريقة القسط الثابت . وتقدر الأعمار الإنتاجية للموجودات الثابتة حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي :

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

ـ 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 .

ـ 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 الاولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لاعمال السنة كاملة .

٤ . أرقام المقارنة :

تمت إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتلائم مع عرض أرقام الفترة الحالية .