

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
(شركة مساهمة سعودية)  
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
شركة مساهمة سعودية  
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

---

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغييرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٣-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## ”تقرير مراجع الحسابات المستقل“

المقررين

إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
 شركة مساهمة سعودية  
 الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة للقوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج - شركة مساهمة سعودية - (“الشركة”)، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وقائمة للتغيرات في حقوق الملكية وقائمة التنفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تستعمل على الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتنفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعتبر والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم “مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية” الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد استوفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإدعاء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإنما لا نقدم في هذه رأياً منفصلاً، فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>- قرأنا النظام الأساسي وعقد للتأسيس والاتفاقيات المختلفة بين الشركة والمستثمرين لتحديد ما إذا كانت الشركة لديها حقوق جوهرية على الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمر فيها</p> <p>- لقد حصلنا على تقييم الإدارة للسيطرة على الشركات المستثمر فيها. ويشمل ذلك المناقشات مع المستثمر المشارك حول الأنشطة ذات الصلة وسلطة كل مستثمر على هذه الأنشطة.</p> <p>- قمنا بتقييم نمط الحقائق حول كيفية ممارسة السيطرة الفعلية من قبل كل مستثمر في الشركات المستثمر فيها - لقد قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات بشأن الأحكام الرئيسية المتضمنة في تحديد السيطرة. وبناء عليه فهناك سيطرة مشتركة وغير مطلقة.</p>	<p>- تقييم السيطرة على الشركات المستثمر بها كما في تاريخ بيان المركز المالي، تمتلك الشركة ٥٥٪ من الاستثمار في كل من شركة جارديان السعودية الدولية للزجاج المسطح المحدودة (جلف جارد) و شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة) (معا “المستثمرون”). يتعين على الشركة اتخاذ قرار بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر فيها بنفسها أو بالاشتراك مع مستثمر آخر أو لها تأثير كبير فقط (جلف جارد فقط) عند إجراء التقييم، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت معرضة لعوائد متغيرة من استثماراتها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد المتغيرة من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. نتيجة تقييم السيطرة هي تحديد ما إذا كانت الشركة هي الشركة الأم وبالتالي ينبغي توحيد استثماراتها أو أن يكون لها تأثير هام أو سيطرة مشتركة وبالتالي عرض نتائج استثماراتها في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.</p>



## التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة) أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>• قرأنا قرار مجلس الإدارة الذي يسلّم بإلغاء المخصص. ناقشنا مع الإدارة الظروف الكامنة وراء القرار.</p> <p>• خصنا بتقييم الائتمانات التي قد تحصلها الشركة لتعرضات فروض (المصنع السعودي للإتارة) وراجعنا المستندات الأساسية فيما يتعلق بحصة الشركة في الوفاء بهذه الائتمانات.</p> <p>• لاحظنا أيضاً في إحدى الشركات المعرضة للتعرض أن الشركة قد قامت بسداد فروض بالكامل بما في ذلك الجزء المتعلق بمستثمرين آخرين، بينما في حالات أخرى، قامت الشركة بسداد حصتها فقط من التعرض.</p>	<p>عكس مخصصات للشركة السعودية الوطنية للإتارة والكهرباء (المصنع السعودي للإتارة)</p> <p>تمتلك الشركة استثمارات في لشركة السعودية الوطنية للإتارة والكهرباء (المصنع السعودي للإتارة) والتي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. تجاوزت حصة الشركة في صافي خسائر لشركة السعودية الوطنية للإتارة والكهرباء (المصنع السعودي للإتارة) حصتها في (المصنع السعودي للإتارة)، وبالتالي توقفت الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ومع ذلك، كان لدى (المصنع السعودي للإتارة) قروض خارجية كان من الممكن أن تتعرض لها الشركة كاستثمر. قامت الشركة في السنوات السابقة بإدراج مخصص يبلغ ١٠,٧٤٤,٥٤٣ ريال سعودي كحصة محتملة من القروض. تم عكس ذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتعلّب عكس المخصص حكماً هنا فيما يتعلق بالائتمانات القانونية والحكومية التي قد تكون الشركة قد تكبنتها.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:  
إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها.  
حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي في تاريخ تقرير المراجع المستقل.  
إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدى 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.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للحسابات القانونية، 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، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك أية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.  
والمكلفين 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 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 ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على قرارات الاقتصاديين التي يتخذها المستثمرون على أساس هذه القوائم المالية.

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:



## التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة) مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب عثر أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن عثر أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن العثر قد يغطي على تامل أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو بيانات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - للوصول إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إيداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي اعتدتها الإدارة.
  - الوصول إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العلم للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإيداء رأي حول القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنشاج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- أقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بصيغ العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ويصعب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية التصوي عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك نُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح المعلن 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 تقوق التبعات السلبية لعل ذلك قوتد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يُصنّف المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسي. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسي.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)

المحاسبون المحاسبين وشركاه  
محاسبون ومدققون  
ترخيص رقم ٥٢٩  
Certified Accountants  
of Auditors  
AL-Kharashi Co.

محمد بن محمد الخراشي

محمد بن محمد الخراشي

الرياض في

التاريخ: ٠٩ مارس ٢٠٢١م

الموافق: ٢٥ رجب ١٤٤٢هـ

شاهي رئيس مجلس الإدارة

محمد بن محمد الخراشي

محمد بن محمد الخراشي

مكتب الخراشي وشركاه - الرياض - المملكة العربية السعودية

152 شارع مدين - الرياض - المملكة العربية السعودية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة:
٢٢٨,٤٤٨,٠٥٠	٢٢٤,٦٨٩,٧٠١	٤ منسككات والآلات ومعدات
٢,١٨٢,٨٤٤	٢,٠٠٩,٧٢٥	٥ حق استخدام أصول
٤١٠,٢٤٦,٠٣٧	٣٨٩,٠٠١,١٤٧	٦ استثمارات في شركات زجيلة
٦٥٠,٨٧٦,٩٣١	٦١٥,٧٠٣,٥٧٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٢٤,٣٧١,٤٢١	٢٤,١٧١,٥٤٠	٧ مخزون
٣٦,٤٥٧,٧٨٥	٣٦,٨٤٨,٩١٥	٨ مساهمات المدينين
١,٥٨٩,١٨٩	١,٩١٠,٩٤٢	٩ مسرورات مدفوعة مقدماً وأرصدة مبنية أخرى
٩,٣٧١,٣٤٩	٩٤,٧٣٧,٩٨٣	١٠ لئق والنقد المتائل
١٦,٤٨٧,١٣٨	١٦,٤٨٧,١٣٨	١١ موجودات ثابتة معدة للبيع
٨٨,٢٧٦,٧٨٢	٩٤,١٥٦,٥١٨	مجموع الموجودات المتداولة
٧٣٨,١٥٣,٧١٣	٧٠٩,٨٦٠,٠٩١	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٢ رأس المال
٢٨,٧٠٠,٠٠٠	٢٨,٧٠٠,٠٠٠	١٣ احتياطي تقاسي
١٦٦,٢٢٤,٥٤٢	١٦٧,٥٨٢,٥٧٥	أرباح مبداء
٥٩٣,٩٢٤,٥٤٢	٥٢٥,٢٨٢,٥٧٥	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات الغير متداولة:
٢٩,٧٢٣,٦٣٦	٥,٢١٩,٩٠٩	١٤ قروض طويلة الأجل
٢,٢٨٣,٩٠٨	٢,١١١,٤٨٥	٥ التزامات عقود إيجار
٩,١٢٢,٥٣١	٩,٩٩١,٣٥٨	١٥ مخصص ملق الموظفين
١٠,٧٤٤,٥٤٣	-	١٦ مخصص التزامات خاصة
٥١,٩١٤,٦١٨	١٤,٣٢٣,٢٥٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٩,٩٩١,٠٤٤	٦,٧٢٣,٠٧٦	١٧ للئم الذائقة
٤,٨٠٧,٤٧٧	٤,٨٦٧,٥٥١	١٨ مسرورات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٧١٥,٥٤٦	٥,٤٠٠,٤٦٣	١٩ مخصص لئكة الشرعية
١٣,٧٢٢,٣٨٦	١٣,٥٧٥,٦٦٥	٢٠ توزيعات أرباح مستحقة
٤٨,٩٥٠,٤٨٣	٢٩,٤٨٩,١٤٥	٢٤ القروض
١٢٧,٦١٤	١٢٧,٦١٤	٥ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩٣,٣١٤,٥٥٣	١٠٠,٢٥٤,٢٦٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١٤٥,٢٢٩,١٧١	١١٤,٥٧٧,٥١٦	إجمالي المطلوبات
٧٣٩,١٥٣,٧١٣	٧٠٩,٨٦٠,٠٩١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي للمجموعة

حاتم عاتق الفضلي

المدير العام

يوسف محمد التويجري

لئب رئيس مجلس الإدارة

بندر عبد الرحمن الزامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٤,٨٦٢,٤٢٥	٧١,٧٢٥,٣٦٠	٢٦	المبيعات
(٦٩,٥٢٠,١٥٣)	(٦٩,٧٥٠,٠٦٦)	٢٧	تكلفة المبيعات
٥,٣٤٢,٢٧٢	١,٩٧٥,٢٩٤		حجم الربح
(٢,٦٠١,٥٩١)	(٣,٠٧٤,٢١٢)	٢٣	مصاريف الأعمال الرئيسية
(٨,٩٧٦,٨٨١)	(٨,٨٧٩,٩٤٧)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
-	(٢,٤٤٨,٨٧٢)	٢٥	مصاريف إدارية وضريبية
٢٢١,١٢٤	١٧٢,٩٤٦	٢٦	تكلفة مخزون نلغ
(٦,٠١٥,٠٧٦)	(١٢,٢٥٤,٨٤٦)		إيرادات أخرى
(٣,٢٢١,١٤٧)	(٣,٢٧٤,٢١٧)	٢٧	صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
(٢,٥٥٢,١٣٢)	-	٢٨	أرباح تمويلية
١٣,٩٧٦,٢٣٣	٩,٧٨٥,٦٣٠	٦	تكلفة التوقف المؤقت
(٢٠,٣٥٩,٥٤٠)	-	٢٩	حصة الشركة في أرباح إستثمارات في شركات زميلة
(٥٦٧,٠٥٨)	١٠,٧٤٤,٥٤٣	٣٠	خسائر تخفيض رصيد تمويل في شركات مستمر بها
(١٨,٧٣٨,٧٢٠)	٥,٠٠٦,١١٠		مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
(٣,١٦٧,٠٧٠)	(٢,٨٥١,٩٣٦)	٢٩	الربح (خسارة) قبل الزكاة
(٢١,٩٠٥,٧٩٠)	٢,١٤٦,١٧٤		مصرف الزكاة
(٩,٤١٥,٨٢٢)	(١٥,٤٠١)	٢١	صافي الربح ( الخسارة) للسنة بعد الزكاة
(٣١,٣٢١,٦١٢)	٢,١٣٣,٧٧٣		(خسارة) من العتبة المتوقعة
٧٣٤,٤٠٥	٨٢٤,٢٦٠	١٥	صافي الربح ( الخسارة) للسنة
(٣٠,٥٨٧,٢٠٧)	٢,٩٥٨,٠٣٣		الدخل الشامل الأخر:
			الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الدخل (خسارة) الشامل للسنة
			ربحية السهم:
(٠,٦٧)	٠,٠٦		من العمليات المستمرة
(٠,٢٩)	٠,٠٠		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٩٥)			من العمليات المتوقفة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة
			من استمرار وتوقف العمليات
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

المدير المالي للمجموعة

حاتم عاقص القفصي

المدير العام

يوسف محمد الشويخي

نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر عبد الرحمن الزامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
لتسعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظائري	رأس المال	
٦٥٠,٧٨٦,٧٤٤	٢٢٣,٠٨٦,٧٤٤	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٣١,٣٢١,٦١٢)	(٣١,٣٢١,٦١٢)	-	-	مناقص خسائر السنة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٤,٦٧٥,٠٠٠)	(٢٤,٦٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح متوقعة
٧٣٤,٤٠٥	٧٣٤,٤٠٥	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥٩٣,٩٢٤,٥٤٢	١٦٦,٢٢٤,٥٤٢	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,١٣٢,٧٧٣	٢,١٣٢,٧٧٣	-	-	مناقص ربح السنة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٢٤,٢٦٠	٨٢٤,٢٦٠	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥٩٥,٢٨٢,٥٧٥	١٦٧,٥٨٢,٥٧٥	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المدير المالي للمجموعة  
حاتم عائض القضيبي

المدير العام  
يوسف محمد التويجيري

نائب رئيس مجلس الإدارة  
بندر عبد الرحمن الزامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٠,٥٨٧,٢٠٧)	٢,٩٥٨,٠٣٢	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:
٢٧,٧٦٩,٩٢٨	٢٥,٢٦٥,٢٧٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٧٣,١١٩	١٧٣,١١٩	إستهلاك حق استخدام أصول
٣,١٦٧,٠٧٠	٢,٨٥١,٩٣٦	مخصص الزكاة الشرعية
١٢٧,٦١٤	٧٥,٢٦٠	أعباء تمويل التزامات عقود إيجار
(١٢,٩٧٦,٢٣٢)	(٩,٢٨٥,٦٣٠)	أرباح استثمار في شركات زميلة
٥٢٧,٠٥٨	-	مخصص لمقابلة التزامات في شركات زميلة
٢٩٠,٥٨٨	٩٥٤,٣٤٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٢٥٩,٥٤٠	-	خسائر تخفيض رصيد تمويل في شركات مستثمر بها
١,٢١٤,١٨٩	٦,٠٢٧,٩٧١	المحمل على قائمة الدخل من مخصص مدافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		ذمم المدينة
٧,٢٨٠,٠٢٧	٨,٦٥٤,٥٢١	مخزون
٧,٤٦١,٢٧٧	١٩٩,٨٨١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة المدينة الأخرى
١,١١٦,٤١٠	(٣٢١,٨٥٢)	ذمم دائنة
٣,٦٢١,٣٢٤	(١٢,١٩٧,٩٦٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٢٥٧,٨١٣	٦٠٠,٧٤	الشغل الشامل الأخر
(٧٢٤,٤٠٥)	(٨٢٤,٢٦٠)	مدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٢٩٤,٨٨١)	(٢,٢٣٤,٨٨٤)	المستد من الزكاة
(٤,٠٠٢,٩٠٠)	(٣,١٦٧,٠٧٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٩٥٨,٣٥١	١٢,٥٨٨,٧٥٩	تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٠١٢,٩٤٥)	(١١,٥٠٦,٩٣٠)	سلفي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها
(١٦٤,٩٤٦)	-	المستلم من توزيعات أرباح شركات زميلة
-	٣١,٠٢٧,٥٢٠	عكس مخصص الالتزام الخاص بشركة زميلة
-	(١٠,٧٤٤,٥٤٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٧٨,٨٩١)	٨,٧٧٦,٠٤٧	تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية:
		التروض
(١١,٣٤٢,٠٨٦)	(٤,٠٠٤,٢٦٥)	أرباح موزعة على المساهمين
(٢٥,٧١٤,٤٥٦)	(١٤٩,٧٢١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٦٠,٤٥٨	-	صافي التغير على التزامات عقود إيجار
(٧٢,٠٥٤)	(٢٤٧,١٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٨,٧١٨,١٣٨)	(٥,٩٩٨,١٦٩)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية
(١٧,٩٣٨,٦٧٨)	١٥,٢٦٦,٦٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٧,٣١٠,٠٢٧	٦,٣٧١,٣٤٩	رصيد النقدية في نهاية السنة
٩,٣٧١,٣٤٩	٢٤,٧٣٧,٩٧٣	

المدير المالي للمجموعة

المدير العام

نائب رئيس مجلس الإدارة

حاتم عاتق القحطاني

يوسف محمد التويجري

بندر عبد الرحمن الزامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ المترجة بالريال السعودي

#### 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 ١٩٩٠/١/١٧ م في مدينة الرياض.

العنوان المسجل للشركة هو وحدة رقم ٥، المدينة الصناعية السعودية، صندوق البريد ٤١٦١٩، الرياض ١١٥٣١، المملكة العربية السعودية.

يمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجعة وغير المرتجعة، وإنتاج الزجاج المسطح. إن القوائم المالية المرفقة تتضمن أصول وخصوم وتنتج أعمال السجلات التجارية.

تملك الشركة مصنعين في الرياض والدمام، وقد بدأ مصنع الرياض إنتاجه التجاري خلال الربع الأول من عام ١٩٩١ م، في حين بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤ م وتم إيقاف مصنع الدمام بشكل دائم اعتباراً من عام ٢٠١٩.

اسم الفرع	رقم السجل	المصدر	تاريخ الإصدار	النشاط
١- المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠١٠٠٨٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٥/١١	إنتاج قوارير زجاجية المرتجعة وغير المرتجعة.
٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٣٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨	إنتاج القوارير.

#### إيضاح (٢): أساس الإعداد:

##### ١-٢ 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 الأساس المحاسبي:

- أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لبدا التكلفة التاريخية في ما عدا:
- قيمة التزامات الإيجار تم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة
- الموجودات المحتفظ بها للبيع تم قياسها بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع
- خطط معائنات الاستحقاقات المحددة - خطط تخطيط الأصول يتم قياسها بالقيمة العادلة.

##### 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 التعديلات الجديدة الفعالة على المعايير

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعريف الأصول التجارية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣) و
- امتيازات الإيجار المرتبطة بـ COVID-١٩ (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦).



**إيضاح (٢): أساس الإعداد (تتمة):**

تعريف الأعمال التجارية ( التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ )  
وكانت التعديلات المدخلة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ لفترة بشكل إلزامي في فترات الإبلاغ التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده، وبما أن الشركة لم تُعد أي عملية استحواد خلال الفترة، فإن التعديل لم يكن له أثر على الشركة.

امتيازات الإيجار المرتبطة بـ COVID-١٩ (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦)  
اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل على المعيار الدولي ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يُحاسبون على امتيازات الإيجار التي نشأت كنتيجة مباشرة لوباء COVID-١٩ وتقي بالمعيار التالية :

- أ- يسفر التغيير في مدفوعات الإيجار عن النظر في عقد الإيجار الذي يمتثل إلى حد كبير أو أقل الاعتبار المتعلق بعقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- ب- والتخفيض هو مدفوعات الإيجار التي لا تؤثر إلا على المدفوعات المستحقة أصلاً في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ أو قبله.
- ت- لا يوجد أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقود الإيجار، ويمكن حساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعيار وفقاً للوسيلة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يقيم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بتعريف تعديل الإيجار يطبق للمستأجرون شروطاً أخرى في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ فيما يتعلق بالامتيازات.

وبما أن الشركة لم تتلق أي امتياز متعلق بالإيجار، فلا يوجد بالتالي أي تأثير للتعديل على الشركة.

**معايير أخرى:**

المعايير الجديدة التي تم اعتمادها في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكن لم يكن لها تأثير كبير على الشركة هي:

- يعرض المعيار الدولي المحاسبي رقم (١) و المعيار الدولي المحاسبي رقم (٨) البيانات المالية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء (تعديل - مبادرة الكشف - تعريف المواد)؛ و
- تعديلات للإطار المفاهيمي للتقارير المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير فعالة بعد ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة؛  
هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرتها المعايير المحاسبية الدولية التي تكون فعالة في الفترات المحاسبية المستقبلية و التي قررت الشركة عدم اعتمادها في وقت مبكر.

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ :

- إصلاح معيار سعر الفائدة -المرحلة ٢ من قاتون أسعار الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ، و المعيار الدولي المحاسبي رقم (٣٩) ، وعلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧).



**إيضاح (٢): أساس الإعداد (تتمة):**

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

- العقود المتوقع خسارتها "عقود مرهقة" - تكلفة الوفاء بالعقد (المعيار الدولي المحاسبي رقم (٣٧)).
- المستلكات والمنشآت والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (التعديلات المدخلة على المعيار الدولي المحاسبي رقم ١٦).
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، و للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، و المعيار الدولي المحاسبي رقم ٤١) و
- التعديلات على الإطار المفاهيمي (التعديلات المدخلة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣).

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- العقود التأمينية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ (اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣) ، في يونيو ٢٠٢٠ أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، بما في ذلك تأجيل تاريخ سريانه إلى ١ يناير ٢٠٢٣ ملاحظة رقم ٢ / ٤٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة.

وفي يناير ٢٠٢٠، أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات على المعيار الدولي المحاسبي رقم ١، توضح المعايير المستخدمة لتحديد إذا كانت الخصوم مصنفة على أنها التزامات حالية أو غير حالية. وتوضح هذه التعديلات أن التصنيف الحالي أو غير الحالي تستند إلى ما إذا كان للكيان الحق في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في إرجاء تسوية المسؤولية لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير. وتوضح التعديلات أيضاً أن "التسوية" تشمل تحويل النقدية أو السلع أو الخصومات أو أدوات الأسهم ما لم ينشأ الالتزام بنقل أدوات الأسهم عن ميزة تحويل مصلفة على أنها أداة أسهم منفصلة عن عنصر المسؤولية في أداة مالية مركبة. وكانت التعديلات نافذة في الأصل بالنسبة لقرارات الإبلاغ السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعده. ولكن في مايو ٢٠٢٠، أرجى تاريخ النفاذ إلى فترات الإبلاغ السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعده.

ولا تتوقع الشركة أن يكون هناك أي معيار أخرى صادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة، ولكنها غير فعالة بعد ليكون لها تأثير مادي على الشركة.

**٥.٢ الحكم المحاسبي والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير:**

في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي تم وصفها في الملاحظة رقم (٣)، مطلوب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول المبالغ النقدية للأصول والخصوم والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وغيرها من العوامل التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ويجري استعراض التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. وتحدد التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يعدل فيها التقدير إذا كان التعديل لا يؤثر إلا على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المقبلة إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمقبلة على السواء.

إيضاح (٢): أساس الإعداد (تتمة):

الأحكام:

وفيما يلي الأحكام الصادرة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية:

• السيطرة على الكيانات الأخرى: عند إعداد البيانات المالية، تصدر الإدارة حكماً بشأن مصلحتها في كيانات أخرى. هذا يتطلب تقييماً فيما يتعلق بالسيطرة، أو السيطرة الفعلية، أو المراقبة المشتركة لترتيب ما، أو التأثير الكبير على الكيان الأخرى (انظر الفقرة ٢).

• الاعتراف بالإيرادات: عند الاعتراف بالإيرادات من العملاء، تصدر الإدارة أحكاماً بشأن طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة والسياسات ذات الصلة المتعلقة بإقرار الإيرادات، ويسفر ذلك عن اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالدخل على مر الزمن أو في وقت ما.

التقديرات والافتراضات:

وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في مجال التقدير في بيان تاريخ المركز المالي، والتي تنطوي على خطر كبير في إحداث تعديل جوهري للمبالغ التقديرية للأصول والخصوم خلال السنة المالية المقبلة.

- نظام الاستحقاقات المحددة: عند تقدير الالتزام في إطار نظام الاستحقاقات المحددة، تقوم الإدارة بافتراضات إكثورية ونسبية على النحو المبين في إيضاح ١٥.
- المخصصات والالتزامات المحتملة: تقوم الإدارة بتقييمات منتظمة لالتزامها المحتمل بتحديد احتمال تحقق الموارد إلى الخارج وحجمه.
- العمر النافع للممتلكات والمعدات: تستهلك الممتلكات والمعدات على مدى عمرها النافع المقدر، الذي يستند إلى تقديرات للاستخدام المتوقع للأصول والتآكل والتلف المادي المتوقع. ولم تعتبر الإدارة أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير ذات أهمية.
- مخصص الضاعة بطيئة الحركة: تجري الإدارة بانتظام مراجعة مخزون الشركة من أجل تقييم العائدات المحتملة تحقيقاً، مع الأخذ في الاعتبار المشتريات وأسعار الاستبدال والعمر والحالة المادية للمخزون، واستناداً إلى التقييم، وضعت افتراضات بشأن مستوى التزويد المطلوب.
- حساب بدل الخسارة: وعند تحديد بدل الخسارة على المستحقات، تقدر الشركة الخسارة الائتمانية المتوقعة. تستخدم الشركة معلومات تطلعيه معقولة ومُدعمة، والتي تستند إلى الافتراضات الحركية المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستُغفل هذه الدوافع بعضها البعض. الخسارة التي تُعطي في حالة التقصير هي تقدير للخسارة الناشئة عن التقصير. وهو يستند إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقدى المستحق وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع مراعاة التدفقات النقدية من الضمانات والتحصينات الائتمانية المتكاملة.
- الإيجار: تقوم الإدارة بتقديرات لتحديد معدل الافتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.
- الزكاة: تم تقديم القرارات الزكوية وفقاً لقواعد وأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم تحميلها على قائمة الدخل. يتم تسجيل التعجيلات الناتجة عن الربط الزكوية النهائي في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه التقديرات. تقوم الإدارة بتكوين مخصص بناءً على المبلغ المتوقع دفعه للهيئة العامة للزكاة والدخل.
- قياس القيمة العادلة: عند من الأصول والخصوم المدرجة في البيانات المالية للشركة تتطلب قياس أو الكشف عن القيمة العادلة.



#### إيضاح (٢): أساس الأعداد (تتمة):

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 الأول: أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى الثالث: 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.

#### ٢-٦ الاستثمارات في شركات تابعة أو مشروع مشترك:

لشركة الزميلة هي كيان يكون للشركة تأثير هام عليه. التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للأطراف بموجبه سيطرة مشتركة على الترتيب ولهم حقوق في صافي أصول الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تشارك السيطرة. يتم إدراج نتائج الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه التقارير والبيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف ميدتياً بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك في بيان المركز المالي بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة زميلة أو مشروع مشترك حصة الشركة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (والذي يتضمن أي حصص طويلة الأجل تشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك)، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تتحمل فيه الشركة التزامات قانونية أو استدلالية أو تسدد مدفوعات نهية عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالإبلاغ عن الأرباح لاحقاً، فإن الشركة تتألف الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تساوي حصتها في الأرباح حصة الخسائر غير المعترف بها.

النشاط	نسبة الاستثمار	الموقع	الشركة المستثمر بها
إنتاج الزجاج المسقوف، المطلي، النموذجي والمرابا	٥٥%	الجبيل	شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف، جارد)
إنتاج الزجاج المرابا والزجاج العكسي والمعزول	٥٥%	رأس الخيمة	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان، رأس الخيمة)

توقفت الشركة عن طريقة احتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية في الشركة الزميلة - الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)، بعد أن تم استخدام استثمارها في حقوق الملكية بالكامل من خلال حصة الخسارة المشتركة للشركة الزميلة.



إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة:

**٣-١ عقود الإيجار:**

تُحاسب جميع عقود الإيجار عن طريق الاعتراف بأصول من حق الاستخدام و خصوم إيجار باستثناء ما يلي:

- عقود إيجارات الأصول المنخفضة القيمة
- عقود الإيجار التي تستغرق ١٢ شهراً أو أقل.

يتم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة للمؤجر على مدى مدة الإيجار ، مع تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى السعر المتأصل في عقد الإيجار ما لم يكن (كما هو الحال عادة) غير قابلاً لتحديد ذلك بسهولة ، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة عند بدء عقد الإيجار ، ولا تدرج مدفوعات الإيجار المتغيرة في قياس التزامات الإيجار إلا إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. وفي هذه الحالات، يفترض القياس الأولي لخصم الإيجار على أن يظل العنصر المتغير دون تغيير طوال مدة الإيجار . أما مدفوعات الإيجار المتغيرة الأخرى فتُدفع في الفترة التي تتعلق بها.

وفي حالة الاعتراف الأولي، تشمل القيمة الدفترية للالتزام الإيجاري أيضاً ما يلي:

- المبالغ المتوقعة دفعها في إطار ضمان للقيمة المتبقية .
- سعر ممارسة أي خيار شراء يُمنح لأصالح المجموعة إذا كان من المؤكد بشكل معقول تقييم هذا الخيار.
- أي غرامات مستحقة الدفع عند إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة عقد الإيجار قد مُدّرت على أساس خيار الإنهاء الذي يجري ممارسته.

تُقاس الأصول المتعلقة بحق الاستخدام في البداية بمقدار الالتزامات المتعلقة بعقد الإيجار ، وتُخفّض بالنسبة لأي حوافز إيجارية يتم تلقيها، وتزداد من أجل:

- مدفوعات الإيجار التي يتم سدادها عند بدء عقد الإيجار أو قبله .
- التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة.
- مبلغ أي حكم معترف به حيث تكون الشركة ملزمة تعاقبياً بتفكيك أو إزالة أو استعادة الأصل المؤجر .

### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

وعقب القياس الأولي، تزيد التزامات الإيجار نتيجة للقاعدة التي يتم تحصيلها بمعدل ثابت على الرصيد الغير مسدد وتخصص بالنسبة لمدفوعات الإيجار التي تم دفعها. وتستهلك الأصول التي تستخدم في حق الانتفاع على أساس القسط الثابت خلال المدة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى ما تبقى من عمر اقتصادي للأصول إذا ما كان يُعتقد أن هذا أقصر من مدة الإيجار. عندما تقوم الشركة بمراجعة تكبيرها لمدة أي عقد إيجار (لأنها، على سبيل المثال، تعيد تقييم احتمال ممارسة تمديد المستأجر أو خيار الإنهاء)، فإنها تعدل المبلغ التقريبي من التزامات الإيجار لتعكس المدفوعات التي يجب سدادها خلال مدة التعديل، والتي يتم خصمها باستخدام معدل خصم. وتعدل بالمثل القيمة التقريبية لالتزامات الإيجار عندما يعدل للعصر المتغير لمدفوعات الإيجار في المستقبل الذي يتوقف على معدل أو مؤشر، باستثناء أن معدل الخصم لم يتغير. وفي كلتا الحالتين، يُجرى تعديل معدل للقيمة التقريبية للموجودات التي يحق استخدامها، مع استهلاك المبلغ التقريبي المعدل على مدى فترة الإيجار المتبقية (المعدلة). إذا تم تعديل المبلغ التقريبي للأصول حق الاستخدام إلى صفر، يتم إثبات أي تخفيض آخر في الربح أو الخسارة.

عندما تعيد الشركة التفاوض على الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، تعتمد المحاسبة على طبيعة التعديل:

- إذا أسفرت إعادة التفاوض عن استئجار أحد الأصول الإضافية أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي تم الحصول عليها، يتم حساب التعديل على أنه عقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.
- في جميع الحالات الأخرى التي يزيد فيها المبلغ الذي أعيد التفاوض عليه من نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك تمديداً لمدة الإيجار، أو أصولاً إضافية واحدة أو أكثر يجري تأجيرها)، يعاد تقييم الخصوم الإيجارية باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل، مع تعديل الأصول التي تستخدم بنفس المبلغ.
- إذا أسفرت إعادة التفاوض عن انخفاض في نطاق عقد الإيجار، يخفض كل من المبلغ المُحمل من الالتزامات الإيجارية والموجودات التي يحق استخدامها بنفس النسبة لتعكس الإنهاء الجزئي لعقد الإيجار مع أي فرق معترف به في الربح أو الخسارة. ثم تُعدل التزامات الإيجار مرة أخرى لضمان أن يعكس المبلغ التقريبي المبلغ الذي تم التفاوض عليه على مدى المدة التي أعيد التفاوض بشأنها، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالمعدل المنطبق في تاريخ التعديل. يتم تعديل الأصل حق الاستخدام بنفس المبلغ.

بالنسبة للعقود التي تنقل حقاً للشركة في استخدام أصل محدد وتتطلب تقديم الخدمات للشركة من قبل المؤجر، اختارت الشركة حساب العقد بأكمله كتأجير، أي أنها لا تخصص أي مبلغ من المدفوعات التعاقدية، وحسابها بشكل منفصل أي الخدمات المقدمة من المورد كجزء من العقد.

### ٣-٢-٢ الموجودات الثابتة:

الممتلكات والمنشآت والمعدات مبينة بالتكلفة الأصلية مطروحة من الاستهلاك. وتشمل التكلفة التاريخية النفقات التي تعزى مباشرة إلى اقتناء الجلود.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في المبلغ المُحمل للموجودات أو يتم التعرف عليها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالصنف إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة الصنف بشكل موثوق. ويتم إلغاء تحديد المبلغ التقريبي لأي مكون يتم حسابه كأصل منفصل عند استبداله. وتُحتمل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المشمولة بالتقرير التي تُكبد فيها.



### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

يتم احتساب الاستهلاك على الأصول الثابتة، باستثناء الأراضي، وفقاً لطريقة قسط ثابت على متوسط العمر المتوقع للإنتاج باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

• عتبات	٣ %	• سيارات	٢٥ %
• الآلات ومعدات	٥ - ٢٥ %	• قوالب	١٠ % أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى
• أثاث وتجهيزات	٧,٥ - ٢٥ %		

وتُسعر هذه القيم المتبقية للأصول وحيلتها المفيدة، وتُعدّل إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة من فترات الإبلاغ.

ويتم اختبار الأصول من حيث انخفاض القيمة سنوياً، بمقارنة المبلغ المحمل هناك بالمبلغ المقدّر القابل للاسترداد. ويُستطب على الفور المبلغ الفائض من قيمة الأصول المحملة على المبلغ المقدّر القابل للاسترداد، في شكل ربح أو خسارة. وتحدد المكاسب والخسائر الناتجة عن التصرف بمقارنة العائدات مع المبلغ المحمل، أو يتم تضمينها في الربح أو الخسارة.

#### الأعمال الرأسمالية تحت تنفيذ:

وتشمل الأعمال الرأسمالية الجارية العمل الجاري في المصانع والآلات وغيرها، ويجري تنفيذ الأعمال الرأسمالية الجارية بتكلفة أقل من انخفاض القيمة، إن وجدت التكاليف هي النفقات التي تتكبدها الشركة والتي تعزى مباشرة إلى أعمال رأس المال الجاري.

ولا يجري استهلاك على الأراضي وأصل رأس المال الجارية.

#### ٣-٢ أدوات مالية:

يتم الاعتراف بالمستحقات التجارية في البداية عند نشئها. يتم الاعتراف في البداية بجميع الأصول المالية والخصوم المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي أو الخصوم المالية في البداية بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة لصف لا يكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهي تكاليف معاملات تعزى مباشرة إلى احتيازها أو إصدارها. ويقاس في البداية بالمستحقات التجارية التي لا يوجد بها عنصر تمويل كبير بسعر المعاملة.

#### الأصول المالية: التصنيف والقياس اللاحق

وعند الاعتراف الأولي، يصنّف الأصل المالي على النحو التالي:

نموذج للتكلفة المطلقة - إذا كانت تستوفي كلا الشرطين التاليين ولم يتم تعريفها في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

- يُعقد في إطار نموذج تجاري هدفه الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية وهي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي للغير مستند.



### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا كان يأتي كلا الشرطين للتأخير ولم يتم تعيينه في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- يُحدد ضمن نموذج تجاري يحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية على المبلغ الرئيسي الغير سدد .

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الأصول المالية غير مصنفة على أنها مصنفة بالتكلفة للعطفاء أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو المبين أعلاه.

عند الاعتراف الأولي، يجوز للشركة أن تعين بشكل لا يمكن إصلاحه أصل مالي يستوفي الشروط التي يجب قياسها بالتكلفة العطفاء أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، إذا كان ذلك يلغي أو يقل بشكل كبير من عدم التوافق المحاسبي الذي كان سينشأ خلاف ذلك.

#### **الأصول المالية: التصنيف والقياس اللاحق**

ولا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الأصول المالية المتأخرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

وقد صنفت الشركة على الاعتراف الأولي مستحقاتها التجارية والنقدية ومعادلاتها النقدية وغيرها من الأرصدة المدينة باستثناء التدفقات المدفوعة مسبقاً في التكلفة العطفاء ولا تحتفظ الشركة بأي أصول مالية أخرى.

#### **الأصول المالية: تقييم نموذج الأعمال**

تقوم الشركة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه عقد الأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة المثلى لإدارة الأعمال وتقييم المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة لتنفيذ هذه السياسات صلباً، وتشمل هذه التدابير ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب التدفقات النقدية المتعلقة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛ وما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب التدفقات النقدية التعاقدية أو على تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقرير عنها لإدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية الموجودة في إطار نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري المنشأة التجارية - مثلاً ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها؛ و
- تواتر وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

ولا تعتبر عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات الغير مؤهلة لتحتل من الأصول مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة.

### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

ولأغراض هذا التقييم، يُعرّف "الأصل" بأنه القيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف الأولي تُعرّف "الفائدة" بأنها الاعترافات المتعلقة بالقيمة الزمنية للأموال المالية والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي غير المسدد خلال فترة زمنية محددة، وبالنسبة لمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، فضلاً عن هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المالية مع الفائدة، تنظر الشركة في الشروط التعاقدية للأداة ويشمل ذلك تقييم ما إذا كانت الأصول المالية تتضمن مدة تعاقبية يمكن أن تغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تفي بهذا الشرط. وفي إجراء هذا التقييم، تنظر الشركة فيما يلي: الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مبلغ التدفقات النقدية أو توقيتها؛ والأحداث التي يمكن أن تغير من حجم التدفقات النقدية أو توقيتها؛ والأحداث التي يمكن أن تؤدي إلى التدفقات النقدية الشروط التي قد تعدل سعر القسيمة التعاقدية، بما في ذلك ميزات السعر المتغير؛ ميزات الدفع المسبق والامتداد والشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (مثل ميزات عدم الجوء).

وتنسجم ميزة الدفع المسبق مع معيار مؤشر أسعار المنتجين إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل مبلغ غير مدفوعة من أصل للدين والفائدة على المبلغ الأصلي الغير مسدد، والتي قد تشمل تعويضاً إضافياً معقولاً عند الإنهاء المبكر للعقد. وبالإضافة إلى ذلك، بالنسبة إلى الأصل المالي الذي يتم الحصول عليه خصص أو بعلو على المصلحة العليا التعاقدية، فإن السمة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ المكافئ التعاقدية مضافاً إليه للفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المسددة) (التي قد تشمل أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً عن الإنهاء المبكر) تعامل على أنها متسقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

### الأصول المالية: القياسات والمكاسب والخسائر اللاحقة:

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة - تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتخفيض الخسائر الناجمة عن انخفاض القيمة في التكاليف المستهلكة. يتم إثبات إيرادات الفوائد والأرباح والخسائر، والخسائر في أسعار صرف العملات الأجنبية وضمحلل القيمة في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة على المصلحة معترف بها في الربح أو الخسارة.
- يتم قياس الأصول المالية هذه الأصول في وقت لاحق بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات من الفوائد أو الأرباح، في الربح أو الخسارة، والشركة لا تحتفظ بهذه الأصول.
- أدوات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - يتم قياس هذه الأصول في وقت لاحق بالقيمة العادلة. يتم إثبات إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفوائد الفعلية، والمكاسب والخسائر، والخسائر في أسعار صرف العملات الأجنبية، والخسائر في الربح أو الخسارة. أما صافي المكاسب والخسائر الأخرى فيعترف به في الدخل الشامل. على إلغاء التحلل، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل إلى الربح أو الخسارة. و الشركة لا تحتفظ بهذه الأصول.
- الاستثمارات في الأسهم في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - يتم قياس هذه الأصول في وقت لاحق بالقيمة العادلة. يتم إثبات أرباح الأسهم كدخل في الربح أو الخسارة ما لم يكن توزيع الأرباح يمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم التعرف على صافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل ولا يتم إلغاء الأرباح أو الخسارة. والشركة لا تحتفظ بهذه الأصول.



### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

الخصوم المالية: التصنيف والقياس اللاحق:

وتصنف الخصوم المالية على أنها تقاس بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تصنيف المسؤولية المالية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم تصنيفها على أنها محتجزة مقابل التداول ، أو مشتقة أو تم تعيينها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم حساب صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في الربح أو الخسارة.

وقد اعترفت الشركة في البداية بالالتزامات المالية بتكلفة الصقعة، واختارت بعد ذلك أن تقيس بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر. وتشمل الخصوم المالية المبالغ المستحقة الدفع في الصفقات، والقروض، والأرباح المستحقة الدفع، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى، والذكاة المستحقة الدفع.

#### الأدوات المالية

الأصول المالية: إلغاء الأصل

يتم إلغاء الأصل المالي عندما:

- ينتهي صلاحية حقوق تلقي التفضيلات النقدية من الأصل
- إذا حولت الشركة حقوقها في تلقي التفضيلات النقدية من الأصل أو أنها تعهدت بدفع التفضيلات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير سادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب:
- عندما تحول الشركة بشكل كبير جميع مخاطر ومكافآت الأصل
- إذا لم تنقل الشركة أو تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومكافآت الأصل ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

#### الخصوم المالية: إلغاء الخصوم:

يتم إلغاء المسؤولية المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاء أو انتهاء صلاحيته. وعندما يستعاض عن المسؤولية المالية القائمة بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة اختلافًا كبيرًا، أو إذا كانت شروط المسؤولية القائمة قد عطلت تعديلًا كبيرًا، يعامل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للخصوم الأصلية والاعتراف بمسؤولية جديدة، ويُعترف بالفارق في المبالغ الدفترية المعنية في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

#### التعويض:

يتم التعويض عن الأصول المالية والخصوم المالية والمبلغ الصافي المقدم في البيان الموحد للمركز المالي عندما يكون للشركة حالياً حق قابل للتطبيق قانوناً في تحديد المبلغ وتتوي إما تسويتها على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

#### الأصول المالية الغير مشتقة:

تعترف الشركة ببدايات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية التي يتم قياسها بتكلفة غرامية. لا تحتفظ باستثمارات الديون التي تقاس بتكلفة غرامية.

### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

تقيس الشركة بدل الخسارة إما بمبلغ يساوي:

- مدى حياة خسائر الائتمان المتوقعة، وهي تلك خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأدوات المالية
- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، والتي تتضمن جزء من خسائر الائتمان المتوقعة ينتج عن الأحداث الافتراضية التي يمكن أن تكون في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ الإبلاغ (أو فترة أقصر إذا كانت مدة الصلاحية المتوقعة للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير حساب خسائر الائتمان المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض الشركة خلالها لمخاطر الائتمان.

يتم دائماً قياس بدلات الخسارة للحسابات والمستحقات الأخرى بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. وتقاس بدلات الخسارة على النقدية ومكافآت النقدية دائماً بمبلغ يعادل القيمة النقدية لمدة ١٢ شهراً.

تعتبر الشركة أن الأصول المالية في حالة التخلف، عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقيق الأمن (إن وجدت).

تعتبر الشركة أن النقدية ومكافآت النقد لديها مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيفها للمخاطر الائتمانية يعادل التعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

تعد خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة هي خسائر الائتمان التي تنتج عن كافة الأحداث الافتراضية المحتملة خلال فترة الحياة المتوقعة لأداة مالية - ١٢ شهر - بعد تاريخ الإبلاغ (أو فترة أقصر إذا كانت الحياة المتوقعة من الصك أقل من ١٢ شهراً). للفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير قيمة حساب القيمة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض الشركة خلالها لمخاطر ائتمانية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

تعتبر حساب الكميات المنخفضة تقنياً مرجحاً للخسائر الائتمانية. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). (يتم خصم أسعار الفائدة على حساب الأصول المالية بسعر الفائدة الفعلي).

الأصول المالية التي تعجز عن الائتمان:

في كل تاريخ إبلاغ، تقم الشركة ما إذا كانت الأصول المالية المنقولة بتكلفة غير معتمدة ضعيفة، والأصول المالية "تعوض الائتمان" عندما يقع حدث أو أكثر من حدث التي تؤثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصول المالية. الدليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً يتضمن خرقاً للعقد مثل التخلف عن السداد.

عرض بدل خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي:

وتخصم بدلات الخسارة المتعلقة بالأصول المالية التي تقاس بتكلفة المطفأة من إجمالي المبلغ الشحّل للأصول.



### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

الشطب :  
يُشطب إجمالي مبلغ الأصول المالية عندما لا تكون لدى الشركة توقعات معقولة باسترداد أصل مالي بأكمله أو جزء منه. وتقوم الشركة كل على حدة بإجراء تقييم فيما يتعلق بثوقيت وسبلغ الشطب استناداً إلى ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد السيلغ .

وتتوقع الشركة عدم استرداد أي مبلغ كبير من السيلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي يتم شطبها يمكن أن تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة .

وقد تم تقييم الأصول المالية في كل تاريخ إبلاغ لتحديد ما إذا كانت هناك أدلة موضوعية على انخفاض القيمة

وتشمل الأدلة الموضوعية على أن الأصول المالية قد أُعيقت ما يلي:

- التخلف عن السداد أو الجنوح من جانب المدين
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للشركة بشروط أن الشركة لن تنظر خلاف ذلك
- مؤشرات على أن المدين سينحل الإفلاس
- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى أن هناك انخفاضاً قابلاً للقياس في التدفقات النقدية المتوقعة من الشركة في الأصول المالية.

### الأصول المالية التي تقاس بالكلفة المستهلكة:

ونظرت الشركة في أدلة على انخفاض قيمة المستحقات الأخرى لهذه الأصول، والنقدية في المصرف على كل من الأصول الفردية والمستوى الجماعي. وقد تم تقييم جميع الأصول الهامة بشكل فردي من حيث انخفاض قيمتها. ثم تم تقييم أولئك الذين تبين أنهم ليسوا متحالفين بشكل جماعي لأي اضمحلال ثم تكبده ولكن لم يتم تحديده بعد بشكل فردي. أما الأصول التي لم تكن ذات أهمية فردية فقد تم تقييمها مجتمعة على أساس اضمحلال. وقد أجرت شركة تقييماً جماعياً لموجودات ذات خصائص مخاطر مماثلة .

واستخدمت الشركة، في تقييمها لضعف القيمة الجماعية، معلومات تاريخية عن توقيت الاسترداد ومقدار الخسارة المتكبدة، وجرى تعديل إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة من النوع الذي يرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما توحى به المعلومات التاريخية.

وحسبت خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين المبلغ المحتمل للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقترنة التي تم خصمها بسعر الفائدة الفعلي للأصول. وتم الاعتراف بالخسائر في الأرباح أو الخسائر والمصيبة في حساب البديل.

وعندما رأت الشركة أنه لا توجد احتمالات واقعية لاسترداد الموجودات، شطب المبالغ ذات الصلة. وإذا انخفض مقدار خسارة اضمحلال القيمة فيما بعد وكان الانخفاض مرتبطاً موضوعياً بحدث وقع بعد الاعتراف بعجز القيمة، فإن الخسارة التي سبق الاعتراف بها قد انقلبت من خلال الربح أو الخسارة.

### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

#### الأصول الغير مالية:

وفي كل تاريخ إبلاغ، تستعرض الشركة المبالغ الدفترية لأصولها الغير مالية المتعلقة بحق الاستخدام، والمستلكات، والمنشآت والمعدات، والاستثمار في شركة شقيقة وغيرها من الأصول الغير مالية، ولكن ليس المخزونات لتحديد ما إذا كان هناك أي إشارة إلى انخفاض القيمة. وإذا كان هناك أي إشارة من هذا القبيل، عندئذ يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد.

بالنسبة لاختيار اضمحلال للقيمة، يتم تجميع الأصول في أصغر شركة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

المبلغ القابل للاسترداد من أصل أو وحدة توليد النقد هو أكبر من قيمتها في الاستخدام وقيمتها العادلة أقل من تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية للمقدرة، والمخصومة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصول أو الاتحاد المركزي للأموال.

ويعترف بخسارة اضمحلال القيمة إذا تجاوز المبلغ الدفترى الموجود من أصل أو أحد الأرصدة المستحقة على الشركة المبلغ الذي يمكن استرداده. يتم التعرف على خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. وتخصص هذه الأرصدة لانخفاض المبالغ الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة على أساس تناسبي.

ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إلا إذا لم يتجاوز المبلغ الدفترى للموجودات المبلغ الدفترى الذي كان سيحدث، بعد خصم الاستهلاك، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة.

وفي كل تاريخ إبلاغ، تستعرض الشركة المبالغ الدفترية لأصولها الغير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا كان هناك أي إشارة من هذا القبيل، عندئذ يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد. كما في ديسمبر ٢٠٢٠، فإنه لا يوجد أي مؤشر على انخفاض القيمة في الوضع المالي.

#### ٣.٥ المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل 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، و يتم تعيين التكاليف للأصناف الفرعية من المخزون على أساس متوسط التكاليف المرجحة. يتم تحديد تكاليف المخزون المشتري بعد خصم الخصومات والخصومات.

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

وعند بيع المخزونات، يتم الاعتراف بالمبلغ الدفترى لتلك المخزونات كنفقات في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

يتم تكوين مخصص لأية تخفيضات في المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها وينعكس هذا المخصص كمصروف في الربح أو الخسارة في فترة التخفيض. و يتم الاعتراف بمبلغ أي عكس لأي انخفاض في قيمة المخزون، ناشئ عن زيادة في صافي القيمة الممكن تحقيقها، في الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها العكس.



### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تكملة):

#### ٣-٦ النقدية وما في حكمها:

ولأغراض إعداد قائمة التنفقات النقدية، يتألف بند النقدية وما يمثله من بند النقدية في الصندوق والحسابات الجارية غير المقيدة للمصارف المحلية.

#### ٣-٧ الأصول المحتجزة للبيع:

وتصنف الأصول غير المتداولة على أنها موجودات محتجزة للبيع إذا كان من المحتمل جداً أن تُشرد من خلال البيع أساساً وليس عن طريق الاستخدام المستمر.

وتقاس هذه الأصول عموماً بسعر انقلى من المبلغ المُحمل لها، والقيمة العادلة أقل من التكاليف التي تُقدر للبيع. يتم تخصيص أي خسارة اضمحلال في الأصول التصرف لحساب الربح والخسارة. يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة في التصنيف الأولي كإرباح وإرباح لاحقة على إعادة التقييم في الربح أو الخسارة.

لم تعد الأصول والممتلكات والمنشآت والمعدات، التي تصنف بعد ذلك على أنها موجودات غير ملموسة والممتلكات والمنشآت والمعدات، قائمة على أنها موجودات غير ملموسة للبيع أهت أو استهلكت.

#### ٣-٨ حصة رأس المال:

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية.

#### ٣-٩ المخصصات:

يتم الاعتراف بالأحكام عندما يكون للشركة التزام قانوني أو بناء في الوقت الحاضر نتيجة للأحداث الماضية، فمن المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق الموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المتماثلة، فإن احتمال أن يكون هناك طلب إلى تدفق إلى الخارج عند التسوية، يحدد بالنظر في فئة الالتزامات ككل، ويعترف بالحكم حتى لو كان احتمال تدفق أي بند من بنود الالتزامات المدرجة في نفس الفئة من الالتزامات ضئيلاً.

وتقاس الاعتمادات على أساس القيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة للتنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المسجلة بالتقرير. ويجري استعراض الاعتمادات سنوياً لتعكس أفضل التقديرات الحالية للتنفقات اللازمة لتسوية الالتزامات.

#### ٣-١٠ مخصص مبالغ الموظفين:

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 المتركمة بتاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصروف على قائمة الدخل الشامل، وتُسند عند انتهاء خدمته. يتم إعادة تقييم التزامات مخصص مكافأة نهاية الخدمة التي تتكون من الأرباح والخسائر الإكوتارية والاعتراف بها على قائمة الدخل الشامل الأخر.

### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

تقوم الشركة بالافتراضات التي يتم استخدامها عند تحديد المكونات الرئيسية للتكاليف لغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. وتقدم هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري للشركة وتشمل الافتراضات المستخدمة لتحديد تكلفة الخدمة العادية فضلاً عن عنصر التمويل في الالتزامات ويحسب الخبير الاكتواري المؤهل للزام الاستحقاقات المحددة باستخدام طريقة الوحدة المسحقة. ويُعترف مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى بإعادة تقييم الالتزامات المحددة للاستحقاقات التي تتلّف من المكاسب والخسائر الاكتوارية. وتحدد المجموعة مصروفات الفائدة على التزام الاستحقاقات المحددة للسنة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام بالاستحقاقات المحددة في بداية السنة السنوية بعد الأخذ في الاعتبار أي تغيير في صافي الالتزام بالاستحقاقات المحددة خلال العام نتيجة للائتمراكات والمدفوعات على الالتزامات يتم إثبات صافي مصروفات الفوائد وغيرها من المصروفات المتوقعة بخطط الاستحقاقات المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

#### ٣-١١ توزيع الأرباح:

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في السنة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

#### ٣-١٢ 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:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات
- في عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

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

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المنحلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المنحلات 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 المنحلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معنلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعاملة
- المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المنحلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المنحلات 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 للتحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم وتصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المنحلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.



### إيضاح (٣): سياسات محاسبية هامة (تتمة):

#### ٣-١٣ تحقق الإيرادات:

##### بيع البضائع:

بالنسبة لمبيعات السلع إلى السوق، يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، وعند شحن البضائع إلى موقع العميل المحدد (التسليم) يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العميل حيث يمثل ذلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في تحصيل المبالغ المستحقة غير مشروط، حيث تعني أن تلك المبالغ تكون مستحقة مباشرة عندما يتم الشراء. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، كونها عند نقطة شراء العميل للبضائع في نقطة البيع ويتم دفع القيمة المتفق عليها فوراً عند شراء العميل للبضائع.

##### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخطوة الخمسة كما هو مُحدد في المعيار الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة الأولى: التعجيل في العمل على الارتقاء بتحديد العقد (العقود) مع العميل يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة التنفيذ ويحدد معايير كل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: التعجيل في العمل في هذا العمل لتحديد التزامات الأداء في العقد: الالتزام بالأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة بسعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً له مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يبين مبلغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً له مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة الخامسة: للتعرف على الإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام بالأداء. ونظراً لطبيعة عمل الشركة، فإنها تعترف بنقطة إيراداتها الزمنية.

الإيرادات المتأجلة من العقود المبرمة مع العملاء (تأجيل) وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للدعوى التي تم تلقيها أو قيد التحصيل، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقبها، تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمثير أو وكيل. وقد خلصت الشركة إلى أنها تعمل كمثير في جميع ترتيبات إيراداتها. يتم إثبات الإيرادات في بيان الأرباح والخسائر إلى الحد الذي من المحتمل أن الفوائد الاقتصادية سوف تتدفق إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

#### ٣-١٤ تكلفة السلع المباعة:

تكلفة السلع المباعة تشمل التكلفة المباشرة والتكلفة غير المباشرة التي تشمل المواد الخام، والنفقات العامة متغير العمل والنفقات العامة الثابتة، وهو أمر ضروري لجلب البضائع بسعرها الصحيح، كما تُعرض في تكلفة السلع المباعة تكلفة غير منصوصة على رؤوس بسبب نقص الإنتاج أو بسبب النفقات العامة التي تم استيعابها بسبب تجاوز الإنتاج.

#### ٣-١٥ إيرادات أخرى:

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي

### إيضاح (٣): سياسات محاسبية عامة (تتمة):

#### ٣-١٦ المصروفات الإدارية والعمومية:

يتم إثبات المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع وقياسها كنفقات للفترة وفقاً لآساس الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات خلال الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. تتوزع المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع التي تستفيد من أكثر من فترة محاسبية على تلك الفترات على أساس دورة زمنية وباستخدام تكلفتها التاريخية.

#### ٣-١٧ الزكاة الشرعية :

- تخضع الشركة للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص للزكاة المقررة.
- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل ليهما أكثر.

#### ٣-١٨ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملة الأجنبية إلى ريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. ولا تملك الشركة أصولاً وخصوصاً غير نقدية مقومة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

#### ٣-١٩ التصنيف الحالي مقابل التصنيف الغير حالي:

تقدم الشركة الأصول والخصوم على أساس التصنيف الحالي /غير الحالي ويكون الأصل حاليًا عندما يكون:

- من المتوقع أن تتحقق أو يعتزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- عقدت أساساً لغرض التداول
- يتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير
- النقدية أو ما يعادلها من النقدية ما لم يُقيد تبادلها أو استخدامها لتسوية الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

وتصنف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة و تكون الخصوم سارية عندما:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- يُعقد هذا النظام في المقام الأول لغرض التداول.
- من المقرر تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد الإبلاغ
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية المسؤولية لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الإبلاغ.

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير حالية.

#### الأصول والخصوم الطارئة:

لا يتم إثبات الأصول الطارئة في البيانات المالية ولكن يتم الكشف عنها عندما يكون تدفق القوائد الاقتصادية مستحلاً ولا يتم إثبات الخصوم الطارئة في البيانات المالية، ولكن يتم الكشف عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد إلى الخارج التي تتطلبها على فوائد اقتصادية بعيدة.



شركة التصاميم الزجاجية الوطنية (ذ.م.ج)  
 شركة مساهمة سعودية  
 إحصائيات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٢١): مستلزمات وآلات ومعدات

الإجمالي	إصل رأس مطلق	تحت التقييم	قوائم	معدات	آلات ومعدات	آلات ومعدات	مبني	أرضي
٥٢٠,٧١٤,٨٤٥	٨٢١,٠٨٦	١٤,١٥٠,١٨٦	١,٨٤٥,٥٩٥	٩,٠٣٦,١٠٢	٣٩٤,٢٩٧,٦٣٠	٤٥٥,٨٣,٨٤٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢,٥٧٢,٧٢٠	٢٢٩,٠٣٨	١,٦٠٢,٢١٠	١٢,٢٨٧	١,٦٨٥,١٠٠	-	-	-	-
(٥٢,٦,٦١٦)	(٥٢,٦,٦١٦)	-	-	-	-	-	-	-
(٥٢,٠٧٦,٨٠٤)	-	(١,٢٤٨,٢٧٤)	(٣٨,٥٠٠)	(١١٥,١١٥)	(٣٨,٨٨٠,٣٨٥)	(١٢,٧٩٢,٨٢٦)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
٤٦٤,٧٠٠,١٢٩	٥٢٩,٥٠٨	٤٤,٥٠٠,٧٢٤	١,٧٨٧,٠٩٥	٨,٨٨٢,٣٧٠	٣٥٧,١٠٢,٤٤٥	٨١,٧٩٠,٠١١	-	-
١١,٥٠٦,٩٢٠	٨,٤٨٤,٩٩٢	٦,٢٢٦,١٨٧	-	٤٥٦,٧٤٥	٣٢٦,٠٠٦	-	-	-
-	(٧٧٩,٩٢١)	-	-	-	-	٧٧٩,٩٢١	-	-
(٢٢٢,٨٠٠)	-	-	(٣٢,٨٠٠)	-	(١٨٩,٠٠٠)	-	-	-
٤٧٥,٨٨٦,٢٨١	٨,٢٤١,٥٧٤	١٦,٧٢٦,٤,٩	١,٧٥٢,٢٩٥	٩,٤٤٠,١١٥	٣٥٧,٢٥٢,٤٤٦	٨٢,٥٦٩,٩٣٢	-	-

التعليق  
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
 إحصائيات وتحويلات خلال السنة  
 أصولا محولة من أصل تحت التقييم  
 إستثمارات خلال السنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 إحصائيات وتحويلات خلال السنة  
 أصولا محولة من أصل تحت التقييم  
 إستثمارات خلال السنة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإستهلاك الصافي:

٢٤٠,١٠٢٢,٦٦٥	-	٥,٧٩٤,٥٨٥	١,٧٤٧,٢٨٤	٦,٩٠٤,٩٠٢	١,٨٥,٨٠٠,٤٦٦	٢٤,٧٧٦,٤٧٧	-	-
٢٧,٧٦٩,٩٢٨	-	٦,٠٤٢,٨٦٧	٧٨,٢٠٥	٧٤,٠٥٠	٢١,٩٩٤,٥٦٤	٢,٦١٢,٦٧٧	-	-
(٢١,٥٢٦,٥٠٢)	-	(١٤٥,١٠٦)	(٣٨,٤٩٩)	(١٠٦,٧٢٤)	(٣٠,٤٨٠,٧٤٢)	(١٠,٧١٥,٤٤٩)	-	-
٢٢٦,٣٥٧,١٠١	-	٧,٦٤٢,٣٤٤	١,٧٨٧,٠٩٠	٧,٥٢٨,٦٨٧	١٧٧,٣١٤,٢٤٢	٢١,٤٧٢,٧٢٥	-	-
٢٥,٢٦٥,٢٧٩	-	٦,٢٦٩,٢٠٥	-	٥,٢٦,٧٢٢	٢٠,٠٤٧,١٢٨	٢,٥٢٦,٦٧٤	-	-
(٢٢٢,٨٠٠)	-	-	(٣٢,٨٠٠)	-	(١٨٩,٠٠٠)	-	-	-
٢٥١,٢٩٩,٥٨٠	-	٩,٨٦٤,٥٤١	١,٧٥٢,٢٩٠	٨,٠٤٠,٩٥٩	١٩٧,١٧٢,٣٧١	٢٤,٤٧,٤٠٩	-	-

المستلزمات والآلات والمعدات بالعملي:

٢٢٤,٦٨٩,٧٠١	٨,٢٤١,٥٧٤	٦,٨٦٩,٢٥٨	٥	١,٢٩٩,١٥٢	١٦,٠٠٨,٠٠٨	٤٨,٠٩٩,٥٢٢	-	-
٢٢٨,٤٤٨,٠٥٠	٥٢٦,٥٠٨	٦,٨٦٢,٢٧٦	٥	١,٤٤٤,١٨٢	١٧٩,٧٨٨,٢٠٢	٤٩,٨٦٦,٢٧٦	-	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، كان مبلغ الرافض والآلات كانت القيمة المتبقية كما في ديسمبر ٢٠٢٠ ، كما أنها لم تكن مستوفى القيمة المتبقية للسودى مقابل الروتشي ، راجع إيضاح ١٢  
 خلال عام ٢٠٢٠ ، قامت الشركة بأصل صيانة على خطوط الإنتاج ، وباع أصل التكاليف حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، ٨,٦٤١,٥٧٤ ، ٨,٦٤١,٥٧٤ من أصل الرافض كالتالي:

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

**إيضاح (٥): حق استخدام أصول**

عند بداية العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي عليه العقد هو عقد إيجار إذا كان العقد ينقل للحق في التحكم في استخدام ما تم تحديده أ- الأصل لفترة من الوقت يعادل.

يتم المحاسبة عن صمم عقود الإيجار من خلال الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار باستثناء:  
• عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة.  
• عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار قطعتي لرض من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة طويلة تم استخدامها في إنشاء مصنع لتصنيع العبوات الزجاجية ومبنى الإدارة.  
العقد الأول لمدة ١٩ سنة تنتهي في ٢٠٣٢ م والعقد الثاني لمدة ١٧ سنة تنتهي في ٢٠٣٠ م.

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٣٥٥,٩٦٣	٢,١٨٢,٨٤٤
(١٧٣,١١٩)	(١٧٣,١١٩)
٢,١٨٢,٨٤٤	٢,٠٠٩,٧٢٥

حق استخدام أصول :  
التكلفة في بداية السنة  
الإطفاء خلال العام  
في ٣١ ديسمبر

**المبلغ المعترف به في حساب الربح والخسارة**

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٧٣,١١٩	١٧٣,١١٩
٨٠,١٧٢	٧٥,٢٦٠
٢٥٣,٢٩١	٢٤٨,٣٧٩

الإهلاك المحتمل على الأرض  
مصاريق القوائد على إيجار الأرض

**مطلوبات الإيجار**

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٤١١,٥٢٢	٢,٢٣٩,٥٩٩

**مطلوبات الإيجار**

**تصنيف التزامات الإيجار**

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٢٧,٦١٤	١٢٧,٦١٤
٢,٢٨٣,٩٠٨	٢,١١١,٩٨٥

**الجزء الحالي**

**الجزء الغير حالي**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تم تخفيض القيم الدفترية لالتزامات الإيجار بمقدار المدفوعات.  
يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة ، وهو ما يحدث عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة ، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر ، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأمن وشروط مماثلة. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات في الأصول المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. لا يجوز استخدام الأصول للمؤجرة كضمان لغرض الاقتراض ، يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار منفصلاً على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:  
• المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهريّة) ، نالصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.



شركة المساهمات الأجنبية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

إحداثيات حول التوائم المالية

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيجاز (٢١) استثمارات في شركات زبيلة:

تملك الشركة ٧٥% من الإستثمار في كل من شركة جازبيان زجاج التوبية الزجاج المسطح (جازبيان رأس النخبة) وشركة زجاج جازبيان الزجاج التوبية (جلف جارد). كلا الشركتين محاران قانونيان مملوكان (غير ذات سيولة محدودة)، علاوة على ذلك، لا يوجد ترتيب تعاقبي أو أي حقائق أخرى والشروط التي تنطبق على أن الأطراف الترتيب المتعلق لتقييم حقوق في الأسهم والالتزامات الترتيبية للترتيب المتعلق. فيما لاكتف الأطراف الترتيب المتعلق

النظر في حقوقهم في سلفى أسواق الشركات المستثمر فيها.

يدير جازبيان رأس النخبة وجلف جارد سلفى تارة بإمكانهما سلفى بطرق مبررة متشابهة. إن يمكن للشركات تحديد، لا يمكن للشركات تحديد أي قرار دون موافقة الترتيب الأخرى. وبإضافة عليه، فقد حصلت الشركة إلى أن لديها سيطرة متشابهة عليها. إن سلطات الجمعية العامة ذات طبيعة وقتية.

تمتلك شركة (زجاج) أيضاً استثماراً بنسبة ٥٠٪ في (المصنع السعودي للألياف)، إلا أن حصة شركة زجاج تجاوزت الحصة سلفى. استثمارها في (المصنع السعودي للألياف) وبإضافة عليه توفرت استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبية، كما أن (المصنع السعودي للألياف) مركز قيد التصفية حتى ديسمبر ٢٠٢٠.

يتضمن الممول الثاني المبررات المالية للشركات الترتيبية كما في مخرجه في القيادات المالية الخاصة بها. بعد تعديلها التحويلات القيمة المالية عند الإستثمار. يتبقى الجداول أيضاً المعلومات المالية المتعلقة مع القيمة الترتيبية المساهمة لشركة في الشركات الترتيبية.

حركة الإستثمار في الترتيبات المشتركة كما في ديسمبر ٢٠٢٠

شركة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	التصويب من الربح	تصحيح السنة المالية	توزيع الأرباح المستحقة	ديسمبر ٢٠٢٠
شركة زجاج جازبيان السعودية التوبية (جلف جارد)	١٧٨,٨٣٧,٠٠٠	٧٧,٣٧٣,٦٣٠	(٦٤,٧٨٠)	(٣١,٠٢٧,٥٢٠)	١٧٨,١١٨,٣٣٠
شركة جازبيان زجاج التوبية للزجاج المسطح (جازبيان رأس النخبة)	٣٣١,٤٠٩,٠٣٦	(١٧,١٣٠,٧٣٣)	(٣٩٢,٤٨٧)	-	٣١٣,٨٨٥,٨١٦
المجموع	٤١٠,٢٤٦,٠٣٦	٦٠,٢٤٢,٨٩٧	(٤٥٧,٢٦٧)	(٣١,٠٢٧,٥٢٠)	٣٨٩,٠٠٤,١٤٧

حركة الإستثمار في الشركات المنفصلة كما في ديسمبر ٢٠١٩

شركة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	التصويب من الربح	تصحيح السنة المالية	توزيع الأرباح المستحقة	ديسمبر ٢٠١٩
شركة زجاج جازبيان السعودية التوبية (جلف جارد)	١٥٩,٤٥٥,٠٠٠	٢٠,٧٣٨,٠٠٠	(١,٣٥٦,٠٠٠)	-	١٧٨,٨٣٧,٠٠٠
شركة جازبيان زجاج التوبية للزجاج المسطح (جازبيان رأس النخبة)	٢٣٨,٥٦١,٢٥٩	(٢,٧٦١,٧٦٧)	(٣٨٩,٤٥٦)	-	٢٣١,٤٠٩,٠٣٦
المجموع	٣٩٨,٠١٥,٢٦٠	١٧,٩٧٦,٢٣٣	(١,٧٤٥,٤٥٦)	-	٤١٠,٢٤٦,٠٣٦

حصة الشركة من إجمالي الربح (المستثمر) في الشركات المنفصلة

شركة زجاج جازبيان السعودية التوبية (جلف جارد) ٢٠,٧٣٨,٠٠٠  
 شركة جازبيان زجاج التوبية للزجاج المسطح (جازبيان رأس النخبة) (١,٧٦١,٧٦٧)  
 جميع الربح ٢٠,٧٣٨,٠٠٠  
 نسبة الملكية ٥٥٪  
 ١١,٤٠٠,٠٠٠  
 شركة زجاج جازبيان السعودية التوبية (جلف جارد) ٢٠,٧٣٨,٠٠٠  
 شركة جازبيان زجاج التوبية للزجاج المسطح (جازبيان رأس النخبة) (١,٧٦١,٧٦٧)  
 جميع الربح ٢٠,٧٣٨,٠٠٠  
 نسبة الملكية ٥٥٪  
 ١١,٤٠٠,٠٠٠  
 المجموع ٢٠,٧٣٨,٠٠٠

تم احتساب حصة أرباح (خسائر) الشركات الترتيبية وإظهارها في التوقع الشركات المستثمر فيها بإضافة على بيانات مالية غير متعلقة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٧): المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٤٨٧,٣٧٥	١٠,٨٠٠,١٨٨	قطع غير
١٢,٨٨٣,٣٠٢	١١,٨٥٠,١٥٢	بضاعة معدة للبيع
٣,٤٨٩,١٦٢	٢,٨٦٤,١٥٥	مواد خام
٩٤,٤٤٩	١٢٩,٥٤٦	بضاعة تحت التشغيل
١,٤١٢,٦٧٢	٢,٥٢٢,٩٩٣	مواد مستهلكة
<u>٢٨,٢٦٦,٩١٥</u>	<u>٢٨,١٦٧,٠٣٤</u>	الإجمالي
(٣,٩٩٥,٤٩٤)	(٣,٩٩٥,٤٩٤)	مخصص قطع الغيار
<u>٢٤,٢٧١,٤٢١</u>	<u>٢٤,١٧١,٥٤٠</u>	في ٣١ ديسمبر

بالإضافة إلى المخصص أعلاه، تم الاعتراف بتخفيض مباشر قدره ٢,٤٤٨,٨٧٢ كمصروف في عام ٢٠٢٠ (لم يتم تخفيض في عام ٢٠١٩) وهو زيادة في قيمة المخزون عن صافي القيمة الممكن تحقيقها. لا يتم الدفع بالقيمة النظرية للمخزون كضمان أو التزام

إيضاح (٨): الذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٦,٧٤٨,٣٧٢	٢٨,٠٩٣,٨٥٢	مدينون تجاريون
(٢٩٠,٥٨٨)	(١,٢٤٤,٩٣٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٣٦,٤٥٧,٧٨٥</u>	<u>٢٦,٨٤٨,٩١٥</u>	في ٣١ ديسمبر

كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٩٠,٥٨٨	٢٩٠,٥٨٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في ١ يناير
-	٩٥٤,٣٤٩	الإضافة خلال العام
<u>٢٩٠,٥٨٨</u>	<u>١,٢٤٤,٩٣٧</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاح (٩) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٥١٩,٨٤٤	١,٥٥٧,٤٥٠	مدفوعات مقدما
٣٠,٥٢١	٢٨,٦٢٨	دفعات مبالغ مرتجعة
٣٨,٧٢٤	٣٢٤,٨٦٤	دفعات مقدما للموردين
<u>١,٥٨٩,٠٨٩</u>	<u>١,٩١٠,٩٤٢</u>	الإجمالي

إيضاح (١٠): النقد والتفد المماثل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٣٧١,٣٤٩	٢٤,٧٢٢,٩٨٣	حسابات جارية لدى البنوك
-	١٥,٠٠٠	نقدية في الصندوق
<u>٩,٣٧١,٣٤٩</u>	<u>٢٤,٧٣٧,٩٨٣</u>	الإجمالي



شركة صناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

**إيضاح (١١): الأصول غير المتداولة المتاحة للبيع**

في السنة المالية ٢٠١٩، قررت إدارة الشركة إتفاق مصنع الدمام للعبوات الزجاجية نهائيًا والتزمت بخطة لبيع المصنع. وفقًا لذلك، يتم إعادة تصنيف جزء من الأصول من مصنع التصنيع المعلق من ممتلكات والآلات ومعدات إلى أصول متاحة للبيع بعد تقييم صافي القيمة الممكن تحقيقها من خلال تقرير تقييم مقوم مستقل مرخص له. ظلت إدارة الشركة ملتزمة بنشاط بيع هذه الأصول في عام ٢٠٢٠، ولكن لم يتم العثور على مشتر مناسب.

تعتقد إدارة الشركة أن المناسبة أو الأحداث أو الظروف قد تمدد لفترة لإكمال البيع لأكثر من عام واحد، وأن التأخير ناتج عن أحداث أو ظروف خارجة عن سيطرة الشركة وهناك أدلة كافية على أن الكيان لا يزال ملتزمًا بخطته لبيع الأصل. نظرًا للاضطرابات الناجمة عن COVID-19، لم تتمكن الإدارة من اتمام عملية البيع في عام ٢٠٢٠.

تتكون الأصول المصنفة محتفظ بها للبيع مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الأراضي
٣,٠٧٨,٤١٣	٣,٠٧٨,٤١٣	العمالي
٨,٣٩٩,٥٤٣	٨,٣٩٩,٥٤٣	آلات ومعدات
٩,١٨٢	٩,١٨٢	أثاث ومفروشات
<u>١٦,٤٨٧,١٣٨</u>	<u>١٦,٤٨٧,١٣٨</u>	في ٣١ ديسمبر

تم قياس الأصول المحتفظ بها للبيع بالقيمة النظرية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

قامت الشركة بتقييم هذه الأصول للانخفاض في القيمة وخلصت إلى أنها ليست منخفضة القيمة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٤٦٦,٣١٢	-	إيرادات من توقف التشغيل (مصنع الدمام)
(١,٢٤٨,٠٩٥)	-	الإيرادات من بيع البضائع
٢١٨,٢١٧	-	تكلفة البيع
(٢٢٦,١٦٩)	(٢٨٣,٤٩٧)	إجمالي الربح
(١٢١,٢٠٦)	-	المصاريف العمومية والإدارية
(٦)	(٦,٦٦٥)	مصاريف البيع والتوزيع
(١٢٩,٢١٩)	(٢٩٠,١٦٢)	مصاريف مالية
		(الخسارة) من العملية
(٢,٦٥٦,٥١٧)	-	تكلفة لتوقف المؤقت للعمليات
٨,٣٩٩	٢٧٤,٧٦١	نقل آخر
(٦,٦٣٨,٤٨٥)	-	المخزون المشطوب
<u>(٩,٤١٥,٨٢٢)</u>	<u>(١٥,٤٠١)</u>	(خسارة) قبل الزكاة

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٢): رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		المصرح به والمصدر
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,١٠٠,٠٠٠	حصة رأس المال ٣٢,٩٠٠,٠٠٠ مبلغ ١٠ ريال لكل منها
<u>٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر

يحق لحاملي هذه الأسهم توزيعات الأرباح كما هو معلن من وقت لآخر ويحق لهم مقابل صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العمومية للشركة.

إيضاح (١٣): الاحتياطي النظامي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
<u>٩٨,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٨,٧٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر

تماشياً مع قانون الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة ، قامت الشركة بتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع عن طريق تحليب ١٠٪ من صافي الدخل السلوي حتى وصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى ٣٠٪ من رأس المال.



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٤): القروض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٥,٢١٩,٩٠٩	الجزء الغير متداول من القروض
٢٩,٧٦٣,٦٣٦		البنك السعودي للاستثمار
٢٩,٧٦٣,٦٣٦	٥,٢١٩,٩٠٩	صندوق للتنمية الصناعية السعودي
٩,٨٣٤,١١٩	٨,٨٩٧,١٧٩	الجزء المتداول من القروض
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	البنك السعودي الفرنسي
	٢٠,٠٣٧,٧٢٧	البنك السعودي الفرنسي
	١,٤٩١,٤٠٣	البنك السعودي للاستثمار
٣١,١١٦,٣٦٤	٣١,٠٦٣,٦٣٦	البنك السعودي للاستثمار
٤٨,٩٥٠,٤٨٣	٦٩,٤٨٩,٩٤٥	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧٨,٧١٤,١١٩	٧٤,٧٠٩,٨٥٤	

في ٣١ ديسمبر

فيما يلي شروط قروض البنك السعودي الفرنسي

وقعت الشركة على خطاب اتفاقية تمويل المراجعة / التورق بقيمة ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (تسهيلات رأس المال العامل - ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسهيل فرض توزيعات أرباح ١٦,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة دفترية ١٦,٨٩٧,١٧٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفي عام ٢٠١٩ ببلغ ١٧,٨٣٤,١١٩ ريال سعودي.

يتم تحميل القرض بسعر سايبور + معدل محدد مسبقاً سنوياً على تسهيلات لتمتية بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ (مدة ٢٧٠ يوماً) بموجب التورق أو المراجعة للذمم المباشر للمورد. تم تمديد القيمة الدفترية لقرض رأس المال العامل ٨,٨٩٧,١٧٩ اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من تواريخ الاستحقاق الأولية في عام ٢٠٢٠ دون أي رسوم بموجب تدابير الاغاثة الحكومية السعودية كوفيد ١٩ للشركات السعودية.

يتم تحميل القرض بسعر سايبور + معدل محدد مسبقاً سنوياً على تسهيلات لتمتية بقيمة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ (مدة ٣٦٠ يوماً) بموجب التورق. قام البنك بتمديد التصاعد الدفترية للقرض البالغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ بعد تاريخ السداد الأولي في أبريل ٢٠٢٠ دون أي رسوم بموجب تدابير الاغاثة الحكومية السعودية كوفيد ١٩ للشركات السعودية.

أصدرت الشركة (سند لأمر) بقيمة ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال التوقيع على تسهيلات اتفاقية التمويل هذه لتصبح سارية المفعول.

فيما يلي شروط صناديق التنمية الصناعية السعودية

حصلت الشركة على قرض لأجل بقيمة ١٠٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتوسيع مطلقها الإنتاجية من العبوات الزجاجية بقيمة دفترية ٣١,٠٦٣,٦٣٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تستحق في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ وفي عام ٢٠١٩ بلغت ٦٠,٨٨٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تم أخذ مصطلح القرض مقابل رهن الأصول الثابتة للشركة الذي سيتم تحريرها بعد الوفاء بالتزام القرض.

البنك السعودي للاستثمار

كما وقعت الشركة على اتفاقية مراجعة / تورق لتسهيلات ببلغ ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها ٨,٠٠٠,٠٠٠ للتلفات الرأسمالية لقطع للغير والمعدات لتحسين إنتاج العبوات الزجاجية و ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ لتسهيلات رأس المال العامل ، بقيمة دفترية قدرها ٦,٧١١,٣١٢ للتلفات الرأسمالية و ٢٠,٠٣٧,٧٢٧ لرأس المال العامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتم تسوية فرض النفقات الرأسمالية على ٩ أقساط نصف سنوية (بينما يتم تسوية قرض رأس المال العامل خلال ٢٧٠ يوماً).

تم تحميل القرض على أساس سايبور + معدل سنوي محدد سلفاً لقرض رأس المال العامل للتلفات الرأسمالية.

أصدرت الشركة (سند لأمر) بقيمة ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بالتوقيع على هذه التسهيلات لتصبح سارية المفعول.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

**إيضاح (١٥): مخصص منافع موظفين**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٩١١,٤٦٤	٩,١٢٢,٥٣١	في ١ يناير
١,٣١٢,١٨٩	١,٠٧٧,٩٧١	صافي تكلفة المزايا الدورية (النخل) للسنة المنتهية
(٩,٧٥٠)	(٦٨,٣٢٦)	السلف المدفوعة خلال العام
(٢,٣٥٦,٩٦٧)	(٢,٢٦٦,٥٥٨)	السند خلال السنة
(٧٣٤,٤٠٥)	(٨٢٤,٢٦٠)	إجمالي مبلغ إعادة القياس المعترف به في النخل للشامل
		الأخر خلال السنة
٩,١٢٢,٥٣١	٦,٩٩١,٣٥٨	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (مبني عليها بالمتوسطات المرجحة).

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٤,١٠	%٢,٨٠	%١,٤٠	معدل الخصم
%٤,١٠	%٢,٨٠	%١,٤٠	معدل زيادة الرواتب طويل الأجل
WHO SA ١٦-٧٥% Moderate	WHO SA ١٦-٧٥% Moderate	WHO SA ١٦-٧٥% Heavy	معدل الوفيات
			معدل دوران الموظفين

التغيرات المعقولة الممكنة في تاريخ إعداد التقرير على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة ، الاحتفاظ بالافتراضات الأخرى بشكل ثابت قد يؤثر على التزام المزايا المحددة من قبل المبالغ المبينة أدناه.

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٦٠٠,٤٩٢	٨,٨٥٣,١٩٢	٦,٨١٨,٤٥٥	معدل الخصم + ٠,٥ %
١١,٢٤٢,٣١٦	٩,٤٠٩,٣٧٢	٧,١٧٣,٩٨٦	معدل الخصم - ٠,٥ %
١١,١٧٣,٣٠٢	٩,٣٩٥,٢٧٠	٧,٢٠٠,٩٣٧	زيادة الرواتب طويلة الأجل + ٠,٥ %
٢٠,٦٦٢,٨٩٥	٨,٨٦٣,٦٦٧	٦,٧٩٠,٩٢٣	زيادة الرواتب طويلة الأجل - ٠,٥ %

إعادة القياسات المعترف بها في OCI خلال العام

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١,٠٠٩,٠١٣٢)	(٧٣٤,٤٠٥)	(٨٢٤,٢٦٠)	(الربح) / الخسارة الاكتوارية عند الإقترام

**إيضاح (١٦): مخصص للالتزامات خاصة**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٧٤٤,٥٤٣	-	توفير التزام خاص
١٠,٧٤٤,٥٤٣	-	الإجمالي

قامت الشركة بتكوين مخصص للالتزامات المالية تجاه الشركة التابعة لها - الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة). نظراً لأن الشركة قامت بتسوية حصتها من الالتزامات المالية في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة) كشريك ذو مسؤولية محدودة ، فقد أعادت تقييم الوضع ووجدت أنه ليس من الضروري الاحتفاظ بأي مخصص إضافي للمسؤولية في حساباتها. وبناء عليه ، تم عكس المخصص المتراكم للالتزام الخاص للشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة) في عام ٢٠٢٠.



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٧): دائنون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩,٩٩١,٠٤٤	٦,٧٩٣,٠٧٦	ذمم دائنة
١٩,٩٩١,٠٤٤	٦,٧٩٣,٠٧٦	الإجمالي

إيضاح (١٨): مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٥٩,٤١٧	١,٣١٤,٦٣٦	إجازات
٦٤١,٤٠٢	١,١٦٥,٠٠٣	مستحقات موردين
٥٩٩,١٨٠	٦٢١,٢٤٣	كهرباء وغاز
١٨٥,٦٠٤	٥٦٤,١٤٧	ربح القرض المصرفي قصير الأجل
٤٠٥,٦٧٧	٤١٣,٧٨٦	تذاكر سفر
٨٦١,٥٣٤	٢١٨,٥٣٣	التعاب متبعة القرض
١٢٧,٩٦٩	١٢١,٩٨٩	مصروفات نظليات
٢٠٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	التعاب مهنية
٩٧,٨٧٠	١٠٤,٠٦٨	تأمينات اجتماعية
٧٢٣,٨٢٤	٢٢٤,١٤٦	مطلوبات أخرى
٤,٨٠٧,٤٧٧	٤,٨٦٧,٥٥١	في ٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (١٩): مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٢٦,٦٨٥,٧٣٢)	٥,٨٠٩,٩٦٩	إحساب الزكاة
(١٢,٤٥٦,١٢٠)	(٩,٤١٩,٤٥٥)	صافي الربح (الخسارة) النقدي
(٣٩,١٤١,٨٥٢)	(٣,٦٠٩,٤٨٦)	تعديلات على الربح
٧٦٣,٧٥١,٢٩٥	٦٧١,٧٤٣,٨٩٨	صافي (الخسارة) المعدلة
(٦٩١,٨٢٧,٦٧٥)	(٦٣٣,٢٠٥,٢٦٩)	بنود مضافة
٣٢,٧٨١,٧٦٨	٣٦,٢٣٥,٥٣٧	بنود مخصومة
٨٧٥,٩٨٨	٩٠٥,٨٨٨	وعاء الزكاة
٢,٢٩١,٠٨٢	١,٩٤٦,٠٤٧	الزكاة المستحقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية
٣,١٦٧,٠٧٠	٢,٨٥١,٩٣٦	الزكاة المستحقة لشركة جاردين زجاج الدولية (رأس الخيمة)
		المجموع

العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة لشركة جاردين زجاج الدولية للزجاج المسطح (جاردين رأس الخيمة) :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٦٦,٥٢٠,٠٩٨	٤٩٤,٧٣٨,٥٧٦	الأموال الخاضعة للزكاة
(٣٠٣,٢٧٥,٠٠٠)	(٣٣٢,٢٢٤,٨٨٦)	الأموال المخصومة من الوعاء
١٥٨,٢٤٥,٠٩٨	١٦٢,٥١٣,٦٩٠	وعاء الزكاة
(٦,٢٧٠,٠٠٠)	(٢٩,٢٦٧,٠٣٤)	الأرباح المعدلة
٨٧,٠٣٤,٨٠٤	٨٩,٣٨٢,٥٣٠	حصة الشركة في وعاء الزكاة بنسبة ٥٥%
٢,٢٩١,٠٨٢	١,٩٤٦,٠٤٧	الزكاة المستحقة
		الحركة خلال العام:
٦,٥٥١,٣٧٩	٥,٧١٥,٥٤٩	الرصيد الافتتاحي
٣,١٦٧,٠٧٠	٢,٨٥١,٩٣٦	المكون خلال العام
(٤,٠٠٢,٩٠٠)	(٣,١٦٧,٠٧٢)	المنفوعات خلال العام
٥,٧١٥,٥٤٩	٥,٤٠٠,٤١٣	في ٣١ ديسمبر
		الربوط الزكوية:

صدر ربط نهائي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٦ كما صدر للشركة ربوط نهائية من عام ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠١٨ يبلغ ٢,٥ مليون ريال وتم الاعتراض عليها لدى الامانة العامة للجان الضريبية وحسب رأي إدارة الشركة من خلال مستشارها الزكوي بأن موقف الشركة جيد فيما يتعلق بهذه الفروق وأن المخصص المكون كافي لمقابلة جميع الإلتزامات الزكوية آخر شهادة حصلت عليها الشركة هي شهادة مقيدة في عام ٢٠١٩ صالحة حتى ٢٠٢١/٤/٣٠.

إيضاح (٢٠): توزيعات أرباح

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣,٧٢٢,٣٨٦	١٣,٥٧٥,٦٦٥	في ٣١ ديسمبر
		توزيعات الأرباح المستحقة الدفع المتعلقة بأرباح الأسهم لسنوات سابقة.



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٢١): المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٥,٨٥٩,٠٢٩	٥٦,٣٦١,٣٩٦	المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٩,٠٠٣,٣٩٦	١٥,٣٦٣,٩١٤	المبيعات خارج المملكة العربية السعودية
<u>٧٤,٨٦٢,٤٢٥</u>	<u>٧١,٧٢٥,٣١٠</u>	الإجمالي

تمثل المبيعات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من بيع البضائع بأصنافي من المرتجعات والخصومات النقدية. تعترف الشركة بالإيرادات عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، أي عند التسليم معترف به من قبل العميل.

إيضاح (٢٢): تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٢,٣٦١,٣٦٨	٥٦,٧٥٣,١٤٨	تكلفة البضائع المباعة
٧,١٥٨,٧٨٥	١٢,٩٩٦,٩١٨	تكلفة التوقف
<u>٦٩,٥٢٠,١٥٣</u>	<u>٦٩,٧٥٠,٠٦٦</u>	الإجمالي

تكلفة البضائع المباعة هي القيمة الدفترية للبضائع المباعة والتي تشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونفقات المصنع الأخرى المرتبطة بإنتاج البضائع المباعة.

إيضاح (٢٣): مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٩٧٣,٦٣٣	٢,٥٦٥,٢٦٧	مصاريف نقل البضاعة
٣٤١,٠١١	٣٤٤,٨٥٢	رواتب وأجور
٩٥,٤٠٩	٥٢,٤٦١	إستهلاك أصول ثابتة
٣٥,٥٥٦	٣٤,٧٧٠	تأمين
٣,٩٦٩	٢٦,٥٢٨	مصاريف بنكية
١٥٢,٠١٣	٥٠,٣٣٤	أخرى
<u>٢,٦٠١,٥٩١</u>	<u>٣,٠٧٤,٢١٢</u>	الإجمالي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٢٤): مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٤٦٦,٦١٧	٤,٦٠٢,٧١١	رواتب وأجور
٢٩٠,٥٨٧	٩٥٤,٣٤٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٦٣,٣٢٢	٦٩٠,٧١٨	إصلاح وصيانة
٥٤٠,١٧٢	٥٨٦,٢٥٤	رسوم وإشتراكات
٦٨٨,٠٤٦	٥٠٧,٤٨٩	إستهلاك أصول ثابتة
١٨٩,٠٠٠	٢٢٤,٨٥٠	مصروفات مديريين
٢٤٨,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٧٩,٣٧٠	١٦٤,٣٧٤	نفقات المرافق العامة
١٧٣,١١٩	١٧٣,١١٩	إطفاءات - عقود إيجار -
٤٤,٥٠٠	١١٨,٦٠٠	إستشارات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات
٧٩,٨٥٦	٨١,٥٠١	مصروفات بنكية
٤٥,١٨٦	٤٥,٩١٢	تأمين
٤١,٩٦٣	٤١,٥٥٦	الهاتف والفاكس
٢٤,١٣٦	٣٦,٣٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	مصروفات السكرتارية
٣٨,٣٤٢	١٥,٨٨١	مصاريف سفر
٢٤٢,٦٦٥	٣٠٢,٢٥٦	أخرى
٨,٩٧٦,٨٨١	٨,٨٧٩,٩٤٧	الإجمالي

إيضاح (٢٥): تكلفة مخزون نائف

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٢,٠٦٤,٢٥٩	شطب العبوات الزجاجية التالفة تامة الصنع
-	٣٨٤,٦١٣	شطب المواد الخام التالفة
-	٢,٤٤٨,٨٧٢	الإجمالي

في عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بشطب عبوات زجاجية ومواد خام تالفة موجودة في المخازن .

إيضاح (٢٦): إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٢١,١٢٤	١٧٢,٩٤١	بيع الخردة
٢٢١,١٢٤	١٧٢,٩٤١	الإجمالي



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح (٢٧): أعباء تمويلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٢٢١,١٤٧	٣,٢٧٤,٢١٧	تكلفة التمويل
٣,٢٢١,١٤٧	٣,٢٧٤,٢١٧	الإجمالي

إيضاح (٢٨): تكلفة التوقف المؤقت

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٥٥٢,١٣٢	-	مصنع الرياض
-	-	مصنع النمام
٢,٥٥٢,١٣٢	-	الإجمالي

في عام ٢٠١٩، تمثل تكلفة التوقف المؤقت في مصنع الرياض نفقات غير المعاملة بسبب انخفاض استخدام الطاقة الإنتاجية.

إيضاح (٢٩): خسائر تخفيض رصيد تمويل في شركات مستثمر بها

انضمت الشركة تمويلًا كقرض من الشريك إلى الشركة التابعة لها - الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة) بمبلغ ٤٠,٣٥٩,٥٤٠ في الفترات السابقة. في عام ٢٠١٨، ألغيت الشركة جزءًا من القرض البالغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ وفي عام ٢٠١٩ تم شطب رصيد القرض البالغ ٢٠,٣٥٩,٥٤٠. كما تم إلغاء الاستثمار الرأسمالي الأولي للشركة في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة) البالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ من خلال حصة الخسارة المحسوبة على أساس طريقة حقوق الملكية وتم خصمها بعد ذلك.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠,١٩٤,٥٩٤	-	المبلغ الإجمالي للتمويل في بداية العام
١٦٤,٩٤٦	-	التمويل خلال السنة
-	-	تخفيض رصيد التمويل باستخدام مخصص المكون
-	-	تخفيض رصيد التمويل بتحميله في قائمة الدخل "
(٢٠,٣٥٩,٥٤٠)	-	إقال الرصيد بتحميله على قائمة الدخل
-	-	رصيد التمويل في نهاية السنة

إيضاح (٣٠): مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٥٦٧,٠٥٨)	١٠,٧٤٤,٥٤٣	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
(٥٦٧,٠٥٨)	١٠,٧٤٤,٥٤٣	الإجمالي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ بالريال السعودي

**إيضاح (٣١): ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس ما يلي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		<b>من العمليات المستمرة:</b>
(٢١,٩٠٥,٧٩٠)	٢,١٤٩,١٧٤	صافي الربح العائد لمساهمي الشركة لتحقيق الكسب الأساسي
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية المصدرة والمنفوعة بالكامل
-	-	ناقصاً: أسهم الخزينة
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٠,٦٧)	٠,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		<b>من العمليات المتوقفة:</b>
(٩,٤١٥,٨٢٢)	(١٥,٤٠١)	صافي الربح العائد لمساهمي الشركة لتحقيق الكسب الأساسي
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بالكامل
-	-	ناقصاً: أسهم الخزينة
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٠,٢٩)	(٠,٠٠)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		<b>من العمليات المستمرة والمتوقفة:</b>
(٣١,٣٣١,٦١٢)	٢,١٣٣,٧٧٣	صافي الربح العائد لمساهمي الشركة لتحقيق الكسب الأساسي
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية المصدرة والمنفوعة بالكامل
-	-	ناقصاً: أسهم الخزينة
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٠,٩٥)	٠,٠٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

**إيضاح (٣٢): الالتزامات المحتملة والمستقبلية:**

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥١,١٢٥	٢٢٧,٨١٢	خطابات الضمان
٢٥١,١٢٥	٢٢٧,٨١٢	

**إيضاح (٣٣): المعلومات القطاعية**

يمثل النشاط التجاري الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع العبوات الزجاجية. الشركة لديها مصنع في الرياض، تم إغلاق مصنع الدمام بشكل دائم في عام ٢٠١٩. المعلومات المالية المختارة لعام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٤,٨٦٢,٤٢٥	٧١,٧٢٥,٣١٠	أرباح
٢٣,٢٢١,٦٧٦	٢٢,٨٥١,٥٧٣	الإهلاك واستهلاك النون
(٩,٥٨٦,٨٥٠)	(١٤,٤٩٦,٨١٣)	(مصارف)
٣٠٤,٨٥٦,٨٢٤	٢٩٦,٨٢٠,١٤٨	مجموع الأصول
١٠٥,٢٠١,٩٨٥	٨٥,٧٧٦,٤٢٥	مجموع الخصوم

تتبع ما يلي ملخص للبيانات السنوية داخل وخارج المملكة:

٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠		
%٨٨	٦٥,٨٥٩,٠٢٩	%٧٩	٥٦,٣٦١,٣٩٦	مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
%١٢	٩,٠٠٣,٣٩٦	%٢١	١٥,٣٦٢,٩١٤	مبيعات خارج المملكة العربية السعودية
%١٠٠	٧٤,٨٦٢,٤٢٥	%١٠٠	٧١,٧٢٥,٣١٠	الإجمالي



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي

#### ٣٤- إدارة المخاطر المالية:

##### ١-٣٤ الأدوات المالية الرئيسية:

الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية هي كما يلي :

- الذمم المدينة
- النقد والنقد المماثل
- المنفوعات المقومة والمتداولة الأخرى
- المستحقات والمطلوبات الأخرى
- القروض المصرفية
- الأرباح المستحقة
- مخصص الزكاة

##### ٢-٣٤ الأدوات المالية حسب الفئة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
٣٦,٤٥٧,٧٨٥	٢٦,٨٤٨,٩٦٦	الأصول المالية بالقيمة الدفترية
٣٠,٥٢١	٢٨,٦٢٨	ذمم مدينة
٩,٣٧١,٣٤٩	٢٤,٧٣٧,٩٨٣	ذمم وأرصده مدينة أخرى
٤٥,٨٥٩,٦٥٥	٥١,٦١٥,٥٢٧	النقد والنقد المماثل
		الإجمالي
٢٠١٩	٢٠٢٠	المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية :
٢٩,٧٦٣,٦٣٦	٥,٢١٩,٩٠٩	قروض طويلة الاجل
٣٩,١١٩,٣٦٤	٣٢,٥٥٥,١٣٩	الجزء المتداول من القروض
٩,٨٣٤,١١٩	٣٦,٩٣٤,٩٠٦	قروض قصيرة الاجل
١٣,٧٢٢,٣٨٦	١٣,٥٧٥,٦٦٥	توزيعات ارباح مستحقة
١٩,٩٩١,٠٤٤	٦,٧٩٣,٠٧٦	ذمم دائنة
٤,٨٠٧,٤٧٧	٤,٨٦٧,٥٥١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٧١٥,٥٤٩	٥,٥٤٣,٩٥٤	مخصص الزكاة
١٢٢,٩٥١,٥٧٥	١٠٥,٤٩٠,١٠٠	الإجمالي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي

#### ٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة):

#### ٣٤-٣ تعرض الشركة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر سعر الفائدة
- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- ومخاطر السيولة.

و على نحو مشترك مع جميع الشركات الأخرى، تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. تصف هذه المذكرة أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. وترد في هذه البيانات المالية معلومات كمية إضافية عن هذه المخاطر. لم تحدث أي تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية أو أهدافها وسياساتها وعملياتها لإدارة تلك المخاطر أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم ينص على خلاف ذلك في هذه المذكرة.

#### ٤-٣٤ مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ولدى الشركة حالياً أسهم سلبية ولكن يتم تعويضها بالنقد والمستحقات المعقولة لتسوية التزاماتها التعاقدية. ويتم إيداع الأرصدة النقدية لدى البنوك ذات الترتيب الائتماني الجيد و أقصى تعرض لائتمان للشركة هي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٦,٤٥٧,٧٨٥	٢٦,٨٤٨,٩١٥	نعم متبينة
٣٠,٥٢١	٢٨,٦٢٨	تفعلات وارصده متبينة اخري
٩,٣٧١,٣٤٩	٢٤,٧٣٧,٩٨٣	النقد والنقد الممائل
<u>٤٥,٨٥٩,٦٥٥</u>	<u>٥١,٦١٥,٥٢٦</u>	الإجمالي

#### ٥-٣٤ سعر فائدة مخاطرة:

الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للدفق النقدي من القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل بأسعار متغيرة. خلال عام ٢٠٢٠، كانت قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بالريال السعودي. وتقوم الشركة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم إجراء تحليل الحساسية من خلال تطبيق تقنية محاكاة للالتزامات التي تمثل مركز رئيسية تحمل فائدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إذا كانت قروض أسعار الفائدة أعلى بمقدار ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن سعر الفائدة كان سيتجاوز ٤٣٦,٤٥٨ ريال سعودي نتيجة لارتفاع مصروفات الفائدة على القروض ذات الأسعار المتغيرة.

#### ٦-٣٤ مخاطر صرف العملات الأجنبية:

تنشأ مخاطر العملة من احتمال تغير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. ولا تعتقد الشركة أنها معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة حيث أن غالبية معاملات الشركة والأرصدة مقومة بالريال السعودي أو بالدولار الأمريكي. سعر الدولار الأمريكي ثابت مع الريال السعودي. ومعاملات الشركة بعملات غير الدولار الأمريكي وغير الريال السعودي ليست جوهرية.



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للمسئ المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة):

٧-٣٤ مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة السعوديات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقتررة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال رصد بيان استحقاق أصولها المالية وخصوصاً المالية لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية في حالة الحفاظ عليها.

توضح الجداول أدناه ملف الاستحقاق المتوقع للمطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنة	استحقاق غير محدد	الاجمالي
<b>التزامات مالية</b>					
-	-	١,٤٦١,٤٠٣	٥,٢١٩,٩٠٩	-	٦,٧١١,٣١٢
-	-	٣١,٠٦٣,٦٣٦	-	-	٣١,٠٦٣,٦٣٦
١,٠٥٨,٢٥٠	٢٤,٨٧٦,٦٥٦	-	-	-	٢٨,٩٣٤,٩٠٦
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠
٨٩٤,٦٧٥	٨٢١,٩٥٦	-	٣,١٥٠,٩٢٠	-	٤,٨٦٧,٥٥٦
٢,٤٨٩,٥٩٠	٤,٣٠٣,٤٨٧	-	-	-	٦,٧٩٣,٠٧٦
-	-	-	١٣,٥٧٥,٦٦٥	١٣,٥٧٥,٦٦٥	٢٧,١٥١,٣٣٠
-	-	٢,٩٩٥,٤٧٩	-	٢,٥٤٨,٤٧٦	٥,٥٤٣,٩٥٥
٧,٤٤٢,٥١٥	٧٣,٥٥٢,٦١٦	٥,٢١٩,٩٠٩	١٩,٢٧٥,٠٦٠	-	١٠٥,٤٩٠,١٠٠

قروض رأس المال العامل قصيرة الأجل هي قروض متجددة من البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنة	استحقاق غير محدد	الاجمالي
<b>التزامات مالية</b>					
-	-	-	٢٩,٧٦٣,٦٣٦	-	٢٩,٧٦٣,٦٣٦
٧,٧٧٩,٠٩١	٢٣,٣٣٧,٢٧٣	-	-	-	٣١,١١٦,٣٦٤
٥,٧٦٠,٢٦٩	٤,٠٧٣,٨٥٠	-	-	-	٩,٨٣٤,١١٩
-	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٨,٠٠٠,٠٠٠
٧٠٩,١٦٧	١,٥٦٥,٥٦٨	-	٢,٥٢٢,٧١٢	-	٤,٨٠٧,٤٤٧
١٥,٢٣٢,٥٣٠	٤,٧٥٧,٥١٤	-	-	-	١٩,٩٩٠,٠٤٤
-	-	-	١٣,٧٢٢,٣٨٦	١٣,٧٢٢,٣٨٦	٢٧,٤٤٤,٧٧٢
-	-	٣,١٦٧,٠٧٦	-	٢,٥٤٨,٤٧٧	٥,٧١٥,٥٥٣
٢٩,٤٨٢,٠٥٧	٣٦,٩٠١,٣٠٧	٣٧,٧٦٣,٦٣٦	٤٨,٨٠٣,٥٧٥	-	١٢٢,٩٥٠,٥٧٥

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية - زجاج  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جميع المبالغ المترتبة بالريال السعودي

#### ٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة):

٨-٣٤ القيمة العادلة للأدوات المالية :  
تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والخصوم المالية للشركة قياس التكلفة المستهلكة لا تختلف مادياً عن القيم الحاملة لهذه القيم هي قصيرة الأجل نسبياً في الطبيعة.

٩-٣٤ المعلومات القطاعية:  
تمتلك الشركة مصنعاً تشغيلياً واحداً في الرياض لتشغيله، كما توفر منتجات في سوق محلي ودولي. وأبلغت الشركة عن معلومات القطاع في الموقع الجغرافي.

٣٥- معلومات مقارنة:  
تم إجراء بعض التغييرات في تصنيف الحسابات، وبالتالي، على الإفصاحات المذكورة الداعمة لتقرير مدقق الحسابات المستقل والقوائم المالية للعام الماضي لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة

بوضوح الجدول أدناه ملخص تأثير إعادة التقييم في بيان المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

كما ورد سابقاً ٢٠١٩	تأثير إعادة صياغة	كما تم إعادة صياغته في ٢٠٢٠
(٢٩,٨٥٢,٨٠٢)	(١,٤٦٨,٨١٠)	(٣١,٣٢١,٦١٢)
(٧٣٤,٤٠٥)	١,٤٦٨,٨١٠	٧٣٤,٤٠٥
ربح (خسارة) السنة		
الدخل الشامل الآخر		

لا يؤثر التعديل على إجمالي الدخل الشامل البالغ ٢٠,٥٨٧,٢٠٧ الوارد في قسمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذلك على إجمالي حقوق المساهمين البالغ ٥٩٢,٩٢٤,٥٤٢ في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٦- تأثير Covid-١٩:  
تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عامة ذات اهتمام دولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشر Covid-١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم، مما تسبب في اضطرابات للأعمال والنشاط الاقتصادي. تم الإبلاغ عن انتشار Covid-١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. قامت الشركة بتقييم التأثيرات المتعلقة بـ Covid-١٩ فيما يتعلق بالعمالة الحالية والمستقبلية. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم الاعتراف بالتعديلات عند الضرورة والقبالة للقياس في هذه البيانات المالية الموجزة. نظراً لأن الوضع مررن وسريع التطور، فإن التقديرات والافتراضات والأحكام التي تقوم بها الشركة فيما يتعلق بالمبالغ التقديرية للموجودات والمطلوبات كما هي معروضة في هذه البيانات المالية تمثل أفضل تقدير لها في ظل الظروف الحالية.

٣٧- الأحداث اللاحقة:  
لم تكن هناك أحداث لاحقة ذات شأن تؤثر على فهم تقرير هذا المراجع المستقل والبيانات المالية.

٣٨- الالتزامات المحتملة:  
يوجد لدي الشركة خطاب ضمان بمبلغ ٢٢٧,٨١٢ ريال سعودي ولعام ٢٠١٩ بمبلغ ٢٥١,١٢٥ ريال سعودي.

٣٩- أرقام المقارنة:  
تم إعادة تصنيف بعض مبالغ أو أرصدة الفترة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٤٠- اعتماد القوائم المالية:  
اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢١م الموافق ٢٥ رجب ١٤٤٢هـ.