

الفوزان وبانقا

مراجعون ومحاسبون فنيون

من شئ م رقم ٤٥

لعنون رقم ٣٢٠١٢٢٦٢٣٢٠
فاكس رقم ٣٢٠١٢٩٢٢٩٣٢٠
رقم تعميم ٣٢٠١٢٦٢٠

مجمع نخيل، برج الزاصي
مجمع الاحساء - الرياض
لمنطقة تجارة سعودية

ص ٢٠٦٦٦٦٦٣
الرياض
لمنطقة تجارة سعودية

"تقرير مراجعي الحسابات للفحص المحدود"

المحترمين

السادة / المساهمون
شركة الخزف السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الخزف السعودية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م وقائمة الدخل الأولية للأشهر الثلاثة والستة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) المعبرة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها . وكان 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 ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

تم فحص القوائم المالية الأولية للشركة - قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣م وقائمة الدخل الموحدة للأشهر الثلاثة والستة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية للأشهر الستة المنتهية بذلك التاريخ - بواسطة مراجع حسابات آخر وقد أصدر تقرير فحص محدود عليها بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٢٤هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠٠٣م موضحا أنه لم يتبيّن له وجود أيّة تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

د. عبدالقادر بانقا
ترخيص رقم ٤٢

١ جمادى الآخرة ١٤٢٥هـ
١٨ يوليو ٢٠٠٤م

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م
(بألاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

٢٠٠٣

٢٠٠٤

إيضاح

الموجودات المتداولة

٣,٤٧٤	٣١,٤٣٢
٢٣,٧٨٦	٢٩,٧١٩
٨٩,٤٥١	٧٨,٥٥٣
٥,١٤٠	٥,٣٣٥
<u>١٢١,٨٥١</u>	<u>١٤٤,٥٤٠</u>

نقد بالصندوق وللبندي البنوك
 ذهب نون تجاريون ، صنافيف
 المخزون ، صنافيف
 أرصدة مدية دائنة أخرى
اجمالي الموجودات المتداولة

١٥,٢٥١	٧,٣٨٠
١,١٩٠	١,١٩٠
٤١٤,٥٤٠	٤٢٧,٤٢١
<u>٤٣٠,٩٨١</u>	<u>٤٣٥,٩٩١</u>
<u>٥٥٢,٨٣٢</u>	<u>٥٨٠,٥٣١</u>

(٢)

استثمارات في حقوق الملكية
 قرض لشركة ذات علاقة
الموجودات الثابتة ، صنافيف
اجمالي الموجودات غير المتداولة
اجمالي الموجودات

٢٨,٢٨٢	٣٦,٢٦٦
٢٤,٠٠٠	--
١٤,١٠١	١٥,٤٠١
٢٩,٠٠٠	٣٢,٢٠٠
٥٣٨	١,٩٨٤
١,٠٨٤	٢,١١٠
<u>٩٧,٠٠٥</u>	<u>٨٧,٩٦١</u>

(٤)

دائنون تجاريون وأوراق دفع
 قرض فصل الأجل
 مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
 توزيعات أرباح غير مسلمة
 مخصصات زكاة
مجموع المطلوبات المتداولة

٥,٦٤٥	٢,٩٨٤
٦٣,١٢٠	٣٢,٥٣٠
١٦,٨٩٦	١٧,٧٩٤
<u>٨٥,٦٦١</u>	<u>٥٣,٣٠٨</u>
<u>١٨٢,٦٦٦</u>	<u>١٤١,٢٦٩</u>

(٤)

أوراق دفع
 قروض طويلة الأجل
 مخصصات ترك الخدمة
اجمالي المطلوبات غير المتداولة
اجمالي المطلوبات

٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٤٤,٣٥٤	٥٣,٥٥٠
٢,٣٨٢	--
٥٥,٨٩٦	٦١,٥٢٥
١٧,٥٣٤	٧٤,١٨٧
<u>٣٧٠,١٦٦</u>	<u>٤٣٩,٢٦٢</u>
<u>٥٥٢,٨٣٢</u>	<u>٥٨٠,٥٣١</u>

رأس المال
 احتياط نظامي
 احتياط عالي
 الأرباح بقاء
 في ربح الفترة
اجمالي حقوق المساهمين
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية
للسهور الثلاثة والستة المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م
(بألاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

	للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		المبلغ
	٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
١٢٨,٧٧١	١٥٤,٦٢٤	٧١,٤٧٢	٨١,٨٢١	٧١,٤٧٢	بعات
(٨١,٨٠٠)	(٨٩,٩٢٥)	(٤٤,٣٥٩)	(٤٧,١٨٠)	(٤٤,٣٥٩)	تكلفة المبيعات
<u>٤٦,٩٧١</u>	<u>٦٤,٦٩٩</u>	<u>٢٧,١١٣</u>	<u>٣٤,٦٤١</u>	<u>٣٤,٦٤١</u>	مجمـل الـربع
(٢١,٥١٤)	(٢٤,١٤٠)	(١١,٣٣٩)	(١٢,٨٥٣)	(١١,٣٣٩)	مـصروفـات بـيع وـسـويـقـ
(٦,٥٦٣)	(٧,٧٩٠)	(٣,٥٢٩)	(٤,٠١٠)	(٣,٥٢٩)	مـصروفـات عمـومـية وـادـارـيـة
<u>١٨,٨٩٤</u>	<u>٣٢,٧٦٩</u>	<u>١٢,٢٤٥</u>	<u>١٧,٧٧٨</u>	<u>١٧,٧٧٨</u>	صـافـي رـبـح الأـعـمـال الرـئـيـسـيـة
--	٤٢,٨٦٤	--	--	(٥)	إـسـرـادـات اـسـتـثـمـارـات
١,٣٧٢	١,٣٩٨	٨٠٣	٧٤١	٧٤١	إـسـرـادـات أـخـرـى
(١,٦٠٦)	(٧٣٤)	(٨٧٤)	(٣٤٩)	(٨٧٤)	تكلـفة التـموـيل
<u>١٨,٦٦٠</u>	<u>٧٦,٢٩٧</u>	<u>١٢,١٧٤</u>	<u>١٨,١٧٠</u>	<u>١٨,١٧٠</u>	صـافـي الرـبـح قـبـل الزـكـاة
(١,١٢٦)	(٢,١١٠)	(٦٤٦)	(٥٥٠)	(٦٤٦)	مـصـصـصـ السـرـكـاة
<u>١٧,٥٣٤</u>	<u>٧٤,١٨٧</u>	<u>١١,٥٢٨</u>	<u>١٧,٦٢٠</u>	<u>١٧,٦٢٠</u>	صـافـي رـبـح الفـترة
<u>٣,٥٠</u>	<u>١٤,٨٤</u>	<u>٢,٣١</u>	<u>٣,٥٢</u>	<u>٣,٥٢</u>	ربـح السـهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
للأشهر الثلاثة والستة المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م
(بألاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

٢٠٠٣

٢٠٠٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

١٨,٦٦٠	٧٦,٢٩٧
١٩,٢٩٨	١٩,٦٠٩
--	(٤٢,٨٦٤)
--	(١٨٥)
--	٦٠٠
١,٠٧٤	١,١٠٨
١,١٦٣	(١,٣١٦)
١,٤٢٩	(٢,٩٨٢)
(١,٧١٩)	(٧٥٥)
٣,٢٨٨	١٠,٢٠٦
١٤٨	(١,٥٧٢)
(١,٥٢٢)	(٢,٠٩٢)
(١,٠٠٣)	(٣٩٤)
٤٠,٨١٦	٥٥,٦٦٠

صافي الربح قبل الزكاة
 تسويات لمطابقة صافي الربح مع التدفقات النقدية
 المتوفرة من الأنشطة التشغيلية :

الإسهامات
 مكاسب ببيع استثمارات في حقوق ملكية
 أرباح بيع موجودات ثابتة
 مخصص هبوط استثمارات في حقوق ملكية
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة
 التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
 الذي تم الدفع منه
 المخزون
 مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
 الذي تم الدائنة وأوراق الدفع
 مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
 صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

شراء موجودات ثابتة
 المحصل من بيع موجودات ثابتة
 بيع استثمارات في حقوق ملكية
 شراء استثمارات في حقوق ملكية
 صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

المدد من قرض صندوق التنمية
 توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
 زيادة في النقدية
 النقدية في بداية الفترة
 النقدية في نهاية الفترة

(٤,٦٦٧)	(٤٣,٦٨٤)
--	١٨٥
--	٥٣,٦١٤
(٥,٢٧١)	(٤,٢٠٠)
(٩,٩٣٨)	٥,٩١٥
(١٥,٦٨٠)	(١٥,٠٠٠)
(١٤,٨٤٣)	(٢٩,٩١٩)
(٣٠,٥٢٣)	(٤٤,٩١٩)
٣٥٥	١٦,٦٥٦
٣,١١٩	١٤,٧٧٧
٣,٤٧٤	٣١,٤٣٣

شكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م

(بألاف الريالات السعودية)

(غير مراجعة)

١ - التنظيم والنشاط :-

تم تأسيس شركة الخزف السعودية (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي رقم (١٦) لسنة ١٣٩٧/٤/٢٥ هـ الموافق ١٩٧٨/٤/١٤ م ، وتمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٥٩٠ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥/٢/١٣٩٨ هـ الموافق ٢٤/١/١٩٧٨ م .

ويتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية وسخانات المياه ومكوناتها واستيراد ما يتطلبه ذلك من معدات وألات ومواد مكملة .

يسُبلغ رأس مال الشركة ٢٥٠ مليون ريال سعودي مدفوعة بالكامل مقسمة إلى ٥ ملايين سهم بقيمة اسمية ٥٠ ريال للسهم الواحد .

٢ - السياسات المحاسبية الهامة :

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها بالمملكة العربية السعودية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

المخزون

يتكون المخزون من مواد أولية وبضاعة جاهزة وبضاعة تحت التصنيع . يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تقديره باستخدام التكلفة المعيارية . وتشتمل التكلفة على قيمة المواد وتكلفة الأيدي العاملة ومصاريف التصنيع غير المباشرة ، ويتم تحديد مخصصات للمخزون الراكد أو بطيء الحركة كلما لزم الأمر .

الاستثمارات

تظهر الاستثمارات في حصة الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة تقل نسبة ملكيتها عن ٢٠% وفقاً لطريقة التكلفة ، وتثبت الأرباح عند الإعلان عنها من قبل الشركات المستثمر فيها ويتم تحديد مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات ويحمل على قائمة الدخل .

استهلاك الموجودات الثابتة :

يتم تسجيل الموجودات الثابتة على أساس تكلفة افتتاحها ، ويتم استهلاك الموجودات الثابتة اعتباراً من تاريخ بداية الإستخدام على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة وتنبع الشركة طريقة القسط الثابت في استهلاك الموجودات الثابتة على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة وفقاً للنسب التالية :

النسبة	تحصينات مبانٍ - مسافر تاجرية	المبانٍ
%٢٥		
%١٠ - %٣		
%١٠ - %٥		
%١٥ - %١٠		
%٢٥ - %١٥		
	الألات والمعادلات	
	الأثاث والمعادلات المكتبية	
	معدات النقل والسيارات	

شركة الخرف السعودية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م
(بألاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (يتبع) :

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

تقوم الشركة بتجنيد مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات الخدمة السابقة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

تحقيق الإيراد

يتم تحقيق إيرادات المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء ، أما الإيرادات الأخرى فيتم قيدها عند تحقيقها.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي وترجم المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل . وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة ما تتضمنه الموجودات والمطلوبات من الأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وترحيل الفروق من ربح أو خسارة إلى قائمة الدخل خلال الفترة.

الاحتياطي العام

يمثل الاحتياطي العام المبالغ المحولة من الأرباح المتبقية بناءً على قرارات الجمعية العمومية للمساهمين ، ولا توجد أية قيود على توزيع هذا الاحتياطي .

مخصص الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً لنظام الزكاة السعودي وتكون المخصص اللازم وتحمل التزامات الزكاة على قائمة الدخل وفقاً لمعايير الزكاة السعودي .

٣- قرض لشركة ذات علاقة

يتمثل القرض لشركة ذات علاقة في حصة الشركة في قيمة القرض المنوح لشركة توزيع الغاز الطبيعي المحدودة ، والمدفوع من قبل الشركاء في شركة توزيع الغاز الطبيعي المحدودة وفقاً لحصصهم في رأس المال ، وذلك لتمويل عملياتها ، ولا توجد إتفاقية لتحديد جدول زمني لسداد هذا القرض.

٤- قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل قروض ممنوحة من صندوق التنمية الصناعية السعودية "الصندوق" لتمويل مصنع البلاط والأدوات الصحية ومصنع السخانات مقابل رهن كافة الموجودات الثابتة للشركة الخاصة بهذه المصانع . وقد تضمنت العقود الموقعة مع الصندوق شروطاً فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية وتوزيع الأرباح.

شركة الخرف السعودية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م
(بألاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)

٥- إيرادات الاستثمار

تتمثل إيرادات الاستثمار في المكاسب المحققة من بيع الشركة لحصتها في المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي التي تم طرحها للتداول في الربع الأول من العام ٢٠٠٤ م.

٦- الالتزامات المحتملة

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من بنوك محلية بمبلغ ٣٨,٦ مليون ريال سعودي . كما تقوم الشركة بضمان جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لأحدى الشركات المستثمر فيها من قبل الشركة وذلك بما يعادل حصة الشركة في رأس مال الشركة المستثمر فيها بمبلغ ١,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٠٣م: ١,٨٧ مليون ريال سعودي) .

٧- نتائج الأعمال عن الفترة الأولية

إن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الأعمال السنوية .

٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ م لتنقق مع طريقة العرض المتبعة للفترة الحالية .