

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)

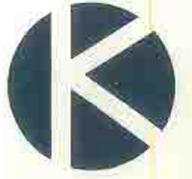
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة) وتقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

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). 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 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

بمسئوليتنا لبيان

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

جميع المبالغ بالريال السعودي	في ٢٠ يونيو ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الايضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة :			
ممتلكات وآلات ومعدات	٢٨٩,٨٦٠,٢١٦	٣٠٣,٠٠٨,٨٤٢	
مشاريع تحت التنفيذ	٣٦٠,٠٠٠	-	
استثمارات في شركات زميلة	٢٧٩,٦٨٥,٠٩٠	٢٧٠,٢٠٢,٤٥١	٧
تمويل شركات مستثمر بها	٣٠,٠٧٥,٤٣٩	٢٩,٩٤٩,٦٨٦	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٦٩٩,٩٨٠,٨٤٥	٧٠٣,٢٦٠,٩٧٩	
الموجودات المتداولة:			
مخزون	٣٦,٧٣٦,٨١٤	٣٩,٠٢٧,٢٨٥	
صافي الذمم المدينة	٥٤,٩٧٠,٩٠٥	٣٤,٣٨٩,٩٨٣	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨,٠٥١,٠٧٤	٧,٩٥٥,٣٢٢	
النقد والنقد المائل	٩,١٤٩,٦٥٤	١٤,٩٠٩,٠٨٦	
مجموع الموجودات المتداولة	١٠٨,٩٠٨,٤٤٧	٩٦,٢٨١,٦٧٦	
إجمالي الموجودات	٨٠٨,٨٨٩,٢٩٢	٧٩٩,٥٤٢,٦٥٥	
حقوق المساهمين والطلبويات			
حقوق المساهمين :			
رأس المال	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	٩٦,٦٩١,٦٥٧	٩٦,٦٩١,٦٥٧	
أرباح مبقاة	٢١٠,٢١٧,٩٦٢	٢٠٥,٢٤٢,١٤٠	
إجمالي حقوق المساهمين	٦٣٥,٩٠٩,٦١٩	٦٣١,٠٣٤,٧٩٧	
الطلبويات غير المتداولة :			
قروض طويل الأجل	٦٥,٢٤٠,٤٨١	٧٧,٦٥٢,٩٨٢	٨
مكافأة نهاية الخدمة	١٥,١٩٦,٦٤٦	١٧,٠٣٩,١٦٤	
مخصص التزامات خاصة	٩,٦٨٥,٥٦٢	٩,٣٠٢,٨٠٥	
مجموع الطلبويات غير المتداولة	٩٠,١٢٢,٦٨٩	١٠٤,٠٠٠,٩٥١	
الطلبويات المتداولة :			
قروض طويل الأجل - الجزء المتداول	٣٠,٩٦٨,٩٣٥	٢١,٤٦٨,١٤٢	
توزيعات ارباح مستحقة	١٤,٩٦٢,٢٥٣	١٤,٩٩٠,٥٩٣	
الذمم الدائنة	٢٣,٢١٩,٥٨٧	١٧,١٠٢,١٦٤	
مصاريف مستحقة وطلبويات أخرى	١٢,٧٠٥,١٠٩	١٠,٩٤٦,٠٠٧	
مجموع الطلبويات المتداولة	٨٢,٨٥٦,٩٨٤	٦٤,٥٠٦,٩٠٧	
إجمالي الطلبويات	١٧٢,٩٧٩,٦٧٣	١٦٨,٥٠٧,٨٥٨	
إجمالي الطلبويات وحقوق المساهمين	٨٠٨,٨٨٩,٢٩٢	٧٩٩,٥٤٢,٦٥٥	



الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

المدير المالي
محمد عارضى (عقيلي)

المدير العام
نور محمد السيف

محمد أحمد السبيعي

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	٥٢,٨٢٢,٢٧٦	٢٦,٤٨٤,٧٢١	٢٩,١٧٨,٥٨٨	المبيعات
(٤٤,٦٨٢,٢٦٧)	(٣٥,٧٥٠,٢٩٤)	(١٩,٢٧٩,٥٩٢)	(١٩,٨٢٦,١٠٣)	تكلفة المبيعات
١٨,٢٦٨,٠٥٨	١٧,٠٧٢,٩٨٢	٧,٢٠٥,١٢٨	٩,٣٥٢,٤٨٥	إجمالي الربح
				مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٢,٢٧٠,٢٦٥)	(٢,١٦٢,٣٢٧)	(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 :
-	(١٠,٣٧٨,٧٣٩)	-	(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	(٣٢٠,٥٤٩)	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)	(١٦٨,٥٨٦)	(١٨٧,٥٦٧)	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 عيسى إمامي

المدير العام
يوسف صالح السبيعي

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)	(٣٠,٥٨٠,٩٢٢)
(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)	-
(٩,٣٩٦,٨١٨)	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)	(٥,٧٥٩,٤٣٢)
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.

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

٧-٦ 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 للفرض الذي أنشئ من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف 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 للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطلقة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لفرض 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 الأولي للأصل (حادث 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 والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

٩-٦ الذمم المدينة:

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

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.

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

١١-٦ الالتزامات المالية

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم اثبات القروض مبدئياً بالمبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتثبيت الأول إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطلقة 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 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 الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصروف على قائمة الدخل الشامل الأولية، وتسد عند انتهاء خدمته.

١٥-٦ تكاليف منافع التقاعد

- تقوم الشركة بالمساهمة وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب 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 كمصروف عند استحقاقها.

١٦-٦ مخصص الزكاة

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

١٧-٦ الاعتراف بالمبيعات

- يتم الاعتراف بالمبيعات عند إصدار القواتر وتسليم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

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

١٨-٦ المصاريف الإدارية والعمومية

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

١٩-٦ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات المالية بالعملة الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالعملة 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 إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة 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 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 المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشرحة 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 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 الملحوظة.

إيضاح (٦): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):**٢٠٦ قياس القيمة العادلة (تتمة)**

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.

٢١٦ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي 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): استثمارات في شركات زمييلة:

يمثل هذا البند استثمارات في الشركات التالية:

النسبة الملكية	مكان التأسيس	الكيان النظامي للشركة
٥٥٪	السعودية	ذات مسؤولية محدودة
٥٥٪	الإمارات العربية المتحدة	ذات مسؤولية محدودة
٥٠٪	السعودية	ذات مسؤولية محدودة

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

المبالغ بالريال السعودي				الشركة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	توزيعات مستلمة	أرباح الفترة	١ يناير ٢٠١٨	
١٤٩,٠١٤,٠٠٠	-	٢١,١١٠,٠٠٠	١٢٧,٩٠٤,٠٠٠	شركة زجاج جارديان السعودية (حلف جارد)
٢٢٠,٠٦٧,٠٨٩	١٦,٨٣٠,٠٠٠	٥,١٠٢,٦٣٩	٢٤٢,٣٩٨,٤٥٠	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)
١	-	-	١	الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)
٣٧٩,٦٨٥,٠٩٠	١٦,٨٣٠,٠٠٠	٢٦,٢١٢,٦٣٩	٣٧٠,٣٠٢,٤٥١	الإجمالي

- خلال العام السابق ٢٠١٧ إبرمت الشركة اتفاقية مع بعض الشركاء بشركة زجاج جارديان السعودية الدولية (حلف جارد) وشركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة) يتم بموجبها استحواذاها على ١٠٪ إضافية من ملكيتها في الشركتين بحيث تصبح نسبة الملكية ٥٥٪ بدلا من ٤٥٪، وتم إنهاء الإجراءات النظامية لذلك.
- قام الشركاء في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء بتقديم دعم مالي لها بلغ ما قدمته الشركة مبلغ ٤٠,٠٧٥,٤٣٩ ريال كما تم تكوين مخصص لتغطية هذه المديونية بلغ ١٠ مليون ريال في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ويظهر الرصيد البالغ ٣٠,٠٧٥,٤٣٩ ريال ضمن بند تمويل شركات مستثمر فيها في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.
- بلغت حصة الشركة في الخسائر المتراكمة للشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء الوطنية ٩,٦٨٥,٥٦٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨. تم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه الشركة الزمييلة.
- تم إثبات أرباح وخسائر الاستثمارات في الشركات الزمييلة من خلال قوائم مالية غير مدققة.

إيضاح (٨) : القروض طويلة الأجل :

(أ) قامت الشركة بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعي بمبلغ ١٠٨,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٢٣هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٢م وذلك لتوسعة مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع علماً أن سداد القرض سيتم على اثنا عشر قسطاً نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ١٥/٨/١٤٢٧هـ الموافق ٢٢/٥/٢٠١٦م حتى ١٥/٢/١٤٤٣هـ الموافق ٢٢/٩/٢٠٢١م.

(ب) قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل الإسلامي مع البنك الفرنسي بتاريخ ٨/٥/١٤٢٨هـ الموافق ٥/٢/٢٠١٧م لغرض تمويل مشروع توسعة مصنع الرياض بمبلغ إجمالي قدره ٢٨,٧ مليون ريال (ثمانية وثلاثون مليون وسبعمائة ألف ريال) ومدة سداد القرض سبع سنوات وضمان القرض سند لأمر بمبلغ ٢٨,٧ مليون ريال (ثمانية وثلاثون مليون وسبعمائة ألف ريال). على أن يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٢٠/٩/٢٠١٩م.

(ج) قامت الشركة بتوقيع عقود مرابحة مع مصرف الراجحي خلال عام ٢٠١٤م وذلك لإعادة بناء فرن مصنع الدمام، والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مرابحة لشركة زجاج بقيمة ٣,٢٧ مليون ريال (ثلاثة ملايين وثلاثمائة وسبعون ألف ريال) والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مرابحة لشركة زجاج بنفس القيمة على أن يتم سداد المبلغ على أقساط سنوية غير متساوية تنتهي في تاريخ ٩/٧/٢٠١٨م.

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

المبالغ بالريال السعودي		
٢١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢١,٤٦٨,١٤٢	٣٠,٩٦٨,٩٢٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٧,٦٥٢,٩٨٢	٦٥,٢٤٠,٤٨١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٩,١٢٢,١٢٥	٩٦,٢٠٩,٤١٦	الإجمالي

إيضاح (٩) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٢٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣٠ يونيو ٢٠١٧م : ٢٠,٥٩٦,١١١ سهم عادي).

إيضاح (١٠) : المعلومات القطاعية :

للشركة قطاع تشغيلي واحد قطاع أعمال واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصنعها في الرياض والدمام، و تمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ١٠,٩٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

إيضاح (١١): القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة 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 ومدینون تجاریون والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات في مرابحات اسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

(أ) القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية التي لا يتم هيئتها بالقيمة العادلة بصورة متكررة

المبالغ بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٣٤,٢٨٩,٩٨٢	٥٤,٩٧٠,٩٠٥	الأصول المالية بالقيمة الدفترية:
٧,٩٥٥,٣٢٢	٨,٠٥١,٠٧٤	ذمم مدينة تجارية
٢٩,٩٤٩,٦٨٦	٣٠,٠٧٥,٤٣٩	ذمم مدينة أخرى
١٤,٩٠٩,٠٨٦	٩,١٤٩,٦٥٤	تمويل شركات مستثمر فيها
٨٧,٢٠٤,٠٧٧	١٠٢,٢٤٧,٠٧٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
		الإجمالي
		الأصول المالية بالقيمة العادلة:
٣٤,٢٨٩,٩٨٢	٥٤,٩٧٠,٩٠٥	ذمم مدينة تجارية
٧,٩٥٥,٣٢٢	٨,٠٥١,٠٧٤	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٩٤٩,٦٨٦	٣٠,٠٧٥,٤٣٩	تمويل شركات مستثمر فيها
١٤,٩٠٩,٠٨٦	٩,١٤٩,٦٥٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨٧,٢٠٤,٠٧٧	١٠٢,٢٤٧,٠٧٢	الإجمالي
-	-	الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (تمة)

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

(أ) القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة (تمة)

المبالغ بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
	المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:
٩٩,١٢٢,١٢٥	٩٦,٢٠٩,٤١٦
١٧,١٠٢,١٦٤	٢٢,٢١٩,٥٨٧
١٤,٩٩٠,٥٩٢	١٤,٩٦٢,٣٥٢
١٠,٩٤٦,٠٠٧	١٢,٧٠٥,١٠٩
١٤٢,١٦٠,٨٨٩	١٤٨,٠٩٧,٤٦٥
	الاجمالي
	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:
٩٩,١٢٢,١٢٥	٩٦,٢٠٩,٤١٦
١٧,١٠٢,١٦٤	٢٢,٢١٩,٥٨٧
١٤,٩٩٠,٥٩٢	١٤,٩٦٢,٣٥٢
١٠,٩٤٦,٠٠٧	١٢,٧٠٥,١٠٩
١٤٢,١٦٠,٨٨٩	١٤٨,٠٩٧,٤٦٥
	الاجمالي
	الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية
(٥٤,٩٥٦,٨١٢)	(٤٥,٨٥٠,٢٩٢)
(٥٤,٩٥٦,٨١٢)	(٤٥,٨٥٠,٢٩٢)
	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية
	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة

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

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

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

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتواريخ 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 لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتملق مخاطر أسعار الفائدة بالتغير 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 والفترة 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 بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية 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 (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): إعادة التقييم:

تم إعادة تقييم بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.

إيضاح (١٥): اعتماد القوائم المالية الأولية :

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٣٩/١١/٦ هـ (الموافق ٢٠١٨/٧/١٩ م).