

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة
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)
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

المحاسبون ومراجعون قانونيون
الخراشي وشركاه
محمد أحمد السيف

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



١٨ يولية ٢٠١٨ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ 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) (الشركة) كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية). والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي حول الفحص رقم ٢٤١٠: (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة). يشتمل 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 جوهرية من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبناءً عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبينها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية).

لفت إنتباه:

نود الإشارة إلى أنه تم الإيقاف المؤقت لمصنع الدمام وتخفيض الإنتاج لبعض خطوط الإنتاج لمصنع الرياض وتم إدراج تكلفة التوقف في بند مستقل بقائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان السند

ترخيص رقم (٤٥٦)



لمراجعة المحاسبة

مهام عاتقنا لفضلي

لمراجعة المحاسبة

بسم الله الرحمن الرحيم

نائب رئيس مجلس ادارة
محمد احمد السيف

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٢٠ يونيو ٢٠١٨	الايضاح	جميع المبالغ بالريال السعودي
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة :
٣٠٣,٠٠٨,٨٤٢	٢٨٩,٨٦٠,٢١٦		ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٦٠,٠٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
٣٧٠,٢٠٢,٤٥١	٣٧٩,٦٨٥,٠٩٠	٧	استثمارات في شركات زميلة
٢٩,٩٤٩,٦٨٦	٣٠,٠٧٥,٤٣٩		تمويل شركات مستثمر بها
٧٠٣,٢٦٠,٩٧٩	٦٩٩,٩٨٠,٨٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣٩,٠٢٧,٢٨٥	٣٦,٧٣٦,٨١٤		مخزون
٣٤,٣٨٩,٩٨٣	٥٤,٩٧٠,٩٠٥		صافي الذمم المدينة
٧,٩٥٥,٣٢٢	٨,٠٥١,٠٧٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٩٠٩,٠٨٦	٩,١٤٩,٦٥٤		النقد والنقد المائل
٩٦,٢٨١,٦٧٦	١٠٨,٩٠٨,٤٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
٧٩٩,٥٤٢,٦٥٥	٨٠٨,٨٨٩,٢٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والطلبويات
			حقوق المساهمين :
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٩٦,٦٩١,٦٥٧	٩٦,٦٩١,٦٥٧		احتياطي نظامي
٢٠٥,٢٤٢,١٤٠	٢١٠,٢١٧,٩٦٢		أرباح مبقاة
٦٣١,٠٢٤,٧٩٧	٦٣٥,٩٠٩,٦١٩		إجمالي حقوق المساهمين
			الطلبويات غير المتداولة :
٧٧,٦٥٢,٩٨٢	٦٥,٢٤٠,٤٨١	٨	قروض طويل الأجل
١٧,٠٣٩,١٦٤	١٥,١٩٦,٦٤٦		مكافأة نهاية الخدمة
٩,٣٠٢,٨٠٥	٩,٦٨٥,٥٦٢		مخصص التزامات خاصة
١٠٤,٠٠٠,٩٥١	٩٠,١٢٢,٦٨٩		مجموع الطلبويات غير المتداولة
			الطلبويات المتداولة :
٢١,٤٦٨,١٤٢	٣٠,٩٦٨,٩٣٥	٨	قروض طويل الأجل - الجزء المتداول
١٤,٩٩٠,٥٩٣	١٤,٩٦٢,٢٥٣		توزيعات ارباح مستحقة
١٧,١٠٢,١٦٤	٢٣,٢١٩,٥٨٧		الذمم الدائنة
١٠,٩٤٦,٠٠٧	١٢,٧٠٥,١٠٩		مصاريف مستحقة وطلبويات أخرى
٦٤,٥٠٦,٩٠٧	٨٢,٨٥٦,٩٨٤		مجموع الطلبويات المتداولة
١٦٨,٥٠٧,٨٥٨	١٧٢,٩٧٩,٦٧٢		إجمالي الطلبويات
٧٩٩,٥٤٢,٦٥٥	٨٠٨,٨٨٩,٢٩٢		إجمالي الطلبويات وحقوق المساهمين



الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي
محمد عارضى (عقيلي)

المدير العام
نور محمد السيف

محمد أحمد الشبي
مدير مالي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		ايضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٢,٩٥١,٢٢٥	٥٢,٨٢٢,٢٢٦	٢٦,٤٨٤,٢٢١	٢٩,١٧٨,٥٨٨	المبيعات
(٤٤,٦٨٢,٢٦٧)	(٣٥,٧٥٠,٢٩٤)	(١٩,٢٧٩,٥٩٢)	(١٩,٨٢٦,١٠٣)	تكلفة المبيعات
١٨,٢٦٨,٠٥٨	١٧,٠٧٢,٩٣٢	٧,٢٠٥,٦٢٨	٩,٣٥٢,٤٨٥	إجمالي الربح
				مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٢,٢٧٠,٢٦٥)	(٢,١٦٢,٢٢٧)	(٧٣٢,٥٩٠)	(١,٢٠٩,٢٢٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٤٢٠,٥٨١)	(٤,٩٦٢,٦٨٢)	(٢,١٦٦,٦٨٢)	(٢,٢٢٠,٥٦٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٣٢٢,١٤١)	(١,٢٣٢,١٩٤)	(٦٢٧,٢٤١)	(٥٩١,٢٤٢)	أعباء تمويلية
١٠,٢٤٥,٠٧١	٩,٧١٢,٧٧٨	٢,٦٥٨,٦٢٥	٥,٣٢١,٢٥٦	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
-	(١٠,٢٧٨,٧٣٩)	-	(٤,٧٨٢,٤٨٢)	تكلفة التوقف المؤقت
٤٤,٦٤٦,٤١٩	٢٦,٢١٢,٦٢٩	٣٥,٠١٠,٥٥٢	١٢,٠٠٦,٦٢٠	حصة الشركة في أرباح إستثمارات في شركات زميلة
(٤٨٧,٤٦١)	(٣٧٧,٧٥٧)	(٢١٠,٣٢٠)	(١٨٨,٥٠٤)	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
١١٧,٥٣٠	(٢٢٠,٥٤٩)	١٤,٩٠٢	١٠٠,٠٤٥	(مصاريف) إيرادات أخرى
٥٤,٥٢١,٥٥٩	٢٤,٨٤٩,٢٧٢	٣٨,٤٧٢,٧٦٠	١٢,٤٥٦,١٣٤	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(١,٧١٥,٦٩٥)	(١,٩٢٤,٥٥٠)	(٨٦٨,٥٨٦)	(٨٩٧,٥٦٧)	الزكاة
٥٢,٨٠٥,٨٦٤	٢٢,٩٢٤,٨٢٢	٣٧,٦٠٥,١٧٤	١١,٥٥٨,٥٦٧	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الآخر :
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٢,٨٠٥,٨٦٤	٢٢,٩٢٤,٨٢٢	٣٧,٦٠٥,١٧٤	١١,٥٥٨,٥٦٧	إجمالي الدخل الشامل
				ربحية السهم:
٠.٢٣	٠.٢٠	٠.١٢	٠.١٦	من صافي دخل الأعمال الرئيسية
١.٧٣	٠.٧٠	١.٢١	٠.٢٥	من صافي دخل الفترة
٣٠,٥٩٦,١١١	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	٣١,١٩٢,٢٢٢	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم



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

المدير المالي
مهاجر محمد الشبي

المدير العام
يوسف محمد الشبي

المدير المالي
محمد أحمد شبيب

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٣١,٠٣٤,٧٩٧	٢٠٥,٢٤٣,١٤٠	٩٦,٦٩١,٦٥٧	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
(١٦,٤٥٠,٠٠٠)	(١٦,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٢,٩٢٤,٨٢٢	٢٢,٩٢٤,٨٢٢	-	-	صافي دخل الفترة
٦٣٥,٩٠٩,٦١٩	٢١٠,٢١٧,٩٦٢	٩٦,٦٩١,٦٥٧	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
٥٥٤,٨٨٣,٠٣٦	١٦٤,٧١١,٥٥٥	٩٠,١٧١,٤٨١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	- ٢٩,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٢,٨٠٥,٨٦٤	٥٢,٨٠٥,٨٦٤	-	-	صافي دخل الفترة
٦٣٥,٠٨٨,٩٠٠	٢١٥,٩١٧,٤١٩	٩٠,١٧١,٤٨١	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)



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

المدير المالي
مאת غارن الفضي

المدير العام
بيسنت صباغ الكراد

المدير العام
محمد أحمد النجار

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢,٨٠٥,٨٦٤	٢٢,٩٢٤,٨٢٢
١٤,٣٤٧,٦٩٥	١٤,٣٨٣,٩٨٠
(٤٤,٦٤٦,٤١٩)	(٢٦,٣١٢,٦٣٩)
٧٨٩,٠٧٧	٦٨٧,٥٠١
٤٨٧,٤٦١	٣٧٧,٧٥٧
١,٧١٥,٦٩٥	١,٩٢٤,٥٥٠
(٩,٣٧٥,٦٨٩)	٢,٢٩٠,٤٧١
(٦,٨٢٧,٠٥٨)	(٣٠,٥٨٠,٩٢٣)
(٢,٤٠٢,٢٠٢)	(٩٥,٧٥٢)
٤,٩٦٧,٨٥٠	٦,١١٧,٤٢٣
(٥,٢٣٤,٢٨٥)	٨٢٤,٥٥٢
(٢٣٧,٨٤١)	(٢,٥٣٠,٠١٩)
٦,٢٩٠,٠٤٨	١٢١,٧٢٤
(٦,١٣٦,١٥٢)	(١,٥٩٥,٤٥٤)
-	١٦,٨٣٠,٠٠٠
(٢٦٠,٦٦٦)	(١٢٥,٧٥٢)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٩,٢٩٦,٨١٨)	١٥,١٠٨,٧٩٣
(٣,١٨٠,٢٠٩)	(٢,٩١٣,٧٠٩)
(٢٢,٨٥٥)	(١٦,٤٧٧,٢٤٠)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)
(٤,٨٠٣,٠٦٤)	(٢٠,٩٨٩,٩٤٩)
(٧,٨٠٩,٨٣٤)	(٥,٧٥٩,٤٣٣)
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	١٤,٩٠٩,٠٨٦
١٤,٢٥٩,١٤٠	٩,١٤٩,٦٥٤

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي دخل الفترة

تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة 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 مدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مدفوع من مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية:

صافي الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

أرباح مستلمة من إستثمارات في شركات زميلة

صافي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها

المسدد مقابل زيادة إستثمارات في شركات زميلة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي الحركة على القروض

أرباح موزعة على المساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) في النقدية

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية في نهاية الفترة



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

محمد ناصر العنزي
المدير المالي

المدير العام
محمد أحمد النجار

إيضاح (١) : التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة الصناعات الوطنية (زجاج)- شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ (الشركة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ١٤١٠/٦/٢٠هـ الموافق ١٧/١/١٩٩٠م في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة، 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 تشمل على حسابات الشركة والفروع التابعة المذكورة أدناه، وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المصدر	تاريخ الإصدار
١- المصنع الوطني لإنتاج الصبوات الزجاجية	١٠١٠٠٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٥/١١
٢- مصنع الدمام لإنتاج الصبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨

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

إيضاح (٢) : أسس ومعايير الإعداد :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أولاً : المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد :

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمبين أدناه، تتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عندما يصبح ساري المفعول.

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

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

إيضاح (٢) : أسس ومعايير الإعداد (تتمة) :

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء ، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

التصنيف والقياس - الموجودات المالية:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي. لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ فروقات يتم التأثر بها على القوائم المالية للشركة .

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيرادات من العقود مع العملاء)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨-الإيرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١-عقود المقاولات ، والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والاقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ .

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات يتم التأثر بها على القوائم المالية للشركة .

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تتمة)

إيضاح (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.

إيضاح (٤) : أسس القياس

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

إيضاح (٥) : استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن الطلوبات 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.

إيضاح (٦) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١-٦ الموجودات الثابتة

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

● مباني	٣ %	● سيارات	٢٥ %
● آلات ومعدات	٥ - ٢٥ %	● قوالب	١٠ % أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى
● أثاث وتجهيزات	٥ - ٢٥ %		

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

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

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

٢-٦ 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).

٢-٦ المشاريع تحت التنفيذ

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

٤-٦ استثمارات في شركات زميلة

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

٥-٦ 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 مضافاً 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، وعندئذ فإن الخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول أسهم تلك الشركات في السوق المالية. وفي حالة عدم توفر القيمة السوقية، فإن التكلفة تعتبر أفضل قياس موضوعي وموثوق للقيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات. يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٦-٦ 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 والعمالة المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحملها بنصيبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادية، والتكاليف المتكبدة الأخرى لإيصال المخزون لوقعه وحالته الراهنة.

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

