

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١٥ ديسمبر ٢٠١٧

وتقدير مراجعي الحسابات عن المدحود

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

وتقدير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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)
- ٦٢-٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

دشنه محله، کتابخانه

卷之三

رسانی میرا

الخراشين وشركاه
محاسبون ومبرمجون قانونيون



۲۰۱۷-۱۱-۲۳

卷之三

www.bell.it/bellsoft

شركة الصناعات الزراعية الوطنية (زيجايج)

ش. کمپ مساحتی سعدیه

1204

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الومادية (زجاج) (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، والقواعد المالية الأولية المختصرة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الساهمين والتغيرات النقدية لسنة 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 أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إصداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا به.

بيان المرافق

لقد قمنا بمراجعةتنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٢٤١٠، (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها منطق الحسابات المستقل للمنشأة). تكون مراجعة المعلومات المالية الأولية بمثابة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار عن الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي؛ وبناءً عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نعدّ رأي تدقيقنا مشائعاً.

37/333/000

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبعنا لما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من حجم التوازي الجوهري، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: (التقارير المالية الأولية).

جامعة الملك عبد الله



ذکر فضل و فخر (۱۳)

بلدية الماجدة

المرآة

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

رتبه مجلس بلدة امراه
سازن محمد كعيران

شركة المنتجات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز الأولي المتقدمة (غير منتظمة)
كما في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧

في ٣١ يناير ٢٠١٦	في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦	في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧	البيان	جميع المبالغ بالريال السعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات				
٢٥٤,٦٦٠,١٦٥	٢١٥,٧٧٤,٠٠٤	٢٠٣,٠٠٨,٩٤٧		الموجودات غير المتداولة ،
٣٣,٧٧٦,٣٤٢	٥,٣١,٧٦٨	-		ممتلكات الألات ومعدات
٢٦,٧٦٥,٨٦٦	٢٦,٦٤٣,٣٢١	٢٧,٢٤٣,٥٣١	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٧٧,٨٦٩,٧٦٦	٢٧,٧٩,٧٦٠	٢٩,٩٢٩,٦٦٦		استثمارات في شركات زميلة
٦٢٣,٦٦٤,٠٧٦	٦٥٠,٤٧٦,٣٧٢	٧,٢,٧٣١,٤٩٦		تمويل شركات مستقر بها
مجموع الموجودات غير المتداولة				
الموجودات المتداولة				
١٥,٣٧,٧٢٢	٩٤,٣٢٩,٧٧٤	٧٩,٠٢٧,٧٤٥		مخزون
١٧,٣٩٦,٧٣٤	١٩,١١٦,٤١٥	٢١,٢٦٩,٩٤٧		حالي الديمومة
٧,٤٢٩,٤٤٦	٥,٣٧٦,٧٣١	٧,٤٠٠,٣٢٢		مصاريف مستحقة مقدمًا وارسدة متيبة أخرى
٨٧,٣٧٦,٧٥٧	٧٧,٠١٦,٥٩٢	٩,٤٠٤,٤٠٧		النقد والنقد المائل
١١٦,٧٧٦,١٩٠	٧٥,٦٩٦,٦٧٢	٩٣,٢٦٦,٣٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
٧٣٧,٧٧٦,٧٣٦	٧٣,١٧٦,٦٧٧	٧٩٩,٥٨٧,٧٠٠		اجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والالتزامات				
حقوق المساهمين				
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	رأس المال
٨٩,٤١٥,٤٢٠	٩,٣٧٦,٦٨١	٩,٣٧٦,٦٨١	٦	احتياطي نظامي
١٤٠,٣١٠,٣٩٧	١٣٣,٧٤٦,٧٦٠	١٣٣,٧٤٦,٧٦٠		أرباح مبوبة
٥٩٧,٧٧٦,٥٢٦	٥٥٣,٦٥٠,٥٢٦	٣٣٣,٦٧٦,٦٣٦		اجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة				
٩٣,٧٧٦,٢٢٥	٨٦,٦٠١,١١٥	٧٧,٣٠٢,٩٤٧	٧	دروهم طويلة الأجل
١٦,٥١٦,٠٩٧	١٦,٧٩٩,٧٢٧	١٦,٤٧٠,١٦١		مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣١٥,٤٤٦	٦,٤٢٧,٧٤٩	٦,٣٠٧,٤٠٥	٨	مخصص للتزامات خاصة
١١٣,٥,٣,٧٦٦	١٠١,٦٩٦,٧٥٧	١٠١,٧٩٦,٩٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
١٥,٧٦٧,٣١٤	١٥,٣٧,٧٤٠٠	١٢,٢٦٦,١٢٣	٧	دروهم حلولية الأجل، العجز المتداول
١٤,٩٤٤,٧٧٤	١٤,٩٧٩,٦٤٢	١٤,٩٩٤,٥٩٣		توزيعات أرباح مستحقة
١٧,٧٤٦,٤٩٦	٨,٤٧٦,٧٣٦	١٧,١٤٧,١٩٦		النقد الدائنة
١٧,٤٩٧,٣٩٩	١٧,٧٩٩,٧٢٧	١٦,٢٦٦,١٧٩		مصاريف مستحقة ومتطلبات أخرى
٥٥,٤٧٦,٤٤٠	٥٧,٧٩٧,٤٩٩	٦٢,٨٨٣,٤٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٦,٧٧٦,٧٧٦	١٧٦,٤٤٧,٥٩٦	١٧٦,٢٧٦,٩٤٧		اجمالي المطلوبات
٧٣٧,٧٧٦,٧٣٦	٧٣,١٧٦,٦٧٧	٧٩٩,٥٨٧,٧٠٠		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



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

Chairman عارف بن عفيف

President عاصم

President Chairman

رئـيس مجلس إدارة
ريـاض محمد الحـمـيـر

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

بيان الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير منتهى)

للفترة الثلاثة أشهر وللسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧

عن السنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ ديسمبر		البيان
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	إيجـاح
١٠٠,٨٢٥,٧٧٠	١١٦,٨٨٤,٧٥١	١٧,٢٣٩,١٩٩	٢٢,٣٩٤,٥٩٧	البيانات
(٧٧,٨٤٠,٣٠١)	(٩٠,٥٩٨,٧٩٩)	(٤,١٧٩,١٣٩)	(١٩,٧٩٤,٣٧٧)	تكلفة البيانات
٣٣,٩٨٠,٤١٩	٣٦,٣٦٦,٥٥٧	٤,٧٦٤,٧٠	٧,٥٧٣,٧٧٠	أجمـال الـربح
				مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٢,٦٦٢,٧٥)	(٤,٦٧٠,٣١٩)	(٥,٦٧٠,٩١٠)	(١,٢٨٠,٣٣٢)	مصاريف بيع وترويج
(٨,٧٣٠,٣١٩)	(٩,٦٧٣,٧٤٠)	(٢,٣٢٢,٦١٤)	(٢,٦٧٣,٧٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٤٠٣,٣٧٠)	(٢,٦٧٣,٣٧٨)	(٥٩٠,٩١٠)	(٧٧٩,٣٩٩)	أعبـاء تـورـيلـيـة
١٦,٩٩٢,٠٠٠	٩,١٥٠,١٤٠	(٢٤٥,٣٩٤)	(٢,٥٣٣,٣٧٩)	صـالـيـخـ الـدـخـلـ مـنـ الـأـعـمـالـ الرـئـيـسـيـةـ
				نتائج الأعمال الأخرى:
(٥,٩٤٠,١٩)	-	(٤,٠٠٣,٢٤٥)	-	تكلفة التوقف المؤقت
-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	تكلفة مضرـونـ تـالـفـ
٣٧,٧٧٤	-	-	-	أرباح استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٧٢,٠٠٠,٢٢٢	٩٤,٣٦٦٤٠	٢,١٧٣,٢٥١	١٠,٠٥١,١٧١	٥ حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات زميلة
(٦٢٣,٥٤)	(٨٧٠,٢٩١)	(٢٤٥,٩١٠)	(١٤٤,٤٨٢)	مـضـمـنـ حـسـائـرـ اـسـتـثـمـارـ فيـ شـرـكـاتـ زـمـيلـةـ
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	مـضـمـنـ التـزـامـاتـ
(٦,٦٠٥)	٣٣٧,٧٦٠	(١,٦,٦٩)	٥٧,٩٦	إيرادات (مـصـروـقـاتـ)ـ أـخـرىـ
٢٠,٧٧٤,٩٠٣	٧٦,٢٧٣,٢٧٤	(٧,٥٧٤,٤٢٧)	(٨٥,٦١١)	بالـصـالـيـخـ
(٢,٩٥٥,٥٩٨)	(٢,٩٧٠,٣٩٧)	(٢٤٩,٠٥٤)	(٦,٢٧٠,٤٤٧)	صـالـيـخـ الدـخـلـ الـفـرـقـةـ قـبـلـ الزـكـةـ
٢٢,٧٩٩,٠٠٥	٧٢,٣٥٤,١٧٧	(٧,٨١٧,٥٠٥)	(٢,٣٢٦,٧٥٦)	الـزـكـةـ
				صـالـيـخـ دـخـلـ الـعـامـ
				الـدـخـلـ الشـاملـ الـأـخـرىـ
				الـدـخـلـ الشـاملـ الـأـخـرىـ
				أجمـالـ الدـخـلـ الشـاملـ
				روـجـيهـ السـوهـهـ
٠,٣٠	٠,٣٩	(٠,٠١)	(٠,٠٨)	من صـالـيـخـ دـخـلـ الـأـعـمـالـ الرـئـيـسـيـةـ
٠,٧٦	٢,٠٩	(٠,٣٦)	(٠,٠٦)	من صـالـيـخـ دـخـلـ الـعـامـ
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٧٥٥,٨٩٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأفراد

مـسـمـيـةـ وـشـرـكـاءـ مـسـاـمـةـ وـمـهـمـيـةـ إنـ الإـيـضاـحـاتـ الـرـقـقةـ تـشـكـلـ جـزـءـ لاـ يـتجـزـأـ مـنـ هـذـهـ الـبـيـانـاتـ الـمـالـيـةـ

مـهـمـيـةـ وـشـرـكـاءـ مـسـاـمـةـ وـمـهـمـيـةـ

أشـهـرـ لـمـ



دکٹر محمد احمد رضا
دکٹر محمد احمد رضا

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
شركة مساهمة سعودية
الائمة للتغذيات في حقوق المساهمين الأولية المتداولة (غير منتظمة)
للمزيد الثالثة أشهر والستةonthemonthly في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبنية	احتياطي نظام	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٢,٣٧٦,٥٣٦	٨٤٥,٤١٠,٧٩٦	٤٧,٤١٠,٤٢٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(٢٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدقعة
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٢,١٩٩,٠٠٥	٢٢,١٩٩,٠٠٥	-	-	صافي دخل السنة
-	(٢,٢٠٥,٦٢١)	٢,٢٠٥,٦٢١		التحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٠١,٣٣٥,٥٢١	١٢٦,٢٨٤,٧١٠	٩٠,١٧٦,٤٨١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)
٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٦,٤٥٠,٠٠٠)	(١٦,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدقعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٥,٤٥٩,١٢٧	٦٥,٤٥٩,١٢٧	-	-	صافي دخل السنة
٦٢٣,٤٧٤,٦٦٨	٦١٦,٧٩٧,٦٧٧	٩٠,١٧٦,٤٨١	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)



الدكتور ناصر العجمي

مکالمہ لئیں

احمد

بیوں کاہیں

إن الاستدلالات التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المائية

رئيس مجلس إدارة
رضا جندي محمد الجبران

شركة الصناعات الزجاجية الومانية (زجاج)
شركة مساعدة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المتقدمة (غير مدفوعة)
لفترة الثلاثة أشهر والستةonthree months

عن السنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٦٩٥,٠٥	٦٥,٣٥٩,١٣٧
(٢٢,٠٠٠,٤٨٩)	(٦٩,٣٦,١٤٠)
٢,١١٧,٧٦٢	١,٩٤٦,٥٩
١,٢٢١,٥٤	٨٧٠,٤٦٦
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤٩٥,٥٨٦	٢,٩٧٠,٢٩٧
(١٧,٣٢٢,٣٢)	(١٠,٣٧٧,١٥١)
(١,٧٧٨,٣٧)	(١٠,٣٧٨,٠٧٦)
(٢,٥٦٨,١٥)	(٢,٣٦٨,٠٨)
(٢,٣٩٦,٧٩)	٨,٦٣٢,٩٥٢
(٢,٧٠١,١٤٠)	(٢,٣٧٦,٥٩)
(٨٨٦,٠٥)	(٢٥٦,٦١)
٧,٨٧٦,٤٧٩	٦٤,١٧٧,٨٢٧
(٥٧,١٢٢,٢٧٨)	(١٠,٣٣٦,٧٣)
٧٩,٩٤٤,٦٦	٨,٠٩٩,٧٧٢
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٩٥,٠٠٠
(٢٢,٢٠١,٤٢٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٢,٨٨٢,٢٧)	٧,٩٣٣,٤٩٨
(٤,٢٢٢,١٤)	(٦,٤٦٦,١٠)
(٣٦,٦٦٨,٢٣)	(١١,٤٧٥,٥٩)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)
(٢٢,٢٠١,٤٢٠)	(٢٢,٢٠١,٤٢٠)
(٦٠,٣١٢,٧٤٧)	(٧,١٥٩,٨٨)
٨٧,٣٤٧,٧٥٧	٢٢,٠٦٨,٩٧٦
٢٢,٠٦٨,٩٧٦	١٦,٩٤٦,٤٧

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي الدخل الشامل

تحويلات لتسوية صافي دخل الفرقا إلى صافي النقدية

النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

أرباح استثمار في شركات زميلة

المحمل على قائمة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة

مخصص لقابلة إنزالات في شركات زميلة

مخصص التزامات محتملة

مخصص الركبة التقديرية

التأثيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخررون

ذمم للديون

مساريف مدفوعة مقدماً وارصدة المدينة الأخرى

ذمم دائنة

مساريف مستحقة ومطلوبات أخرى

مدفوع من مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية :

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية :

صافي الحركة على ممتلكات وألات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

صافي الحركة على تحويل شركات مستثمر فيها

صافي الحركة على استثمارات في شركات زميلة

المسلم من توزيعات أرباح بشركات زميلة

المصدق مقابل زيادة استثمارات في شركات زميلة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية :

صافي الحركة على القروض

أرباح موزعة على المساهمين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي (النفقات) في التقديمة

رصيد التقديمة في بداية العام

رصيد التقديمة في نهاية السنة



إن الإيصالات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه الهوامش المالية الأولية

مذكرة لـ محمد الجبران
Chairman of the Board

للسنة

Chairman of the Board

إيضاح : (١) التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة الصناعات الوطنية (زجاج)- شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ(الشركة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٠٠ ب تاريخ ٢٠/٦/١٤١٠هـ الموافق ١٩٩٠/١٧/١٩٩٠م 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 تشتمل على حسابات الشركة والفروع التابعة المذكورة أدناه، وهي كما يلي:

النشاط	تاريخ الإصدار	المصدر	رقم السجل	اسم الفرع
إنتاج القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة.	١٤١٢/٥/١١	الرياض	١٠١٠٨٨٩٤٤	١- المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية
إنتاج القوارير.	١٤١٢/١١/٢٨	الدمام	٢٠٥٠٠٢٢٦٩	٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية

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

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :**١٢ أسس ومعايير الإعداد**

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة للمرة الأولى بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤): "التقارير المالية الأولية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية علماً بأن جميع القوائم المالية التي سبق إصدارها وإقرارها عن الفترات المالية السابقة بما فيها القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتuarف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه، والتي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد. تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة المبينة أدناه في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية. وتتوقع الإدارة أنه عند اقرار تطبيقها فلن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة إلا أنه لا يمكن عملياً الحصول على تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيقها إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية لتلك البيانات .

تطبيق لفترات التي تبدأ من أو بعد	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية</p> <p>تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أدوات المالية في يونيو ٢٠١٤)، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.</p> <p>سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.</p> <p>وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين القاسية بالتكلفة المطلقة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينية وموجودات المقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.</p>
١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء</p> <p>في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.</p>
١ يناير ٢٠١٨	<p>الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.</p> <p>الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء. ■ الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد. ■ الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفة. ■ الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد. ■ الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء. <p>من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.</p>

إيضاح : (٢) ملخص لأهم البيانات المحاسبية (تنمية) :

١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار <p>يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس الفرض 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>
--------------	---

٣.٢ عملة الفرض والنشاط

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

٤.١ أسس القياس

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

٥.٢ 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 وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المرصح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المرصح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

٦.١ الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المراكم حتى تاريخ القوائم المالية وأى 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:

٪ ٢٥	سيارات	٪ ٣	مباني
٪ ١٠	فوايل	٪ ٢٥ - ٥	آلات ومعدات
أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى		٪ ٢٥ - ٧.٥	أثاث وتجهيزات

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

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

٦-٢ الموجودات الثابتة(تممة)

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادلة التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية. أما مصاريف التحسينات والتتجديفات الهامة فيتم رسمتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أي تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي قنة أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل، تحدد القيمة القابلة للاستدلال بذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاستدلال والقيمة المسجلة بالدفاتر. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت).

٦-٤ المشاريع تحت التنفيذ

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تتطلبها الشركة في سبيل إنشاء وتشييد المصنع الجديد وملحقاته والتي سيتم تحويلها للموجودات الثابتة عند الانتهاء منها.

٦-٥ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذها عليها، ولكن ليست 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 كتحصيص من حساب الاستثمار.

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

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة) :**١١-٢ المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعملاء المباشرة والمصاريف الأخرى وتحمليها بتصنيفها من المصارييف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادلة، والتكاليف المتکيدة الأخرى لإيصال المخزون لوقته وحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديرى في النشاط العادى بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبيان المخزون التالفة وبطبيعة الحركة.

١٢-٢ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائد 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 للعرض الذي أنشيء من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

١٣-٢ الأدوات المالية

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالى الأولية الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقاييس المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة الدين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لفرض الم التجارية والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة أصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقاديرها 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 : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

• **الذمم المدينة:**

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصفى القيمة القابلة للتحقيق 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.

• **النقد وما يعادله**

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

• **الالتزامات المالية**

✓ تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبدئياً بالبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للمثبتة الأولى 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.

• **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.

• **توزيعات أرباح المساهمين**

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

٤.٢ **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التمويلات 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، وتسدد عند انتهاء خدمتها.

٤.٣ **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 كدفعتان إلى خطط مساهمة محددة حيث أن الالتزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

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

٦٢٢ مخصوص الزكاة

يتم قياس الاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكن فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (الهيئة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمّل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.

٦٢٣ الاعتراف بالمبيعات

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

٦٢٤ المصارييف الإدارية والعمومية

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

٦٢٥ 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 التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية فيتم إدراجها في قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها هذه الفروقات.

٦٢٦ 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 العاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

(أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو

(ب) في عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

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

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

٢٠٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات الماثلة؛

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. يخصوص 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.

٢١٢ 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)، وتحتلت أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

إيضاح : (٣) مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة لأول مرة:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويفات التي تم اجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦. حيث تم إغفال رصيد حساب مصاريف مؤجلة المدرجة ضمن الأصول غير المتداولة مقابل تخفيض رصيد الأرباح المبكرة بتاريخ الانتقال للمعايير الدولية وهي تحصل مصروفات وأعباء لا تسمح للمعايير الدولية بتأجيلها.

الجدولين التاليين (١-١) و (٢-١) لتوضيح التعديلات التي تمت والأثر المترتب على المطابقة للأرصدة الافتتاحية وحقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك نهاية العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الجدول (٢-١) لتوضيح التعديلات التي تمت والأثر المترتب على مطابقة قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

الجدول (٤-١) لتوضيح التعديلات التي تمت والأثر المترتب على مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لفترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

جدول (١.١) : مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦.

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير المحاسبة السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح
٢٥٩,٦٦٠,١٤٥	-	٢٥٩,٦٦٠,١٤٥	الموجودات الموجودات غير المتداولة
٢٦,٢٢٨,٣٨٢	-	٢٦,٢٢٨,٣٨٢	موجودات ثابتة، صافي
-	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	٥,٩٤٤,٥٣٠	مشاريع تحت التنفيذ
٢٦٠,٧٤٥,٨١٨	٧,٢١٥,٨٨٤	٢٥٢,٥٢٩,٩٢٤	مصاريف مؤجلة، صافي
٧٧,٩٨٩,٧٦٦	-	٧٧,٩٨٩,٧٦٦	استثمارات في شركات زميلة
٧٤٢,٦٤٤,٠٧٢	١,٢٧١,٣٥٤	٦٢٢,٣٦٢,٧٧٨	تمويل شركات مستثمر فيها
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥,٢٠٧,٠٣٢	-	١٥,٢٠٧,٠٣٢	الموجودات المتداولة
١٧,٤٣٣,٣١٨	-	١٧,٤٣٣,٣١٨	مخزون، صافي
٣,٤٩٠,٠٨٣	-	٣,٤٩٠,٠٨٣	ذمم مدينة
٨٢,٢٨٢,٧٥٧	-	٨٢,٢٨٢,٧٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
١١٨,٠٧٣,١٩٠	-	١١٨,٠٧٣,١٩٠	نقد ونقد معامل
٧٤٢,٧٠٧,٣٦٢	١,٢٧١,٣٥٤	٧٤١,٤٣٥,٩٠٨	إجمالي الموجودات المتداولة
			أجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٨٧,٩٦٥,٨٤٠	-	٨٧,٩٦٥,٨٤٠	رأس المال المدفوع
١٦٥,٤١٠,٦٩٦	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	١٩١,٢٥٥,٢٢٦	احتياطي نظامي
٥٧٢,٢٧٦,٥٣١	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	٥٧٩,٣٢١,٠٦٦	أرباح مبقة
٩٣,٧٢٩,٢٢٥	-	٩٣,٧٢٩,٢٢٥	إجمالي حقوق المساهمين
١٢,٥٦١,٥٣٧	-	١٢,٥٦١,٥٣٧	المطلوبات غير المتداولة
٧,٢١٥,٨٨٤	٧,٢١٥,٨٨٤	-	قرص طويلة الأجل
١١٣,٥٦٦,٦٤٦	٧,٢١٥,٨٨٤	١٠٦,٣٩٠,٧٦٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٧٦٢,٢١٤	-	١٥,٧٦٢,٢١٤	مخصص التزامات خاصة
١٤,٩٤٤,٢٣٨	-	١٤,٩٤٤,٢٣٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢,٢٨٤,٩٤٩	-	١٢,٢٨٤,٩٤٩	المطلوبات المتداولة
١٢,٨٢٢,٦٧٩	-	١٢,٨٢٢,٦٧٩	قرص طويلة الأجل - الجزء
٥٥,٨٢٤,٠٨٠	-	٥٥,٨٢٤,٠٨٠	المطالبات
١٦٩,٢٢٠,٧٦٦	٧,٢١٥,٨٨٤	١٦٢,١١٤,٨٤٢	توزيعات أرباح مستحقة
٧٤٢,٧٠٧,٣٦٢	١,٢٧١,٣٥٤	٧٤١,٤٣٥,٩٠٨	ذمم دائنة
			مصاريف مستحقة وأخرى
			إجمالي المطالبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

(ا) كما في ١ يناير ٢٠١٦ بلغت مصاريف مؤجلة حوالي ٥,٩ مليون ريال سعودي. إن المعايير الدولية للتقارير المالية لا تسمح بتأجيل مثل هذه المصارييف. لذا فقد قالت الشركة بأقفالها في رصيد حساب الأرباح المبقة.

(ب) كما في ١ يناير ٢٠١٦، بلغت حصة الشركة من الخسائر المتراكمة لشركة زميلة حوالي ٧,٢ مليون ريال سعودي، وقد كانت تظهر في السابق خصماً من رصيد حساب الاستثمار في الشركات الزميلة. لذا تم فصلها في حساب مخصص التزامات خاصة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

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

الموارد	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	وقتاً لمعايير المحاسبة السعودية	أثر التحويل للمعايير الدولية	وقتاً للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية
الموجودات غير المتداولة:						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ممتلكات وألات ومعدات		٣٥,٧٣٤,٠٠٤	٣٥,٧٣٤,٠٠٤	-	٣٥,٧٣٤,٠٠٤	٣٥,٧٣٤,٠٠٤
مشاريع تحت التنفيذ		٥,٦٥١,٦٤٨	٥,٦٥١,٦٤٨	-	٥,٦٥١,٦٤٨	٥,٦٥١,٦٤٨
مصاريف مؤجلة	(١)	(٥,٨٢١,٩٢٢)	٥,٨٢١,٩٢٢	(٥,٨٢١,٩٢٢)	-	(٥,٨٢١,٩٢٢)
استثمارات في شركات زميلة		٢٨١,٤٤٦,٣٦١	٢٨١,٤٤٦,٣٦١	-	٢٨١,٤٤٦,٣٦١	٢٨١,٤٤٦,٣٦١
تمويل شركات مستثمر بها		٤٣,٠٣٩,٧٦٠	٤٣,٠٣٩,٧٦٠	-	٤٣,٠٣٩,٧٦٠	٤٣,٠٣٩,٧٦٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦٤٥,٨٧١,٧٧٣	٦٥١,٦٩٣,٦٥٥	(٥,٨٢١,٩٢٢)	(٥,٨٢١,٩٢٢)	٦٤٥,٨٧١,٧٧٣
الموجودات المتداولة:						
مخزون		٢٨,٦٤٩,٣٣٤	٢٨,٦٤٩,٣٣٤	-	٢٨,٦٤٩,٣٣٤	٢٨,٦٤٩,٣٣٤
صافي الدعم المدينة		١٩,١١١,٩١٥	١٩,١١١,٩١٥	-	١٩,١١١,٩١٥	١٩,١١١,٩١٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى		٥,٦٣٧,٢٤١	٥,٦٣٧,٢٤١	-	٥,٦٣٧,٢٤١	٥,٦٣٧,٢٤١
النقد والنقد الماثل		٢٢,٠٦٨,٩٧٤	٢٢,٠٦٨,٩٧٤	-	٢٢,٠٦٨,٩٧٤	٢٢,٠٦٨,٩٧٤
مجموع الموجودات المتداولة		٧٥,٤٦٧,٤٦٤	٧٥,٤٦٧,٤٦٤	-	٧٥,٤٦٧,٤٦٤	٧٥,٤٦٧,٤٦٤
اجمالي الموجودات		٧٢١,٣٣٩,١٣٧	٧٢٧,١٦١,٠٦٩	(٥,٨٢١,٩٢٢)	(٥,٨٢١,٩٢٢)	٧٢١,٣٣٩,١٣٧
حقوق المساهمين والمطلوبات						
حقوق المساهمين:						
رأس المال		٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٩٠,١٧١,٤٨١	٩٠,١٧١,٤٨١	-	٩٠,١٧١,٤٨١	٩٠,١٧١,٤٨١
أرباح مبقة		١٦٦,٢٨٤,٠٦٠	١٧٢,١٠٥,٩٩٢	(٥,٨٢١,٩٢٢)	١٦٦,٢٨٤,٠٦٠	١٧٢,١٠٥,٩٩٢
اجمالي حقوق المساهمين		٥٥٦,٤٥٠,٥٤١	٥٦٢,٢٧٧,٤٧٣	(٥,٨٢١,٩٢٢)	٥٥٦,٤٥٠,٥٤١	٥٦٢,٢٧٧,٤٧٣
المطلوبات غير المتداولة:						
قروض طويلة الأجل		٨٤,٩٥١,١٢٥	٨٤,٩٥١,١٢٥	-	٨٤,٩٥١,١٢٥	٨٤,٩٥١,١٢٥
مكافأة نهاية الخدمة		١٣,٧٩٧,٢٤٢	١٣,٧٩٧,٢٤٢	-	١٣,٧٩٧,٢٤٢	١٣,٧٩٧,٢٤٢
مخصص إلتزامات خاصة		٨,٤٣٧,٣٨٩	٨,٤٣٧,٣٨٩	-	٨,٤٣٧,٣٨٩	٨,٤٣٧,٣٨٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠٧,١٨٥,٧٥٧	١٠٧,١٨٥,٧٥٧	-	١٠٧,١٨٥,٧٥٧	١٠٧,١٨٥,٧٥٧
المطلوبات المتداولة :						
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		٢٠,٣٠٧,١٠٠	٢٠,٣٠٧,١٠٠	-	٢٠,٣٠٧,١٠٠	٢٠,٣٠٧,١٠٠
توزيعات أرباح مستحقة		١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٧٦,١٠٢	-	١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٧٦,١٠٢
الذمم الدائنة		٨,٧٨٨,٢١٠	٨,٧٨٨,٢١٠	-	٨,٧٨٨,٢١٠	٨,٧٨٨,٢١٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١٣,٦٢٦,٤٢٧	١٣,٦٢٦,٤٢٧	-	١٣,٦٢٦,٤٢٧	١٣,٦٢٦,٤٢٧
مجموع المطلوبات المتداول		٥٧,٦٩٧,٨٣٩	٥٧,٦٩٧,٨٣٩	-	٥٧,٦٩٧,٨٣٩	٥٧,٦٩٧,٨٣٩
اجمالي المطلوبات		١٦٤,٨٨٣,٥٩٦	١٦٤,٨٨٣,٥٩٦	-	١٦٤,٨٨٣,٥٩٦	١٦٤,٨٨٣,٥٩٦
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٧٢١,٣٣٩,١٣٧	٧٢٧,١٦١,٠٦٩	(٥,٨٢١,٩٢٢)	(٥,٨٢١,٩٢٢)	٧٢١,٣٣٩,١٣٧

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت المصاريف المؤجلة وفقاً للمعايير السعودية حوالي ٥,٨ مليون ريال سعودي، وتحلبيقاً للمعايير الدولية للتقارير

المالية تم إطفاء كامل الرصيد في حساب الأرباح المبقة.

جدول (٣-١) : مطابقة قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالريال السعودي

		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
		أثر التحول		أثر التحول		
IFRS	للمعايير الدولية	SOCPA	IFRS	للمعايير الدولية	SOCPA	إيضاح
١٠٠,٨٢٠,٧٧٠	-	١٠٠,٨٢٠,٧٧٠	١٧,٢٣٧,١٩٩	-	١٧,٢٣٧,١٩٩	المبيعات
(٧٣,٨٤٠,٣٠١)	(٢٣٧,٠٠٢)	(٧٣,٥٠٢,٣٩٩)	(٤٤,١٧٦,١٢٩)	(٢,٤٤٦,٤٨٥)	(١٦,٧٣٩,٦٤٤)	تكلفة المبيعات
٢٦,٩٨٠,٤١٩	(٢٣٧,٠٠٢)	٢٧,٣١٧,٤٢١	٣,٦١,٠٧٠	(٢,٤٤٦,٤٨٥)	٥,٥٠٧,٥٠٠	إجمالي الربح
مصاريف الأعمال الرئيسية :						
(٢,٠٦٦,١٧٥)	-	(٢,٠٦٦,١٧٥)	(٥٠٧,٩١٠)	-	(٥٠٧,٩١٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨,٧١٠,٧١٩)	٤٥٩,٦٠٠	(٩,١٧٠,٢١٩)	(٢,٢٤٦,٦١٩)	١٣١,٧٠٠	(٢,٤٧٤,٣١٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(١,٨٠٦,٩٧٠)	-	(١,٨٠٦,٩٧٠)	(٥٩٥,٩١٠)	-	(٥٩٥,٩١٠)	أعباء تمويلية
١٣,٣٩٦,٥٥٥	١٢٢,٥٩٨	١٣,٢٧٣,٩٥٧	(٢٨٥,٣٦٩)	(٢,٣٤,٧٨٥)	١,٩٣٩,٤١٦	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :						
(٥,٩٠٩,٠١٩)	-	(٥,٩٠٩,٠١٩)	(٤,٠٠٤,٤٤٥)	-	(٤,٠٠٤,٤٤٥)	تكلفة التوقف المؤقت
١٧,٧٣٤	-	١٧,٧٣٤	-	-	-	أرباح استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٤,٠٠٠,٤٤٢	-	٢٤,٠٠٠,٤٤٢	٢,١٧٢,٣٥١	-	٢,١٧٢,٣٥١	حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات زميلة
(١,٢٢١,٥٠٤)	-	(١,٢٢١,٥٠٤)	(٢٤٥,٩١٥)	-	(٢٤٥,٩١٥)	مخصص خسائر استثمارات في شركة زميلة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص التزامات محتملة
(٩,٦٠٥)	-	(٩,٦٠٥)	(١٠٦,٠٦٩)	-	(١٠٦,٠٦٩)	إيرادات (مصاريف) أخرى بالصافي
٢٥,٢٧٤,٦٠٢	١٢٢,٥٩٨	٢٥,١٥٢,٠٠٥	(٧,٥٦٨,٤٤٧)	(٢,٣٤,٧٨٥)	(٥,٢٥٣,٦٦٢)	صافي الدخل قبل الزكاة
(٢,٠٩٥,٥٩٨)	-	(٢,٠٩٥,٥٩٨)	(٢٤٩,٠٥٨)	-	(٢٤٩,٠٥٨)	الزكاة التقديرية
٢٢,١٧٩,٠٠٥	١٢٢,٥٩٨	٢٢,٠٥٦,٤٠٧	(٧,٨١٧,٥٠٥)	(٢,٣٤,٧٨٥)	(٥,٥٠٢,٧٢٠)	صافي دخل الفترة / السنة
الدخل الشامل الآخر :						
الدخل الشامل الآخر						
٢٢,١٧٩,٠٠٥	١٢٢,٥٩٨	٢٢,٠٥٦,٤٠٧	(٧,٨١٧,٥٠٥)	(٢,٣٤,٧٨٥)	(٥,٥٠٢,٧٢٠)	إجمالي الدخل الشامل

ج) يتمثل أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي بصافي الحركة التي تمت خلال الفترة على بنود مصاريف مؤجلة وفقاً للمعايير المحلية.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
 شركة مساهمة سعودية
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (قتمة)

جدول رقم (٤-١) : مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي IFRS		آخر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية SOCPA	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رأس المال:			رأس المال:	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>-</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>
احتياطي نظامي:			احتياطي نظامي:	
٨٧,٩٦٥,٨٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	-	٨٧,٩٦٥,٨٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٢٠٥,٦٤١	المحول من أرباح السنة	-	٢,٢٠٥,٦٤١	المحول من أرباح السنة
<u>٩٠,١٧١,٤٨١</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>-</u>	<u>٩٠,١٧١,٤٨١</u>	<u>الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>
الأرباح المتبقاة:			الأرباح المتبقاة:	
١٨٥,٤١٠,٧٩٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	(٥,٩٤٤,٥٣٠)	١٩١,٣٥٥,٢٢٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢٢,١٧٩,٠٠٥	صافي ربح السنة	١٢٢,٥٩٨	٢٢,٠٥٦,٤٠٧	صافي ربح السنة
(٢,٢٠٥,٦٤١)	المحول للإحتياطي النظامي	-	(٢,٢٠٥,٦٤١)	المحول للإحتياطي النظامي
(٢٧,٥٠,٠٠٠)	الدخل الشامل الآخر	-	-	-
(١,٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح	-	(٣٧,٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
١٦٦,٢٨٤,٠٦٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(٥,٨٢١,٩٣٢)	١٧٢,١٠٥,٩٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>٥٥٦,٤٥٥,٥٤١</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>(٥,٨٢١,٩٣٢)</u>	<u>٥٦٢,٢٧٧,٤٧٢</u>	<u>مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>

إيضاح : (٤) استثمارات في شركات زميلة:

يعتبر 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 (المصنع السعودي للإنارة)

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

الشركة	١ يناير ٢٠١٧	إضافة نسبة ٪١٠ مشاركة	ربح من الإضافة	ربح من الخسارة	توزيعات أرباح مستلمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد)	٩٥,٧٤٧,٠٠٠	١٤,٦٦١,٣٩٤	٨,٨٩٦,٦٠٦	٢٢,٨٩٩,٠٠٠	(١٩,٣٠٠,٠٠٠)	١٢٧,٩٠٤,٠٠٠
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	١٨٥,٦٩٩,٢٦٠	٢٤,٤٦٢,٦٠٦	١٧,٨٥٧,٧٠٠	١٤,٣٧٧,٨٨٤	-	٢٤٢,٣٩٨,٤٥٠
الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)	١	-	-	-	-	١
الإجمالي	٢٨١,٤٤٦,٢٦١	٢٩,١٢٥,٠٠٠	٢٦,٧٥٤,٣٠٦	٤٢,٢٧٦,٨٨٤	(١٩,٢٠٠,٠٠٠)	٣٧٠,٣٠٢,٤٥١

- أبرمت الشركة اتفاقية مع بعض الشركاء بشركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد) وشركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة) يتم بموجبها استحواذهما على ١٠٪ إضافية من ملكيتها في الشركتين بحيث تصبح نسبة الملكية ٥٥٪ بدلاً من ٤٥٪ وجارى إكمال الإجراءات النظامية لذلك.
- قام الشركاء بالشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء بتقديم دعم مالي لها بلغت حصة الشركة فيه ٣٩,٩٤٩,٦٨٦ ريال ثم ادراجها ضمن بند تمويل شركات مستثمر بها في قائمة المركز المالي.
- تجاوزت حصة الشركة في الخسائر المتراكمة للشركة السعودية للإنارة والكهرباء الوطنية ٩,٣٠٧,٨٠٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تم تحويل مخصص لمواجهة الالتزامات المستقبلية المتعلقة بهذه الشركة الزميلة وكان يظهر سابقاً في قائمة المركز المالي للشركة مخصوصاً من رصيد حساب الاستثمار في الشركات الزميلة. حيث تم التوقف عن معالجة الاستثمار بالشركة السعودية للإنارة والكهرباء وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث ان نصيب الشركة في الخسائر تجاوزت قيمة الاستثمار وتم التأثير بذلك على رصيد سنة المقارنة. راجع ايضاح (٨).
- تم إثبات أرباح وخسائر الاستثمار في الشركات الزميلة من خلال قوائم مالية غير مدفقة.

إيضاح : (٥) رأس المال :

خلال السنة الحالية ٢٠١٧ تم زيادة رأس مال الشركة من ٣٠ مليون سهم ليصبح ٣٢,٩ مليون سهم عن طريق إصدار ٢,٩ مليون سهم إضافي ليصبح رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٣٢٩ مليون ريال سعودي (٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، مقسم إلى ٣٢,٩ مليون سهم عادي، بقيمة اسمية ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. وقد تم بدأ التداول على الأسهم المضافة اعتباراً من ٢٤ مايو ٢٠١٧.

إيضاح : (٦) الاحتياطي النظامي:

تمشياً مع نظام الشركات السعودية والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيد ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٢٠٪ من رأس المال، علماً أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح : (٧) القروض طويلة الأجل:

- (ا) قامت الشركة بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعي بمبلغ ١٠٨.٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٢٣ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠١٢م وذلك لتوسيع مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع علماً أن سداد القرض سيتم على اثنى عشر فسطاً نصف سنوية غير متساوية ابتداءً من ٨/٥/٢٢٠١٦ هـ الموافق ١٤٢٨/٥/٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٢/٥ لفرض تمويل مشروع توسيع مصنع الرياض بمبلغ إجمالي قدره ٤٦.٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسمائة ألف ريال) ومدة سداد القرض سبع سنوات وضمان القرض سند لأمر بمبلغ ٤٦.٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسمائة ألف ريال). على أن يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٢٠١٩/٩/٣٠.
- (ب) قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل الإسلامي مع البنك الفرنسي بتاريخ ٥/٨/٢٠١٧ هـ الموافق ١٤٢٨/٥/٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٢/٥ لفرض تمويل مشروع توسيع مصنع الرياض بمبلغ إجمالي قدره ٤٦.٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسائه ألف ريال) ومدة سداد القرض سبع سنوات وضمان القرض سند لأمر بمبلغ ٤٦.٥ مليون ريال (ستة وأربعون مليون وخمسائه ألف ريال). على أن يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٢٠١٩/٩/٣٠.
- (ج) قامت الشركة بتوقيع عقود مراجحة مع مصرف الراجحي خلال عام ٢٠١٤م وذلك لإعادة بناء قرن مصنع الدمام، والذي بموجبه يقوم مصرف الراجحي بمنح عقود مراجحة لشركة زجاج بقيمة ٣.٢٧ مليون ريال (ثلاثة ملايين وثلاثمائة وسبعون ألف ريال) علماً بأن سداد المبلغ سيتم على أقساط سنوية غير متساوية حتى تاريخ ٢٠١٨/٢/٢٦.

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

المبالغ بالريال السعودي			الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٥,٧٦٢,٢١٤	٢٠,٣٠٧,١٠٠	٢١,٤٦٨,١٤٣	
٩٣,٧٢٩,٢٢٥	٨٤,٩٥١,١٢٥	٧٧,٦٥٣,٩٨٢	
١٠٩,٤٩١,٤٢٩	١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	٩٩,١٢٢,١٢٥	الإجمالي

إيضاح : (٨) مخصص التزامات خاصة:

قامت الشركة بتكوين مخصص التزامات محتملة بمبلغ ٩,٣٠٧,٨٠٥ ريال لواجهة حصتها من الخسائر المتراكمة والتي تتجاوز قيمة استثماراتها للشركة السعودية للإنارة والكهرباء (المصنع الوطني للإنارة) وهي شركة زميلة. وتم إظهارها ضمن المطلوبات غير المتداولة في حساب مخصص التزامات محتملة علماً بأنها كانت تعرض سابقاً مخصومة من رصيد حساب الاستثمارات في الشركات الزميلة.

إيضاح : (٩) مخصص الزكاة التقديري

آخر شهادة حصلت عليها الشركة هي شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م صالحة لغاية ٣٠ إبريل ٢٠١٨م. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠١٦م وسداد الزكاة المترتبة بموجبها وتم ربط المصلحة للأعوام من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٥م واستناداً إلى الريوط تقدمت الشركة باعتراض على ربط المصلحة بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وما زال الاعتراض قيد الدراسة لدى مصلحة الزكاة والدخل.

إيضاح : (١٠) ربحية الأسهم:

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرحج لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٣١,٧٥٥,٨٩٠ سهم عادي (٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي ٢٠١٦).

إيضاح : (١١) المflowات القطاعية:

للشركة قطاع تشغيلي واحد قطاع أعمال واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصنيعيها في الرياض والدمام، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ٢٢٪ من إجمالي المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إيضاح : (١٢) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة مع البنوك ومدينون تجاريون والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض التجارية والاستثمارات في مرابحات إسلامية والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصارييف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وذمم دائنة تجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

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

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
الأصول المالية بالقيمة الدفترية:		
١٩,١١١,٩١٥	٢٤,٣٨٩,٩٨٣	صافي الدين
٥,٦٣٧,٢٤١	٧,٩٥٥,٢٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى
٤٢,٠٣٩,٧٦٠	٢٩,٩٤٩,٦٨٦	تمويل شركات مستمرة بها
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	١٤,٩٠٩,٠٨٦	النقد والنقد المائلي
٨٩,٨٥٧,٨٩٠	٨٧,٢٠٤,٠٧٧	الاجمالي
الأصول المالية بالقيمة العادلة:		
١٩,١١١,٩١٥	٢٤,٣٨٩,٩٨٣	صافي الدين
٥,٦٣٧,٢٤١	٧,٩٥٥,٢٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى
٤٢,٠٣٩,٧٦٠	٢٩,٩٤٩,٦٨٦	تمويل شركات مستمرة بها
٢٢,٠٦٨,٩٧٤	١٤,٩٠٩,٠٨٦	النقد والنقد المائلي
٨٩,٨٥٧,٨٩٠	٨٧,٢٠٤,٠٧٧	الاجمالي
الفرق بين اجمالي القيمة الدفترية واجمالي القيمة العادلة للأصول المالية		
المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:		
١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	٩٩,١٢٢,١٢٥	القروض لأجل
٨,٧٨٨,٢١٠	١٧,١٠٢,١٦٤	الدنه الدائنة
١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٩٠,٥٩٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٦٢٦,٤٢٧	١١,٢٢٥,١٣٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤٢,٦٤٨,٩٦٤	١٤٢,٥٤٠,٠٢١	الاجمالي
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:		
١٠٥,٢٥٨,٢٢٥	٩٩,١٢٢,١٢٥	القروض لأجل
٨,٧٨٨,٢١٠	١٧,١٠٢,١٦٤	الدنه الدائنة
١٤,٩٧٦,١٠٢	١٤,٩٩٠,٥٩٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٣,٦٢٦,٤٢٧	١١,٢٢٥,١٣٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤٢,٦٤٨,٩٦٤	١٤٢,٥٤٠,٠٢١	الاجمالي
الفرق بين اجمالي القيمة الدفترية واجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية		
الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية		
(٥٢,٧٩١,٠٧٤)	(٥٥,٣٣٥,٩٤٤)	الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة
(٥٢,٧٩١,٠٧٤)	(٥٥,٣٣٥,٩٤٤)	

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 والجذارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب 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 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: (١٤) 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 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 وال العالمي. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية وال فترة المقارنة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنك و التأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتفطية التزاماتها فصيرة 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 والم دولار الأمريكي خلال الفترة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاح : (١٤) نتائج الأعمال عن الفترة الأولية:

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

إيضاح : (١٥) أرقام المقارنة:

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

إيضاح : (١٦) توزيعات أرباح:

بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٨ تم إقرار توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠١٧ بمبلغ ١٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال بواقع ٥٠ ريال عن كل سهم .

إيضاح : (١٧) إعتماد القوائم المالية الأولية :

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٨/٢/١ .