

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

وتقدير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحة

الفهرس

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 - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

نیز ملک٪/اما،
علی



۲۰۱۷ء اپریل

الكتاب المقدس

إلى السادة/ المساهمين

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

二三九

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢١ مارس ٢٠٧٧، والقوائم المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: (التقارير المالية الأولية). وللمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إلقاء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا به.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بمراجعةتنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٢٤١٠: (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 الدولية، وبناءً عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا ننوي رأي تدقيق بشأنها.

المستندات:

استناداً إلى مراجحتنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: (التقارير المالية الأولية).

عن الخراشي وشركاه
سلیمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

مکالمہ
رسانی

مختصر ملک لارا

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدفقة)

۲۰۱۷ مارس ۳۶ کما

الموجودات	الموجودات غير المتداولة :
الممتلكات والألات ومعدات	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مشاريع تحت التنفيذ	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
استثمارات في شركات زميلة	ريال سعودي ٢٠١٧ في ٢١ مارس
تمويل شركات مستثمر بها	ريال سعودي ٢٠١٧ في ٢١ مارس
مجموع الموجودات غير المتداولة	إضاح
الموجودات المتداولة :	
مخزون صافي الذمم المدينة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مصاريف منفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
النقد والنقد الماشر	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مجموع الموجودات المتداولة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
أجمالي الموجودات	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
حقوق المساهمين والطلوبات	
حقوق المساهمين :	
رأس المال	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
احتياطي نظامي	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
ربح مبقة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
أجمالي حقوق المساهمين	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
الطلوبات غير المتداولة :	
عروض طويل الأجل	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مكافأة نهاية الخدمة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مخصص التزامات خاصة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مجموع الطلوبات غير المتداولة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
الطلوبات المتداولة :	
عروض طويل الأجل - الجزء المتداول	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
توزيعات أرباح مستحقة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
ذمم الدائنة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مصاريف مستحقة وطلوبات أخرى	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
مجموع الطلوبات المتداولة	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
أجمالي الطلوبات	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر
أجمالي الطلوبات وحقوق المساهمين	ريال سعودي ٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر

إن الإضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام المالي الأولية

شیخ علی / ادارہ
صلی اللہ علیہ وسلم
سراجیہ نگاری

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

ناتجة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غم مدققة)

لكرة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

ل فترة ثلاثة أشهر
المنتهية
في ٣١ مارس

جميع المبالغ بالريال السعودي

البيان	المقدار	البيان	المقدار
المبيعات	٢٠١٧	المبيعات	٢٠١٦
تكلفة المبيعات	٣٦,٤٦٦,٥٩٤	رجال سعودي	ريال سعودي
اجمالي الربح	١١,٠٦٢,٩٦	(٢٥,٤٠٢,٦٧٦)	(٢١,٦٥٢,٥٦)
مصاريف الأعمال الرئيسية:		٢٣,٧٣٠,٦٣٦	٢٣,٧٣٠,٦٣٦
مصاريف بيع وتوزيع		(٩٧٧,٣٧)	(١,٥٣٧,٦٧٥)
مصاريف إدارية وعمومية		(٢,١١٧,٢٠١)	(٢,٢٤٢,٨٩٩)
أعباء تمويلية		(٣٢٩,٢٤٢)	(٦٩٤,٩٠)
صافي الدخل من الأعمال الرئيسية		٨,٦٥٩,١٦٥	٦,٥٨٦,٤٤٤
نتائج الأعمال الأخرى:			
أرباح استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع	٤	-	١٧,٧٣٤
حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات زميلة		٩,٦٣٥,٨٦٧	٦,١٠٩,٠٣٨
مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة		(٢٧٧,١٤١)	
إيرادات أخرى		١٠,٢,٦٢٧	١٣٢,٦٠٥
صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية	٩	١٦,٠٤٧,٧٩٧	١٤,٩٦٦,٥٦٢
الزكاة		(٨٤٧,١٠٩)	(١,٣٦١,٢٢٥)
صافي دخل الفترة		١٥,٢٠٠,٦٨٨	١٣,٦٥٧,٢٣٧
الدخل الشامل الآخر:			
الدخل الشامل الآخر للفترة	١٠	-	-
اجمالي الدخل الشامل		١٥,٢٠٠,٦٨٨	١٣,٦٥٧,٢٣٧
ريعية السهم:		٠,٢٢	٠,٢٩
من صافي دخل الأعمال الرئيسية		٠,٥١	٠,٤٦
من صافي دخل الفترة		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			

لبری لای للجوم
حاتم عاصہ رئیس

卷之三

سماں
لے،
کھلے

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

رئـٰس جـٰلـٰس لـٰدـٰر رـٰضـٰيـٰ
صـٰفـٰي مـٰحمد بـٰحـٰسـٰبـٰ

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبدئية	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٥٦,٤٠٠,٥٤١	١٦٦,٢٨٤,٦٠	٩٠,١٧١,٤٨١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٧ (مدفقة)
١٥,٢٠٠,٦٨٨	١٥,٢٠٠,٦٨٨	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٥٧١,٦٥٦,٢٢٩</u>	<u>٦١,٤٨٤,٧٨٨</u>	<u>٩٠,١٧١,٤٨١</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدفقة)</u>
٥٧٩,٣٢١,٠٦	١٩١,٣٥٥,٢٢٦	٨٧,٩٦٥,٨٤٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٥,٩٤٤,٥٣٠)	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	-	-	إطلاع مصاريف مؤجلة من سنوات سابقة
١٢,٦٥٧,٣٣٧	١٢,٦٥٧,٣٣٧	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٥٨٧,٠٢٢,٨٧٣</u>	<u>١٩٩,٠٦٨,٣٢</u>	<u>٨٧,٩٦٥,٨٤٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدفقة)</u>

الى جانب المجموع
مأمور عاشر لفنـٰ



لـٰسـٰمـٰيـٰ
رسـٰئـٰسـٰ
رسـٰئـٰسـٰ

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

رئيـس مجلـب بـلادـاـر
سـلطـان سـعـودـيـات

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٦٥٧,٣٣٧	١٥,٢٠٠,٦٨٨
٥,٥٠٦,٧٥٩	٧,١٦٥,١٣٨
(٦,١٩٤,٠٢٨)	(٩,٦٣٥,٨٦٧)
٣٥٢,٦٢٤	٣٣٤,٣٧٧
-	٣٧٧,١٤١
١,٣٦١,٢٢٥	٨٤٧,١٠٩
(٣,٢٢٢,٠٣٩)	(١,٥٣٥,٤٨٩)
(٢,٤١٥,٨٢٠)	(٤,٦٨٠,٣٩٠)
(٢,٣٤٢,٨٩٥)	(٢,٣٣١,٩٨٧)
(١٢٠,٩٧٧)	٢,١٩٥,١١٦
(٢٠٩,٨٢٢)	(٩٣٩,٣٧٥)
(١٣٦,٠٠٨)	(١٣٣,٥٩٦)
٥,٠٢٤,٢٢٣	(٢,٢١٧,١٣٥)
(١٤,٨٥٧,٤٨٦)	(٤,٢٥٠,٤٩٠)
(٢,٠٩١,٦٢٧)	(٦٧,٤٥٧)
(١٧,٩٤٩,١٢٢)	(٤,٤٢٢,٣٤٧)
(٤,٤٦٧,٣٤٤)	(٢,١١٨,٨٦٥)
(٢,٠٠٠)	(١٩,٥١٦)
(٤,٢٧٠,٣٤٤)	(٢,١٢٨,٢٨٢)
(١٧,٣٩٥,١٢٤)	(٩,٧٩٢,٨٦٥)
٨٢,٣٨٢,٧٥٧	٢٢,٠٦٨,٩٧٤
٦٤,٩٨٨,٦٢٣	١٢,٣٧٦,١٠٩

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية

الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

أرباح استثمار في شركات زميلة

المحمل على قائمة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة

مخصص التزامات خاصة

مخصص الزكاة التقديرية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم المدينة

مصاريف ملحوظة مقدماً ولرصدة المدينة الأخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مدفوع من مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية:

صافي الحركة على ممتلكات وألات ومعدات ومبانٍ تحت التنفيذ

صافي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي الحركة على القروض

أرباح موزعة على المساهمين

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقد) في النقدية

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية في نهاية الفترة

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

بيان عائد لـ كـفـار
بـنـي إـسـرـائـيلـ

بيان عائد لـ كـفـار
بـنـي إـسـرـائـيلـ

إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة الصناعات الزجاجية (زجاج)- شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ (الشركة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ١٤١٠/٦/٢٠١٩٩٠م في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة، وإنتاج الزجاج المسطح.

تحتل الشركة مصنعين في الرياض والدمام، وقد بدأ مصنع الرياض إنتاجه التجاري خلال الربع الأول من عام ١٩٩١م، في حين بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤م. إن القوائم المالية تشمل 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	٢٠٥٠٢٣٣٦٩	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 :**٦٢ أسس ومعايير الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة للمرة الأولى بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٤): "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 المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٦٢ 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 .

تطبيقات الفترات 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 يوليو ٢٠١٤م) ، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخماض القيمة ومحاسبة التحوط العام والفاء 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>وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطلقة 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 إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨.</p>
١ يناير ٢٠١٦	<p>الإيرادات ومعيار 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 بالبلغ 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 المنوطة 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>

إيضاح : (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 ومتطلبات 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>
--------------	---

٤-٢ 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.

٤-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لنبدا التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحافظ عليها 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:

٥-١ 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 المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح 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.

٦-١ الموجودات الثابتة

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

● مباني	٪ ٢٥	● سيارات	٪ ٢
● آلات ومعدات	٪ ٢٥ - ٥	● قوارب	٪ ٢٥ - ١٠
● أثاث وتجهيزات	٪ ٢٥ - ٧,٥		٪ ١٠ أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى

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

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

٦.٢ الموجودات الثابتة(تتمة)

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادلة التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طافته 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 أي تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٦.٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتدولة

يتم اجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير المتدولة. 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).

٦.٤ 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.

٦.٥ 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 والتشفيرية 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 المتدولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة. تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتحفيض من حساب الاستثمار.

٦.٦ 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 مضافة لها أية 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 انخفاض في قيمته، وعندها فإن الخسائر المترافقية التي سبق إدراجهما 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 أفضل قياس 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 (تجهيز) :

١١-٢ 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 والعمالة المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحمليها بنصيبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادلة، والتكاليف المتکبدة الأخرى لإيصال المخزون لوقته وحالته الراهنة.

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

١٢-١ تكاليف التمويل

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

١٣-٢ 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 للمقاييس المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية للأداة دين معاملة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المحفوظة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض التاجر 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 الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.
- بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية الاعتراف 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 (قتمة)

• **الذمم المدينة:**

- يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصفتها القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الدين المشكوك في تحصيلها (إن وجد). ويتم تقدير مخصص الدين 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، يتالف بند النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة 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 للتبسيط الأولى إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطلقة باستخدام معدل العمولة الفعلية 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 والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال العد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصاروف على قائمة الدخل الشامل الأولية، وتسدد عند انتهاء خدمته.

٥-٢ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن الالتزامات 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 (تجهيز)

١٦-٢ مخصص الزكاة

يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكن فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمّل 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 تتحققها.

١٨-٢ المصارييف الإدارية والموممية

يتم إثبات وفياس المصارييف الإدارية والموممية ومصارييف البيع والتوزيع كمصارييف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمّل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصارييف الإدارية والموممية 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 المعاملة، 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 المعاملة 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 تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام الدخلات المحووظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام الدخلات غير المحووظة.

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

٢٠.٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المالية؛

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 بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٢١.٢ 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 للمعايير التقارير المالية المطبقة لأول مرة:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات 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 بتäßيفها.

الجدولين التاليين (١-١) و (٢-١) لتوضيح 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 (١-١): 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	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إضاح	الموجودات الموجودات غير المتداولة
٢٥٩,٦٦٠,١٤٥	-	٢٥٩,٦٦٠,١٤٥		موجودات ثابتة صافي
٢٦,٢٢٨,٣٨٣	-	٢٦,٢٢٨,٣٨٣		مشاريع تحت التنفيذ
-	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	٥,٩٤٤,٥٣٠	(١)	مصاريف مؤجلة، صافي
٢٦٠,٧٤٥,٨١٨	٧,٢١٥,٨٨٤	٢٥٢,٥٢٩,٩٣٤	(ب)	استثمارات في شركات زميلة
٧٧,٩٨٩,٧٧٦	-	٧٧,٩٨٩,٧٧٦		تمويل شركات مستثمر فيها
٦٢٤,٦٢٤,٠٧٢	٦٢٧,٣٥٤	٦٢٢,٣٦٢,٧١٨		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥,٢٠٧,٠٢٢	-	١٥,٢٠٧,٠٢٢		الموجودات المتداولة
١٧,٤٣٣,٣١٨	-	١٧,٤٣٣,٣١٨		مخزون، صافي
٣,٠٤٩,٠٨٣	-	٣,٠٤٩,٠٨٣		ذمم مدينة
٨٢,٣٨٣,٧٥٧	-	٨٢,٣٨٣,٧٥٧		مصاريف منفوعة مقدماً وأخرى
١١٨,٠٧٣,١٩٠	-	١١٨,٠٧٣,١٩٠		نقد ونقد مماثل
٧٤٢,٧٠٧,٢٦٢	١,٢٧١,٣٥٤	٧٤١,٤٣٥,٩٠٨		اجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين والطلوبات
٨٧,٩٦٥,٨٤٠	-	٨٧,٩٦٥,٨٤٠		رأس المال المنفوع
١٦٥,٤١٠,٦٩٦	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	١٩١,٣٥٥,٢٢٦		احتياطي نظامي
٥٧٣,٣٧٦,٥٣٦	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	٥٧٩,٣٢١,٠٦٦		أرباح مبقة
٩٣,٧٧٩,٢٢٥	-	٩٣,٧٧٩,٢٢٥		اجمالي حقوق المساهمين
١٢,٥٦١,٥٣٧	-	١٢,٥٦١,٥٣٧		المطلوبات غير المتداولة
٧,٢١٥,٨٨٤	٧,٢١٥,٨٨٤	-	(ب)	قروض طويلة الأجل
١١٣,٥٦٦,٦٤٦	٧,٢١٥,٨٨٤	١٠٦,٢٩٠,٧٦٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٧٦٢,٢١٤	-	١٥,٧٦٢,٢١٤		مخصص التزامات خاصة
١٤,٩٤٤,٢٢٨	-	١٤,٩٤٤,٢٢٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢,٢٨٤,٩٤٩	-	١٢,٢٨٤,٩٤٩		قرض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٢,٨٢٢,٦٧٩	-	١٢,٨٢٢,٦٧٩		توزيعات أرباح مستحقة
٥٥,٨٢٤,٠٨٠	-	٥٥,٨٢٤,٠٨٠		ذمم دائنة
١٦٩,٣٢٠,٧٧٦	٧,٢١٥,٨٨٤	١٦٢,١١٤,٨٤٢		مصاروفات مستحقة وأخرى
٧٤٢,٧٠٧,٢٦٢	١,٢٧١,٣٥٤	٧٤١,٤٣٥,٩٠٨		اجمالي المطلوبات المتداولة
(أ) 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 بأقالتها في رصيد حساب الأرباح المبقة.				اجمالي حقوق المساهمين والطلوبات
(ب) كما في ١ يناير ٢٠١٦، بلغت حصة الشركة من الخسائر المراكمة 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.				

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

الموارد	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الموجودات غير المتداولة:				
ممتلكات وألات ومعدات		٣١٥,٧٣٤,٠٠٤	-	٣١٥,٧٣٤,٠٠٤
مشاريع تحت التنفيذ	(١)	٥,٧٥١,٦٤٨	-	٥,٧٥١,٦٤٨
مصاريف مؤجلة		(٥,٨٢١,٩٣٢)	-	(٥,٨٢١,٩٣٢)
استثمارات في شركات زميلة		٢٨١,٤٤٦,٢٦١	-	٢٨١,٤٤٦,٢٦١
تمويل شركات مستثمر بها		٤٣,٠٣٩,٧٦٠	-	٤٣,٠٣٩,٧٦٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦٤٥,٨٧١,٦٧٣	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٦٥١,٦٩٣,٦٠٥
الموجودات المتداولة:				
مخزون		٢٨,٦٤٩,٣٣٤	-	٢٨,٦٤٩,٣٣٤
صافي الذمم المدينة		١٩,١١١,٩١٥	-	١٩,١١١,٩١٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٥,٦٣٧,٢٤١	-	٥,٦٣٧,٢٤١
النقد والنقد المأثل		٢٢,٠٦٨,٩٧٤	-	٢٢,٠٦٨,٩٧٤
مجموع الموجودات المتداولة		٧٥,٤٦٧,٤٦٤	-	٧٥,٤٦٧,٤٦٤
إجمالي الموجودات		٧٢١,٣٣٩,١٣٧	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٧٢٧,١٦١,٠٧٩
حقوق المساهمين والمطلوبات				
حقوق المساهمين:				
رأس المال		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٩٠,١٧١,٤٨١	-	٩٠,١٧١,٤٨١
أرباح مبقة		١٦٦,٢٨٤,٠٦٠	(٥,٨٢١,٩٣٢)	١٧٢,١٥,٩٩٢
إجمالي حقوق المساهمين		٥٥٦,٤٥٥,٥٤١	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٥٦٢,٢٧٧,٤٧٣
المطلوبات غير المتداولة :				
قرض طويل الأجل		٨٤,٩٥١,١٢٥	-	٨٤,٩٥١,١٢٥
مكافأة نهاية الخدمة		١٣,٧٩٧,٢٤٣	-	١٣,٧٩٧,٢٤٣
مخصص التزامات خاصة		٨,٤٣٧,٢٨٩	-	٨,٤٣٧,٢٨٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠٧,١٨٥,٧٥٧	-	١٠٧,١٨٥,٧٥٧
المطلوبات المتداولة :				
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول		٢٠,٣٠٧,١٠٠	-	٢٠,٣٠٧,١٠٠
توزيعات أرباح مستحقة		١٤,٩٧٦,١٠٢	-	١٤,٩٧٦,١٠٢
الذمم الدائنة		٨,٧٨٨,٢١٠	-	٨,٧٨٨,٢١٠
مصاريف مستحقة ومحظوظات أخرى		١٣,٦٢٦,٤٢٧	-	١٣,٦٢٦,٤٢٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٥٧,٦٩٧,٨٣٩	-	٥٧,٦٩٧,٨٣٩
إجمالي المطلوبات		١٦٤,٨٨٢,٥٩٦	-	١٦٤,٨٨٢,٥٩٦
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٧٢١,٣٣٩,١٣٧	(٥,٨٢١,٩٣٢)	٧٢٧,١٦١,٠٧٩

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت المصاريف المؤجلة وفقاً للمعايير السعودية حوالي ٥,٨ مليون ريال سعودي. وتحطيمها 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 ٢١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

ايضاح : (٤) استثمارات في شركات زميلة:

يمثل هذا البند استثمارات في الشركات التالية:

الكيان النظامي للشركة	مكان التأسيس	نسبة الملكية	
شركة ذات مسؤولية محدودة	السعودية	% ٤٥	شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)
شركة ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	% ٤٥	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	١ يناير ٢٠١٧	المبالغ بالريال السعودي		
		توزيعات أرباح مستلمة	أرباح (خسائر)	٢٠١٦ مارس
شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)	٩٥,٧٤٧,٠٠٠	٦,٢٩٤,٣٤٧	-	١٠٢,٤١,٣٤٧
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	١٨٥,٦٩٩,٢٦٠	٣,٣٤١,٥٢٠	-	٨٩,٤٤٠,٧٨٠
الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)	١	-	-	١
الإجمالي	٢٨١,٤٤٦,٣٦١	٩,٦٣٥,٨٦٧	-	٢٩١,٠٨٢,١٢٨

- ابرمت الشركة اتفاقية مع بعض الشركات بشركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد) وشركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة) يتم بموجبها استحواذها على ١٠٪ إضافية من ملكيتها في الشركتين بحيث تصبح نسبة الملكية ٥٥٪ بدلاً من ٤٥٪ وحاري استكمال الإجراءات النظامية لذلك.
- قام الشركاء في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء بتقديم دعم مالي لها بلغت حصة الشركة فيه ٣٩,٧٥٥,٦٢٢ 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 ٨,٧١٤,٥٣٠ ريال سعودي كما في ٢١ مارس 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 ايضاح (٨)).
- تم إثبات أرباح وخسائر الاستثمارات في الشركات الزميلة من خلال قوائم مالية غير مدققة.

إيضاح : (٥) رأس المال:

كما في ٢١ مارس ٢٠١٧م، يبلغ رأس مال الشركة الكتب به والمدفوع ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، بقيمة اسمية ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

إيضاح : (٦) احتياطي نظامي:

تمشيا مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٢٠٪ 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 ٢٢ رمضان ١٤٢٢هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٢م وذلك لتوسيعة مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع علماً أن سداد القرض سيتم على اثنا عشر قسطاً نصف سنوية غير متساوية ابتداء من ١٥/٨/١٤٢٧هـ الموافق ٢٢/٥/٢٠١٦م حتى ١٥/٢/١٤٤٢هـ الموافق ٢٢/٩/٢٠٢١م.

(ب) قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل الإسلامي مع البنك الفرنسي بتاريخ ٢٠١٧/٢/٥ الموافق ٤٢٨/٥/٨هـ لقرض 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 ٢٠١٩/٩/٢٠م.

(ج) قامت الشركة بتوقيع عقود مراقبة مع مصرف الراجحي خلال عام ٢٠١٤م وذلك لإعادة بناء فرن مصنع الدمام، والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مراقبة لشركة زجاج بقيمة ٣,٣٧ مليون ريال (ثلاثة ملايين والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مراقبة لشركة زجاج بقيمة ٢,٣٧ مليون ريال (ثلاثة ملايين وثلاثمائة وسبعون ألف ريال) علماً بأن سداد المبلغ سيتم على أقساط سنوية غير متساوية حتى تاريخ ٢٦/٢/٢٠١٦م.

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

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٣٠٧,١٠٠	٢٠,٣٠٠,٤٦٥	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٤,٩٥١,١٢٥	٨١,٩٣٨,٨٩٥	
١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	١٠٢,١٣٩,٣٦٠	الإجمالي

إيضاح : (٨) مخصص التزامات خاصة:

قامت الشركة بتكون مخصص لواجهة حصتها من الخسائر المتراكمة للشركة السعودية للإنارة والكهرباء (المصنع الوطني للإنارة) وهي شركة زميلة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ بلغت مقدار حصة الشركة من هذه الخسائر ٨,٧٤,٥٢٠ ريال سعودي تم اظهارها ضمن المطابيات غير المتداولة في حساب مخصص التزامات خاصة علماً بأنها كانت تعرّض سابقاً مخصوصة 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 ٢٠١٥ م صالحة لغاية ٢٠ إبريل ٢٠١٧. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٦ م وسداد الزكاة المرتبة بموجبها وتم ربط المصلحة للأعوام منذ ٢٠٠٥ م حتى ٢٠١٥ م واستناداً إلى الربوط تقدمت الشركة باعتراض على ربط المصلحة بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ 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 الأرباح من الأعمال الرئيسة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ مارس ٢٠١٦ م: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي).

إيضاح : (١١) المعلومات القطاعية:

للشركة قطاع تشفيلي واحد قطاع أعمال واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصانعيها في الرياض والدمام، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ٢٦٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٣١ مارس 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.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك ومدينون تجاريون والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات في مرابحات إسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصارييف 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 أشار إلى غير ذلك.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

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

المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ مارس	<u>الأصول المالية بالقيمة الدفترية:</u>
١٩,١١١,٩١٥	٣٣,٧٨٢,٣٠٤	ذمم مدينة تجارية
٥,٦٣٧,٢٤١	٧,٩٦٩,٢٢٨	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٠٣٩,٧٦٠	٤٣,٢٢٦,٢٨	تمويل شركات مستثمر فيها
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	١٢,٢٧٦,١٠٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٩,٨٥٧,٨٩٠	٩٧,٣٦٢,٤٥٩	الإجمالي
<u>الأصول المالية بالقيمة العادلة:</u>		
١٩,١١١,٩١٥	٣٣,٧٨٢,٣٠٤	ذمم مدينة تجارية
٥,٦٣٧,٢٤١	٧,٩٦٩,٢٢٨	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٠٣٩,٧٦٠	٤٣,٢٢٦,٢٨	تمويل شركات مستثمر فيها
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	١٢,٢٧٦,١٠٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٩,٨٥٧,٨٩٠	٩٧,٣٦٢,٤٥٩	الإجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية		

المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:

١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	١٠٢,١١٩,٣٦٠	القروض لأجل
٨,٧٨٨,٢١٠	١١,٩٤٢,٣٢٦	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٥١,٥٨٤	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٦٢٦,٤٢٧	١٣,٥٩٢,٣٦١	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٤٢,٦٤٨,٩٦٤	١٤٢,٦١٣,٥٣٦	الإجمالي

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:

١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	١٠٢,١١٩,٣٦٠	القروض لأجل
٨,٧٨٨,٢١٠	١١,٩٤٢,٣٢٦	ذمم دائنة تجارية
١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٥١,٥٨٤	دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٣,٦٢٦,٤٢٧	١٣,٥٩٢,٣٦١	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٤٢,٦٤٨,٩٦٤	١٤٢,٦١٣,٥٣٦	الإجمالي

الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية

الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية

الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة

(ب) هرطية 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 الائتمانية الفردية للعملاء، وبناء على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينية، 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. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينية القائمة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتأثير 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 المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يمبلغ 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 بعميلات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح : (١٤) نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

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

إيضاح : (١٥) أرقام المقارنة :

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

إيضاح : (١٦) اعتماد القوائم المالية الأولية :

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١/٧/١٤٣٨ هـ (الموافق ١٨/٤/٢٠١٧ م).