



٣٧ أكتوبر ٢٠١٩ م

تقرير مناقصات المعلومات المالية الأولية المختصرة

رسالة ملخص إدارة  
الخراشي وشركاه  
دعاية محمد الحسين

إلى العادة/ المساهمين

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (شركة مساهمة سعودية) كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم المالية الأولية المختصرة لنربع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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). 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 الشخص الذي قمنا بها.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي حول الشخص حول المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدفق الحسابات المستقل للمنشأة. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليالية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى. إن نطاق الشخص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية. وبينما فإنه لا نتمكن من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا المراجعة. لهذا، فإننا لا نبني رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، 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

علي جان عبد الله الخراشي

تيرفيهي وقته (٦٦)



شركة المصانع الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المتقدمة (غير مدورة)

كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

الموجهة إلى	البيان	البيان	الموجهة إلى
ال موجودات غير المتداولة		ال موجودات المتداولة	
ممتلكات وألات ومعدات		مقرضون	حق استخدام أصول
مشاريع تحت التنفيذ		صافي التأمين المائية	مشاريع مدفوعة مقدمها وارسلة مدينة أخرى
استثمارات في شركات رملية		النقد والذهب المائل	تمويل شركات مستثمر بها
مجموع الموجودات غير المتداولة		مجموع الموجودات المتداولة	اجمالي الموجودات
ممتلكات وألات ومعدات		حق استخدام أصول	حقوق المساهمين والمطلوبات
مشاريع تحت التنفيذ		صافي التأمين المائية	حقوق الساهمين
استثمارات في شركات رملية		النقد والذهب المائل	رأس المال
تمويل شركات مستثمر بها		مجموع الموجودات المتداولة	احتياطي خلاصي
اجمالي الموجودات			أرباح مبقة
			اجمالي حقوق الساهمين
المطلوبات غير المتداولة		المطلوبات غير المتداولة	
قرض من طويل الأجل		قرض من قصيرة الأجل	
مكافأة نهاية الخدمة		توزيعات أرباح مستحقة	
محفظة التزامات خاصة		الدعم الدائمة	
التزامات عقود إيجار		محاريف مستحقة ومحليات أخرى	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		الجزء المتداول في التزامات محفوظة إيجار	
			مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات المتداولة			اجمالي المطلوبات
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول			اجمالي المطلوبات وحقوق الساهمين
قرض قصيرة الأجل			
محاريف مستحقة ومحليات أخرى			
الجزء المتداول في التزامات محفوظة إيجار			
مجموع المطلوبات المتداولة			
اجمالي المطلوبات			
اجمالي المطلوبات وحقوق الساهمين			

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية

الدير المالي للمجموعة

الدير العام

رئيس مجلس الإدارة

محمد بن ناصر العتيقي

برنس بدر بن عبد العزيز

د. باطاش محمد الحسني

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

فترة الربح أو الخسارة والمدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير منتهى)

للفترة الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التاسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		بيان
٢٠١٦	٢٠١٩	٢٠١٦	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٣٨٥,٣٧٣	٥٩,٩٥٤,٤٦٦	٢٤,٥٦١,٩٨٦	١٣,٥٨١,٤٩٧	المبيعات
(٥٢,٤١٢,٤١٩)	(٥٢,٩٥٦,١٦٥)	(١٧,٦٦٢,٥٩٥)	(١٢,٣٢٩,٩٧٧)	تكلفة المبيعات
٢٤,٩٧٤,٣٧٣	٥,٩٩٥,٣١١	٦,٨٩٣,٣٩٤	(٢,٧٧٣,٢٨٠)	إجمالي (الخسارة) الربح
				مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٢,١٦٤,١٧٠)	(٢,٠٧٤,١١٩)	(٩٥٥,٨٩٢)	(٥٥٠,٨٢٠)	مصاريف بيع وترويج
(٦,٦٦٢,٥٨٦)	(٦,٠٨٩,٣٠٢)	(٤,٣٩٤,٩٠٢)	(٤,٩٢٥,٤٢٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٧٢٢,٧٥٥)	(٢,٤١٩,٩٣١)	(٤٩٩,١٧١)	(٨٩٩,٧٧٢)	أعباء تمويلية
١١,٤٥٤,٢٧٥	(٤,٥٨٧,٩٤٢)	٢,٣٤٤,٤٨٧	(٦,١١٧,٥٨٧)	صافي (خسارة) المدخل من الأعمال الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
(١٥,٧٩٧,٧٤٠)	(٤,٥٧٩,٢٩٣)	(٥,٤٨١,٩٠١)	(٦٦٢,٦٧)	تكلفة التوفير المؤقت
٢٨,٢٢٤,١٩٤	٨,٥١٦,٦٤١	٣٦,١١,٥٥٥	٣,٥٩,٦٧١	حصة الشركة في أرباح استثمارات في
(٥٧٦,٥٩٦)	(٤٤٢,٧٣١)	(٦٤٢,٦٢)	(١٧٩,٤٩٣)	شركات زميلة
(٢٢١,٤٨٧)	١٩٦,٦٩٢	٤٩,٠٣٢	٤٨,٨١٢	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
٤٢,٦٠٠,٩٣٢	(٨٧٨,٥٤٤)	٩,٧٥٦,٥١٢	(٥,٨٥٩,٦٤٤)	غير ذات (مصاريف) أخرى
(٢,٩٩٩,٢٩٩)	(٢,٤٢٦,٧٤٤)	(٣,٠٤٢,٩٤٦)	(٧٧,٢٦)	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة
٣٦,٧٠١,٤٢٨	(٤,٢٥٥,٣٨٨)	٦,٦٧٦,٦٦	(٦٥٦,٤٨٠)	ال摭يرية
				الزكاة التقديمية
				صافي (خسارة) دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر :
٣٦,٧٠١,٤٢٨	(٤,٢٥٥,٢٨٨)	٨,٦٧٦,٦٦	(٦٥٦,٤٢٠)	الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل
				(خسارة) روبية السهم
٠,٧٥	(٠,٤٤)	٠,٦	(٠,١٩)	من صافي (خسارة) دخل الأعمال الرئيسية
٠,٩٣	(٠,٣٠)	٠,٣٦	(٠,٢٠)	من صافي (خسارة) دخل الفترة
٢٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم

إن البيانات المقدمة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي للمجموعة

د. تميم عارف (فني)

المدير العام

د. سعيد محمد أبو حري

رئيس مجلس الإدارة

رسالة محمد عبد العزيز

شركة الصناعات الزراعية الوطنية (رماج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الشركات في حقوق المساهمين الأولية المقتصدة (غير مدفوعة)  
للمدة 5 التسعة أشهر الممتدة في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩

جامعة الملك عبد الله بن سعود

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٥٢,٥٣٧٨٧	٤٢١,٨٢١,٧٤٧	٩٦,٧٠٩,٠٠٠	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	و صيغة ١٠٢١٥ (مدققة)
(١,٧٤٤,٩٩٧)	(١,٧٤٤,٩٩٧)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(٧٢,٣٧٥,٠٠٠)	(٧٢,٣٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٦٧٠,٠٠٠)	(٦٧٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة انتصاء مجلس الإدارة
(٢,٣٣٢,٢٨٨)	(٢,٣٣٢,٢٨٨)	-	-	صافي خسائر (٣) الفترة
٦٣٦,١٥٦,٤٦٢	١٦٢,٤٥٦,٣٦٢	٩٦,٧٠٩,٠٠٠	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦ سبتمبر (غير مدققة)
٦٣٦,٢٤,٧٩٧	٤٠٥,٧٤٧,١٤١	٩٦,٧٩٦,٦٥٦	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	و صيغة ١٠٢١٦ (مدققة)
(١٧,٣٥٠,٠٠٠)	(١٧,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(٦٧٠,٠٠٠)	(٦٧٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة انتصاء مجلس الإدارة
٥,٨٦٦,٠٩	٥,٨٦٦,٠٩	-	-	تضمينات سنوات سابقة
٢١,٦٠١,٤٣٨	٣٦,٦٠١,٤٣٨	-	-	صافي دخل الفترة
٦٥٠,٥٤٣,٣٧٤	٢٢٤,٧٦,٦٦٧	٩٦,٧٩٦,٦٥٦	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧ سبتمبر (غير مدققة)



بن الأيبناديات المعرفية تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المعاصرة الأولىية

التدبر المأني لـ التهذيب

النحو

3.3.81-1998

*Sept*  
*Die 10. Oct 1874*

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدقة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨ ٢٠١٩

ريال سعودي ريال سعودي

٤٦٦٠١,٤٣٨ (٢,٣٥٥,٢٧٠)

١٦,٥٢٤,٧٤٦ ٢١,٨٥٨,١١٩

- ١٧٩,٨٧٩

- ٩٠,٩٣

(٢٨,٣٢٤,١٩٤) (٨,٥١,٤٤٩)

٩٤٣,٣٤٣ ٣٧,٩٤٠

٣٩١,٣٩٨ ٢٧٤,٧٧٣

٢,٩٩٩,٤٩٩ ٢,٩٧٦,٧٢٢

٥,٧٩٨,٢١٣ ٣,١٣,٠١٢

(٧,٥٥٩,٠٤٢) ٣,٢٠,٠٤٥

(٧٢,٥٤٨) ٩٦,٧٥٢

(٢,٣٧٤,٠٠٠) ١,٧٩,٧٥٦

(٢,١٦١,٨٧٦) (٢,٤٨٨,١٠٦)

(٢,٣٧٦,٢٠١) (٢,١٥٤,١٠٣)

٨,٢٧٣,٨٩٨ ٣٩,٦٢٤٢

(٥,٢٨٧,٧٧٥) (١,٧٣٦,٧٩٠)

١١,٨٣١,٠٠٠ -

(١٧٩,٢٠٢) (١٣٣,٦٦٦)

١٦,٤٣٢,٤٣٣ (٢,٨٧٩,٤٣٦)

(٥,٢٨٩,٠٤٢) ٥٤٩,٠٦

(١٧,٦١٤,٩٣٠) (٢٠,٣٧٦,٧٦١)

(١,٩٠٠,٠٠٠) (١,٦٠,٠٠٠)

- (٦,٥٢٢)

- ١٠,٤٥٨

(٢٢,٩٤٤,٠١٢) (٦٦,٧٦٦,٧٦٢)

(٢,٧٧٤,٠٩١) (٤,٩٥٧,٤٩١)

١٦,٤٠٩,٠٨٦ ٣٧,٣١,٠٧٢

١٦,١٦٤,٩٩٥ ١٧,٣٥٣,١٢٦

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي (خسارة) دخل الفترة

تعديلات لرسومية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك حق استخدام أصول

أرصدة تمويل عقود إيجار

أرباح استثمار في شركات زميلة

الحصول على قائمة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة

مخصصات التزامات خاصة

مخصص الركبة التقديرية

التفيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخررون

دعم مدينة

مصاريف مدقوعة مقدماً ورصيدة المدينة الأخرى

دعم دائنة

مصاريف مستحقة ومحظيات أخرى

مدفع من مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية:

صافي الحركة على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

أرباح مستلمة من استثمارات في شركات زميلة

صافي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها

صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي الحركة على القروض

أرباح مورعة على المساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النفع على التزامات عقود إيجار

تعديلات سنوات سابقة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النفع) في التقديرية

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية في نهاية الشركة

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

المدير المالي للمجموعة

جعفر عاصم العتيبي

المدير العام

برهان الدين بنت محروس

رئيس مجلس الإدارة

سارة محمد بنت حبيب

**إيضاح (١) : الأسس وطبيعة النشاط :**

تأسست شركة الصناعات الوطنية (زجاج)- شركة مساهمة سعودية ( يشار إليها فيما يلي بـ(الشركة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ٤١٠/٦/٢٠١٩هـ الموافق ١٩٩٠/١٧ في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المترجة وغير المترجة، وإنتاج الزجاج المسطح.

تمتلك 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 تشتمل على حسابات الشركة والفروع التابعة المذكورة أدناه، وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المصدر	تاريخ الإصدار
١- المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠٠٨٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٥/١١
٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٢٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨

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

**إيضاح (٢) : أسس ومتغيرات المالي:**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لعيار المحاسبة الدولي ٤٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

المعيار الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ :  
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار، وتم إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأول للمعيار في تاريخ التطبيق الأول ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الأفتتاحي للأرباح المبقاة في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة .

**إيضاح (٣) : عملة الفرع والنشاط :**

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

**إيضاح (٤) : أسس القياس:**

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

**إيضاح (٥) : 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 المصحّح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والصارييف المصحّح 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.

**إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المهاضمة :****٦-1 الموجودات الثابتة**

تظهر الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية وأي 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	● قوالب	٪ ٢٥-٥
● أثاث وتجهيزات	٪ ٢٥-٧,٥		

يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية. تقييد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية 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 أي تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

**٦-٢ 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).

**٦-٣ المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشكيل على تكلفة المواد الخام والعماله المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحمليها بنصيبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادي، والتكاليف المتکدة الأخرى لإيصال المخزون لوضعه 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 وبطيئة الحركة.

**٦-٤ المشاريع تحت التنفيذ**

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تنفقها الشركة على مشروعاتها الرأسمالية خلال فترة إنشائها حتى اتمام إكمالها وإيقافها في الحسابات المرتبطة بها.

**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 والتشريعية 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 وتنظر في قائمة المركز المالي الأولية ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة. تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتحصيص من حساب الاستثمار.

**النهاية (٦) :** ملخص لأهم المفاسد المحاسبية (ختمة)

٢٦- استثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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، وتقايس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وظهور في بند مستقل ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاض في قيمته، وعندئذ فإن الخسائر المترادفة 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 أفضل قياس موضوعي وموثوق للقيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات. يتم إرجاع النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٦- 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 لفترة أقصاها من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصاريف وتحمّل على قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

-٨- الأدوات المالية

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيب التعاقدية للأداة المالية.
  - عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتالف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتالف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للمقروضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية للأداة دين مماثلة.
  - بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكاففة المحفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة 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 موثوق به.
  - بالنسبة لنفقة القروض والذمم المدينة، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتغيرات 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 وقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

**إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات الحاسبية (تتمة):**

**٩-٦ الذمم المالية:**

يتم إظهار الذمم المالية 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 المالية وتقييم لدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية الفترة المالية.

**١٠-٦ النقد وما يعادله:**

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

**١١-٦ الالتزامات المالية:**

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبدئياً بالبالغ المستلمة، صافية من تكاليف العاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتثبت الأولى إثبات تكاليف العاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطلقة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة ودرج 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.

**١٢-٦ 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.

**١٣-٦ توزيعات أرباح المساهمين:**

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

**١٤-٦ 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 الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتکاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصروف على قائمة الدخل الشامل الأولية، وتسدد عند انتهاء خدمته.

**١٥-٦ تكاليف منافع التقاعد:**

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

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تفصيل)

١٦-٦ مخصوص الزكاة

يتم قياس والاعتراف بمخصوص الزكاة في قائمة الدخل وكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصوص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمّل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.

١٧-٦ الاعتراف بالمبيعات

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

١٨-٦ المصارييف الإدارية العمومية

يتم إثبات وقياس المصارييف الإدارية العمومية ومصاريف البيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمّل هذه المصارييف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصارييف الإدارية العمومية ومصاريف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

١٩-٦ 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 المسمى 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.

٢٠-٦ 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 ببند 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 مشاركون آخرين في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

**إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :****٢٠.١ قياس القيمة العادلة (تتمة)**

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

ان 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 معدهلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

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 المحوظة.

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.

**٢١.١ 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)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

**إيضاح (٧) : حق استخدام أصول = التزامات عقود إيجار :**

يتمثل حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار في متطلبات إثبات عقد إيجار قطعتي أرض من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) طول الأجل تم استخدامهما في إنشاء مصنع وإنشاءات للشركة العقد الأول مدة ١٩ عام ينتهي في عام ٢٠٢٢ م والثاني مدة ٧ عام ينتهي في ٢٠٢٠ م وتم إثبات العقود كما يلي:

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٩

ريال سعودي

حق استخدام أصول:

الرصيد في بداية السنة

يخصم: إستهلاك الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التزامات عقود إيجار:

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الاجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢,٣٥٥,٩٦٢

(١٢٩,٨٣٩)

٢,٢٢٦,١٢٣

١٢٧,٦١٤

٢,٢٨٣,٩٠٨

٢,٤١,٥٢٢

**إيضاح (٨) : استثمارات في شركات زميلة:**

يمثل هذا البند استثمارات في الشركات التالية:

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

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

اليابع بالريال السعودي				الشركة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	أرباح (خسارة)	تعديلات سنوات سابقة	١ يناير ٢٠١٩	
١٧٠,٦٣٢,٩٠٠	١٢,٥٣٣,٩٠٠	(١,٣٥٦,٠٠٠)	١٥٩,٤٥٣,٠٠٠	شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)
٣٣٤,٤٤٨,٧٤٤	(٤,٠٢٢,٠٥٩)	(٣٨٩,٤٥٦)	٣٣٨,٥٦٠,٢٥٩	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)
١	-	-	١	الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنوع السعودي للإنارة)
٤٠٤,٧٨١,٦٤٥	٨,٥١١,٨٤١	(١,٧٤٥,٤٥٦)	٣٩٨,٠١٣,٣٦٠	الإجمالي

- تم تكوين مخصص بقيمة الفرق بين نصيب الشركة في خسائر الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء وتكلفة الاستثمار مقابلة الإلتزامات المحتملة نتيجة هذه الخسائر ويبلغ المخصص المكون عن الفترة الحالية ٤٤,٧٣١ ريال مقابل ٥٦٢,٣٩٨ عن نفس الفترة من السنة السابقة ليصبح رصيد المخصص ١٠,٦١٢,٢١٦ ريال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (١٠,١٧٧,٤٨٥) ريال في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم إدراجها ضمن المطلوبات غير المتداولة.
- قام الشركاء بالشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء بتقديم دعم مالي لها بلغت حصة الشركة فيه ٤٠,٣٢١,٢٦١ ريال وخلال العام ٢٠١٨ تم تخفيض التمويل بمبلغ ٢٠ مليون ريال ليصبح الرصيد ٤٠,٣٢١,٢٦١ ريال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تم إدراجها ضمن بند تمويل شركات مستثمر بها في قائمة المركز المالي.
- تم إثبات أرباح وخسائر الاستثمار في الشركات الزميلة من خلال قوائم مالية غير مدققة.

**إيضاح (٩) : القروض طويلة الأجل:**

- قامت الشركة بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعي بمبلغ ١٠٨,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٢م وذلك لتوسيعة مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع حلماً أن سداد القرض سيتم على اثنا عشر قسطاً نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ١٤٤٧/٨/٢٢هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٢٢م حتى ١٤٤٣/٢/١٥هـ الموافق ٢٠٢١/٩/٢٢م.

ج) وفقاً لتاريخ السداد تم توزيع القروض كما يلي :

#### **المبالغ بالريال السعودي**

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣٠ سبتمبر	
٢٢,٧٧٣,٩٨٢	٢٢,١١٦,٣٦٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٤٠٢,٢٢٢	٤٥,٩٤٦,١٧٧	قرض قصيرة الأجل
٥٢,٨٨٠,٠٠٠	٤١,٥٤٢,٧٢٧	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
<b>٩٠,٥٥٦,٣٠٤</b>	<b>٩٠,٦٠٥,٢٦٧</b>	<b>الإجمالي</b>

#### **إيضاح (١٠) : ربحية السهم:**

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٢٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي.

#### **إيضاح (١١) : المعلومات التقاعدية:**

للشركة قطاع تشغيلي واحد قطاع أعمال واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصنع الرياض، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ٤٠٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

#### **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 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.

**إيضاح (١٢): القيمة العادلة للأدوات المالية: (تحمية)**

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٩٨,٠١٥,٣٦٠	٤٠٤,٧٨١,٦٤٥
٢٠,١٩٤,٥٩٤	٢٠,٣٢١,٣٦١
٤٤,١٢٨,٤٠٠	٣٧,٨٢٨,٢٥٥
٢,٧٠٥,٥٠٠	١,٧٣٨,٧٤٨
٢٧,٣١٠,٠٢٧	١٧,٣٥٢,١٣٦
<b>٤٩٢,٣٥٣,٧٨١</b>	<b>٤٨٢,٠٢٢,١٤٥</b>

**الأصول المالية بالقيمة الدفترية:**

استثمارات في شركات زميلة

تمويل شركات مستثمر بها

صافي الدين المدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

النقد والنقد المأثل

الإجمالي

٣٩٨,٠١٥,٣٦٠	٤٠٤,٧٨١,٦٤٥
٢٠,١٩٤,٥٩٤	٢٠,٣٢١,٣٦١
٤٤,١٢٨,٤٠٠	٣٧,٨٢٨,٢٥٥
٢,٧٠٥,٥٠٠	١,٧٣٨,٧٤٨
٢٧,٣١٠,٠٢٧	١٧,٣٥٢,١٣٦
<b>٤٩٢,٣٥٣,٧٨١</b>	<b>٤٨٢,٠٢٢,١٤٥</b>
-	-

**الأصول المالية بالقيمة العادلة:**

استثمارات في شركات زميلة

تمويل شركات مستثمر بها

صافي الدين المدينة

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

النقد والنقد المأثل

الإجمالي

الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية

٩٠,٠٥٦,٢٠٤	٩٠,٦٠٥,٣٦٧
١٦,٣٦٩,٧١٠	١٦,٠٧٩,٤٦٦
١٤,٧٦١,٨٤٢	١٣,٧٦٢,١٣٦
١٠,١٠١,٠٤٣	٩,٦٢٩,٦٨١
<b>١٣١,٢٨٨,٧٩٩</b>	<b>١٣٢,٠٧٦,٥٥٠</b>

**المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:**

القروض لأجل

ذمم دائنة تجارية

توزيعات أرباح مستحقة

مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الإجمالي

**المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:**

القروض لأجل

ذمم دائنة تجارية

دائنوون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين

مصاريفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الإجمالي

الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية

٩٠,٠٥٦,٢٠٤	٩٠,٦٠٥,٣٦٧
١٦,٣٦٩,٧١٠	١٦,٠٧٩,٤٦٦
١٤,٧٦١,٨٤٢	١٣,٧٦٢,١٣٦
١٠,١٠١,٠٤٣	٩,٦٢٩,٦٨١
<b>١٣١,٢٨٨,٧٩٩</b>	<b>١٣٢,٠٧٦,٥٥٠</b>
-	-

الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية

الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة

٣٦١,٠٦٤,٩٨٢	٣٦١,٠٦٤,٩٨٢
٣٦١,٠٦٤,٩٨٢	٣٦١,٠٦٤,٩٨٢

#### إيضاح (١٢) : القيمة العادلة للأدوات المالية (تنمية)

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

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الدمם المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الدمם المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الدمدم 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 العدالت 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 تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الدمدم المدينة القائمة.

##### **مخاطر أسعار الفائدة**

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغيير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي. 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 للوقاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة 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) : توزيعات أرباح :**

بتاريخ ٢٠١٩/٤/١٠ تم إقرار توزيع أرباح نقدية عن عام ٢٠١٨ بمبلغ ٢٤,٦٧٥,٠٠٠ ريال بواقع ٧٥ ريال للسهم.

**إيضاح (١٦) : اعتماد القوائم المالية الأولية :**

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧/٢/١٤٤١ (الموافق ٢٠١٩/١٠/١٠).