



الخلاشي محاسبون ومراجعون قانونيون

١١ يوليو ٢٠٠٤

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 يونيو 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 لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

ويتكون 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 المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

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

سليمان عبد الله الخلاشي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩١)



الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

في ٣٠ يونيو

٢٠٠٣	٢٠٠٤
ريال سعودي	ريال سعودي

الموجودات

الموجودات المتداولة :

١٦,٧٣٣,٢٣٣	١٤,١٤٢,٩١٦	النقدية
١٥,٧١٨,٦٣٤	٢٠,٦١٤,٣٠٨	الذمم المدينة ، صافي
٢٢,٠٥٦,٢٤٤	٢٠,٧٧٦,٨٠٥	المخزون ، صافي
١,٢٣٧,٥٠٥	١,١٣٠,٣٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٥,٧٤٥,٦١٦	٥٦,٦٦٤,٣٧٧	إجمالي الموجودات المتداولة
١١٣,١٩٨,١٠١	١٤٦,٢٥٢,٩٢٩	استثمارات
٨٦,٥٧٥,٨٦٥	٧٥,٨٥٤,٥٠٤	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٣٧٤,٨٤٤	٣٦٠,٥٩٣	مصاريف مؤجلة ، صافي
٢٥٥,٨٩٤,٤٢٦	٢٧٩,١٣٢,٤٠٣	إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة :

١٢,٦٠٠,٠٠٠	١٢,٨٣٥,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧,٠٢٠,٣٣٦	٧,٨٩٢,٩٣٩	ذمم دائنة
٣,٦٩٥,٤٦٩	٣,٣٨١,٩٩٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٤,١٨٥,٥٥٥	توزيعات أرباح مستحقة
٢٣,٣١٥,٧٠٥	٢٨,٢٩٥,٤٩٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٤٩,٢٣٠	٦٣,٣٣٣	إيرادات مؤجلة
١٢,٨٣٥,٠٠٠	-	قروض طويلة الأجل
٤,٧٩٩,٠٩٨	٤,٨٣١,٧١٨	مكافأة نهاية الخدمة
٤١,٧٩٩,٠٣٣	٣٣,١٩٠,٥٤٣	إجمالي المطلوبات

حقوق المساهمين :

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٧,٨٩٨,١٩٣	١٠,٤٦١,٦٩٨	احتياطي نظامي
٦,١٩٧,٢٠٠	٣٥,٤٨٠,١٦٢	أرباح محتجزة
٢١٤,٠٩٥,٣٩٣	٢٤٥,٩٤١,٨٦٠	إجمالي حقوق المساهمين
٢٥٥,٨٩٤,٤٢٦	٢٧٩,١٣٢,٤٠٣	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

عضو في مزارز

الخلاشي محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاث أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٦٥٧,٨٨٨	٣٦,٧٧٢,٤٥٢	١٦,٢٣٧,٨١٧	٢٠,٧٩٨,٩٠٠	المبيعات
(٢١,٠٧٠,٧٦٢)	(٢٦,٥٧٧,٦٩١)	(١٢,١٩١,٧٥٧)	(١٤,٩٦٠,٦٩٤)	تكلفة المبيعات
٦,٥٨٧,١٢٦	١٠,١٩٤,٧٦١	٤,٠٤٦,٠٦٠	٥,٨٣٨,٢٠٦	إجمالي الربح
(٢,٣٥٨,٥٨٢)	(٢,٤٨٨,٢٣٨)	(١,٢٧٤,١١١)	(١,٣١٥,٦٢٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٤٨٦,٦٩٧)	(٢,٠٥٤,٩٥٥)	(٨٣٣,١٦١)	(١,٢٧٤,٢٣٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١٥٨,٣٤٥)	(١٤٨,٤٤٤)	(٣٠,٥٩٤)	(٦٩,٤٤٤)	تكلفة التمويل
(١,٧٩١,٤٦٧)	(٩٤١,٤٢٤)	(٨٣٢,٥٦٣)	(٤٧٥,٧٢٠)	أعباء غير محملة على التشغيل
٧٤٤,٧٣٢	٧٩٢,٤٩٧	٣٧٢,٦٠٦	٢٥٥,١٢٦	إيرادات أخرى ، صافي
١,٥٣٦,٧٦٧	٥,٣٥٤,١٩٧	١,٤٤٩,٢٣٧	٢,٩٥٨,٣٠٦	أرباح التشغيل قبل ربح استثمار
١٣,٢٠٦,٠٠٠	١٨,٢٠٨,٠٠٠	٧,١٢٣,٠٠٠	١٠,١٣٥,٠٠٠	في شركة تابعة والزكاة الشرعية
(٤٩٩,٩٩٨)	(٤٩٩,٩٩٨)	(٢٤٩,٩٩٩)	(٢٤٩,٩٩٩)	أرباح استثمار في شركة تابعة
١٤,٢٤٢,٧٦٩	٢٣,٠٦٢,١٩٩	٨,٣٢٢,٢٣٨	١٢,٨٤٣,٣٠٧	الزكاة الشرعية
٣,٥٦	٥,٧٦	٢,٠٨	٣,٢١	صافي ربح الفترة
				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 الأولية (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٣	٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤.٢٤٢.٧٦٩	٢٣.٠٦٢.١٩٩	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة الى صافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٩.٦٦٤.٤٩٤	٩.٨٨٦.٩٠٤	الاستهلاك والاضفاء
-	٤٩٩.٩٩٨	الزكاة الشرعية
(١٣.٢٠٦.٠٠٠)	(١٨.٢٠٨.٠٠٠)	أرباح استثمار في شركة تابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(٥١٢.٢٥٨)	(٤.٦٠٧.٢٦٨)	(الزيادة) في الذمم المدينة
(٣.٠١١.٧٢١)	(١.٤٣٣.٨٤٢)	(الزيادة) في المخزون
(٤٤٢.٣٧٩)	(٤٧٧.٠٤٤)	(الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(٨٢١.٩٣٦)	١.٩٣٩.١٧٣	الزيادة (النقص) في الذمم الدائنة
١٩٩.٤٩٠	(٩٧٤.٩١١)	(النقص) الزيادة في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٩٨.١٦٢	١١٦.٦١٣	الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة
(٥٢٥.٠٦٦)	(٤١٩.١٦٤)	(النقص) في إيرادات مؤجلة
٥.٨٨٥.٥٥٥	٩.٣٨٤.٦٥٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
-	(١٣.٦٦١)	(الزيادة) في مصاريف مؤجلة
٦٥.٣٤٢	٦.٦٠٢.٧٩٢	النقص في الاستثمارات
(٤.١٧٨.٥٧٤)	(٤.٩١٧.٧٦٠)	شراء موجودات ثابتة
٥.٦٨٠.٠٠٥	٦.٧٥٠.٠٠٠	توزيعات أرباح شركة تابعة
١.٥٦٦.٧٧٣	٨.٤٢١.٣٧١	صافي النقدية الناتجة من أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٩.٠٨٠.٠٠٠)	(٦.٣٠٠.٠٠٠)	النقص في القرض
-	(٥.٨١٤.٤٤٥)	توزيعات أرباح للمساهمين
-	(٦٥٣.٥٧٧)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٩.٠٨٠.٠٠٠)	(١٢.٧٦٨.٠٢٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة تمويلية
(١.٦٢٧.٦٧٢)	٥.٠٣٨.٠٠٧	صافي الزيادة (النقص) في النقدية
١٨.٣٦٠.٩٠٥	٩.١٠٤.٩٠٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٦.٧٣٣.٢٣٣	١٤.١٤٢.٩١٦	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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

تأسست شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج" - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٥٣٠٠ في مدينة الرياض بتاريخ ١٤١٠/٦/٢٠ هـ الموافق ١٩٩٠/١/١٧ م والشركة مملوكة بالكامل لأفراد سعوديين وشركات سعودية .

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجة وغير المرتجة ، 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 ، وتماشى 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 والعمالة المباشرة وتكاليف التصنيع غير المباشرة . ويتم تكوين مخصص للمخزون التالف والغير قابل للاستعمال .

الاستثمارات :

تحتسب 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 تنزيل الاستهلاك المتراكم ، ويجرى احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية :

- مباني ٣٪
- آلات ومعدات ٧,٥ - ٢٠٪
- أثاث وتجهيزات ٧,٥ - ٢٠٪
- سيارات ٢٥٪
- القوالب ١٠٪ أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى

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 المتخلي عنها في الفترة التي تعتبر فيها المشاريع غير مجدية إقتصادياً أو ليس لها فوائد مستقبلية .

مكافأة نهاية الخدمة :

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

تحقيق الإيرادات :

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

العمليات بالعملات الأجنبية :

تسجل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم تحويل كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في تأريخ 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 :

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