

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٢١ مارس ٢٠١٠

رئيسي مجلس إدارة
لدى خاصية إثبات
رسالة صاحب المكتب

شئون المحاسبة

جدة ٢١٤١٤ - ص.ب ١٣٧٣٣
٦٦٨٤٢٢ - فاكس: ٤٧٨٤٠٩

الرياض ١١٤٨٢ - ص.ب ٨٣٠٦
٤٧٧٤٩٢٤ - فاكس: ٤٧٨٤٠٩
المملكة العربية السعودية



الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠١٠ أبريل ١٢

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 ٢٠١٠ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 .

ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من إدارة الشركة عن الأمور المحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم 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)

مشرف لمدحورة

متحف عائلة العطيف



عضو في مزارز



الدبي العجمي
رسالة صاحب المكتب

سليمان الخراشي
ترخيص رقم ٩١

رسالة على برايم
لورينز باركر
بوست صافع إبا الجيد

شركة المصانع الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي (غير مراعحة)

في ٢١ مارس

٢٠٠٩	٢٠١٠	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٤٢٣,٠٦٤	٣٧,٥٨٥,٠٧٥	
١٧,٩٣٢,٢٧١	٢٠,٦٧٩,٩٩٩	
١٤,١٩٣,٤٢١	١٦,٤٧٣,٢٨٤	
٢,٠٦٣,٧٢٢	٢,٩٩٨,٨٤٦	
٧١,٦١٢,٤٧٨	٧٧,٧٣٧,٢٠٤	
		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
		مدينون شركات زميلة
		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
		دائنون تجاريون
		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



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

لـرسـلـاـيـزـ لـلـمـعـرـفـةـ
برـسـتـ صـافـعـ إـباـ الـجـيدـ

رسـلـاـيـزـ لـلـمـعـرـفـةـ
برـسـتـ صـافـعـ إـباـ الـجـيدـ

شركة مساهمة إبا الحبلى
بوسطن صناعي إبا الحبلى

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل (غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٣١ مارس

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦,١٢٣,٦٢٥	٣٠,٢٢٣,٨٢٨	٢	المبيعات
(١٧,٠٩٦,٨٤٧)	(١٦,٣٣٩,٣٩٦)		تكلفة المبيعات
١٩,٠٢٦,٧٧٨	١٣,٨٨٤,٤٣٢		إجمالي الربح
٢,٤٠٧,٦٩٠	٤,٢٨٠,٣٦٤	٤	حصة الشركة من أرباح استثمار في شركات زميلة
(١,١٧٠,٥٨٠)	(٩٢٣,٨٦٥)		مصاريف بيع وتسويق
(١,٦٢٥,٩٦٩)	(١,٦٩٢,٦٩٨)		مصاريف إدارية وعمومية
(٩٤,٠٠٠)	(٧٤,٥٣٣)		تكلفة التمويل
١٨,٥٤٣,٩١٩	١٥,٤٧٣,٧٠٠		الربح من الأعمال
١٠٩,٠١٢	٧٢,٠٣٣		إيرادات أخرى
٢,٧٤٧,٥٦٥	٢,٥٦٤,٤٣٥	٢	أرباح استثمار في أوراق مالية
٢١,٤٠٠,٤٩٦	١٨,١١٠,١٦٨		ربح الفترة قبل الزكاة
(٧٩١,١٣٧)	(٦٨١,٧٢٦)		الزكاة الشرعية
٢٠,٦٠٩,٣٥٩	١٧,٤٢٨,٤٤٢		ربح الفترة بعد الزكاة
٠,٨٢	٠,٧٠		ربح السهم



د. سليمان عبد الله الخضر المكي
ممثل معاشر الفصل

احمد العام
د. سليمان عبد الله الخضر المكي
ممثل معاشر الفصل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

مكتب على موداره
لورف بالجعفر
بوسطحانى آبا الحمى

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (غير مراجعة)

من بداية العام حتى ٢١ مارس

٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٢٠,٦٠٩,٣٥٩ ١٧,٤٢٨,٤٤٢

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي ربح الفترة

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

٣,٤٥٢,٨٨٤	٣,٠٦٠,٣٧٨	استهلاك وإطفاء
٧٩١,١٣٧	٦٨١,٧٢٦	الزكاة الشرعية
(٢,٤٠٧,٦٩٠)	(٤,٢٨٠,٣٦٥)	أرباح استثمار في حقوق ملكية شركات زميلة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات :
(١,٦٥٦,٢٥٤)	(٢,٠٦٥,٥٥٧)	(زيادة) في المدينون تجاريون
(١,٠٣٣,٧٤٦)	١,٣٤٨,٢١٠	نقص (زيادة) في المخزون
(١,٣٧٩,٦٣٥)	(٢,٤٦٩,٣٠٨)	(زيادة) في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٤,٤٥٣,٤٤١	١,٥١١,٠١٠	زيادة في الدائنين تجاريون
١٨١,٧٦٥	٨٤٩,٨٤١	زيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٤٤,٦٣٤	٢٧٣,٤١٣	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٣,٢٥٥,٨٩٥</u>	<u>١٦,٣٣٧,٧٩٠</u>	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :

ممتلكات وألات ومعدات

مدينون شركات زميلة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة استثمارية

تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :

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



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

السيد / المحامي
محمد عارف العجمي

السيد / المحامي / المحاسب
يوسف صالح الحمي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

إيضاح (١) : الشركة وطبيعة نشاطها :

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج" - شركة مساهمة سعودية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ٢٠/٦/١٤١٠ هـ 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 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 مع تلك التي وردت في التقرير السنوي للشركة والمرفق في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٩ .

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 صافية القيمة البيعية أيهما أقل . وتتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح . وتتضمن كلفة المواد والعماله 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 لنوع الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات، وتقييم 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 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 عند القيمة 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 تنزيل الاستهلاك المتراكם ، ويجرى احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسبة 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 اقتصاديًا 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 أمضتها 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 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 :

تخضع 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 إقفال 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 ٢٩,٥ مليون ريال سعودي تمثل ربط ودائع مرابحة إسلامية.

إيضاح رقم (٤) : استهارات في حقوق ملكية شركات زجاج :

الشركة	مكان	التأسيس	نسبة الملكية	الكيان النظامي للمشركة
شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد)	ال سعودية	٤٤٪	شركة ذات مسؤولية محدودة	الأساس
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جاردين رأس الخيمة)	الإمارات	٦٤٪	شركة ذات مسؤولية محدودة	الأساس
الشركة السعودية للإثارة والكميراء (المصنع السعودي للإثارة)	العربية المتحدة	٥٠٪	شركة ذات مسؤولية محدودة	الأساس
أرباح				
٢٠١٠/٣/٣١	٢٠١٠/١/١	٢٠١٠/٣/٣١	٤٤٪	أرباح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إضافات (خسائر)
٦,٣٤٣٤٢٥٠	١٨٧,١٦٣,٦٤٤	٦,٣٤٣٤٢٥٠	٦,٣٤٣٤٢٥٠	أرباح
-	-	-	-	مستلمة
٩٨,٩٩٧,٠٩٧	٩٩,٢٥٩,١٨٦	٩٨,٩٩٧,٠٩٧	٩٨,٩٩٧,٠٩٧	أرباح
-	-	-	-	الشركة
٣,١٠٨,٢٠٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	(١,٨٩١,٧٩٦)	(١,٨٩١,٧٩٦)	الشركة
-	-	-	-	الشركة
٢٩٥,٧٠٢١٩٥	٤,٢٨٠,٣٦٥	٢٩١,٤٢١,٨٣٠	٢٩١,٤٢١,٨٣٠	الشركة

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية "زجاج"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

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 اثنى عشر قسطاً نصف سنويًا غير متساوية ابتداء من ٢٣ فبراير ٢٠٠٨ حيث تم سداد قسط بمبلغ قدره ٢,٢ مليون ريال خلال الربع الأول من العام المالي ٢٠١٠ و٣,٤ ملايين ريال خلال عام ٢٠٠٩.

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 ٢٠١٠.

إيضاح رقم (٧) : الزكاة الشرعية :

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

إيضاح رقم (٨) : إعادة التبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية.