

**شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**

**وتقدير مراجعي الحسابات عن المدحود**

**شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)**

**(شركة مساهمة سعودية)**

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

**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**

---

**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)

٦-٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

مكتب المحاسب  
رياض عبد الحسين

# الخراشي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



٢٠١٩ مبريل ٢٦

## تقرير مراجعة المعلومات المالية الأولية المختصرة

### المعلومات

### إلى العادة/ الساهمين

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 ٣١ مارس ٢٠١٨، والقواعد المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 ٢٤، (التقارير المالية الأولية). والمعايير والتشريعات الأخرى التي أفرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أفعال الشخص التي قمنا به.

### نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي حول الفحص رقم ٢٤٠، (فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها منفذ الحسابات المستقل للمنشأة). يشمل فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى. إن نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبناء عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يتبعنا ما يدفعنا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، (التقارير المالية الأولية).



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (رجاج)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 كما في ٢١ مارس ٢٠١٩

في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٢١ مارس ٢٠١٩	البيان	جميع المبالغ بالريال السعودي
ريال سعودي	ريال سعودي		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة :</b>			
٢٧٩,٨٧٠,٥٩	٢٧٣,٥٥٦,٢٦		ممتلكات وألات ومعدات
-	٢,٣٦,٣٨٢	٧	حق استخدام أصول
٨٢١,٤٨	١,٧٧٣,١٣٢		مشاريع تحت التنفيذ
٣٩٦,١٠,٧٣	٤٠٢,٣٩,٦١٣	٨	استثمارات في شركات زميلة
٢٠,٣٩,٥٩	٢٠,٣٩,٦٧٧		تمويل شركات مستثمر بها
٩٣٨,٩٦,٠٧	٧٧٩,٦٧٢,٧٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة :</b>			
١١,٧٤٢,٣٩	٢٨,٣٧٦,٢٢		مخزون
٤٤,١١٨,٤٠	٤٧,١٠٧,٥٨٢		مالي الذمم المدينة
٢,٧٥,٥٠	٢,٥٩٢,٣٧		مصاريف منفوعة مقدماً ورصدة مدينة أخرى
٢٧,٣١٠,٤٢	٣١,٨٤,٣٨٩		النقد والنقد المأجل
١٠,٥٩٦,٦٦	١٠,٩٧٧,٠١٩		مجموع الموجودات المتداولة
٨٠٤,٤٧٧,٧٣	٨٠٩,٧٥٧,٥٧		إجمالي الموجودات
<b>حقوق المساهمين والطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين :</b>			
٣٣٩,٠٠٠,٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠		رأس المال
٩٦,٧٠٠,٠٠	٩٦,٧٠٠,٠٠		احتياطي نظامي
٢٢٤,٨٢١,٧٦	٢٢٦,٣٧٢,٦٦		أرباح مبكرة
٦٥٢,٥٩١,٧٦	٦٥٣,٧٧,٦٦		إجمالي حقوق المساهمين
<b>الطلوبات غير المتداولة :</b>			
٥٣,٨٨٠,٠٠	٥٣,١٠٠,٩٤	٩	قرص طول الأجل
١٠,٤٧٩,٦٢	١٠,٣,٥٩١		مكتابة نهاية الخدمة
١٠,١٧٧,٤٥	١٠,٣٣٣,٥١		مخصص للالتزامات خاصة
-	٢,٢٨٢,٩٠	٧	التزامات عقود إيجار
٧٣,٨٩٧,٦٤	٧٥,٩٦٦,٩٩		مجموع الطلوبات غير المتداولة
<b>الطلوبات المتداولة :</b>			
٢٢,٧٧٢,٤٢	٢٩,٤٩٦,٦٦	٩	قرص طول الأجل - الجزء المتداول
٤,٢٠٢,٢٢	٩,٧٣٣,٥٧		قرص قصيرة الأجل
١٦,٧٣١,٨٢	١٣,٧٥٥,٤٧		توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٣٣٩,٧٠	١٣,٤٧٢,٢٨		الذمم الدائنة
١٠,١٠١,٠٤	١٢,٠٠٥,٣٧		مصاريف مستحقة وطلوبات أخرى
-	١٣,٧٦		الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
٧٨,٤٠٨,٧٩	٧٨,٣٣٥,٩٧		مجموع الطلوبات المتداولة
١٥٢,٤٠٥,٩٣	١٥٣,٢٤٨,٩٩		إجمالي الطلوبات
٨٠٤,٨٢٧,٦٠	٨٠٩,٣٥٧,٥٦		إجمالي الطلوبات وحقوق المساهمين
الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية			
<u>التدبر العام</u>			
<u>رئيس مجلس الإدارة</u>			

التدبر العام للمجموعة

صادر عن الشركة

بيان تحرير

رئيس مجلس الإدارة

رضا بن محمد محمد

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الدخل الشامل الأولية المتصرفة (غير منتهية)  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩  
 جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٦٤٤,٧٨٨	٢٥,٩٦٨,٤٨٥	المبيعات
(١٥,٩٢٤,٢٩١)	(١٩,٤٤٢,٠١٥)	تكلفة المبيعات
٨,٧٢٢,٤٩٧	٧,٤٤٢,٠٠٠	إجمالي الربح
		مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٩٥٢,١٠٥)	(٩٣٨,٩٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٧٢٢,١١٨)	(٢,٠٧,٣٦٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٤١,٨٥٢)	(١٦٣,٠٠٥)	أعباء تمويلية
٤,٣٩٢,٣٢٢	٢,٨٧٤,٤٠٩	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى:
(٥,٥٩٥,٣٥١)	(٢,٢١٥,٠٢١)	تكلفة التوقف المؤقت
١٢,٣٠٦,٠١٤	٦,١٠٤,٥٩٤	حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات زميلة
(٦٩,٢٥٢)	(١٥٥,٠٢٢)	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
(٤٣٠,٥٩٤)	١٩,١٦	إيرادات (مصاريف) أخرى
١٢,٣٩٢,٣٢٨	٥,٦٦٨,٠٥٩	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١,٠٢٦,٩٨٢)	(٩٩,١٠١)	الزكاة التقديرية
١١,٣٦٦,٢٥٥	٤,٦٢٧,٩٥٨	صافي دخل الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر لل فترة
١١,٣٦٦,٢٥٥	٤,٦٢٧,٩٥٨	إجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم:
٠,١٢	٠,١٢	من صافي دخل الأعمال الرئيسية
٠,٢٥	٠,٢٥	من صافي دخل الفترة
٢٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

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

المدير الثاني للمجموعة

سهام عائض العفني

المدير العام

د. سعيد محمد التويجري

رئيس مجلس الإدارة

سليمان محمد الحميدي



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	ربح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٥٢,٥٢١,٧٨٧	٢٢٤,٨٢١,٧٤٧	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٩ (مدفقة)
(٢,٠٧٧,٠٢٧)	(٢,٠٧٧,٠٢٧)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
٤,٦٢٧,٩٥٨	٤,٦٢٧,٩٥٨	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٦٥٠,٧٧,٦٦٨</u>	<u>٢٢٧,٣٧٢,٦٦٨</u>	<u>٩٨,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٩ (غير مدفقة)</u>
٦٣١,٠٤٤,٧٩٧	٢٠٥,٣٤٢,١٤٠	٩٦,١٩١,١٥٧	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٨ (مدفقة)
١١,٣٦٣,٢٥٥	١١,٣٦٣,٢٥٥	-	-	صافي دخل الفترة
<u>٦٤٢,٤٠٦,٥٥٢</u>	<u>٢١٦,٧٠٩,٣٩٥</u>	<u>٩٦,١٩١,١٥٧</u>	<u>٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٢١ مارس ٢٠١٨ (غير مدفقة)</u>



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

المدير المالي للمجموعة

حاصم محمد العتيبي

المدير العام

محمد حاصم العتيبي

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمد العتيبي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير منتظمة)  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٣٣١,٢٥٥	٤,٦٣٧,٩٥٨
٧,٠٢,٣٧١	٧,١٥٢,٤٦٢
-	٤٣,٢٨٠
-	٢٤,٠٣١
(١٤,٢٠٦,٠١٩)	(٦,١٠٤,٥٩٤)
٢٨٧,٩٧٦	١٧,١٤٩
١٦٩,٢٥٢	١٥٥,٠٢٢
١,٠٢٦,٩٨٣	٩٩٠,١٠١
(٤٠,٧٤٢)	٢,٥٦,٤٧٩
(١٠,٢٢٢,٩١٥)	(٢,٩٧٩,٦٧٣)
(٢٩٥,٦٥)	١٥١,١٢٢
٢,٧٩٩,٣٩٥	(٥٢٧,٤٢٠)
٧٩,٩٢٠	٩٦,٢٢٢
(٨٠,٢٤٥)	(٨٧٥,٥٧)
(٢,٤٨٣,٣٨٢)	٧,٢٩١,٤٧٣
(٧٦٩,٦٤)	(١,٤٢,٧٥٩)
(٢٨,٥٢٠)	(١٣٥,١٧٩)
(٧٨,١٦٦)	(٦,٦٢٨,٨٢٨)
(٣,٠١٢,٢٢٠)	(٣٠٠,٩١)
(٥,١٧٥)	(١,٠٠٣,٣٧٥)
-	(٢٠,٣٥٥)
-	(٢٠,٦١)
(٢,٠١٧,٤٤٥)	(٦,٥٧٦,٥٧٢)
(٧,٢٠,١٩٥٢)	٤,٤٩٤,٦٦٢
١٤,٩٠٩,٠٦	٢٧,٣١,٠٢٧
٨,٦٠٧,١٣٢	٣,٨٠٤,٦٨٩

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

استهلاك حق استخدام أصول

أعباء تمويل عقود إيجار

ارتفاع استثمار في شركات زميلة

المحمل على قائمة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة

مخصم التزامات خاصة

مخصم الزكاة التقديرية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم المدينة

مصاريف منفوعة مقدماً وارصددة المدينة الأخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

منفوع من مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية:

صافي الحركة على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

صافي الحركة على تمويل شركات مستثمرة فيها

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي الحركة على القروض

ارتفاع موزعة على المساهمين

صافي التغير على التزامات عقود إيجار

تعديلات سنوات سابقة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (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

المدير المالي للمجموعة

صائم عاصف (عفانلي)

المدير العام

يوسف محمد (توكيري)

رئيس مجلس الإدارة

برهان الدين محمد

**إيضاح (١) : الأسس وطبيعة النشاط :**

تأسست شركة الصناعات الوطنية (زجاج)- شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ(الشركة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٠٠٠١٦١٠/٦/٢٠ بتاريخ ١٤١٠/١٧ الموافق ١٩٩٠/٦/٢٠ في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المترجعة وغير المترجعة، 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	١٠١٠٨٨٤٤	الرياض	١٤١٢/٥/١١
٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨

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

**إيضاح (٢) : أسس ومتغيرات الأعداد :**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٤٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ :  
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ عقود الإيجار، وتم إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأول للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الأفتتاحي للأرباح المبقة في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة .

**إيضاح (٣) : 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.

**إيضاح (٤) : أسس القياس :**

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

**إيضاح (٥) : استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالة الإيرادات والمصاريف المنسحب عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالة الإيرادات والمصاريف المنسحب 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 الحاسيبة :****٦-١ 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	٪ ٣
● آلات ومعدات	٪ ٢٥ - ٥
● أثاث وتجهيزات	٪ ٢٥ - ٧,٥

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. تقييد مصاريف الصيانة والإصلاح العادي 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 استخدام 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 إجراء 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 للتحقق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعملة المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحمليها بحسبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادي، والتكاليف المتکبدة الأخرى لإيصال المخزون لوضعه وحالته الراهنة.

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

**٦-٤ المشاريع تحت التنفيذ**

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تنفقها الشركة على مشروعاتها الرأسمالية خلال فترة إنشائها حتى اتمام إكمالها وافقها 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 سبيطرة 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 وظهورها 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.

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

**٦-٦ 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، وتقاس 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 المترافقية 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 لثل هذه الاستثمارات. يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في استلام تلك التوزيعات.

**٦-٧ تكاليف التمويل**

تضاف تكاليف التمويل العائدية 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 كمصاروف وتحمل على قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

**٨-٦ الأدوات المالية**

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداء 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 مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبولات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطافأة (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 موضوعي.
- 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 ووقيعت 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 المحاسبية (تتمة) :**

**٩-٦ الذمم المالية:**

يتم إظهار الذمم المالية في قائمة المركز المالي بصفى القيمة القابلة للتحقيق وذلك بعد طرح مخصص الدين المشكوك في تحصيلها (إن وجد). ويتم تقدير مخصص الدين 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، يتالف بند النقد والمال المائل من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

**١١-٦ الالتزامات المالية**

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم اثبات القروض مبدئياً بالبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتبسيط الأولى إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة الحفاظة 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.

**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 المورد 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 ملخص 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 الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم 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 وتحسب كنسبة 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 (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

**١٦- مخصص الزكاة**

يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل وكل 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، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.

**١٧- الاعتراف بالبيعات**

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

**١٨- المصارييف الإدارية العمومية**

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

**١٩- 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 تنشأ فيها هذه الفروقات.

**٢٠- 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.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

#### إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

##### ٢٠.٦ 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.

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 المائلة،

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

##### ٢٠.٦ 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 قوية إيجار :

يتمثل حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار في متطلبات إثبات عقد إيجار قطعية أرض من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) طويل الأجل تم استخدامهما في إنشاء مصنع وانشاءات للشركة العقد الأول مدتة ١٩ عام ينتهي في عام ٢٠٢٢ م والثاني مدتة ١٧ عام ينتهي في ٢٠٢٠ م وتم إثبات العقود كما يلي:

في ٣١ مارس

٢٠١٩

ريال سعودي

٢,٣٥٥,٩٦٢

(٤٣,٢٨٠)

٢,٢١٢,٦٨٢

١٣٧,٦١٤

٢,٢٨٣,٩٠٨

٢,٤١١,٥٢٢

حق استخدام أصول:

الرصيد في بداية السنة

يخصم : استهلاك الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

التزامات عقود إيجار:

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

يمثل هذا البند استثمارات في الشركات التالية:

الكيان النظامي للشركة	مكان التأسيس	نسبة الملكية	
ذات مسؤولية محدودة	السعودية	% ٥٠	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 (المصنع السعودي للإنارة)

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

الشركة	المبالغ بالريال السعودي	الشركة
شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)	١٥٩,٤٠٥,٠٠٠	١٦٤,٢٨٢,٦٦٣
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	٢٢٨,٥١٠,٤٥٩	٢٢٨,٠٣٩,٢٤٩
الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)	١	١
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٩٨,٠١٥,٢٦٠</b>	<b>٦,٣٠٤,٦٦٣</b>
		(١,٤٧٦,٠٠٠)
		٢٠٠,٠٦٩)
		(٢٢٢,٩٤١)
		-
		(١,٧٩٩,٩٤١)

- تم تكوين مخصص بقيمة الفرق بين نصيب الشركة في خسائر الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء وتكلفة الاستثمار لمقابلة الالتزامات المحتملة نتيجة هذه الخسائر وبلغ المخصص المكون عن الفترة الحالية ١٥٥,٠٢٢ ريال مقابل ١٨٩,٢٥٣ عن نفس الفترة من السنة السابقة ليصبح رصيد المخصص ١٠,٣٢٢,٥٥٧ ريال في ٣١ مارس ٢٠١٩ (١٠,١٧٧,٤٨٥) وتم إدراجه ضمن المطلوبات غير المتداولة.
- قام الشركاء بالشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء بتقديم دعم مالي لها بلفت حصة الشركة فيه ٤٠,٣١٩,٧٧٣ ريال وخلال العام ٢٠١٨ تم تخفيض التمويل بمبلغ ٢٠ مليون ريال ليصبح الرصيد ٢٠,٣١٩,٧٧٣ ريال في ٣١ مارس ٢٠١٩ تم إدراجه 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:**

(ا) قامت الشركة بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعي بمبلغ ١٠٨,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٢م وذلك لتوسيعة مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع علماً أن سداد القرض سيتم على اثنا عشر قسطًا نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ١٥/٨/١٤٣٧هـ الموافق ٢٢/٥/٢٠١٦م حتى ١٥/٢/١٤٤٢هـ الموافق ٢٢/٩/٢٠٢١م.

(ب) قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل الإسلامي مع البنك الفرنسي بتاريخ ١٤٢٥/١١/١٤٢٠م الموافق ٩/٩/٢٠١٤م لفرض تمويل مشروع توسيعة مصنع الرياض بقيمة ٢٨,٧ مليون ريال ومدة التسهيلات وسداد القرض سبع سنوات وضمان القرض سند لأمر بنفس القيمة

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (قتمة)

ج) وفقاً لتاريخ السداد تم توزيع القروض كما يلي:

**البالغ بالريال السعودي**

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ مارس	
٣٢,٧٧٢,٩٨٢	٢٩,٩١٨,٦٦٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٤٠٢,٢٢٢	٦,٧٣٦,٥٧٠	قرصون قصيرة الأجل
٥٢,٨٨٠,٠٠٠	٥٣,١٠٠,٩٠٩	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٠,٠٥٦,٢٠٤	٨٩,٧٥٦,١٤٣	الإجمالي

**إيضاح (٩) : 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 ٣٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي.

**إيضاح (١٠) : المعلومات القطاعية :**

للشركة قطاع تشغيلي واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصانعها في الرياض والدمام، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ٩,١٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩.

**إيضاح (١١) : 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 المتاجرة والاستثمارات في مرابحات إسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمرة 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.

إيضاح (١١) : القيمة العادلة للأدوات المالية : (تفصي)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الأصول المالية بالقيمة الدفترية:</b>		
٢٠,١٩٤,٥٩٤	٢٠,٣١٩,٧٧٣	تمويل شركات مستثمر بها
٤٤,١٢٨,٤٠٠	٤٧,١٠٧,٥٨٣	صافي الذمم المدينة
٢,٧٠٥,٥٠٠	٢,٥٣٤,٣٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى
٢٧,٣١٠,٠٢٧	٣١,٨٠٤,٦٨٩	النقد والنقد المائلي
٩٤,٣٢٨,٥٢١	١٠١,٧٦٦,٣٧٣	الإجمالي
<b>الأصول المالية بالقيمة العادلة:</b>		
٢٠,١٩٤,٥٩٤	٢٠,٣١٩,٧٧٣	تمويل شركات مستثمر بها
٤٤,١٢٨,٤٠٠	٤٧,١٠٧,٥٨٣	صافي الذمم المدينة
٢,٧٠٥,٥٠٠	٢,٥٣٤,٣٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى
٢٧,٣١٠,٠٢٧	٣١,٨٠٤,٦٨٩	النقد والنقد المائلي
٩٤,٣٢٨,٥٢١	١٠١,٧٦٦,٣٧٣	الإجمالي
<b>الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية</b>		
<b>المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:</b>		
٩٠,٠٥٦,٢٠٤	٨٩,٧٥٦,١٤٣	القروض لأجل
١٦,٣٦٩,٧١٠	١٥,٨٢٢,٢٨٠	ذمم دائنة تجارية
١٤,٧٦١,٨٤٢	١٣,٧٥٥,٤٦٧	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,١٠١,٠٤٣	١٢,٠٠٥,٣٧٦	مصاروفات مستحقة وارصددة دائنة أخرى
١٣١,٣٨٨,٧٩٩	١٣١,٣٣٩,٣٦٦	الإجمالي
<b>المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:</b>		
٩٠,٠٥٦,٢٠٤	٨٩,٧٥٦,١٤٣	القروض لأجل
١٦,٣٦٩,٧١٠	١٥,٨٢٢,٢٨٠	ذمم دائنة تجارية
١٤,٧٦١,٨٤٢	١٣,٧٥٥,٤٦٧	دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين
١٠,١٠١,٠٤٣	١٢,٠٠٥,٣٧٦	مصاروفات مستحقة وارصددة دائنة أخرى
١٣١,٣٨٨,٧٩٩	١٣١,٣٣٩,٣٦٦	الإجمالي
<b>الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية</b>		
(٣٦,٩٥٠,٢٧٨)	(٢٩,٥٧٢,٨٩٤)	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية
(٣٦,٩٥٠,٢٧٨)	(٢٩,٥٧٢,٨٩٤)	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة

#### إيضاح (١١) : القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة) :

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 الائتمانية 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 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. تتلزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم الدينية 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 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**

تتمثل 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.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تمهـ)

**إيضاح (١٣) : نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :**

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

**إيضاح (١٤) : توزيعات أرباح :**

بتاريخ ١٠/٤/٢٠١٩م تم إقرار توزيع أرباح نقدية عن عام ٢٠١٨ بمبلغ ٢٤,٦٧٥,٠٠٠ ريال بواقع ٧٥٠ ريال للسهم.

**إيضاح (١٥) : اعتبار القوائم المالية الأولية :**

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢/٨/١٤٤٠هـ (الموافق ٢٠١٩/٤/٢٨).