

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠٠٧ أكتوبر

تقرير المحاسب القانوني

المحترمن

إلى السادة / المساهمين

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"

(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج" (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمُعدة 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 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 يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعيّن إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

A circular stamp of the Egyptian Chamber of Accountants (الغرفة التجارية للمحاسبين) is placed over a photograph of a certificate. The stamp contains the name of the chamber in Arabic and English, and the date ١٩٩١ (1991). To the right of the stamp, there are handwritten signatures in Arabic, including the name of the accountant (سيفان عبد الله الخراشي) and the president of the chamber (ولي الدين عزام).

الخراشني محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة المصانع الرجالية الوطنية (زجاج)

رسیس مکے اڑوئے

5

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

رئيس مجلس إدارة
م. سعيد بن صالح بن الحسين

شركة المصانع الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

م. سعيد بن صالح بن الحسين قائمة التدفقات الأولية (غير مراجعة)

المدير المالي للمجموعة
م. سعيد بن صالح بن الحسين
رئيس مجلس إدارة

لل فترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر	
٢٠٠٦	٢٠٠٧
ريال سعودي	ريال سعودي

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

٧٣,٧٣٤,٥٩٤	٦١,٤٩٤,٥٩٥
	صافي ربح الفترة
	تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
٨,٨٣٤,٤٨٠	١٢,٢٠٦,٤٣٣
١,٣٠٢,٧٨٧	٧٧١,٥٤٠
(٢٢,٩٢٥,٩١٣)	(٣٢,٣٥٤,٥٣٤)
٢,٣١٤,٦٧٧	-
	الاستهلاك والاطفاء
	الزكاة الشرعية
	خسائر استثمار غير محققة في اوراق مالية للأتجار
	ارباح استثمار في حقوق ملكية شركات زميلة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات :

(٤٠,٧١٢,٣١٨)	-
٥,٣٨٠,٨٤٠	(٦,٠٠٣,٣٠٧)
٢٦٦,٨٥٥	٢,٤٩٨,٠١٤
(٦٤٨,٩٧٢)	(٦١,٥١٩)
٥,٧٤٥,٨٢٠	٢٤٥,٧٦٦
١٦٨,٦٣٥	(٥,٦٠٤,٥٩٨)
٢٠٧,٥٨٠	٢٩٣,٧٢٩
٣٣,٦٦٩,٠٦٥	٣٢,٤٣٦,١١٩
	النقص (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
	الزيادة في الدسم الدائنة
	الزيادة في مكافأة نهاية الخدمة
	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :

(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٧,٢٠٠)
(٤,٢٠٤,٥٩٨)	(٤٣,٣١٠)
(٥٤,٨٩٣,٩٢٩)	(٢,٣٩٧,٤١٢)
-	٣٣,٧٥٧,٢٠٠
(٦٤,٠٩٨,٥٧٧)	(٢,٤٤٠,٧٢٢)
	استثمارات في شركات زميلة
	مصاريف مؤجلة
	موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
	توزيعات ارباح شركات زميلة
	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية

تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :

٣٩,٩٢٤,٤١٠	(١٣,٤٠٢,٩٠٦)
١٥,١٨٠,٠٠٠	٥,٠٥٤,٠٠٠
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
(١٢,٣٠٠,٩٣٢)	(٢٥,٥٨١,٧١٩)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)
٣٩,٩٠٣,٤٧٨	(٣٧,٠٣٠,٦٢٥)
٩,٤٧٤,٠١٦	(٧,٠٣٥,٢٢٨)
٦,٥٦٤,٣٤٦	١٥,٨٨٢,٦١٠
١٦,٠٣٨,٣٦٢	٨,٨٤٧,٣٨٢
	مراححات قصيرة الأجل
	الزيادة في القروض
	سداد القروض
	توزيعات أرباح مدفوعة
	مكافأة أعضاء مجلس الادارة المدفوعة
	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة تمويلية
	صافي (النقص) الزيادة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

تأسست شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج" - شركة مساهمة سعودية - بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٠٠ ١٤١٠/٦/٢٠ بتاريخ ١٩٩٠/١/١٧ الموافق في مدينة الرياض والشركة مملوكة بالكامل لأفراد سعوديين وشركات سعودية .

أقرت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٠٧ زيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بمنح سهم مجاني لكل أربعة أسهم وتم تغطية قيمة الزيادة في رأس المال من بند الأرباح المستبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ .

تتمثل أهدف الشركة في إنتاج وبيع القوارير 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 ، وتنماشى مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي مطابقة للسياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة مع تلك التي وردت في التقرير السنوي للشركة الصادر عن عام ٢٠٠٦ .

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية الأولية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات والتي لها تأثير على القوائم الأولية للمركز المالي ونتائج الأعمال ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تُعد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية والتي تظهر بالقيمة العادلة .

المخزون :

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح . وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة . تم تقييم جميع الأنواع الأخرى من المخزون على أساس التكلفة الوسطية المرجحة .

الاستثمارات :

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية وفقاً لنية الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات .
تقيم الاستثمارات في الأوراق المالية للتجارة بالقيمة العادلة لها وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الدخل الأولية . وتقيم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة لها وتظهر المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالتكلفة .

تحسب الاستثمارات في الشركات الرمزية ، والتي تملك بها الشركة حصة تزيد عن ٢٠٪ أو التي تمارس عليها سيطرة فعالة وفقاً لطريقة حقوق الملكية . 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 التكالفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية :

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

المصاريف المؤجلة :

تتمثل المصاريف المؤجلة في المصاريف المتعلقة بدراسة مشاريع مختلفة ، ويتم إطفاء هذه المصاريف بموجب طريقة القسط الثابت على فترة تتراوح من ٤ إلى ٨ سنوات ، ويتم استبعاد تكالفة المشاريع المتخلّي عنها في الفترة التي تعتبر فيها المشاريع غير مجديّة إقتصاديًّا أو ليس لها فوائد مستقبلية . ويتم إطفاء عمولات قرض صندوق التنمية الصناعية على مدة القرض .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المترافق وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الشركة .

تحقيق الإيرادات :

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء .

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

المصاريف :

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة للتوزيع وبيع منتجات الشركة ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف العمومية والإدارية وكلفة المبيعات على أساس ثابت .

العمليات بالعملات الأجنبية :

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

الزكاة :

تحضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويتم الاستدراك لفرضية الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق . وتقوم الشركة بتكوين مخصص للزكاة ، ويتم قيده على عمليات الفترة ، كما يتم قيد أية فروقات في مخصص الزكاة قد تنتج عن الربط الزكوي النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص .

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 جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال تم إعدادها . إن نتائج الأعمال عن الفترة الحالية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة .

الإضاح رقم (٣) : استئجار ات فني حقوق طليبة شركات زميلة:

بدأ الإنتاج في مصنع شركة جاردينز زجاج الدولية للزجاج المسلح في رئيس الخيمة في ٢٥/٩/٢٠٠٧ ، علماً بأنه تم وضع حجر الأساس للمشروع في ١٢/٢/٢٠٠٦ .

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

إيضاح رقم (٤) : مرابحات وقروض طويلة الأجل :

حصلت الشركة خلال عامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ على تسهيلات بنكية على شكل مرابحات قصيرة الأجل من بنوك محلية وذلك لتمويل صيانة آلات ومعدات مصنع الرياض وإعادة بناء الفرن لغرض زيادة الطاقة الإنتاجية للمصنع بالإضافة إلى تمويل رأس المال العامل . ويبلغ الرصيد غير المسدد ١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ .

كما حصلت الشركة على موافقة صندوق التنمية الصناعية السعودي على منحها قرض بمبلغ ٣٠,٤ مليون ريال سعودي لنفس الغاية وبلغ المسحوب منه حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ مبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على اثنى عشر قسطًا نصف سنويًا غير متساوية ابتداء من ٢٣ فبراير ٢٠٠٨ .

إيضاح رقم (٥) : المعلومات القطاعية :

للشركة قطاع تشغيلي واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصنيعها في الرياض والدمام . وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية . تشكل مبيعات الشركة الخارجية ما نسبته ١٤٪ من إجمالي مبيعات الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ .

إيضاح رقم (٦) : تجزئة وربع السهم :

بناءً على قرار هيئة السوق المالية رقم (٤ - ١٥٤ - ٢٠٠٦) بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦ استناداً على قرار مجلس الوزراء الخاص بتجزئة أسهم الشركات المساهمة العامة ، تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ ريال سعودي بدلاً من ٥٠ ريال سعودي وبذلك أصبح عدد أسهم الشركة (٢٥) مليون سهم بعد الزيادة (إيضاح ١) وتم تداول السهم بعد التجزئة اعتباراً من ٢٢ أبريل ٢٠٠٦ . تم احتساب ربع السهم وذلك بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والبالغة (٢٥) مليون سهم بأثر رجعي ، وذلك لإظهار أثر التغير في زيادة رأس المال وعدد الأسهم نتيجة لتجزئة الأسهم التي تمت في ٢٢ إبريل ٢٠٠٦ .

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

إيضاح رقم (٧) : إعادة تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية :

قامت الشركة بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠٠٦ واستناداً إلى قرار مجلس إدارة الشركة بإعادة تصنيف استثماراتها في الأوراق المالية من أوراق مالية محفظ بها للمتجرة إلى أوراق مالية متاحة للبيع . تم احتساب أثر إعادة التصنيف بتاريخ اتخاذ القرار وتحميم الفرق الناتج عن القيمة السوقية ضمن قائمة الدخل الأولية في حين تم قيد الفرق الناتج عن تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٦ ضمن حقوق المساهمين .

إيضاح رقم (٨) : الزكاة الشرعية :

قامت الشركة بتقديم الريوط الزكوية وسددت الزكاة وفقاً لتلك الريوط حتى نهاية العام المالي ٢٠٠٦ وذلك في يوليو ٢٠٠٧ .