

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

وتقدير مراجعي الحسابات عن الشخص المحدود

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

وتقدير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الصفحة

فهرس

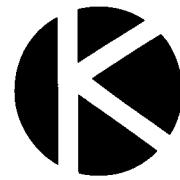
- ١ تقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٣ قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

رئيـس محـلـه ١٠١ـاـرـنـ

رـئـيـسـ مـحـلـهـ كـمـبـيـعـاتـ

الخراشـيـ وـشـرـكـاهـ

محـاسـبـونـ وـمـرـاجـعـونـ قـانـوـنـيـوـنـ



١٦ يولـيـهـ ٢٠١٧ـ مـ

تـقـرـيرـ مـرـاجـعـةـ الـمـلـوـعـاتـ الـمـالـيـةـ الـأـوـلـيـةـ الـمـخـتـصـةـ

الـحـتـرـمـينـ

الـسـادـهـ /ـ الـمـسـاـهـمـيـنـ

شـرـكـةـ الصـنـاعـاتـ الزـجاـجـيـةـ الـوطـنـيـةـ (ـزـجاـجـ)

(ـشـرـكـةـ مـسـاـهـمـةـ سـعـودـيـةـ)

مـقـدـمـةـ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقواعد المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القواعد المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القواعد المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٤: (التقارير المالية الأولية). والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا به.

نـطـاقـ الـمـرـاجـعـةـ:

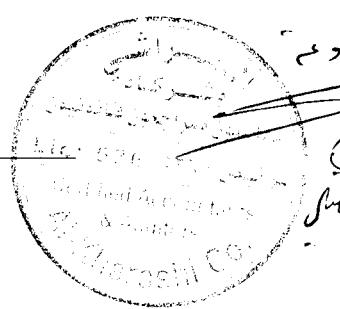
لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٤٤٠: (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة). تتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبناءً عليه، فإننا لا نتمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبينها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبني رأي تدقيق بشأنها.

الـاستـنـتـاجـ:

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبعنا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٤: (التقارير المالية الأولية).

عن الخراشـيـ وـشـرـكـاهـ

سلـيـمانـ عـبـدـ اللهـ الخـراـشـيـ
ترـخيصـ رقمـ (٩١)



لـدـرـلـامـ
لـدـرـلـامـ
حـمـامـ عـائـضـ لـعـامـ

لـدـرـلـامـ
لـدـرـلـامـ
يوـسفـ صـالـحـ لـلـكـانـ

الـرـيـاضـ الـرـئـيـسيـ :
صـ.ـبـ.ـ ٨٣٠ـ١ـ الـرـيـاضـ ١١٤٨٢ـ
الـمـلـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـودـيـةـ
هـاتـفـ:ـ ٤٧٨٤٠٠٩ـ (١١)ـ ٩٦٦ـ
فاـكـسـ:ـ ٤٧٧٤٩٢٤ـ (١١)ـ ٩٦٦ـ

ر ش ب م ح ل ب ١٥٢ / ٦
ر س ا ح م ح م ج د ب ك ح ي ب ٦

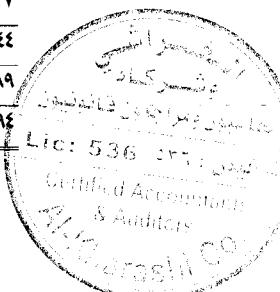
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الخصوصية (غير مدفقة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الموجودات	جميع المبالغ بالريال السعودي	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ١ يناير ٢٠١٦
الموجودات المتداولة:		إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات	٣١٣,٠٧٣,٢٦٣	٣١٥,٧٣٤,٠٠٤	٢٥٩,٦٦٠,١٤٥	
مشاريع تحت التنفيذ	١٠٠,٨٤٦	٥,٦٥١,٦٤٨	٢٦,٢٢٨,٣٨٣	
استثمارات في شركات زميلة	٣٦٥,٢١٧,٦٨٠	٢٨١,٤٤٦,٣٦١	٢٦٠,٧٤٥,٨١٨	
تمويل شركات مستثمر بها	٤٥,١٧٥,٤٢٦	٤٣,٠٣٩,٧٦٠	٧٧,٩٨٩,٧٢٦	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٧٢٣,٥٦٧,٢١٥	٦٤٥,٨٧١,٦٧٣	٦٢٤,٣١٤,٥٧٢	
الموجودات المتداولة:				
مخزون	٣٨,٠٢٥,٠٢٣	٢٨,٦٤٩,٣٣٤	١٥,٢٠٧,٠٣٢	
صافي الذمم المدينة	٢٥,٩٤٨,٩٧٣	١٩,١١١,٩١٥	١٧,٤٣٣,٣٦	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨,٠٣٩,٤٤٣	٥,٦٢٧,٢٤١	٣,٠٤٩,٠٨٣	
النقد والنقد المأثل	١٤,٣٥٩,١٤٠	٢٢,٠٦٨,٩٧٤	٨٢,٣٨٣,٧٥٧	
مجموع الموجودات المتداولة	٨٦,٢٧٢,٥٧٩	٧٥,٤٦٧,٤٦٤	١١٨,٠٧٢,١٩٠	
اجمالي الموجودات	٨٠٩,٨٣٩,٧٩٤	٧٢١,٣٣٩,١٣٧	٧٤٢,٧٠٧,٢٦٢	
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين :				
رأس المال	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥
احتياطي نظامي	٩٠,١٧١,٤٨١	٩٠,١٧١,٤٨١	٨٧,٩٦٥,٨٤٠	٦
أرباح مبقة	٢١٧,٤٨٩,٩٢٤	١٦٦,٢٨٤,٠٦٠	١٦٥,٤١٠,٦٩٦	
اجمالي حقوق المساهمين	٦٣٦,٦٦١,٤٠٥	٥٥٦,٤٥٠,٥٤١	٥٧٣,٣٧٦,٥٣٦	
المطلوبات غير المتداولة :				
قروض طويل الأجل	٧٤,٠٣٨,٤١٦	٨٤,٩٥١,١٢٥	٩٣,٧٢٩,٢٢٥	٧
مكافأة نهاية الخدمة	١٤,٣٥٨,٤٧٩	١٣,٧٩٧,٢٤٣	١٢,٥٦١,٥٣٧	
مخصص التزامات خاصة	٨,٩٢٤,٨٥٠	٨,٤٣٧,٣٨٩	٧,٢١٥,٨٨٤	٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٩٧,٢٣١,٧٤٥	١٠٧,١٨٥,٧٥٧	١١٢,٥٦,٦٤٦	
المطلوبات المتداولة :				
قروض طويل الأجل - الجزء المتداول	٢٨,٠٣٩,٦٠٠	٢٠,٣٠٧,١٠٠	١٥,٧٦٢,٢١٤	٧
توزيعات أرباح مستحقة	١٤,٩٥٣,٢٤٧	١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٤٤,٢٢٨	
الذمم الدائنة	٢٢,٧٥٦,٠٦٠	٨,٧٨٨,٢١٠	١٢,٢٨٤,٩٤٩	
مصاريف مستحقة ومحظوظات أخرى	١٠,١٠٧,٧٣٧	١٣,٦٢٦,٤٦٧	١٢,٨٣٣,٦٧٩	
مجموع المطلوبات المتداولة	٧٥,٨٥٦,٦٤٤	٥٧,٦٩٧,٨٣٩	٥٥,٨٢٤,٠٨٠	
اجمالي المطلوبات	١٧٣,١٧٨,٣٨٩	١٦٤,٨٨٣,٥٩٦	١٦٩,٢٣٠,٧٢٦	
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٨٠٩,٨٣٩,٧٩٤	٧٢١,٣٣٩,١٣٧	٧٤٢,٧٠٧,٢٦٢	



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

مسرور العجمي
Chairman of the Board
جعفر عاصي العجمي

الدكتور العجمي
Dr. Al-Jamie
President of the Board
جعفر عاصي العجمي

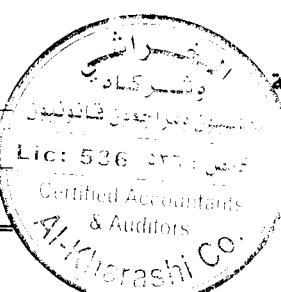
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدقة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٥٧٨,٩٦٤	٦٢,٩٥١,٣٢٥	٣٢,٤٤٨,٣٢٨	٣٦,٤٨٤,٧٣١	المبيعات
(٤٥,٠٠٠,١٤٠)	(٤٤,٦٨٢,٢٦٧)	(٢٢,٣٤٧,٥٩٩)	(١٩,٢٧٩,٥٩٣)	تكلفة المبيعات
٢١,٥٧٨,٨٢٤	١٨,٢٦٨,٥٥٨	٩,٥٠٠,٧٢٩	٧,٢٠٥,١٣٨	اجمالي الربح
مصاريف الأعمال الرئيسية:				
(١,٩٥٤,٩٧٤)	(٢,٢٧٠,٢٦٥)	(٩٨٢,٦٠٧)	(٧٣٢,٥٩٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٢١٧,٠٢٥)	(٤,٤٣٠,٥٨١)	(٢,٠٩٩,٧٢٤)	(٢,١٦,٦٨٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦١٥,١٥١)	(١,٣٢٢,١٤١)	(٢٨٥,٩٠٩)	(٦٢٧,٢٤١)	أعباء تمويلية
١٤,٧٩١,٦٧٤	١٠,٢٤٥,٠٧١	٦,١٣٢,٤٨٩	٣,٦٥٨,٦٢٥	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :				
١٧,٧٣٤	-	-	-	أرباح استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١٣,٢٧٧,١٧٤	٤٤,٦٤٦,٤١٩	٧,١٦٨,١٣٦	٢٥,٠١٠,٥٥٢	٤ حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات زميلة
(٦٥٩,٢٢٠)	(٤٨٧,٤٦١)	(٦٥٩,٢٢٠)	(٢١,٣٢٠)	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
١٥١,٩٩١	١١٧,٥٣٠	١٩,٣٨٦	١٤,٩٠٣	إيرادات أخرى
٢٧,٥٧٩,٣٥٢	٥٤,٥٢١,٥٥٩	١٢,٦٦٠,٧٩١	٢٨,٤٧٣,٧٦٠	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٢,٢٨٥,٠٨٨)	(١,٧٥٥,٦٩٥)	(١,٠٢٣,٨٦٢)	(٨٦٨,٥٨٦)	الزكاة
٢٥,٢٩٤,٢٦٥	٥٢,٨٠٥,٨٦٤	١١,٦٣٦,٩٢٨	٣٧,٦٠٥,١٧٤	صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الآخر :				
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٥,٢٩٤,٢٦٥	٥٢,٨٠٥,٨٦٤	١١,٦٣٦,٩٢٨	٣٧,٦٠٥,١٧٤	اجمالي الدخل الشامل
ربحية السهم:				
٠,٤٩	٠,٣٣	٠,٢٠	٠,١٢	من صافي دخل الأعمال الرئيسية
٠,٨٤	١,٧٣	٠,٣٩	١,٢١	من صافي دخل الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٥٩٦,١١١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,١٩٢,٢٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



بيان رقم
لـ
رئيس حسابات لـها

رسالة / ادارية
رضا
رضا محمد عبد (خ)

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٦,٤٥٥,٥٤١	١٩٦,٢٨٤,٠٦٠	٩٠,١٧١,٤٨١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٧ (مدفقة)
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٢,٨٠٥,٨٦٤	٥٢,٨٠٥,٨٦٤	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٦٣٦,٦٦١,٤٠٥</u>	<u>٢١٧,٤٨٩,٩٢٤</u>	<u>٩٠,١٧١,٤٨١</u>	<u>٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدفقة)</u>
٥٧٣,٣٧٦,٥٣٦	١٨٥,٤١٠,٧٩٦	٨٧,٩٦٥,٨٤٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,٢٩٤,٢٦٥	٢٥,٢٩٤,٢٦٥	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٥٨٢,٠٧٠,٨٠١</u>	<u>١٩٤,١٠٤,٩٦١</u>	<u>٨٧,٩٦٥,٨٤٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدفقة)</u>



الدكتور
رضا
رضا محمد عبد

الدكتور
رضا
رضا محمد عبد

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

رسن ملعي لإدارة
رضا محمد الحسين

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي

٢٥,٣٩٤,٢٦٥ ٥٢,٨٠٥,٨٦٤

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية

الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية :

١٠,١٥٥,٩٠٩	١٤,٣٤٧,٦٩٥
(١٣,٧٧٧,١٧٤)	(٤٤,٤٤٦,٤١٩)
٧٠٠,٠٦٥	٧٨٩,٠٧٧
٦٥٩,٢٢٠	٤٨٧,٤٦١
٢,٢٨٥,٠٨٨	١,٧١٥,٦٩٥
٤٤١,٨١٩	-
<hr/>	
(٦,٥٦٥,٨٤٠)	(٩,٣٧٥,٦٨٩)
(٣,٤١٢,٥١٠)	(٦,٨٣٧,٥٠٨)
(٤,١٠,٨٥٩)	(٢,٤٠١,٢٠٢)
(٧٤,٠٥٧)	٤,٩٦٧,٨٥٠
(٤,٧٤٦,٨٠٠)	(٥,٢٣٤,٣٨٥)
(٦٦٢,٩٩٧)	(٢٢٧,٨٤١)
<hr/> ٧,٦١٩,٣٢٩	<hr/> ٧,٣٩٠,٠٤٨

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية :

صافي الحركة على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

صافي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها

السداد مقابل زيادة استثمارات في شركات زميلة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية :

صافي الحركة على القروض

أرباح موزعة على المساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) في النقدية

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية في نهاية الفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

الدكتور سامي
رئيس مجلس إدارة

دكتور سامي
رئيس مجلس إدارة

إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)- شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ (الشركة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ٢٠/٦/١٤١٠هـ الموافق ١٩٩٠/١/١٧م في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة، وانتاج الزجاج المسطح.

تمتلك الشركة مصنعين في الرياض والدمام، وقد بدأ مصنعه التجاري خلال الربع الأول من عام ١٩٩١م، في حين بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤م. إن القوائم المالية تشتمل على حسابات الشركة والفروع التابعة المذكورة أدناه، وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المصدر	تاريخ الإصدار	النشاط
١- المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠١٠٨٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٥/١١	إنتاج القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة.
٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨	إنتاج القوارير.

إن القوائم المالية المرفقة تتضمن أصول وخصوم ونتائج أعمال السجلات التجارية المشار إليها أعلاه.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :**١-٢ أسس ومعايير الإعداد**

تم اعداد القوائم المالية الأولية المرفقة للمرة الأولى بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤): "التقارير المالية الأولية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية علماً بأن جميع القوائم المالية التي سبق إصدارها وإقرارها عن الفترات المالية السابقة بما فيها القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المعهودة علىها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
 لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد. تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة المبينة أدناه في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية. وتتوقع الإدارة أنه عند إقرار تطبيقها فلن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة إلا أنه لا يمكن عملياً الحصول على تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيقها إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية لتلك البيانات .

تطبق لفترات التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٦	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية</p> <p>تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في يونيو ٢٠١٤)، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.</p> <p>سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.</p> <p>وس يتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينية وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.</p>
١ يناير ٢٠١٦	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء</p> <p>في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل ارشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.</p>
١ يناير ٢٠١٦	<p>الإيرادات ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء. ■ الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد. ■ الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة. ■ الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد. ■ الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطه بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.</p>

ايضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة) :

١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.</p>
--------------	---

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٤-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

٥-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المرصح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المرصح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

٦-٢ الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المترافق حتى تاريخ القوائم المالية وأي انخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على الموجودات الثابتة، ما عدا الأراضي، وفقاً لطريقة القسطط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

● مباني	٪ ٣	● سيارات	٪ ٢٥	● قوالب	٪ ٢٥ - ٥	● آلات ومعدات	٪ ٢٥ - ٧.٥	● أثاث وتجهيزات	٪ ٢٥ - ٧.٥
●		●		●		●		●	

يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المترافق من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٦٢ الموجودات الثابتة(تتمة)

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادلة التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية. أما مصاريف التحسينات والتجديفات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم اجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل، تحدد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت).

٨-٢ المشاريع تحت التنفيذ

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تتطلبها الشركة في سبيل إنشاء وتشييد المصنع الجديد وملحقاته والتي سيتم تحويلها للموجودات الثابتة عند الانتهاء منها.

٩-٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر فيها. ويتم اتباع طريقة حقوق الملكية في إثبات نتائج الاستثمار فيها، حيث يتم قيد حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأولية استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمر فيها وتظهر في قائمة المركز المالي الأولية ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة. تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتخفيض من حساب الاستثمار.

١٠-٢ استثمارات متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها لغير أغراض المتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على أنها استثمارات متاحة للبيع وتسجل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً لها آية تكاليف معاملات مباشرة، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتظهر في بند مستقل ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاضاً في قيمته، وعندئذ فإن الخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول أسهم تلك الشركات في السوق المالية. وفي حالة عدم توفر القيمة السوقية، فإن التكلفة تعتبر أفضلقياس موضوعي وموثوق للقيمة العادلة لثل هذه الاستثمارات. يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في استلام تلك التوزيعات.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممه) :

١١- المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعملة المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحمليها بنصيبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادلة، والتكاليف المتکدة الأخرى لإيصال المخزون لوقوعه وحالته الراهنة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبيان المخزون التالف وبطبيعة الحركة.

١٢- تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائد مباشرة إلى إنشاء الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل لغرض المحدد من استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرض الذي أنشيء من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

١٣- الأدوات المالية

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للمقروضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطافأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات الصنفية لغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة أصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موضوعي.
- بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينية، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووُقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

• **الذمم المدينة:**

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصفى القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد). ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية الفترة المالية.

• **النقد وما يعادله**

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية، يتألف بند النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فتره استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

• **الالتزامات المالية**

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبدئياً بالبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للثبت الأول إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطأفة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

• **الذمم الدائنة والمستحقات**

تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورِّد أم لم يتم ذلك.

• **توزيعات أرباح المساهمين**

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية للشركة عندما يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٤-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والععمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال العد الأدنى لفتره الخدمة. يتم الاستدراك لتکاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فتره خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصاروف على قائمة الدخل الشامل الأولية، وتسدد عند انتهاء خدمته.

٤-٢ تکاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسية من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن إلتزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (قتمة):

١٦-٢ مخصص الزكاة

يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). يجري تسجيل أية فروقات بين الشخص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.

١٧-٢ الاعتراف بالبائعات

يتم الاعتراف بالبائعات عند إصدار الفواتير وتسلیم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٨-٢ المصارييف الإدارية والعمومية

يتم إثبات وقياس المصارييف الإدارية والعمومية ومصارييف البيع والتوزيع كمصارييف فترة وفقاً لأسس الاستحقاق وتحمل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصارييف الإدارية والعمومية ومصارييف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

١٩-٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم قيد المعاملات المالية بالعملات الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث العاملة، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالعملات الأجنبية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، أما الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية فيتم إدراجها في قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها هذه الفروقات.

٢٠-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن العاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- (أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
(ب) في عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفّر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات المحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير المحوظة.

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

٢٠٢ قياس القيمة العادلة (تممة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات الماثلة؛

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل ي إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٢١٢ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتفل أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

إيضاح : (٣) مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة لأول مرة:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسوبيات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦. حيث تم إغفال رصيد حساب مصاريف مؤجلة المدرجة ضمن الأصول غير المتداولة مقابل تخفيض رصيد الأرباح المتبقية بتاريخ الانتقال للمعايير الدولية وهي تخص مصروفات وأعباء لا تسمح المعايير الدولية بتأجيلها.

الجدولين التاليين (١-١) و (٢-١) للتوضيح التعديلات التي تمت والأثر المترتب على المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك نهاية العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

جدول (١١): مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	آخر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
٢٥٩,٦٦٠,١٤٥	-	٢٥٩,٦٦٠,١٤٥	الموجودات
٢٦,٢٢٨,٣٨٣	-	٢٦,٢٢٨,٣٨٣	الموجودات ثابتة، صافي
-	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	٥,٩٤٤,٥٣٠	مشاريع تحت التنفيذ
٢٦٠,٧٤٥,٨١٨	٧,٢١٥,٨٨٤	٢٥٣,٥٢٩,٩٣٤	مصاريف مؤجلة، صافي
٧٧,٩٨٩,٧٢٦	-	٧٧,٩٨٩,٧٢٦	استثمارات في شركات زميلة
٦٢٤,٦٣٤,٧٧	١,٢٧١,٣٥٤	٦٢٣,٣٦٢,٧٨	تمويل شركات مستثمر فيها
			أجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥,٢٠٧,٠٣٢	-	١٥,٢٠٧,٠٣٢	مخزون، صافي
١٧,٤٣٣,٣١٨	-	١٧,٤٣٣,٣١٨	ذمم مدينة
٣,٠٤٩,٠٨٣	-	٣,٠٤٩,٠٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٨٢,٣٨٢,٧٥٧	-	٨٢,٣٨٣,٧٥٧	نقد ونقد مماثل
١١٨,٠٧٣,١٩٠	-	١١٨,٠٧٣,١٩٠	أجمالي الموجودات المتداولة
٧٤٢,٧٠٧,٣٦٢	١,٢٧١,٣٥٤	٧٤١,٤٣٥,٩٠٨	أجمالي الموجودات
			حقوق الساهمين والمطلوبات
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الساهمين
٨٧,٩٦٥,٨٤٠	-	٨٧,٩٦٥,٨٤٠	رأس المال المدفوع
١٨٥,٤١٠,٦٩٦	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	١٩١,٣٥٥,٢٢٦	احتياطي نظامي
٥٧٣,٣٧٦,٥٣٦	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	٥٧٩,٣٢١,٠٦٦	أرباح مبقة
٩٣,٧٢٩,٢٢٥	-	٩٣,٧٢٩,٢٢٥	أجمالي حقوق الساهمين
١٢,٥٦١,٥٣٧	-	١٢,٥٦١,٥٣٧	المطلوبات غير المتداولة
٧,٢١٥,٨٨٤	٧,٢١٥,٨٨٤	-	قروض طويلة الأجل
١١٣,٥٠٦,٦٤٦	٧,٢١٥,٨٨٤	١٠٦,٢٩٠,٧٦٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مخصص التزامات خاصة
١٥,٧٦٢,٢١٤	-	١٥,٧٦٢,٢١٤	أجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٤,٩٤٤,٢٣٨	-	١٤,٩٤٤,٢٣٨	المطلوبات المتداولة
١٢,٢٨٤,٩٤٩	-	١٢,٢٨٤,٩٤٩	قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول
١٢,٨٣٢,٦٧٩	-	١٢,٨٣٢,٦٧٩	توزيعات أرباح مستحقة
٥٥,٨٢٤,٠٨٠	-	٥٥,٨٢٤,٠٨٠	ذمم دائنة
١٦٩,٣٣٠,٧٢٦	٧,٢١٥,٨٨٤	١٦٢,١١٤,٨٤٢	مصرفوفات مستحقة وأخرى
٧٤٢,٧٠٧,٣٦٢	١,٢٧١,٣٥٤	٧٤١,٤٣٥,٩٠٨	أجمالي المطلوبات المتداولة
			أجمالي حقوق الساهمين والمطلوبات

(ا) كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية) بلغت مصاريف مؤجلة حوالي ٥,٩ مليون ريال سعودي. إن المعايير الدولية للتقارير المالية لا تسمح بتأجيل مثل هذه المصاريف. لذا فقد قامت الشركة باقتفالها في رصيد حساب الأرباح المبقة.

(ب) كما في ١ يناير ٢٠١٦، بلغت حصة الشركة من الخسائر المترافقية لشركة زميلة حوالي ٧,٢ مليون ريال سعودي، وقد كانت تظهر في السابق خصماً من رصيد حساب الاستثمارات في الشركات الزميلة. لذا تم فصلها في حساب مخصص التزامات خاصة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

جدول (٢-١) : مطابقة قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
٣١٥,٧٣٤,٠٠٤	-	٣١٥,٧٣٤,٠٠٤		الموجودات غير المتداولة:
٥,٦٥١,٦٤٨	-	٥,٦٥١,٦٤٨		ممتلكات وألات ومعدات
-	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٥,٨٢١,٩٣٢	(١)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٨١,٤٤٦,٢٦١	-	٢٨١,٤٤٦,٢٦١		مصاريف مؤجلة
٤٣,٠٣٩,٧٦٠	-	٤٣,٠٣٩,٧٦٠		استثمارات في شركات زميلة
٦٤٥,٨٧٦,٦٧٣	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٦٥١,٦٩٣,٦٥		تمويل شركات مستثمر بها
٢٨,٦٤٩,٣٣٤	-	٢٨,٦٤٩,٣٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٩,١١١,٩١٥	-	١٩,١١١,٩١٥		الموجودات المتداولة:
٥,٦٣٧,٢٤١	-	٥,٦٣٧,٢٤١		مخزون
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	-	٢٢,٠٦٨,٩٧٤		صافي الذمم الدينية
٧٥,٤٦٧,٤٦٤	-	٧٥,٤٦٧,٤٦٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٧٢١,٣٣٩,١٣٧	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٧٢٧,١٦١,٠٦٩		النقد والنقد المأذول
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٩٠,١٧١,٤٨١	-	٩٠,١٧١,٤٨١		إجمالي الموجودات
١٦٦,٢٨٤,٠٦٠	(٥,٨٢١,٩٣٢)	١٧٢,١٠٥,٩٩٢		حقوق الساهمين والمطلوبات
٥٥٦,٤٥٥,٥٤١	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٥٦٢,٣٧٧,٤٧٢		حقوق المساهمين:
٨٤,٩٥١,١٢٥	-	٨٤,٩٥١,١٢٥		رأس المال
١٣,٧٩٧,٢٤٣	-	١٣,٧٩٧,٢٤٣		احتياطي نظامي
٨,٤٣٧,٣٨٩	-	٨,٤٣٧,٣٨٩		أرباح مبقة
١٠٧,١٨٥,٧٥٧	-	١٠٧,١٨٥,٧٥٧		إجمالي حقوق المساهمين
٢٠,٣٠٧,١٠٠	-	٢٠,٣٠٧,١٠٠		المطلوبات غير المتداولة :
١٤,٩٧٦,١٠٢	-	١٤,٩٧٦,١٠٢		قروض طويل الأجل
٨,٧٨٨,٢١٠	-	٨,٧٨٨,٢١٠		مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٦٣٦,٤٢٧	-	١٣,٦٣٦,٤٢٧		مخصص التزامات خاصة
٥٧,٦٩٧,٨٣٩	-	٥٧,٦٩٧,٨٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٤,٨٨٣,٥٩٦	-	١٦٤,٨٨٣,٥٩٦		المطلوبات المتداولة :
٧٢١,٣٣٩,١٣٧	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٧٢٧,١٦١,٠٦٩		قروض طويل الأجل - الجزء المتداول
				توزيعات أرباح مستحقة
				الذمم الدائنة
				مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
				مجموع المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت المصاريف المؤجلة وفقاً للمعايير السعودية حوالي ٥,٨ مليون ريال سعودي. وتطبيقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تم إلقاء كامل الرصيد في حساب الأرباح المبقة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح : (٤) استثمارات في شركات زميلة:

يمثل هذا البند استثمارات في الشركات التالية:

الكيان النظامي للشركة	مكان التأسيس	نسبة الملكية	
شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	% ٥٥	شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)
شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	% ٥٥	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)
شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	% ٥٠	الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)

إن الحركة على استثمارات في شركات زميلة خلال الفترة كما يلي:

الشركة	مكان التأسيس	نسبة الملكية	١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	إضافة نسبة مشاركة %١٠ ريال سعودي	ربح من الإضافة ريال سعودي	أرباح (خسارة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي
شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد)	السعودية	% ٥٥	٩٥,٧٤٧,٠٠٠	١٤,٦١١,٣٩٤	٨,٨٩٦,٦٠٦	١٢,٢٠٥,٠٠٠	١٣١,٥١٠,٠٠٠
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	الإمارات العربية المتحدة	% ٥٥	١٨٥,٦٩٩,٢٦٠	٢٤,٤٦٣,٦٠٦	١٧,٨٥٧,٧٠٠	٥,٦٨٧,١١٣	٢٣٣,٧٠٧,٦٧٩
الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)	السعودية	% ٥٠	٢٨١,٤٤٦,٢٦١	-	-	-	٣٦٥,٢١٧,٦٨٠

- إبرمت الشركة اتفاقية مع بعض الشركاء بشركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد) وشركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة) يتم بموجبها إستحواذها على ١٠٪ إضافية من ملكيتها في الشركتين بحيث تصبح نسبة الملكية ٥٥٪ بدلاً من ٤٥٪ وحاري إستكمال الإجراءات النظامية لذلك.
- قام الشركاء في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء بتقديم دعم مالي لها بلغت حصة الشركة فيه ٣٩,٨٢٩,٢٢٧ ريال سعودي ويظهر ضمن بند تمويل شركات مستثمر فيها في قائمة المركز المالي الأولية.
- تجاوزت حصة الشركة في الخسائر المتراكمة للشركة السعودية للإنارة والكهرباء الوطنية ٨,٩٤٤,٨٤٩ ريال سعودي كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧م. تم تكوين مخصص لواجهة الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه الشركة الزميلة وكان يظهر سابقاً في قائمة المركز المالي للشركة مخصوصاً من رصيد حساب الاستثمارات في الشركات الزميلة. (راجع إيضاح (٨)).
- تم إثبات أرباح وخسائر الاستثمار في الشركات الزميلة من خلال قوائم مالية غير مدققة.

إيضاح : (٥) رأس المال :

خلال الفترة الحالية تم زيادة رأس مال الشركة من ٣٠ مليون سهم ليصبح ٣٢,٩ مليون سهم عن طريق إصدار ٢,٩ مليون سهم إضافي ليصبح في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٣٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٠,٠٠,٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٣٢,٩ مليون سهم عادي، بقيمة اسمية ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. وقد تم بدأ التداول على الأسهم المضافة اعتباراً من ٢٤ مايو ٢٠١٧.

إيضاح : (٦) احتياطي نظامي :

تمشياً مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيد ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال، علماً أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح : (٧) القروض طويلة الأجل :

(ا) قامت الشركة بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعي بمبلغ ١٠٨,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٣٣ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٢م وذلك لتوسيعة مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع علماً أن سداد القرض سيتم على اثنا عشر فسطاً نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ٨/١٥/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٢٢م حتى ١٤٤٢/٢/١٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٩/٢٢م.

(ب) قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل الإسلامي مع البنك الفرنسي بتاريخ ٨/٥/١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٢/٥ لغرض تمويل مشروع توسيعة مصنع الرياض بمبلغ إجمالي قدره ٤٦,٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسين ألف ريال) ومدة سداد القرض سبع سنوات وضمان القرض سند لأمر بمبلغ ٤١,٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسين ألف ريال). على أن يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٢٠١٩/٩/٣٠.

(ج) قامت الشركة بتوقيع عقود مراجحة مع مصرف الراجحي خلال عام ٢٠١٤م وذلك لإعادة بناء فرن مصنع الدمام، والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مراجحة لشركة زجاج بقيمة ٣,٣٧ مليون ريال (ثلاثة ملايين والذى بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مراجحة لشركة زجاج بقيمة ٣,٣٧ مليون ريال (ثلاثة ملايين وثلاثمائة وسبعين ألف ريال) علماً بأن سداد المبلغ سيتم على أقساط سنوية غير متساوية حتى تاريخ ٢٠١٨/٢/٢٦م.

(د) تم توزيع القروض حسب مواعيد تسديدها على النحو التالي:

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٧ يونيو ٣٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٣٠٧,١٠٠	٢٨,٠٣٩,٦٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٤,٩٥١,١٢٥	٧٤,٠٢٨,٤١٦	الإجمالي
١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	١٠٢,٠٧٨,٠١٦	

إيضاح : (٨) مخصص التزامات خاصة:

قامت الشركة بتكوين مخصص لمواجهة حصتها من الخسائر المتراكمة للشركة السعودية للإنارة والكهرباء (المصنع الوطني للإنارة) وهي شركة زميلة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بلغت مقدار حصة الشركة من هذه الخسائر ٨,٩٢٤,٨٥٠ ريال سعودي تم اظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة في حساب مخصص التزامات خاصة علما بأنها كانت تعرض سابقاً مخصومة من رصيد حساب الاستثمارات في الشركات الزميلة.

إيضاح : (٩) مخصص الزكاة التقديري

آخر شهادة حصلت عليها الشركة هي شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م صالحة لغاية ٣٠ إبريل ٢٠١٨ م. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٦ م وسداد الزكاة المترتبة بموجبها وتم ربط المصلحة للأعوام من ٢٠٠٥ م حتى ٢٠٠٥ م واستناداً إلى الربوط تقدمت الشركة باعتراض على ربط المصلحة بمبلغ ٣,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وما زال الاعتراض قيد الدراسة لدى مصلحة الزكاة والدخل.

إيضاح : (١٠) ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة وبالبالغ ٢٠,٥٩٦,١١١ سهم عادي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي).

إيضاح : (١١) المعلومات القطاعية:

للشركة قطاع تشغيلي واحد قطاع أعمال واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصنعيها في الرياض والدمام، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ١٩,٤٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

إيضاح : (١٢) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك ومدينون تجاريون والاستثمارات المحفظ بها لأغراض المتأخرة والاستثمارات في مرابحات إسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تتمة)

(أ) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣٠ يونيو	<u>الأصول المالية بالقيمة النفتية:</u>
١٩,١١١,٩١٥	٢٥,٩٤٨,٩٧٣	ذمم مدينة تجارية
٥,٦٣٧,٢٤١	٨,٠٣٩,٤٤٣	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٠٣٩,٧٦٠	٤٥,١٧٥,٤٢٦	تمويل شركات مستثمر فيها
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	١٤,٢٥٩,١٤٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٩,٨٥٧,٨٩٠	٩٣,٤٢٢,٩٨٢	الإجمالي
<hr/>		<u>الأصول المالية بالقيمة العادلة:</u>
١٩,١١١,٩١٥	٢٥,٩٤٨,٩٧٣	ذمم مدينة تجارية
٥,٦٣٧,٢٤١	٨,٠٣٩,٤٤٣	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٠٣٩,٧٦٠	٤٥,١٧٥,٤٢٦	تمويل شركات مستثمر فيها
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	١٤,٢٥٩,١٤٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٩,٨٥٧,٨٩٠	٩٣,٤٢٢,٩٨٢	الإجمالي
-	-	الفرق بين إجمالي القيمة النفتية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية

المطلوبات المالية بالقيمة النفتية:

١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	١٠٤,٠٧٨,٠١٦	<u>القروض لأجل</u>
٨,٧٨٨,٢١٠	٢٢,٧٥٦,٠٦٠	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٥٣,٢٤٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٦٢٦,٤٢٧	١٠,١٠٧,٧٣٧	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٤٢,٦٤٨,٩٦٤	١٤٩,٨٩٥,٠٦٠	الإجمالي

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:

١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	١٠٤,٠٧٨,٠١٦	<u>القروض لأجل</u>
٨,٧٨٨,٢١٠	٢٢,٧٥٦,٠٦٠	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٥٣,٢٤٧	دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٣,٦٢٦,٤٢٧	١٠,١٠٧,٧٣٧	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٤٢,٦٤٨,٩٦٤	١٤٩,٨٩٥,٠٦٠	الإجمالي

الفرق بين إجمالي القيمة النفتية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية

الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة النفتية

الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة

(ب) فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينية استناداً إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجذارة الأئتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتاريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

إيضاح : (١٢) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتلزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينية القائمة.

مخاطر أسعار الفائدة

تعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغيير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي وال العالمي. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية وال فترة المقارنة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتفطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الاحتياطي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

إيضاح: (١٤) نتائج الأعمال عن الفترة الأولية:

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

إيضاح: (١٥) أرقام المقارنة:

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

إيضاح: (١٦) توزيعات أرباح:

بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٤ تم إقرار توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٧ بمبلغ ١٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال بواحد ٥٠ ريال عن كل سهم .

إيضاح: (١٧) اعتماد القوائم المالية الأولية :

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٨ (الموافق ٢٠١٧/٧/١٦م).