

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
(شركة مساهمة سعودية)  
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

---

الصفحة	فهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن محمد

رئيس مجلس إدارته

الخرائشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين  
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
(شركة مساهمة سعودية)

الأدبى:

لقد رأينا وأعدنا القوائم المالية لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

السائل الواج:

لقد أعدنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير، نتوضيحتها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعته القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقرون عن الشركة وفقاً لمواد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أننا أيضاً معطلين سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لثقتنا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا النهائي، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وتم لفتنا رايًا منفصلاً في تلك الأمور فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها.

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
تم التحقق من صحة الاحتساب حسب طريقة حقوق الملكية وكفاية المخصص في تغطية ما قد يتسبب من التزامات على الشركة يعادل حصتها في الخسائر المتراكمة حسب نسبة ملكيتها.	استثمار في شركات زمنية: صنعت الاستثمارات في شركات زمنية استثمارات الشركة في الشركة السعودية للإتارة والكهرباء بنسبة ملكية ٥٠% تم استنفاد نصيب الشركة من الخسائر كامل قيمة الاستثمار ونتيجة لوجود إمكانية تحميل الشركة بكامل حصتها من الخسائر حتى لو تجاوزت قيمة المشاركة لذا فقد تم تكوين مخصص بالفرق بين قيمة الاستثمار وحصصة الشركة من الخسائر تبلغ ١٠٠٧٤٤٠٥٤٣ ريال وتكون هذا المخصص تقديري يتك إلى أمر محتمل فقد تم اعشاره عن الأمور الهامة

مراجعة محاسبين  
مراجعة محاسبين

مراجعة محاسبين  
مراجعة محاسبين

<p>تم التحقق من صحة مبلغ التمويل والإطلاع على قرار مجلس الإدارة وصحة الإثبات المحاسبي.</p>	<p><b>تمويل شركات مستثمر بها :</b> يتمثل تمويل شركات مستثمر بها في قيمة الرصيد الدفترية المتبقي من تمويل للشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء ٢٠٣ مليون ريال وخلال العام الحالي ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة تخفيض إقبال الرصيد وتحميله على قائمة الدخل الشامل. ولكون أن التأثير على قائمة الدخل ذات تأثير جوهري ويرتبط القرار بصلاحيات محددة وينتطلب إعتماها من قبل أصحاب الصلاحية فقد تم إعتبارها من الأمور الهامة .</p>
<p>تم الإطلاع على قرار أصحاب الصلاحية تم التحقق من إكمال الإجراءات وبخاصة إجراء التقييم بمعرفة مقيم معتمد. وتم مناقشة الإدارة في معقولية الافتراضات التي تم الإعتماد عليها في إجراء التقييم . تم التحقق من وجود خطة لدى الإدارة لإتمام البيع خلال سنة مالية. تم التحقق من صحة المعالجات المحاسبية بما يتوافق مع المعايير المحاسبية ذات الصلة ومنها تسجيل القيمة بصافي التكلفة الدفترية والتي أقل من القيمة السوقية .</p>	<p><b>موجودات ثابتة معدة للبيع :</b> تضمنت القوائم المالية المرفقة موجودات ثابتة معدة للبيع بصافي قيمة قدرها ١٦,٤٨٧,١٣٨ ريال سعودي تتمثل في صافي قيمة الموجودات الثابتة لمصنع الدمام والذي تم إيقاف تشغيله بصورة نهائية وتحويله إلى موجودات ثابتة معدة للبيع ولكون التأثير الهام على القوائم المالية وتطلب القرار إلى إجراءات وصلاحيات محددة ومنها إجراء التقييم لذا فقد تم إعتباره من الأمور الهامة .</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :  
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي.

من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري. واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (شركة مساهمة سعودية) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٦ رجب ١٤٤١ هـ  
١ مارس ٢٠٢٠ م

في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة :</b>
٢٧٩,٨٧٠,٠٩٤	٢٣٧,٩١١,٥٤١	٣ مستلزمات والآلات ومعدات
-	٢,١٨٢,٨٤٢	٤ حق استخدام أصول
٨٢١,٠٨٦	٥٢٦,٥٠٨	٥ مشاريع تحت التنفيذ
٢٩٨,٠١٥,٢٦٠	٤١٠,٢٤٦,٠٢٧	٦ استثمارات في شركات رعية
٢٠,١٩٤,٥٩٤	-	٧ تمويل شركات مستثمر بها
<u>٦٩٨,٩٠١,٠٣٤</u>	<u>٦٥٠,٨٧٦,٩٢٩</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		<b>الموجودات المتداولة :</b>
-	١٦,٤٨٧,٢٣٨	٨ موجودات ثابتة متعددة للبيع
٢١,٧٨٢,٦٩٩	٢٤,٢٧١,٤٢٢	٩ مخزون
٤٤,١٢٨,٤٠٠	٣٦,٤٥٧,٧٨٥	١٠ عدلي الترم المبنية
٢,٧٠٥,٥٤٠	١,٥٨٩,٠٩٠	١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة منبذة أخرى
٢٧,٢٢٠,٠٢٧	٩,٢٧١,٣٤٩	١٢ النقد والتكامل
<u>١٠٥,٩٢٦,٦٢٦</u>	<u>٨٨,٢٧٦,٧٨٤</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٨٠٤,٨٢٧,٦٦٠</u>	<u>٧٣٩,١٥٣,٧١٣</u>	اجمالي الموجودات
		<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين :</b>
٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢ رأب المال
٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	١٣ احتياطي نظمي
٢٢٥,٩١١,٨٧٩	١٦٨,٤٩,٠٧٩	ارباح خفية
(١,٠٩٠,١٢٢)	(١,٨٢٤,٥٢٧)	للنقل الشامل الاخر
<u>٦٥٢,٥٢١,٧٥٧</u>	<u>٥٩٣,٩٧٤,٥٥٢</u>	اجمالي حقوق المساهمين
		<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>
٥٢,٨٨٠,٠٠٠	٢٩,٧٦٣,٦٣٥	١٤ فروع طويلة الأجل
١٠,٨٢٩,٦٢٩	٩,١٢٢,٥٢٢	١٥ مكافأة نهاية الخدمة
١٠,١٧٧,٤٨٥	١٠,٧٤٤,٥٥٢	١٦ مخصص التزامات خاصة
-	٢,٢٨٣,٩٠٨	١٧ التزامات عقود ايجار
<u>٧٣,٨٩٧,١١٤</u>	<u>٥١,٩١٤,٦١٨</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		<b>المطلوبات المتداولة :</b>
٢٢,٧٧٣,٩٨٢	٢١,١٢٦,٢٥٤	١٤ فروع طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٤٠٢,٢٢٢	١٧,٨٣٤,١١٩	١٥ فروع قصيرة الأجل
١٢,٧٦١,٨٤٢	١٢,٧٢٢,٢٨٦	١٦ توزيعات ارباح مستحقة
١٦,٣٦٩,٧١٠	١٩,٩٩١,٠٤٤	١٧ الترم الدائنة
٢,٥٤٩,٦٦٤	٤,٨٠٧,٤٧٧	١٨ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٥١,٢٧٩	٥,٧١٥,٥٤٩	١٩ مخصص الزكاة
	١٢٧,٦١٤	٢ الجزء المتداول من التزامات عقود ايجار
<u>٧٨,٤٠٨,٧٩٩</u>	<u>٩٣,٢١٤,٥٥٣</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١٥٢,٣٠٥,٩١٣</u>	<u>١٤٥,٢٢٩,١٧١</u>	اجمالي المطلوبات
<u>٨٠٤,٨٢٧,٦٦٠</u>	<u>٧٣٩,١٥٣,٧١٣</u>	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

لذا الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الرئيس التنفيذي للمجموعة

المدير العام

بشأن حسابات الشركة

الإدارة العامة

بإذن مجلس الإدارة

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

القائمة الدخل الشامل

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
٩٨,٦٦٥,١٨٨	٧٦,٣٢٨,٧٣٧	المبيعات
(٦٨,٩٩٨,١١٨)	(٧٠,٧٦٨,٢٤٨)	تكلفة المبيعات
٢٩,٦٦٧,٠٧٠	٥,٥٦٠,٤٨٩	إجمالي الربح
		مصاريف الأعمال الرئيسية:
٤,٢٠٣,٩٢٠	٢,٧٢٢,٧٩٧	١٩ مصاريف بيع وتوزيع
٧,٤٠٠,٣٤١	٧,٧٣٤,٢٣٩	٢٠ مصاريف إدارية وعمومية
٢,٣١٨,٨١٢	٣,٢٢١,٢٠٩	أجور تمويلية
١٣,٩٢٣,٠٨٣	١٣,٦٧٨,٢٤٥	إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
١٥,٧٤٣,٩٨٧	(٨,١١٧,٧٥٦)	سلفي (المصارف) الدخل من الأعمال الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى:
(٢١,٠٠٩,٣١٨)	(٥,٢٠٨,٦٤٩)	٢١ تكلفة التوقف المؤقت
	(٦,٦٣٨,٤٨٥)	٢٢ تكلفة مخزون تلف
٥١,٨٢٠,٧٢٠	١٣,٩٧٦,٢٣٢	٢٣ حصة الشركة في أرباح استثمارات في شركات زميلة
(٦٦٥,٢٨٩)	(٥٦٧,٠٥٨)	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٣٥٩,٥٤٠)	٧ خسائر تخفيض رصيد تمويل في شركات مستثمر بها
(١٤٩,٨٩٨)	٢٢٩,٥٢٣	مصاريف (إيرادات أخرى بالصافي
٣٥,٧٤٠,٢٠٢	(٢٦,٦٨٥,٧٣٢)	سلفي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(٤,٠٠٢,٩٠٢)	(٣,١٦٧,٠٧٠)	١٨ الزكاة
٣١,٧٣٧,٣٠٠	(٢٩,٨٥٢,٨٠٢)	سلفي دخل السنة
		الدخل الشامل الأخر:
(١,٠٩٠,١٣٢)	(٧٣٤,٤٠٥)	الدخل الشامل الأخر
٣٠,٦٤٧,١٦٨	(٣٠,٥٨٧,٢٠٧)	إجمالي الدخل الشامل
		ربحية السهم:
٠,٤٨	(٠,٢٥)	من صافي دخل الأعمال الرئيسية
٠,٩٣	(٠,٩٣)	من صافي دخل السنة
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعقد الأسهم

ليدري ناي للمحاسبة

بشأن

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

2019  
 2019  
 2019

تقرير حسابات الشركة العامة (2019)  
 شركة مساهمة سعودية  
 شركة القويان في تطوير الخدمات  
 العامة المحدودة  
 31 ديسمبر 2019

الإجمالي ريال سعودي	المقابل الآخر ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
٢٤٠,١٧٨,٩٦٩	-	٢٥٤,٤٣٧,٣١٧	٩٦,٦٩٦,٦٥٧	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤
(٢٠٤,٣٣٨,٠٠٠)	-	(٢٠٤,٣٣٨,٠٠٠)	-	-	
٣٣٩,٣٢٤,٥٧٩	-	٩٦٤,٣٣٧,٩٦٧	٩٦,٦٩٦,٦٥٧	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	
(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١٦,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	
٣١,٧٣٧,٥٠٠	-	٣١,٧٣٧,٥٠٠	-	-	
(١,٠٩٠,١٣٣)	(١,٠٩٠,١٣٣)	-	-	-	
-	-	(٢,٠٠٨,٣٤٣)	٢,٠٠٨,٣٤٣	-	
٦٥٢,٥٧١,٧٤٧	(١,٠٩٠,١٣٣)	٦٥٠,٥٨١,٦١٤	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤
(١,٧٢٤,٩٨٨)	-	(١,٧٢٤,٩٨٨)	-	-	
٦٥٠,٨٤٦,٧٥٩	(١,٠٩٠,١٣٣)	٦٤٩,٧٥٦,٦٢٦	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	
(٢٤,٦٧٥,٠٠٠)	-	(٢٤,٦٧٥,٠٠٠)	-	-	
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	
(٢٩,٨٥٢,٨٠٢)	-	(٢٩,٨٥٢,٨٠٢)	-	-	
(٧٢٤,٤٠٥)	(٧٢٤,٤٠٥)	-	-	-	
٥٩٢,٩٢٤,٥٤٢	(١,٨٦٤,٥٢٧)	٥٩١,٠٥٩,٠١٥	٥٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد في 31 ديسمبر 2019  
 استثمارات - سندات متداولة  
 ٩٦,٦٩٦,٦٥٧ ريال بعد الاستهلاك  
 توزيعات الأرباح مدفوعة  
 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
 صافي دخل السنة  
 إعادة قبض مبالغ المعاملات  
 المحوّل للإحتياطي التقاضي  
 الرصيد في 31 ديسمبر 2018  
 الرصيد في 31 يناير 2019 بعد الاستهلاك  
 توزيعات الأرباح مدفوعة  
 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
 صافي دخل السنة  
 إعادة قبض مبالغ المعاملات  
 الرصيد في 31 ديسمبر 2018

أحمد بن محمد  
 مدير عام  
 شركة القويان في تطوير الخدمات  
 العامة المحدودة

ان الإحصائيات المرفقة تتشكل من 10 بنود فقط من بين 50 بنود القوائم المالية

أحمد بن محمد  
 مدير عام  
 شركة القويان في تطوير الخدمات  
 العامة المحدودة



مجلس إدارته

رئيسه

ربيع محمد الجحاف

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (سج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٦٤٧,١٦٨	(٣٠,٥٨٧,٩٠٧)	<b>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
		صافي الدخل الشامل
		تعديلات असوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:
٢٨,٥٩٤,٢٤٩	٢٧,٧٥٩,٩٥٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٧٣,١١٩	استهلاك حق استخدام أصول
-	١٢٧,٦١٤	أجاء تمويل التزامات عقود إيجار
(٥١,٨٢٠,٧٢٠)	(١٣,٩٧٩,٢٤٣)	أرباح استثمار في شركات زميلة
١,٥٣٥,٤٦٠	١,٣١٢,١٨٩	المحصل على قائمة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة
٦٦٥,١٨٩	٥٦٧,٠٥٨	تخصيص لمقابلة التزامات في شركات زميلة
-	٢٤٠,٥٨٨	تخصيص ديون متكوك في تحصيلها
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٥٩,٥٤٠	خسائر تحفظ رصيد تمويل في شركات مستثمر بها
٤,٠٠٢,٩٠٢	٣,١٦٧,٠٧٠	مخصص الركة التقديرية
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
		مخزون
		دعم المبنية
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة السوية الأخرى
		دعم تالفة
٧,٢٤٤,٥٨٦	٧,٤١١,٢٧٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٩,٧٣٨,٤١٧)	٧,٣٨٠,٠٢٧	الدخل الشامل الأخر
٩٩٦,٩٠٥	١,١٢٦,٤١٠	مدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
(٧٣٢,٤٥٥)	٣,٦٢١,٣٣٤	المستحق من الركة
(١,٢٥٦,٧٠١)	١,٢٥٧,٨١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٩٠,١٣٢)	(٧٣٤,٤٠٥)	<b>تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٦,٦٥٤,٨٦٣)	(٢,٢٩٤,٨٨١)	صافي الحركة على ممتلكات والآلات ومعدات وشرايع تحت التنفيذ
(٣,٥٩١,١٦٥)	(٤,٠٠٢,٩٠٠)	صافي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها
٨,٨١٢,٠٩٧	٢٢,٩٥٨,٣٥١	المستحق من توزيعات أرباح شركات زميلة
(٦,٢٧٦,٥٧٦)	(٢,٠١٣,٩٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٤,٩٠٨)	(٦٤,٩٤٦)	<b>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
٣٧,٤٥٥,٠٠٠	-	صافي الحركة على القروض
٢٠,٩٣٣,٥١٦	(٢,١٧٨,٨٩١)	تعديلات مبنوات سابقة خصصاً من الأرباح المبقاة
(٩,٠٦٥,٩٢١)	(١١,٣٤٢,٠٨٦)	صافي التغير على التزامات عقود إيجار
-	١٠,٤٥٨	أرباح موزعة على المساهمين
-	(٧٦,٠٥٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٦,٦٧٨,٧٥١)	(٢٥,٧١٤,٤٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية
(٢٧,٣٤٤,٦٧٢)	(٢٨,٧١٨,١٣٨)	رصيد النقدية في بداية السنة
١٢,٤٠٠,٩٤١	(١٧,٩٣٨,٦٧٨)	رصيد النقدية في نهاية السنة
١٤,٩٠٩,٠٨٦	٢٧,٣١٠,٢٧	<b>التغيرات غير نقدية:</b>
٢٧,٣١٠,٢٧	٩,٣٧١,٣٤٩	تحويل ممتلكات والآلات ومعدات إلى موجودات ثابتة معده للبيع بالمساكن
-	١٦,٤٨٧,١٣٨	

رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

مدير عام

**إيضاح (١): التأسيس وطبيعة النشاط :**

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) شركة مساهمة سعودية ( يشار إليها فيما يلي بـ (الشركة)، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ١٤١٠/٦/٢٠ هـ 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	النشاط
١- المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠١٠٠٨٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٥/١١	إنتاج القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة.
٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٣٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨	إنتاج القوارير.

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

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

**٢-١ أسس ومعايير الإعداد**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

**٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:**

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار":**

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار 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).

واعتباراً من بداية العام الحالي قامت الشركة بتطبيق المعيار وتم إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة.

**٣-٢ 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.

**٤-٢ أسس القياس**

أعدت القوائم المالية المرفقة 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.

**٥-٢ استخدام التقديرات**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات 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 (٢): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

### ٦-٢ الموجودات الثابتة

يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستعمدة و استهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.  
تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل الشامل. 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.  
تظهر الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية وأي انخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على الموجودات الثابتة، ما عدا الأراضي، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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	٧,٥ - ٢٥ %		

### ٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

### ٨-٢ المشاريع تحت التنفيذ

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تتكبدها الشركة على تغيير وتجديد الآلات والتي سيتم تحويلها للموجودات الثابتة عند الانتهاء منها.

### ٩-٢ 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 استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمر فيها وتظهر في قائمة المركز المالي الشامل ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة. تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتخفيض من حساب الاستثمار.

### ١٠-٢ 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 المتركمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تدرج في قائمة الدخل الشامل. 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.

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

### ١١-٢ 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 لموقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبند المخزون التالفة وبطيئة الحركة.

### ١٢-٢ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى إنشاء الموجودات الثابتة المؤهلة للرسملة إلى تكلفة الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة إكمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للغرض المحدد من استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي يتطلب إنشائها أكثر من فترة زمنية لتصبح جاهزة للغرض الذي أنشئ من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى بخلاف ذلك يتم إثباتها كمصروف يحمل على قائمة دخل الفترة التي حدثت فيها.

### ١٣-٢ الأدوات المالية

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي 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 المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة أصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.
- بالنسبة 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.
- 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.
- **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 للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.
- **النقد وما يعادله**  
لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

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

- **الالتزامات المالية**
    - ✓ تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم اثبات القروض ميدانياً بالمبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتثبيت الأولى إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المضافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الدخل الشامل.
    - ✓ 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.
- ١٤-٢ **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، وتسدّد عند انتهاء خدمته. يتم إعادة تقييم التزامات مخصص مكافأة نهاية الخدمة التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية والإعتراف بها على قائمة الدخل الشامل الآخر.
- ١٥-٢ **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.
- ١٦-٢ **مخصص الزكاة**  
يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الشامل ولكل 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، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.
- ١٧-٢ **الاعتراف بالمبيعات**  
يتم الاعتراف بالمبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.
- ١٨-٢ **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.
- ١٩-٢ **المعاملات بالعملة الأجنبية**  
يتم قيد المعاملات المائبة 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.

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

**٢٠-٢ 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 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 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، 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 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.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

**٢١-٢ 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.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 في

**إيضاح (٣) : مستلكات وألات ومعدات:**

الإجمالي	قوالب	سيارات	أثاث وتجهيزات	ألات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد ١ يناير ٢٠١٩ إضافات وتحويلات خلال السنة إستبعادات خلال السنة
٥١٩,٨٩٣,٧٥٩	١٤,١٥٠,٦٨٦	١,٨٢٥,٥٩٥	٩,٠٣٦,٠٠٦	٣٩٤,٢٩٧,٦٣٠	٩٥,٥٨٣,٨٤٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٢٥١,٦٩٢	١,٦٠٣,٣١٠	-	٦٣,٢٨٢	١,٦٨٥,١٠٠	-	-	إستبعادات خلال السنة
(٣٨,٥٠٠)	-	(٣٨,٥٠٠)	-	-	-	-	إستبعادات موزعات ثابتة - مصنع الدمام المتوقف (٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٥٩,٠٣٨,٣٠٨)	(١,٢٤٨,٢٧٤)	-	(١١٥,٩١٨)	(٣٨,٨٨٠,٢٨٥)	(١٣,٧٩٣,٨٣١)	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٦٤,١٦٨,٦٤٣	١٤,٥٠٥,٧٢٢	١,٧٨٧,١٩٥	٨,٩٨٣,٣٧٠	٣٥٧,١٠٢,٤٤٥	٨١,٧٩٠,٠١١	-	الإستهلاك المتراكم:
٢٤٠,٠٢٣,٦٦٥	٥,٧٩٤,٥٨٥	١,٧٤٧,٣٨٤	٦,٩٠٤,٩٠٣	١٨٥,٨٠٠,٤١٦	٣٩,٧٧٦,٤٧٧	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٢٧,٧٦٩,٩٣٨	٢,٠٤٣,٨٦٧	٧٨,٣٠٥	٧٤,٥٢٠	٢١,٩٩٤,٥١٩	٢,٩١٢,٦٧٧	-	إستهلاك السنة
(٣٨,٤٩٩)	-	(٣٨,٤٩٩)	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
(٤١,٤٩٨,٠٠٢)	(١٩٥,١٠٦)	-	(١٠٦,٧٣٦)	(٣٠,٤٨٠,٧٤٢)	(١٠,٧١٥,٤١٨)	-	إستبعاد مجمع إستهلاك موجودات مصنع الدمام
٢٢٦,٢٥٧,١٠٢	٧,٦٤٣,٣٤٦	١,٧٨٧,٠٩٠	٧,٥٣٨,٦٨٧	١٧٧,٣١٤,٢٤٣	٣١,٩٧٣,٧٣٦	-	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣٧,٩١١,٥٤١	٦,٨٦٢,٣٧٦	٥	١,٤٤٤,٦٨٣	١٧٩,٧٨٨,٢٠٢	٤٩,٨١٦,٢٧٥	-	المستلكات والألات والمعدات بالصافي:
٢٧٩,٨٧٠,٠٩٤	٨,٢٥٦,١٠١	٧٨,٣١١	٢,١٣١,١٠٣	٢٠٨,٤٩٧,٢١٤	٥٥,٨٠٧,٣٦٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يتضمن بند المباني أعلاه مباني مقامة على أرض مستأجرة من هيئة المدن الصناعية بموجب عقود إيجار مؤرخة بتاريخ ١٤١٠/٧/١٦ هـ وتاريخ ١٤٢٢/٣/٧ هـ وتاريخ ١٤٢٧/٢/١٩ هـ مع المصنع الوطني لإنتاج العوات الزجاجية بقيمة إيجارية لمدة قابلة للتجديد بنفس الشروط لمدة ممثلة.

تضمنت الأصول الثابتة أصول مرهونة مقابل قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي (إيضاح رقم (١١)).  
 تضمنت الأصول الثابتة أصول مرهونة مقابل قرض صندوق تنمية معتمد للبيع لذا تم استخدامه مع مجمع الإستهلاك من المستلكات والألات والمعدات العاملة (إيضاح ٨)  
 خلال العام الحالي قررت الشركة إيقاف مصنع الدمام توقف نهائي وتحويل أصوله الثابتة إلى أصول ثابتة معدة للبيع لذا تم استخدامه مع مجمع الإستهلاك من المستلكات والألات والمعدات العاملة (إيضاح ٨)

