

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة العيبكان للزجاج
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٦١)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة العيبكان للزجاج ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م،
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخصاً بالإيضاحات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عند مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي إعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557

جدة

هاتف 966 12 652 3333 | ص ب 5651
فاكس 966 12 652 2094 | جدة 21454

الدمشق

هاتف 966 11 201 3370 | ص ب 4636
فاكس 966 11 201 3349 | الدمار 37952

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة العبيكان للزجاج
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٦/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
	الاعتراف بالإيرادات – مبيعات
	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:
	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإيرادات بيع البضائع، ومدى توافقها مع متطلبات معيار التقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المرتبطة بدورة الإيرادات، بما في ذلك ضوابط إصدار الفواتير، إثبات الشحنات، وإغلاق العمليات بنهاية العام. فحص عينة من عمليات بيع البضائع والمستندات الداعمة ذات الصلة لتحديد التزامات الأداء وشروط التسليم وتوقيت انتقال السيطرة، بما في ذلك مطابقة الفواتير مع أوامر البيع، ومستندات الشحن، وأدلة التسليم أو إتمام الخدمة. اختبار صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات من خلال مراجعة الشحنات والفواتير الصادرة قرب نهاية السنة المالية (إجراءات القطع)، والتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة. تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لمقارنة اتجاهات الإيرادات بالفترات السابقة وتحليل أي تباينات جوهرية. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية الموحدة.
	<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت مبيعات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، مبلغ ٣٥٤,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣٢٧,١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة والمنافع والمخاطر للسلع المباعة الي العملاء.</p> <p>نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، تم الاعتراف بإيرادات المنتجات مسألة تدقيق رئيسية.</p> <p>توضح السياسة المحاسبية للشركة كيفية تحقق الإيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٣ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٤.</p>

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة العبيكان للزجاج
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٦٣)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
	وجود وتقييم المخزون
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ٧٧,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٥٠,٦ مليون ريال سعودي).	اشتملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة المخاطر الجوهرية المرتبطة بالمخزون على ما يلي:
يعد المخزون أحد البنود الجوهرية في القوائم المالية حيث يتطلب تحديد صافي قيمته القابلة للتحقق وكذلك تكلفة المخزون تطبيق قدر كبير من الأحكام والتقدير من قبل الإدارة.	تقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية وتوافقها مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون وتطبيقه بشكل متنسق.
تتضمن هذه التقديرات تقييم الحاجة إلى إثبات انخفاض في قيمة المخزون، بما في ذلك تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة أو المتقادم، والاعتماد على أسعار البيع الاحقة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.	فيما يتعلق بالوجود والدقة:
تتأثر هذه التقديرات بظروف السوق المتغيرة ومستويات الطلب وقد يكون لأي تغير في الافتراضات المستخدمة تأثير جوهري على نتائج الأعمال وقيمة المخزون المعروضة في القوائم المالية، نتيجة لذلك تم الاعتراف بالمخزون كمسألة تدقيق رئيسية.	- حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية وتقييم الالتزام بإجراءات الرقابة المعتمدة.
تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح ٣، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ١٠.	- اختبار عينات من نتائج الجرد ومطابقتها مع السجلات المحاسبية، والتحقق من معالجة فروقات الجرد بشكل مناسب.
	فيما يتعلق بتحديد التكلفة:
	- اختبار عينة من عمليات الشراء من خلال فحص الفواتير والمستندات الداعمة.
	- مراجعة منهجية احتساب التكلفة واختبار العمليات الحسابية ذات الصلة.
	فيما يتعلق بصافي القيمة القابلة للتحقق:
	- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب صافي القيمة القابلة للتحقق.
	- فحص أسعار البيع اللاحقة لتاريخ التقرير على أساس العينة، ومقارنتها بالتكلفة لتقييم مدى معقولية تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق.
	- تحليل تقارير أعمار المخزون لتحديد الأصناف بطيئة الحركة أو المتقادمة.
	- تقييم معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة واختبار دقة البيانات الأساسية التي بُنيت عليها تلك التقديرات.
	- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة العبيكان للزجاج
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٦/٤)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

المحاسبة المتعلقة بالاستحواذ لشركة عبيكان اي جي سي للزجاج المحدودة	الأمر الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية المتعلقة بالمعالجة المحاسبية العملية الاستحواذ من قبل الإدارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تم الحصول على المستندات الأساسية ذات الصلة وتحليلها، بما في ذلك اتفاقية شراء الأسهم، لتأكيد هيكل الصفقة العام وسعر المعاملة، ومطابقة قيمة إجمالي المقابل مع المستندات الداعمة؛ تم فهم طبيعة أعمال الشركة المستثمر فيها والعوامل الأخرى ذات الصلة بتقييم السيطرة، مثل شروط اتفاقيات البيع والشراء والشروط السابقة، والغرض من الشركة المستثمر فيها وتصميمها، والأنشطة ذات الصلة التي تؤثر بشكل جوهري على عوائد الشركة المستثمر فيها، وآلية اتخاذ القرارات فيها؛ حصلنا على مستند تقييم السيطرة المعد من قبل الإدارة لعملية الاستحواذ، وقمنا بتقييم استنتاجات الإدارة مقارنة بالمعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠؛ حصلنا على مستند محاسبة الاستحواذ التخصيص المؤقت السعر الشراء المعد من قبل الإدارة؛ تقييم كفاءة وقدرة وموضوعية خبراء الإدارة المشاركين في المحاسبة عن عملية الاستحواذ؛ إشراك المتخصصين لدينا لتقييم ملاءمة أساليب التقييم ومعقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في قياس الأصول غير الملموسة المتعلقة بعلاقات العملاء المستحوذ عليها، بما في ذلك إعداد معدل خصم مناسب بشكل مستقل وتقييم اكتمال الأصول غير الملموسة التي تم تحديدها، وتقييم معقولية الأعمار الاقتصادية الإنتاجية ذات الصلة؛ فحص اكتمال ودقة مدخلات البيانات المستخدمة في النماذج الأساسية لتحديد القيمة العادلة للأصول غير الملموسة لعلاقات العملاء؛ تقييم تقدير الإدارة لوجود أي مؤشرات انخفاض في القيمة، بما في ذلك النظر في الأداء المالي، والخطة الاستراتيجية، وأي تغيرات ملحوظة في السوق أو في الأعمال قد تشير إلى وجود انخفاض في القيمة؛ تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على الأسهم المتبقية من شركة العبيكان إيه جي سي للزجاج، مما رفع حصتها في الملكية من ١٩٪، والتي كانت مصنفة سابقًا كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، إلى ١٠٠٪. دفعت المجموعة مبلغًا نقديًا قدره ٢٢,٨٩ مليون ريال سعودي، وأعدت تقييم حصتها السابقة وفقًا لقيمتها العادلة البالغة ٥,٣٧ مليون ريال سعودي في تاريخ الاستحواذ، ليصبح إجمالي المقابل ٢٨,٢٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>كجزء من تخصيص سعر الشراء، تم تخصيص ١٥٨ مليون ريال سعودي للاعتراف بالقيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها. وتم تخصيص ٢ مليون ريال سعودي للاعتراف بعلاقات العملاء التي تُطفأ على مدى فترة ٧ سنوات، بينما تم الاعتراف بالمبلغ المتبقي وقدره ٨١ مليون ريال سعودي كشهرة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.</p> <p>قامت المجموعة بمحاسبة المعاملة اعتبارًا من تاريخ إعداد التقارير وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.</p> <p>تعتبر المحاسبة عن هذه العملية معقدة نظرًا للأحكام والتقديرية الجوهرية المطلوبة في تحديد وقياس القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة.</p> <p>قامت الإدارة بالاستعانة بخبراء تقييم خارجيين للمساعدة في هذه التقديرات. وعلى وجه الخصوص، تقييم الأصول الثابتة وعلاقات العملاء التي تتضمن درجة عالية من الحكم المهني، والتعقيد، وعدم اليقين في التقديرات، نظرًا لأهمية هذه العملية، ولذلك تم اعتباره مسألة رئيسية في المراجعة.</p>

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل في تقريره المؤرخ في ٩ أبريل ٢٠٢٥م (الموافق ١١ شوال ١٤٤٦هـ).

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه، وأثناء ذلك، النظر فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معرفة أثناء عملية التدقيق، أو إذا كانت تبدو، من أي وجه آخر، تحتوي على تحريف جوهري.

وعند قراءة تقريرنا للتقرير السنوي للمجموعة، إذا استنتجنا أنه يحتوي على تحريف جوهري، فإنه يتعين علينا إبلاغ المسألة إلى المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة العيبكان للزجاج
شركة مساهمة سعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٧٦)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
جدة: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٦ أبريل ٢٠٢٦ م

الثبر
هاتف 966 130933370
ص ب 4636
فاكس 966 130933349
البريد 31962

جدة
هاتف 966 12652333
ص ب 5651
فاكس 966 12652294
جدة 2164

الرياض
هاتف 966 112065333
ص ب 99658
فاكس 966 112065444
الرياض 1157