



الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠٠٤ أكتوبر ١٦

تقرير المحاسب القانوني عن فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"

شركة مساهمة سعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج" (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ ، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعايير 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 إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية . ويُعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي .

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



الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

في ٣٠ سبتمبر

٢٠٠٣	٢٠٠٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٩٥٦,٨٩٢	٢٥,٨٣٩,٤٢٤
١٨,٦٩٥,٢٦٨	٢١,٩٤٥,٧٠٧
١٨,٤٦١,٢٧٩	١٧,٩٧٤,٩٦٤
٩٣٩,٧٧٣	٨٤٨,٩٢٢
٥٣,٠٥٣,٢١٢	٦٦,٦٠٩,٠٢٧
١٢٦,٧٩٤,١٥٦	١٤٨,٧٧٧,٦٢٣
٨٦,٠٧٣,٧٥٢	٧٢,٣٢٤,٣٩٧
٥٦٢,٩٨٨	٢٢٥,٧٢٧
٢٦٦,٤٨٤,١٠٨	٢٨٨,٠٤٦,٧٧٤

الموجودات

الموجودات المتداولة :

النقدية
الذمم المدينة ، صافية
المخزون ، صافي
مصاريف مدفوعة مقدماً و الموجودات متداولة أخرى
إجمالي الموجودات المتداولة
استثمارات
ممتلكات وألات ومعدات ، صافية
مصاريف مؤجلة ، صافية
إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة :

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إيرادات مؤجلة
قرض طويلة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة
إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين :

رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح محتجزة
إجمالي حقوق المساهمين
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة المصانعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل (غير مراعحة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		
٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,١٢٢,٦٦٧	٦٠,٥٧٢,٠٧٣	٢٠,٤٧٥,٧٧٩	٢٢,٧٩٩,٦٢١	المبيعات
(٣٧,٤٠٩,٣٥٢)	(٤٣,٥٣٤,٠٩٥)	(١٦,٢٢٨,٥٩١)	(١٦,٩٥٦,٤٠٢)	تكلفة المبيعات
١٠,٧٢٤,٣١٤	١٧,٠٣٧,٩٧٨	٤,١٢٧,١٨٨	٦,٨٤٣,٢١٨	إجمالي الربح
(٢,٣٧٧,٦٧٩)	(٣,٥٨١,٠٨٩)	(١,٠٩١,١٠٠)	(١,٠٩٢,٨٥١)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٢٦٥,٣٠٨)	(٢,١٤٢,٥٢٢)	(٧٧٨,٦١٠)	(١,٠٨٨,٥٨٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٤١,٣٤٤)	(٢٢٢,٤٤٤)	(٨٣,٠٠٠)	(٧٤,٠٠٠)	تكلفة التمويل
(٢,٦٤٤,٧٨٩)	(١,٤٠٢,٨٧٧)	(٨٥٢,٣٢٠)	(٤٦٢,٤٥٢)	أعباء غير محملة على التشغيل
١,٠٨٢,٣٩١	١,٢١٤,٣٢٢	٢٣٧,٦٦٠	٤٢١,٨٣٥	إيرادات أخرى ، صافية
٢,٢٧٧,٥٨٥	٩,٩٠١,٢٦٧	١,٧٤٠,٨١٨	٤,٥٤٧,١٧٠	أرباح التشغيل قبل ربح استثمار في شركة تابعة والزكاة الشرعية
٢١,٠٦٠,٠٠٠	٢٩,٦٣٨,٠٠٠	٧,٨٥٤,٠٠٠	١١,٤٣٠,٠٠٠	أرباح استثمار في شركة تابعة
(٧٤٩,٩٩٧)	(٧٤٩,٩٩٧)	(٢٤٩,٩٩٩)	(٢٤٩,٩٩٩)	الزكاة الشرعية
٢٢,٥٨٧,٥٨٨	٣٨,٧٨٩,٣٧٠	٩,٣٤٤,٨١٩	١٥,٧٢٧,١٧١	صافي ربح الفترة
٥,٩٠	٩,٧٠	٢,٣٤	٣,٩٢	ربح السهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٤

في ٢٠ سبتمبر	
٢٠٠٣	٢٠٠٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٥٨٧,٥٨٨	٢٨,٧٨٩,٣٧٠
١٤,٧٨٧,٥٥٤	١٤,٠٨٤,٨٢١
-	(١,٨٠٠)
٧٤٩,٩٩٧	٧٤٩,٩٩٧
(٢١,٦٠,٠٠٠)	(٢٩,٦٢٨,٠٠٠)
(٣,٤٨٨,٨٩٢)	(٥,٩٣٨,٦٦٧)
٥٨٣,٢٤٤	١,٣٦٧,٩٩٩
(١٤٤,٦٤٧)	(١٩٥,٦٢٨)
٣٠٥,٨٢٦	٢,٢٠١,١١٧
١٤٥,١٢٤	(٨٣٠,٧٩٩)
(١٧,٨٤٦)	٢٦٧,٤٢٤
(٧٨٧,٥٩٩)	(٤٦٦,٦٦٤)
١٤,٦٦٠,٣٥٩	٢٠,٢٨٩,١٧٠

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:

صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:

الاستهلاك والاطفاء

(خسائر) بيع أصول ثابتة

الزكاء الشرعية

أرباح استثمار في شركة تابعة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات:

(الزيادة) في الذمم المدينة

النقص في المخزون

(الزيادة) في المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

الزيادة في الذمم الدائنة

(النقص) الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

الزيادة (النقص) في مكافأة نهاية الخدمة

(النقص) في ايرادات مؤجلة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية:

(الزيادة) في المصروفات المؤجلة

النقص (الزيادة) في الاستثمارات

المتحصل من بيع أصول ثابتة

شراء موجودات ثابتة

توزيعات أرباح شركة تابعة

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة استثمارية

تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية:

(النقص) في القروض

توزيعات أرباح للمساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة تمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقدية

رصيد النقدية في بداية الفترة

رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٤

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

تأسست شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج" - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٢٠٠ في مدينة الرياض بتاريخ ٢٠/٦/١٤١٠هـ الموافق ١٩٩٠/١/١٧م والشركة مملوكة بالكامل لأفراد سعوديين وشركات سعودية .

تمثل أهدف الشركة في إنتاج وبيع التوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة ، وتمتلك الشركة مصنعين في الرياض والدمام ، وقد بدأ مصنع الرياض إنتاجه التجاري خلال الربع الأول من عام ١٩٩١ في حين بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤ .

إيضاح رقم (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

إعداد القوائم المالية الأولية :

تقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتنماش مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي مطابقة للسياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة .

المخزون :

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح . وتشمل تكلفة المنتجات تامة الصنع على المواد والعملة المباشرة وتكليف التصنيع غير المباشرة . ويتم تحكيم مخصص للمخزون التالف والغير قابل للاستعمال .

الاستثمارات :

تحسب الاستثمارات في الشركات التابعة ، والتي تملك بها الشركة حصة تزيد عن ٢٠٪ أو التي تمارس عليها سيطرة فعالة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، أما بالنسبة للاستثمارات التي تملك بها الشركة حصة تقل عن ٢٠٪ فتحسب وفقاً لطريقة التكلفة . ويتم تسجيل الإيرادات (الخسائر) من الشركات المستثمرة بها بناءً على القوائم المالية الغير مراجعة لهذه الشركات .

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تزيل الاستهلاك المتراكם ، ويجرى احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية :

١٠٪ أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى	القوالب	-
٪٢٥	سيارات	-
٪٢٠	أثاث وتجهيزات	-
٪٢٥	آلات ومعدات	-
٪٣	مباني	-

المصاريف المؤجلة :

تتمثل المصاريف المؤجلة في المصاريف المتعلقة بمشاريع مختلفة ، ويتم إطفاء هذه المصاريف بموجب طريقة القسط الثابت على فترة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات ، ويتم استبعاد تكلفة المشاريع المتخلية عنها في الفترة التي تعتبر فيها المشاريع غير مجدية اقتصادياً أو ليس لها فوائد مستقبلية .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية على أساس راتب نصف شهر لسنوات الخمس الأولى وراتب شهر كاملاً لسنوات الخدمة التالية .

تحقيق الإيرادات :

يم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء ويتم تسجيل الإيرادات الأخرى عند حدوثها .

العمليات بالعملات الأجنبية :

تُسجل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم تحويل كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية العمومية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، يسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك التحويل في قائمة الدخل .

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

الزكاة :

تقوم الشركة بتكوين مخصص للزكاة ، ويتم قيده على عمليات الفترة ، كما يتم قيد أية فروقات في مخصص الزكاة قد تنتج عن الربط الزكوي النهائي للسنة على حساب قائمة الدخل عند دفعها .

الاحتياطي النظامي :

وفقاً لنظام الشركات المعمول به في المملكة تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي نصف قيمة رأس المال ، ولا يجوز توزيع هذا الاحتياطي .

نتائج الأعمال عن الفترة الحالية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة الحالية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة .