

**شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"**

**شركة مساهمة سعودية**

**القواعد المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات**

**كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩**

سليمان بن عبد الله الخراشي



لبيه صالح العجل  
رئيس مجلس إدارة

الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠٠٩ أبريل

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 الأولية المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج" (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٩ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا محدودا وفقا لمعايير 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. وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي .

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

سليمان عبد الله الخراشي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩١)

هاشم بن عاصم الخطيب  
المركز المالي للتجارة



عضو في مزارع



لبيه صالح العجل  
السيد العام

شركة المراكز المالية

لتحصيل الأجر  
رئيس مجلس الاداره

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

في ٢١ مارس

٢٠٠٨	٢٠٠٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٢٩,٥٧٦	٣٧,٤٢٣,٠٦٤	
١٧,٥١٦,٤٦٥	١٧,٩٣٢,٢٧١	
١٢,٦٥٥,٢٢٠	١٤,١٩٣,٤٢١	
٦,٦٠٨,٣٨٨	٢,٧٣٣,٢١٣	
<u>٤٨,٢٠٩,٦٤٩</u>	<u>٧٢,٢٨١,٩٦٩</u>	

**الموجودات**

**الموجودات المتداولة :**

نقد وأرصدة لدى البنوك

مدينون تجاريون

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مجموع الموجودات المتداولة

**الموجودات غير المتداولة :**

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

استثمارات في حقوق ملكية شركات

ممتلكات وألات ومعدات

أعمال تحت التنفيذ

مصاريف مؤجلة

مجموع الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

**المطلوبات المتداولة :**

الجزء المتداول من القرض طويل الأجل

دائنوں تجاریون

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

توزيعات أرباح مستحقة

مجموع المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة :

قرض طويل الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

**حقوق المساهمين :**

رأس المال

احتياطي نظامي

أرباح مستبقة

صافي ربح الفترة

خسائر غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	٥
١٠,٥٨٣,٧٦٤	١٠,٨٦٥,٢٧٦	
٦,٠٠٠,٤١٤	٨,٣٤٩,٥٨٧	
١٢,٩٧٠,٢٠٨	١٣,٢٨٧,٧٣١	
<u>٣٣,٥٥٤,٣٨٦</u>	<u>٣٦,٤٠٢,٥٩٤</u>	
٢٠,٩٠٤,٠٠٠	١٩,١٩٥,٠٠٠	٥
٧,٠٦٨,٦٧٢	٧,٩٠٤,٦٦٠	
٢٧,٩٧٢,٦٧٢	٢٧,٠٩٩,٦٦٠	
<u>٦١,٠٢٧,٥٨</u>	<u>٦٣,٥٠٢,٢٥٤</u>	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٤١,٩٠٦,٧٧٣	٤٨,٦٧٦,٦٧٩	
١٧٥,٦٢٣,٦٤٠	٢٠٩,٩٥٢,٧٩٣	
٢٥,٣٣٥,٠١٣	٢٠,٦٠٩,٣٥٩	
(٥٢,١٤٧,٦٢٢)	(٨٣,١٢٣,٢٦٦)	
٤٤٠,٧١٧,٨٠٤	٤٤٦,١١٥,٥٦٥	
<u>٥٠١,٧٤٤,٨٦٢</u>	<u>٥٠٩,٦١٧,٨١٩</u>	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

حاتم بن عاصي العطبي  
المدير العام

للحصص طارق الحبيب

المدير العام



Mohamed, C.I.E  
Jalilah

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل (غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٣١ مارس

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٦,٦٥٤,٢٢١	٣٦,١٢٣,٦٢٥	٢	المبيعات
(١٤,٥٤٥,٣٣٠)	(١٧,٠٩٦,٨٤٧)		تكلفة المبيعات
١٢,١٠٨,٨٩١	١٩,٠٢٦,٧٧٨		إجمالي الربح
١١,١٣٨,٧٩٠	٢,٤٠٧,٦٩٠	٤	حصة الشركة من أرباح استثمار في شركات زميلة
(١,٣٩٤,٩١٨)	(١,١٧٠,٥٨٠)		مصاريف بيع وتسويق
(١,٣٢٠,٦٢١)	(١,٦٢٥,٩٦٩)		مصاريف إدارية وعمومية
(٩٧,٥٥٦)	(٩٤,٠٠٠)		تكلفة التمويل
٢٠,٤٣٤,٥٨٦	١٨,٥٤٣,٩١٩		الربح من الأعمال
٩٣,٧٧٢	١٠٩,٠١٢		إيرادات أخرى
٥,٣٠٦,٣٤١	٢,٧٤٧,٥٦٥	٢	أرباح استثمار في أوراق مالية
٢٥,٨٣٤,٦٩٩	٢١,٤٠٠,٤٩٦		ربح الفترة قبل الزكاة
(٤٩٩,٦٨٦)	(٧٩١,١٣٧)		الزكاة الشرعية
٢٥,٣٣٥,٠١٣	٢٠,٦٠٩,٣٥٩		ربح الفترة بعد الزكاة
١,٠١	٠,٨٢		ربح السهم



جامعة بنى سويف  
الكلية الجامعية  
~~جامعة بنى سويف~~

C. J. Allen  
C. J. Allen  
P. D. Allen

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

*لورن. بالكسل*

لويس خالد أبا الميل  
رئيس مجلس الأداره

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٢١ مارس

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال سعودي	ريال سعودي

٢٥,٣٣٥,٠١٣      ٢٠,٦٠٩,٣٥٩

#### تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقدية  
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

٣,٠٣٢,٣٠٧	٣,٤٥٢,٨٨٤	إستهلاك وإطفاء
٤٩٩,٦٨٦	٧٩١,١٣٧	الزكاة الشرعية
(١١,١٣٨,٧٩٠)	(٢,٤٠٧,٦٩٠)	أرباح استثمار في حقوق ملكية شركات زميلة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(٢,٢٩٨,٠٦٠)	(١,٦٥٦,٢٥٤)	(زيادة) في المدينون تجاريون
(٧٥٥,٦٩٧)	(١,٠٣٣,٧٤٦)	(زيادة) في المخزون
(٥,٩١٢,٨٢٣)	(١,٣٧٩,٦٣٥)	(زيادة) في المصارييف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٣٥٠,٢٩٦	٤,٤٥٣,٤٤١	زيادة في الدائنين التجاريين
(٢٥٢,٩٢٥)	١٨١,٧٦٥	زيادة (نقص) في المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٣٥,٦٥٧	٢٤٤,٦٣٤	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١١,٠٩٤,٦٦٤</u>	<u>٢٣,٢٥٥,٨٩٥</u>	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

#### تدفقات نقدية من انشطة استثمارية :

ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية

#### تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :

زيادة في قروض طويلة الأجل

سداد دفعات القرض طويل الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة تمويلية

صافي الزيادة في النقدية

رصيد النقدية في بداية الفترة

رصيد النقدية في نهاية الفترة

(٢,٢٢٥,٦٤٤)	(٥٤٤,٤٨٧)
<u>١١,٤٢٩,٥٧٦</u>	<u>٣٧,٤٢٣,٠٦٤</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



خاتم بن عاصي العطبرى  
المراجعة والتقويم

#### إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

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

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.

تتمثل أهدف الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المترجعة وغير المترجعة ، 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 والمرفق في القوائم المالية السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

##### 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 :

تعد 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 لنوعية الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات، وتقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة لها وظهور المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فيجري تقييم الأوراق المالية بالتكلفة .

تحسب الاستثمارات في الشركات ذات الصلة ، 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 بناء على القوائم المالية الغير مراجعة لهذه الشركات .

تم تكوين مخصص لمواجهة انخفاض القيمة السوقية للأوراق المالية التاريخية لها على أن يتم دراسة تقييم الأوراق كل فترة مالية للوقوف على مبلغ المخصص.

### الممتلكات والآلات والمعدات :

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

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

#### المصاريف المؤجلة :

تمثل 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 المتخللي عنها في الفترة التي تعتبر فيها المشاريع غير مجديه اقتصادياً أو ليس لها فوائد مستقبلية. بالإضافة إلى عمولات قرض صندوق التنمية الصناعية والتي يتم إطفائها على مدة القرض .

#### مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

#### تحقيق الإيرادات :

يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء .

#### المصاريف :

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع 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 وفقا للمعايير المحاسبية المعروفة 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 الريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، يسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك التحويل في قائمة الدخل .

### الزكاة :

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . ويتم الاستدراك لفريضة 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 .

### إيضاح رقم (٢) : النقدية :

يوجد ضمن رصيد النقدية الظاهر بقائمة المركز المالي مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي تمثل ربط ودائع مرابحة إسلامية.

**إيضاح رقم (٤) : استئارات في حقوق ملكية شركات زجاجة:**

مكان	الشركة	نسبة الملكية	التأسيس	الكيان النظامي للشركة
شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٥٤%		
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٥٤٥	الإمارات	السعودية
شركة السعودية للإنارة والكمبراء (المصنع السعودي للإنارة)	شركة ذات مسؤولية محدودة	٥٥٠	العربية المتحدة	السعودية
<b>أرباح</b>				
٢٠٠٩/١١/١	إضافات (خسائر)	٢٠٠٩/٣/٣١	مستملة	أرباح
١٧٣,٣٥,٧٩٧	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أرباح
١٧٣,٤٠,٩٣٧	-	-	-	
١١٣,٦٥,٠١٠	(١٦,٨٨٧,٤٤٠)	-	-	
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	
٢٩٣,٦٤٣,٢٤٧	٢٤٠٧,٦٩٠	-	-	
٢٩٦,٥٠,٩٣٧	-	-	-	
<b>الشركة</b>				
شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد)	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	١١٥,٣٧,٤٤٠	٤,٠٩٥,١٣٠	ريال سعودي
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	-	-	-	ريال سعودي
الشركة السعودية للإنارة والكمبراء (المصنع السعودي للإنارة)	-	-	-	إضافات (خسائر)

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٩

#### إيضاح رقم (٥) : مرابحات وقروض طويلة الأجل :

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي لغرض إعادة البناء لفرن مصنع الرياض وتحديث خطوط الإنتاج والتي تمت في الربع الثالث من عام ٢٠٠٦ ويستحق السداد على اثني عشر قسطاً نصف سنوياً غير متساوية ابتداء من ٢٣ فبراير ٢٠٠٨ حيث تم سداد قسط بمبلغ قدره ١,٧ مليون ريال خلال الربع الأول من العام المالي ٢٠٠٩ و ٣ ملايين ريال خلال عام ٢٠٠٨.

#### إيضاح رقم (٦) : المعلومات القطاعية :

للشركة قطاع تشغيلي واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصانعها في الرياض والدمام، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. تشكل مبيعات الشركة الخارجية ما نسبته ١٧٪ من إجمالي مبيعات الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩.

#### إيضاح رقم (٧) : الزكاة الشرعية :

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية وسدلت الزكاة وفقاً لتلك الإقرارات حتى نهاية العام المالي ٢٠٠٨.