

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٥ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأدب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
	الاعتراف بالإيرادات
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات: - تقييم مدى ملاءمة سياسة الشركة للاعتراف بالإيرادات. - تقييم مدى ملاءمة الأحكام المحاسبية الهامة التي تتخذها الإدارة لتحديد ما إذا كان التزام الأداء يتم الوفاء به على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن. - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للشركة على عملية الاعتراف بالإيرادات. - فحص عينة من معاملات الإيرادات والتحقق من المستندات المؤيدة. - تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات التقديرية لعينة من العملاء مع الإيرادات الفعلية. - تنفيذ إجراءات قطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة. - تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.	يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع منتجات المواصفات الخاصة بناءً على طريقة المخرجات - الوحدات المنتجة. وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة نظراً لأن تطبيق معايير المحاسبة للاعتراف بالإيرادات على أساس طريقة المخرجات - الوحدات المنتجة ينطوي على نطاق كبير من الأحكام الهامة من جانب الإدارة، والتي لها تأثير جوهري على القوائم المالية. يرجى الرجوع إلى الأحكام المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم ٤ (أ)، وإيضاح ١٤.٥ للاطلاع على السياسة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، والإيضاح رقم ٢٢ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية المتعلقة بهذه الاستثمارات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قراءة عقد التأسيس والاتفاقيات المبرمة بين الشركة والمستثمرين الآخرين. - مراجعة تقييم الإدارة للسيطرة على الشركات المستثمر فيها، أي ما إذا كان هناك تأثير مهم أو سيطرة مشتركة أو سيطرة. - تقييم نمط الحقائق حول كيفية ممارسة السيطرة الفعلية من قبل كل مستثمر في الشركات المستثمر فيها. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات بشأن الأحكام الرئيسية التي ينطوي عليها تحديد السيطرة. 	<p>استثمارات في مشاريع مشتركة - التصنيف</p> <p>كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تمتلك الشركة ٥٥٪ من الاستثمار في كل من شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارديان) وشركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة) و ٥٠٪ في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة) (يطلق عليها مجتمعة "الشركات المستثمر فيها").</p> <p>يتعين على الشركة اتخاذ حكم بشأن ما إذا كانت تسيطر على الشركات المستثمر فيها بنفسها أو بالاشتراك مع مستثمرين آخرين أو لها تأثير مهم فقط على هذه الشركات المستثمر فيها. عند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت معرضة لعوائد متغيرة من استثماراتها في هذه الشركات ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد المتغيرة من خلال سلطتها على الشركات المستثمر فيها.</p> <p>إن نتيجة تقييم السيطرة هي التي تحدد ما إذا كانت الشركة هي الشركة الأم وبالتالي يجب توحيد استثماراتها أو أن يكون لها تأثير مهم أو سيطرة مشتركة وبالتالي عرض نتائج استثماراتها في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الأحكام المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم ٤ (أ)، وإيضاح ٤-٥ للاطلاع على السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٩ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بهذه الاستثمارات.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الشركة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبليهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وعند الإقتضاء، نبليهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



بكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢١٦,١٠٠,٥٣٠	١٧٩,٧٤١,١١٠	٦ الممتلكات والألات والمعدات
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧ العقارات الاستثمارية
١,٨٣٦,٦٠٦	١,٦٦٣,٤٨٨	٨ أصول حق الاستخدام
٤٦٠,٨٩٢,٦٧٧	٥٣٢,٥٣٠,٠٤٤	٩ استثمارات في مشروعات مشتركة
٦٧٨,٨٢٩,٨١٣	٧١٨,٩٣٤,٦٤٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٣,٤٤٤,١٧٤	٢٥,٢٢٩,٤٢٩	١٠ المخزون
١,٤٩٤,٥٩٣	٧,٨٩٨,٤٠٧	١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٥٢,١٥٠	٨,٨٥٢,٠٨٠	١٢ أصول عقود
٤٠,٦٢٥,٠٠٢	٤٢,٣٨١,٠٥٦	١٣ ذمم مدينة تجارية
١٤,٢١٥,٧٨٨	١٦,٨٦٠,٦٤٧	١٤ النقد وما في حكمه
٨٨,٣٣١,٧٠٧	١٠١,٢٢١,٦١٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٦٧,١٦١,٥٢٠	٨٢٠,١٥٦,٢٦١	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٥ رأس المال
٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	١٦ احتياطي نظامي
٢١٢,٤٩٧,٦٧٩	٢٦٣,٩٩٤,٣٤٢	أرباح مبقاة
٦٤٠,١٩٧,٦٧٩	٦٩١,٦٩٤,٣٤٢	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٧٩٦,١١٥	-	١٧ القروض طويلة الأجل
١,٨٩٠,٥٩٥	١,٧٥٢,٥١٢	٨ التزامات عقود الإيجار
٦,١٢٤,٩٧٨	٦,٦٠٩,٧٨١	١٨ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٦,٨١١,٦٨٨	٨,٣٦٢,٢٩٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤٤,٤٩٨,٣٨٤	٥٧,٢٦٣,٥٣٣	١٧ القروض قصيرة الأجل
١٧٧,٠٨١	١٨٢,٣٩٣	٨ التزامات عقود الإيجار
٤٢٩,٨٠٦	٢٨٥,٠٨١	١٢ التزامات عقود
١٧,١٢٦,٤٤٨	١٤,٨٥٦,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
٧,٦٣٢,١٢٤	٨,٢٤٤,٧٥٦	١٩ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٧١٥,٧٥٣	٨,٧٦٧,٩٩٠	٢٠ مخصص الزكاة
١٣,٥٧٢,٥٥٧	٣٠,٤٩٩,٤٨٩	٢١ توزيعات أرباح مستحقة
٩٠,١٥٢,١٥٣	١٢٠,٠٩٩,٦٢٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٦,٩٦٣,٨٤١	١٢٨,٤٦١,٩١٩	إجمالي المطلوبات
٧٦٧,١٦١,٥٢٠	٨٢٠,١٥٦,٢٦١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
عمر رياض الحيدان

المدير العام المكلف
خالد محمد القيسي

المدير المالي للمجموعة
حاتم عائض الفضلي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٨٦,٩٣٣,٣٨٣	١١٢,٣١٧,٠٢١	٢٢	الإيرادات
(٨٤,١٤٠,٩٣٧)	(١٠٨,٨٨٣,٩٠٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٢,٧٩٢,٤٤٦	٣,٤٣٣,١١٤		مجمل الربح
(٢,٣٧٢,٠٥١)	(٢,٨٧٦,٦٨٨)	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٩,٥٧٦,٩٤٠)	(١١,١٨٥,٨٧٢)	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
(٥,١٠٨,١٦٠)	(٦٧٢,٦٧٢)	١٣	إنخفاض في قيمة الأصول المالية
١,٢٩٠,٨٤٣	٨٤٥,٢١٩	٢٦	إيرادات أخرى
(١٢,٩٧٣,٨٦٢)	(١٠,٤٥٦,٨٩٩)		الخسارة التشغيلية
(٢,٥٣٤,٩٦٥)	(٣,٤٥١,٩٨٤)	٢٧	تكاليف التمويل
٧٣,٢٣٩,٨٩٨	١٢٦,٧٨٠,١٦٦	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال مشروعات مشتركة
٥٧,٧٣١,٠٧١	١١٢,٨٧١,٢٨٣		الربح قبل الزكاة
(٤,١٦٧,٢٧٥)	(٢,٨٧٧,١١٥)	٢٠	الزكاة
٥٣,٥٦٣,٧٩٦	١٠٩,٩٩٤,١٦٨		الربح من العمليات المستمرة
(٢,٤٤٩,١٦٦)	(٥,٦٦٣,١٧٥)	٢٨	الخسارة من العمليات غير المستمرة
٥١,١١٤,٦٣٠	١٠٤,٣٣٠,٩٩٣		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
١١٢,٢٣١	(٥١٤,٥٣١)	١٨	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً
(١,٣٥١,٣٦٨)	(٢,٩٦٩,٧٩٩)	٩	(خسائر)/ أرباح إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
(١,٢٣٩,١٣٧)	(٣,٤٨٤,٣٣٠)		الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى لاستثمارات في مشروعات مشتركة
٤٩,٨٧٥,٤٩٣	١٠٠,٨٤٦,٦٦٣		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
			إجمالي الدخل الشامل
١,٦٣	٣,٣٤	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة من العمليات المستمرة
١,٥٥	٣,١٧	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لمساهمي الشركة

رئيس مجلس الإدارة
عمر رياض الحميدان

المدير العام المكلف
خالد محمد القيسي

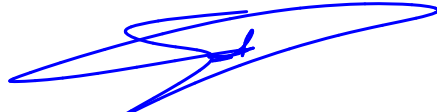
المدير المالي للمجموعة
حاتم عانض الفضلي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٩٠,٣٢٢,١٨٦	١٦٢,٦٢٢,١٨٦	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥١,١١٤,٦٣٠	٥١,١١٤,٦٣٠	-	-	صافي الربح للسنة
(١,٢٣٩,١٣٧)	(١,٢٣٩,١٣٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٩,٨٧٥,٤٩٣	٤٩,٨٧٥,٤٩٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٤٠,١٩٧,٦٧٩	٢١٢,٤٩٧,٦٧٩	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٤,٣٣٠,٩٩٣	١٠٤,٣٣٠,٩٩٣	-	-	صافي الربح للسنة
(٣,٤٨٤,٣٣٠)	(٣,٤٨٤,٣٣٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٠٠,٨٤٦,٦٦٣	١٠٠,٨٤٦,٦٦٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٤٩,٣٥٠,٠٠٠)	(٤٩,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٦٩١,٦٩٤,٣٤٢	٢٦٣,٩٩٤,٣٤٢	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١



رئيس مجلس الإدارة
 عمر رياض الحميدان



المدير العام المكلف
 خالد محمد القيسي



المدير المالي للمجموعة
 حاتم عانض الفضلي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٥٧,٧٣١,٠٧١	١١٢,٨٧١,٢٨٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٤٩,١٦٦)	(٥,٦٦٣,١٧٥)		الربح قبل الزكاة
			الخسارة من العمليات غير المستمرة
			التعديلات لـ:
٢٨,٦٥١,١٣٧	٣٢,٩٨٩,٥٨٢	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧٣,١١٩	١٧٣,١١٨	٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٤١٧,٦٤٧	-	٦	خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٦٨,١٦٨)	-	٢٦	الربح من تعديل التزام مالي
٣,٠٣٤,٠٧٩	٢,٣٥٤,٤٤١	١٠	شطب مخزون
(٧٣,٢٣٩,٨٩٨)	(١٢٦,٧٨٠,١٦٦)	٩	حصة الشركة من نتائج أعمال مشروعات مشتركة
(٣٨,٥٢٦)	-	٢٦	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٨٣٣,٩٤٨	٢٨	خسائر الإنخفاض في الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
-	١,٦٧٣,٩١٥	٢٨	الخسائر من استبعاد الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
٥,١٠٨,١٦٠	٦٧٢,٦٧٢	١٣	خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول المالية
١,١٨٤,٤٤٥	١,٠٣١,٦١٠		تكاليف التمويل
٧٧٥,٥٢٦	٧٣٣,٥٤٩	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢١,٢٧٩,٤٢٦	٢٢,٨٩٠,٧٧٧		
(٨,٨٥٩,٧٧٧)	(٤,١٣٩,٦٩٦)		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٤٩٢,٠٤٢	(٦,٤٠٣,٨١٤)		المخزون
(٦٧٠,٨٧٦)	(٢٩٩,٩٣٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٢٩٦,٣٩٧)	(٢,٤٢٨,٧٢٦)		أصول عقود
(١٥٨,٠٤٤)	(١٤٤,٧٢٥)		ذمم مدينة تجارية
١٠,٣٣٣,٣٧٢	(٢,٢٧٠,٠٦٤)		إلتزامات عقود
١,٣٠٧,٤١٣	٦١٢,٦٣٢		ذمم دائنة تجارية
٥,٤٢٧,١٥٩	٧,٨١٦,٤٥٤		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٢٩,٦٧٥)	(٧٦٣,٢٧٧)	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢,٨٥١,٩٣٥)	(٨٢٤,٨٧٨)	٢٠	الزكاة المدفوعة
١,٠٤٥,٥٤٩	٦,٢٢٨,٢٩٩		صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
(٩,٠٩٢,١٩٢)	(٦,٩٦٤,١١٠)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٨,٥٢٦	-		إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات
-	٨٢٦,٠٨٥		المتحصل من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	٥٢,١٧٣,٠٠٠	٩	المتحصل من استبعاد الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع
(٩,٠٥٣,٦٦٦)	٤٦,٠٣٤,٩٧٥		توزيعات الأرباح المستلمة من المشروعات المشتركة
			صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٧١,٨٣٤)	(٢١,٦١٢,٥٦٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٩٦,٩٦٠)	٤,٦١٥,٠٨٥		المدفوع من القروض طويلة الأجل
(١٧١,٩٢٣)	(١٣٢,٧٧١)		صافي الحركة على القروض قصيرة الأجل
(٧٠,٢٥٣)	(٦٥,٠٩٥)		المدفوع من أصل التزامات عقود الإيجار
(٣,١٠٨)	(٣٢,٤٢٣,٠٦٨)	٢١	فوائد التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٢,٥١٤,٠٧٨)	(٤٩,٦١٨,٤١٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١ - التأسيس والنشاط

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (يشار إليها فيما يلي "بالشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ١٤١٠/٦/٢٠هـ (الموافق ١٧/١/١٩٩٠م) في الرياض، المملكة العربية السعودية. العنوان المسجل للشركة هو مبنى رقم ٨٣١٧، وحدة رقم ٥، المدينة الصناعية الثانية، صندوق البريد ٨٨٦٤٦، الرياض ١١٦٧٢، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجة وغير المرتجة، وإنتاج الزجاج المسطح.

تمتلك الشركة مصنعين في الرياض والدمام، بدأ مصنع الرياض إنتاجه التجاري خلال الربع الأول من عام ١٩٩١م، في حين بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤، بينما بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤ وتم استبعاده في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ (إيضاح ٢٨).

إن القوائم المالية تتضمن حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	تاريخ التسجيل	النشاط
المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠١٠٠٨٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٠٥/١١هـ	إنتاج القوارير الزجاجية المرتجة وغير المرتجة
مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية *	٢٠٥٠٠٢٣٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨هـ	إنتاج القوارير الزجاجية
المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠١٠٧٥٦٣٣٤	الرياض	١٤٤٣/٠٤/٠٥هـ	تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل الكسارات

* إن السجل التجاري منتهي الصلاحية وتعمل الإدارة على إلغائه.

٢ - أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي).

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للتكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- خطة المنافع المحددة - تقاس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
- استثمارات في مشروعات مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة.

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

أ) تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "دمج الأعمال" لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" التي تمنع الشركة من خصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البوند المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي (٢٠١٨-٢٠٢٠) للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

ب) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكن غير سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة (٢) للمعايير الدولية للتقرير المالي المتعلق بالأحكام النسبية للإفصاحات عن السياسات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" بتحديد مبادئ إثبات عقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ "عقود التأمين".
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل" - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف التقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" المتعلق بتصنيف الالتزامات.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة لفترة التطبيق الأولى. إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤- الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير
تقوم الشركة بوضع بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقويم التقديرات والافتراضات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات، وفيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

(أ) الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام التي تم تطبيقها في تطبيق السياسات المحاسبية، والتي لها تأثير مهم على المبلغ المعترف به في القوائم المالية يتم تضمينها في الإيضاحات التالية:

السيطرة على الاستثمارات

حددت الإدارة أن الشركة لا تسيطر على استثماراتها بالرغم من أن الشركة تمتلك ٥٠٪ أو أكثر من رأس المال المصدر للاستثمارات. وقررت الإدارة أن للشركة سيطرة مشتركة على هذه الاستثمارات، حيث تم الاتفاق تعاقدياً على تشارك السيطرة على هذه الاستثمارات، حيث تتطلب جميع القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة (الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهرية على عوائد الترتيب) الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون السيطرة.

الترتيبات المشتركة

بالنسبة لجميع الترتيبات المشتركة التي يتم تشكيلها من خلال كيان منفصل، يجب على الشركة أن تقيم مضمون الترتيب المشترك في تحديد ما إذا كان مصنفًا كمشروع مشترك أو كعملية مشتركة. إن هذا التقييم يتطلب من الشركة أن تنظر فيما إذا كانت تتمتع بحقوق في صافي أصول الترتيب المشترك (في هذه الحالة يتم تصنيفها كمشروع مشترك)، أو حقوق والتزامات فيما يتعلق بأصول والتزامات ومصاريق وإيرادات محددة (في هذه الحالة يتم تصنيفها على أنها عملية مشتركة). من العوامل التي يتعين على الشركة أن تنظر فيها ما يلي:

- الهيكل
- الشكل النظامي
- الترتيب التعاقدي
- حقائق وظروف أخرى.

وبالنظر في هذه العوامل، خلصت الشركة أن جميع ترتيباتها المشتركة المهيكلة من خلال كيان منفصل تمنحها حقوقاً في صافي الأصول وبالتالي فإنها تصنف على أنها مشاريع مشتركة.

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات على أساس الاتفاق المحدد في العقد المبرم مع العميل. وتعترف الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على سلعة أو خدمة إلى العميل. يبين الجدول التالي معلومات عن طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزام الأداء	سياسة الاعتراف بالإيرادات
منتجات بمواصفات عامة	يكون للعملاء السيطرة على المنتجات الأساسية عندما يتم توفير المنتجات للعميل ويتم قبولها.	يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
منتجات بمواصفات خاصة	تقوم الشركة بتصنيع منتجات للعملاء ليس لها استخدام بديل وللشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الإنتاج المكتمل حتى تاريخه. خلصت الشركة إلى أن لها حقًا واجب النفاذ في السداد بمجرد استلامها لأمر الشراء.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني بناءً على طريقة المخرجات - الوحدات المنتجة، بحيث يتم الاعتراف بجزء من الإيرادات، بعد خصم أي خصومات كمية ونقدية ذات صلة، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، قبل إرسال المنتجات، حيث تستوفي الشركة الشروط التعاقدية للتزامات الأداء لتلك العقود.

(ب) عدم التأكد في التقديرات والافتراضات

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر المهمة التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب مصروف الاستهلاك. يتم إعداد هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات ذات الصلة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية لأصول الشركة من قبل الإدارة استناداً على التقييم الفني عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها. وتستند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغييرات في التكنولوجيا (راجع إيضاح ٥-٢).

٤- الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير (تتمة)

(ب) عدم التأكد في التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لقواعد وأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل التعديلات الناتجة من الربط الزكوي النهائي في الفترة التي يتم فيها إجراء هذه الربوطات. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات بناءً على المبلغ المتوقع دفعه للهيئة.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم اثبات خسارة الهبوط في قيمة المبلغ الذي تتجاوز قيمته الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد، وتحديد معدل فائدة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية التالية.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة مخزون الشركة من أجل تقييم العائدات المحتمل تحقيقها، مع مراعاة أسعار المشتريات والاستبدال والعمر والحالة المادية للمخزون. بناءً على التقييم، يتم وضع افتراضات بشأن مستوى المخصصات المطلوبة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم خلال جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٥ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول.

يتم تصنيف الموجودات كمتداولة عندما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير ؛ أو
 - النقد أو ما في حكمه ما لم يتم منعه من التبادل، أو استخدامه لتسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها في المقام الأول لغرض التداول.
 - من المقرر أن يتم تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير ؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.
- تصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٥ الممتلكات والألات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء مهمة من الممتلكات والألات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فسيتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والألات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص.

يتم استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد عنصر من الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٢-٥ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

النفقات اللاحقة

يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه النفقات إلى الشركة.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها، حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات أو أصول غير ملموسة. يتم رسمة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. ولا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأس مالية تحت التنفيذ.

إن معدلات الاستهلاك المقدرة على أساس الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات للفترة الحالية والمقارنة هي كما يلي:

البند	نسبة الإستهلاك
مباني	٣-١٣٪
ألات ومعدات	٥-٢٥٪
أثاث ومفروشات	٣-٢٥٪
سيارات	١٠-٢٥٪
قوالب	١٠٪ أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

٣-٥ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. تعترف الشركة بجميع اتفاقيات التأجير بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على النحو التالي:

أصول حق الاستخدام

تثبت الشركة أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للانتفاع). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منه أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بالإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٥ إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للشركة تأثيراً مهماً عليها. وإن التأثير المهم هو المقدر على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشاريع المشتركة هي عبارة عن اتفاقية مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليها الاعتراف بحصة في صافي أصول تلك المشاريع المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة اتفاق تعاقدي لتقاسم السيطرة على اتفاقية ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة.

يتم إدراج نتائج الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك في قائمة المركز المالي بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة زميلة أو مشروع مشترك حصتها 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 فقط إلى الحد الذي تتحمل فيه الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو تسدد مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

إذا قامت الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بتحقيق أرباح لاحقاً، فإن الشركة تستأنف الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح فقط بعد أن تساوي حصتها في الأرباح حصة الخسائر غير المعترف بها. تتم المحاسبة عن استثمارات الشركة في الشركات التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة، حيث أن الإدارة قد حددت هذه الاستثمارات على أنها مشاريع مشتركة للشركة.

النشاط	نسبة الملكية	الموقع	الشركة المستثمر بها
إنتاج الزجاج المصقول، المطلي، المنقوش، والمرابا	٥٥٪	الجبيل، السعودية	شركة زجاج جارديان السعودية الدولية (جلف جارد)
إنتاج ألواح زجاج، المرابا، الزجاج العاكس، والزجاج العازل	٥٥٪	رأس الخيمة، الإمارات	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)
إنتاج منتجات الإنارة	٥٠٪	الهفوف، السعودية	الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)*

*توقفت الشركة عن احتساب الاستثمار بطريقة حقوق الملكية في المصنع السعودي للإنارة، بعد أن تجاوزت حصتها في الخسائر المتراكمة في هذا المشروع المشترك القيمة الدفترية لاستثمارها، وكما أنه لا يوجد لدى الشركة أي التزام آخر سواء قانوني أو ضمني قد تكون الشركة مسؤولة عن دفع أية مبالغ لقائه.

٥-٥ العقارات الاستثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على الممتلكات المحتفظ بها بغرض تحقيق ارتفاع في قيمتها أو لتحقيق عائد إيجار أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشتمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها بغرض استخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. إضافة لذلك، تصنف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها لاستخدام غير محدد كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن بند إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيراد الإيجار

يتم إثبات الإيرادات من العقارات الاستثمارية عادة في الفترة المالية التي يتم فيها تقديم الخدمات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٥ اختبار الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول قد تنخفض قيمته. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الإنخفاض في القيمة لأحد الأصول، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى (المعروفة مجتمعة باسم وحدة توليد النقد). عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تستند الشركة باحتساب الإنخفاض في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم في توقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي ينشأ فيها هذا الإنخفاض في القيمة وفي فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي؛ لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة إنخفاض في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٧-٥ المخزون

يتم تسجيل المخزون في القوائم المالية بالتكلفة (بما في ذلك المواد الخام، والعمالة المباشرة، والتكاليف المباشرة الأخرى، ومصاريف الإنتاج غير المباشرة الأخرى) أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، مع المخصصات المستحقة لأي عناصر متقادمة أو بطيئة الحركة، أو تالفة وفقاً لسياسة الشركة. يتم تحديد تكلفة مواد الخام، والمواد الاستهلاكية، وقطع الغيار، والسلع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح.

٨-٥ الأدوات المالية

الأصول المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعتراف الأولي على أنها ستفاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس جميع الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) نقلت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في اتفاقية تحويل فإنها تقيم ما إذا كانت وإلى أي مدى تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يقاس إستمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تتترف الشركة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الأولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وأصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة مخصصة تستند إلى الخبرات التاريخية في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إن الأصول المالية الأخرى مثل النقد وما في حكمه لها مخاطر ائتمانية منخفضة، حيث إن أثر تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

الالتزامات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الإعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض، أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مالية مصنفة كأدوات تحوط تستخدم في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزام أو إلغاءه أو انتهاء الإلتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٩.٥ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

١٠.٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية (باستثناء تكلفة التمويل)، يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بتحديد صافي تكلفة التمويل إلى صافي التزام المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام المنافع المحددة في ذلك الوقت بالأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات الاشتراكات والمنافع. ويتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

عندما يحدث تغيير في خطط المنافع أو عندما يتم تخفيض الخطط، يتم إدراج التغييرات الناتجة في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تخفيض الخطط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بالاعتراف بالأرباح والخسائر عند تسوية خطط المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن صافي التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المنافع المستقبلية التي سوف يحصل عليها الموظفين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم تلك المنافع لتحديد القيمة الحالية. يتم الاعتراف بإعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترة التي نشأت فيها.

١١.٥ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من الشركة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. ولا يزال توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ الالتزام الحالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناتج عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود الملزمة.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام.

وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

إن أي تعويض قد يكون من المؤكد أن تقوم الشركة بتحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل، ومع ذلك قد لا يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملة أو بعيدة، لا يتم الاعتراف بأي التزام إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

يتم الاعتراف بمخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق الشركة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وعندما تكون إعادة الهيكلة إما بدأت أو تم الإعلان عنها علناً. خسائر التشغيل المستقبلية لا يتم إثباتها كمخصص.

١٢.٥ الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة للشركة. يتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٣.٥ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين أو من قبل مجلس الإدارة عندما يتم تقويضهم من قبل الجمعية العمومية.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٤-٥ الاعتراف بالإيرادات

تتعرف الشركة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء.

بالنسبة لمنتجات المواصفات الخاصة، تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأداء وتتعرف بالإيرادات على مدى زمني. أما بالنسبة لمنتجات المواصفات العامة، تعترف الشركة بالإيرادات عند نقطة من الزمن، عندما يتم انتقال السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم. يتم تسجيل الذمة عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لحين حلول وقت استحقاق الدفع.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة المنافع الاقتصادية ويكون بالامكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، إذا كان قابلاً للتطبيق، بشكل موثوق.

١٥-٥ تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للمبيعات بما في ذلك تكاليف المواد والنفقات العامة التي ترتبط بشكل مباشر بالإيرادات.

١٦-٥ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والعمومية

تشمل مصاريف البيع والتوزيع، والمصاريف الإدارية والعمومية، والمصاريف الأخرى على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصروفات التشغيل الأخرى، بشكل ثابت عند الحاجة.

١٧-٥ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية العام في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)
الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	قوالب	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,١٢٧,٩٤٧	٣٩٥,٣٩٠,٧٦٩	٩,٥٤٧,٢٧٤	١,٧٥١,٢١٩	١٦,٧٣١,٩٠٩	٨,٢٤١,٥٧٩	٥٣٢,٧٩٠,٦٩٧
إضافات خلال السنة	-	٩,٠٠٠	٩٧٧,٢٠٩	٦٥٦,٤١٩	-	٣,٦٣٩,٤٨٩	٣,٨١٠,٠٧٥	٩,٠٩٢,١٩٢
المحول خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(١١,٤٠٩,٦٥٤)	-
استيعادات خلال السنة	-	-	١١,٤٠٩,٦٥٤	-	(١٢٤,٦٣٠)	-	-	(١٢٤,٦٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,١٣٦,٩٤٧	٤٠٧,٧٧٧,٦٣٢	١٠,٢٠٣,٦٩٣	١,٦٢٦,٥٨٩	٢٠,٣٧١,٣٩٨	٦٤٢,٠٠٠	٥٤١,٧٥٨,٢٥٩
إضافات خلال السنة	-	٣٣,٩٠٩	٦٣,٦٩٢	٢٦٩,٣٩٧	-	٥,٧٣٢,٥٦٢	٨٦٤,٥٥٠	٦,٩٦٤,١١٠
المحول خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(١,٤٦١,٥٥٠)	-
استيعادات خلال السنة	-	-	(١,١٨٩,٥٢٩)	-	-	-	-	(١,١٨٩,٥٢٩)
المحول إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع*	-	(١٣,٧٩٣,٨٣١)	(٣٧,٩٢١,٧١٦)	(١١٥,٩١٨)	-	-	-	(٥١,٨٣١,٤٦٥)
المحول إلى عقارات استثمارية*	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٨٢,٣٧٧,٠٢٥	٣٧٠,١٩١,٦٢٩	١٠,٣٥٧,١٧٢	١,٦٢٦,٥٨٩	٢٦,١٠٣,٩٦٠	٤٥,٠٠٠	٤٩٠,٧٠١,٣٧٥
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض:								
كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	٤٥,٥٦٥,٤١٧	٢٢٩,٣٧٧,٦٣٣	٨,١٤٩,٢٨٢	١,٧٥١,٢١٥	١٠,٨٧٠,٠٢٨	-	٢٩٥,٧١٣,٥٧٥
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٢,٩٢٩,١٧٥	٢٢,٧٤٥,٩٠٤	٥٠٨,٠٦٤	-	٢,٤٦٧,٩٩٤	-	٢٨,٦٥١,١٣٧
خسارة الانخفاض في القيمة للسنة (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	-	١,٤١٧,٦٤٧	-	١,٤١٧,٦٤٧
استيعادات خلال السنة	-	-	-	-	(١٢٤,٦٣٠)	-	-	(١٢٤,٦٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٤٨,٤٩٤,٥٩٢	٢٥٢,١٢٣,٥٣٧	٨,٦٥٧,٣٤٦	١,٦٢٦,٥٨٥	١٤,٧٥٥,٦٦٩	-	٣٢٥,٦٥٧,٧٢٩
الاستهلاك المحمل للسنة	-	٢,٧٢٨,٩٦٧	٢٣,٤٢٩,٣٨٧	٥٤٠,٩٩٤	-	٦,٢٩٠,٢٣٤	-	٣٢,٩٨٩,٥٨٢
استيعادات خلال السنة	-	-	(١,١٨٩,٥٢٩)	-	-	-	-	(١,١٨٩,٥٢٩)
المحول إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع*	-	(١١,٧٦٠,٣٠١)	(٣٤,٦٢٥,٠٠٠)	(١١٢,٢١٦)	-	-	-	(٤٦,٤٩٧,٥١٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٣٩,٤٦٣,٢٥٨	٢٣٩,٧٣٨,٣٩٥	٩,٠٨٦,١٢٤	١,٦٢٦,٥٨٥	٢١,٠٤٥,٩٠٣	-	٣١٠,٩٦٠,٢٦٥
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٩١٣,٧٦٧	١٣٠,٤٥٣,٢٣٤	١,٢٧١,٠٤٨	٤	٥,٠٥٨,٠٥٧	٤٥,٠٠٠	١٧٩,٧٤١,١١٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٦٤٢,٣٥٥	١٥٥,٦٥٤,٠٩٥	١,٥٤٦,٣٤٧	٤	٥,٦١٥,٧٢٩	٦٤٢,٠٠٠	٢١٦,١٠٠,٥٣٠

- يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٧ للحصول على معلومات حول الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة كضمان من قبل الشركة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

* في ١٨ مايو ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الشركة بيع أصول مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية ("المصنع") باستثناء الأرض ("مجموعة استبعاد"). وبناءً عليه، تم تحويل مجموعة الاستبعاد من الممتلكات والألات والمعدات وعرضها كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع خلال السنة (إيضاح ٢٨). علاوة على ذلك، قرر مجلس الإدارة أيضاً استخدام الأرض المذكورة لغرض تحقيق عائد من إيجارها. بناءً عليه، تم تحويلها من الممتلكات والألات والمعدات وعرضها كعقارات استثمارية في هذه القوائم المالية (إيضاح ٧).

٧- العقارات الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	-	كما في بداية السنة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٦)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة
-	٤٦٠,٤٦٩	إيراد إيجار (إيضاح ٢٦)
-	(٨٢,٦٠٩)	مصاريف تشغيلية متعلقة بتحقيق إيرادات الإيجار

بلغت القيمة السوقية العادلة للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٥٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٠ مليون ريال سعودي) بناءً على تقييم أجرته شركة المكعبات البيضاء للتقييم العقاري (مقيّم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

اتفاقية الإيجار

تم تأجير العقار الاستثماري إلى مستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي يستحق الدفع بشكل سنوي. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار كدخل من عقود الإيجار التشغيلية عندما تكون الشركة مؤجراً على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. لا تشمل اتفاقية الإيجار دفعات إيجار متغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل. إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من إيجار العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	خلال سنة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	ما بين سنة إلى سنتين
-	٢,٦٢٥,٠٠٠	ما بين سنتين إلى ثلاث سنوات
-	٢,٦٢٥,٠٠٠	ما بين ثلاث سنوات إلى أربع سنوات
-	٢,٦٢٥,٠٠٠	ما بين أربع سنوات إلى خمس سنوات
-	٢٦,٠٦٧,٢٣٧	أكثر من خمس سنوات
-	٤١,٤٤٢,٢٣٧	

٨- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار طويلي المدى لقطعتين من الأراضي مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) والتي استخدمت في إنشاء مصنع لصناعة العبوات الزجاجية ومكتب الإدارة. إن العقد الأول مدته ١٩ سنة تنتهي في عام ٢٠٣٢، والعقد الثاني مدته ١٧ سنة تنتهي في عام ٢٠٣٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٠٠٩,٧٢٥	١,٨٣٦,٦٠٦	أصول حق الاستخدام:
(١٧٣,١١٩)	(١٧٣,١١٨)	صافي القيمة الدفترية كما في بداية السنة
١,٨٣٦,٦٠٦	١,٦٦٣,٤٨٨	الاستهلاك خلال السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة
١٧٣,١١٩	١٧٣,١١٨	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة
٧٠,٢٥٣	٦٥,٠٩٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٤٣,٣٧٢	٢٣٨,٢١٣	الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٢٧)
		التزامات عقود الإيجار:
١٧٧,٠٨١	١٨٢,٣٩٣	الجزء المتداول
١,٨٩٠,٥٩٥	١,٧٥٢,٥١٢	الجزء الغير متداول
٢,٠٦٧,٦٧٦	١,٩٣٤,٩٠٥	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٩- استثمارات في مشروعات مشتركة

إن حركة الاستثمارات في المشروعات المشتركة خلال السنة كانت كما يلي:

الإجمالي	المصنع السعودي		جاردريان رأس الخيمة	
	للإتارة	جلف جارد		
٣٨٩,٠٠٤,١٤٧	١	١٧٥,١١٨,٣٣٠	٢١٣,٨٨٥,٨١٦	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٧٣,٢٣٩,٨٩٨	-	٤٣,٠٩٩,٢٤٦	٣٠,١٤٠,٦٥٢	الحصة في الربح للسنة
(١,٣٥١,٣٦٨)	-	(١,٣٥١,٣٦٨)	-	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
٤٦٠,٨٩٢,٦٧٧	١	٢١٦,٨٦٦,٢٠٨	٢٤٤,٠٢٦,٤٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٦,٧٨٠,١٦٦	-	٦٤,٧٢٨,٥٥٦	٦٢,٠٥١,٦١٠	الحصة في الربح للسنة
(٢,٩٦٩,٧٩٩)	-	(٢,٩٦٩,٧٩٩)	-	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٢,١٧٣,٠٠٠)	-	-	(٥٢,١٧٣,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٥٣٢,٥٣٠,٤٤٤	١	٢٧٨,٦٢٤,٩٦٥	٢٥٣,٩٠٥,٠٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم التوقف عن معالجة الإستثمار بالمصنع السعودي للإتارة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث أن نصيب الشركة في الخسائر تجاوزت قيمة الإستثمار.

جاردريان رأس الخيمة

إن الأنشطة الرئيسية هي تصنيع الزجاج المصقول والمرابا وإنتاج الزجاج العاكس والمطلي والعازل. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية التي تمثل الحصة في جاردريان رأس الخيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٣٦,١٥٠,٢٩٢	٥٧١,٣١٦,٠٧٦	قائمة المركز المالي :
١٢٦,١٢٥,٨٠٤	١٠٩,٦٧٠,٤٧٩	مجموع الأصول
٥٤,٨٠١,١٨٦	١١٢,٨٢١,١١٠	مجموع الإلتزامات
		قائمة الدخل الشامل :
		صافي الربح للسنة
		فيما يلي تسوية لمخلص البيانات المالية أعلاه الى القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك المعترف بها في هذه القوائم المالية :
٢٠٢١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١٠,٠٢٤,٤٨٨	٤٦١,٦٤٥,٥٩٧	صافي أصول المشروع المشترك
٣٣,٦٦٠,٠٠٠	-	توزيعات الأرباح غير المدفوعة
٤٤٣,٦٨٤,٤٨٨	٤٦١,٦٤٥,٥٩٧	صافي الأصول المعدلة للمشروع المشترك
%٥٥	%٥٥	نسبة حصة ملكية الشركة
٢٤٤,٠٢٦,٤٦٨	٢٥٣,٩٠٥,٠٧٨	القيمة الدفترية لحصة الشركة

جلف جارد

إن الأنشطة الرئيسية هي إنتاج الزجاج المصقول والزجاج المنقوش والمرابا والزجاج المطلي. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية التي تمثل حصة الشركة في جلف جارد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦٨,٨١٣,٦٠٦	٦٩٤,٠٦١,٥٨١	قائمة المركز المالي :
٨٥,٠٦٧,٩٢١	٢٠٥,٣٧٨,٥١٥	مجموع الأصول
٧٣,٤٥٦,٢٣١	١٠٧,٧٧١,٤٧٠	مجموع الإلتزامات
		قائمة الدخل الشامل :
		صافي الربح للسنة
		فيما يلي تسوية لمخلص البيانات المالية أعلاه الى القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك المعترف بها في هذه القوائم المالية :
٢٠٢١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٨٣,٧٤٥,٦٨٥	٤٨٨,٦٨٣,٠٦٦	صافي أصول المشروع المشترك
١٠,٥٥٦,٥١١	١٧,٩٠٧,٧٧٩	مصاريف ضريبة الدخل المرتبطة بمشروع مشترك آخر
٣٩٤,٣٠٢,١٩٦	٥٠٦,٥٩٠,٨٤٥	صافي الأصول المعدلة للمشروع المشترك
%٥٥	%٥٥	نسبة حصة ملكية الشركة
٢١٦,٨٦٦,٢٠٨	٢٧٨,٦٢٤,٩٦٥	القيمة الدفترية لحصة الشركة

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,٥٦٦,٤٢٦	١٣,٢٥٤,٣٧٠	قطع غيار
٣,٦٢٣,٩٧٩	١٠,٥٩٣,٢٩٣	مواد خام
٤,٦٥٦,١٧٧	٢,٨٩١,٠١٧	بضاعة تامة الصنع
١,٣٦١,١٥٨	١,٥٢٧,٢٧٩	مواد مستهلكة
٤٦٥,٧٤٠	٩٥٨,٩٦٤	مواد التعبئة والتغليف
٥,٧٦٦,١٨٨	-	بضاعة بالطريق
٢٧,٤٣٩,٦٦٨	٢٩,٢٢٤,٩٢٣	إجمالي قيمة المخزون
(٣,٩٩٥,٤٩٤)	(٣,٩٩٥,٤٩٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٣,٤٤٤,١٧٤	٢٥,٢٢٩,٤٢٩	صافي قيمة المخزون

بالإضافة إلى المخصص أعلاه، تم الاعتراف مباشرة بشطب مبلغ ٢,٣٥٤,٤٤١ ريال سعودي كمصروفات ضمن تكلفة الإيرادات في عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣,٠٣٤,٠٧٩ ريال سعودي) مقابل البضاعة تامة الصنع والمواد الخام التي لم تكن في حالة صالحة للاستعمال (إيضاح ٢٣).

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٣٥,٠٨٣	٥,٠٣١,٠٤٩	ودائع
٢٧٨,٢٣٢	١,٧١٢,٤١٩	مدفوعات مقدمة للموردين
٦٢٨,٣٤٤	٦٩٤,٤٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٤٦٠,٤٦٩	إيراد ايجار مستحق
٣٥٢,٩٣٤	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٩٤,٥٩٣	٧,٨٩٨,٤٠٧	

١٢- الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٥٥٢,١٥٠	٨,٨٥٢,٠٨٠	أصول عقود متعلقة ببيع منتجات المواصفات الخاصة
٢٢٥,١٥٢	٢٥٠,٧٩٦	التزامات عقود متعلقة بالسلف المستلمة
٢٠٤,٦٥٤	٣٤,٢٨٥	التزامات عقود متعلقة بحوافز منتجات مجانية للعميل
٤٢٩,٨٠٦	٢٨٥,٠٨١	إجمالي التزامات عقود

١٣- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦,٩٧٨,٠٩٩	٤٩,٤٠٦,٨٢٥	ذمم مدينة تجارية
(٦,٣٥٣,٠٩٧)	(٧,٠٢٥,٧٦٩)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
٤٠,٦٢٥,٠٠٢	٤٢,٣٨١,٠٥٦	

إن حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٤٤,٩٣٧	٦,٣٥٣,٠٩٧	كما في بداية السنة
٥,١٠٨,١٦٠	٦٧٢,٦٧٢	المحمل خلال السنة
٦,٣٥٣,٠٩٧	٧,٠٢٥,٧٦٩	كما في نهاية السنة

١٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤,٢٠٢,١٢٣	١٦,٨٦٠,٦٤٧	أرصدة لدى البنوك
١٣,٦٦٥	-	النقد في الصندوق
١٤,٢١٥,٧٨٨	١٦,٨٦٠,٦٤٧	

يتضمن النقد وما في حكمه المدرج أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٢٠٦,٠٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٧٢٣,٥٥١ ريال سعودي) يتمثل في نقد محتجز غير متاح للاستخدام العام من قبل الشركة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٥- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المصرح به والمصدر
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريال للسهم ومدفوعة بالكامل

١٦- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. قررت الإدارة التوقف عن التحويل إلى الإحتياطي النظامي، حيث إن رصيد الإحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى المطلوب.

١٧- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل:
٢٤,٥٤٧,٢٠٢	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤,٢٤٨,٩١٣	-	البنك السعودي للاستثمار
٢٨,٧٩٦,١١٥	-	قروض - غير متداولة
٦,٧٦٠,٨٧٣	١٢,٣٦١,٥٨٩	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل:
١,٦٩٩,٥٦٥	٤,٢٤٨,٩١٣	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٨,٤٦٠,٤٣٨	١٦,٦١٠,٥٠٢	البنك السعودي للاستثمار
١٨,٦٧٨,٩١١	٢٣,٥٥٠,٤٥٨	قروض قصيرة الأجل:
١٧,٣٥٩,٠٣٥	١٧,١٠٢,٥٧٣	البنك السعودي للاستثمار
٣٦,٠٣٧,٩٤٦	٤٠,٦٥٣,٠٣١	البنك السعودي الفرنسي
٤٤,٤٩٨,٣٨٤	٥٧,٢٦٣,٥٣٣	القروض المتداولة
٧٣,٢٩٤,٤٩٩	٥٧,٢٦٣,٥٣٣	إجمالي القروض

تعهدات القروض

بموجب شروط تسهيلات القروض، يتعين على الشركة الامتثال للتعهدات المالية التالية:

- يجب ألا تقل نسبة رأس المال العامل عن ١: ١؛ و
 - يجب ألا تزيد نسبة المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة عن ٣: ١؛ و
 - أن لا تتجاوز النفقات الرأسمالية مبلغ ٨ مليون ريال سعودي دون موافقة مسبقة من المقرض.
- يؤدي عدم الامتثال لأي من التعهدات المذكورة أعلاه إلى أن تصبح القروض طويلة الأجل القائمة مستحقة الدفع عند الطلب من قبل المقرض.

شروط قرض البنك السعودي الفرنسي هي كما يلي:

وقعت الشركة على خطاب اتفاقية تمويل مرابحة/ تورق بقيمة ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (تسهيلات رأس المال العامل - ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسهيل قرض توزيع الأرباح - ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). تبلغ القيمة الدفترية للتسهيل المذكور ١٧,١٠٢,٥٧٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧,٣٥٩,٠٣٥ ريال سعودي).

يتم تحميل تسهيلات رأس المال العامل بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل سنوي محدد مسبقاً على الرصيد المستخدم (مدة ٢٧٠ يوماً) بموجب التورق أو المرابحة للمدفوعات المباشرة للموردين. القيمة الدفترية لتسهيل رأس المال العامل هي ٩,١٠٢,٥٧٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٣٥٩,٠٣٥ ريال سعودي). يتم احتساب تسهيلات توزيع الأرباح بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل سنوي محدد مسبقاً على الرصيد المستخدم (مدة ٣٦٠ يوماً) بموجب التورق. القيمة الدفترية لتسهيلات توزيع الأرباح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

أصدرت الشركة سنداً لأمر بقيمة ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ساري المفعول اعتباراً من تاريخ توقيع خطاب اتفاقية التمويل هذا.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٧- القروض (تتمة)

فيما يلي شروط صندوق التنمية الصناعية السعودي:

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتوسيع طاقتها الإنتاجية من العبوات الزجاجية بمعدل محدد سلفاً سنوياً ورسوم متابعة يحددها المقرض بناءً على تقييمات معينة.

أبرمت الشركة اتفاقية إعادة جدولة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي حيث تم سداد الدفعة البالغة ١٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي كانت تستحق في تاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ من قبل الشركة في تاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢. وسيتم دفع القسط الوحيد المتبقي وقدره ١٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣.

تبلغ القيمة الدفترية للتسهيل ١٢,٣٦١,٥٨٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣١,٣٠٨,٠٧٥ ريال سعودي). تم الحصول على القرض مقابل رهن ممتلكات والآلات ومعدات الشركة، باستثناء الأرض، والتي سيتم الإفراج عنها بعد الوفاء بالالتزامات بموجب اتفاقية القرض. أصدرت الشركة سنداً لأمر مقابل هذا القرض ساري المفعول اعتباراً من تاريخ توقيع التسهيل.

شروط البنك السعودي للاستثمار هي كما يلي:

وقعت الشركة على خطاب اتفاقية تسهيلات مرابحة / تورق بقيمة ٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي منها ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للنفقات الرأسمالية و ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لرأس المال العامل بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل سنوي محدد مسبقاً. بلغت القيمة الدفترية لهذه التسهيلات ما قيمته ٤,٢٤٨,٩١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٩٤٨,٤٧٨ ريال سعودي) للمصروفات الرأسمالية و ٢٣,٥٥٠,٤٥٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨,٦٧٨,٩١١ ريال سعودي) لرأس المال العامل. يتم سداد تسهيلات النفقات الرأسمالية على ٥ أقساط نصف سنوية متساوية بينما يتم سداد قرض رأس المال العامل على مدى فترة ٢٧٠ يوماً. أصدرت الشركة سنداً لأمر بقيمة ٣٦,٧٩٨,٢٥٩ ريال سعودي ساري المفعول اعتباراً من تاريخ توقيع هذا التسهيل.

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٩٩١,٣٥٨	٦,١٢٤,٩٧٨	كما في بداية السنة
٦٧٧,١٦٦	٦٣١,٥٧٦	تكاليف الخدمة
٩٨,٣٦٠	١٠١,٩٧٣	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٧)
٧٧٥,٥٢٦	٧٣٣,٥٤٩	التكاليف المعترف بها في الربح أو الخسارة
(١,٥٢٩,٦٧٥)	(٧٦٣,٢٧٧)	المنافع المدفوعة للموظفين الحاليين والمستقبليين
(١١٢,٢٣١)	٥١٤,٥٣١	خسائر / (أرباح) إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٦,١٢٤,٩٧٨	٦,٦٠٩,٧٨١	كما في نهاية السنة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (معبّر عنها بمتوسطات مرجحة).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٪١,٨٥	٪٤,٦٠	معدل الخصم
٪١,٨٥	٪٤,٦٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
عالي	عالي	معدل دوران الموظفين

التغييرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، ستؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين بالمبالغ الموضحة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٩٨٢,٩٦٠	٦,٤٧١,٥٥٣	معدل الخصم + ٠,٥٪
٦,٢٧٤,٩٥٩	٦,٧٥٨,٦٦٥	معدل الخصم - ٠,٥٪
٦,٢٩٣,٤٥٤	٦,٧١٣,٩٠٧	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب + ٠,٥٪
٥,٩٦٣,٨٢٩	٦,٥١٣,٤٥٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب - ٠,٥٪

تحليل أرباح إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٠٢٨	١٥٤,٠٣٤	بسبب التغيير في الافتراضات المالية
(١٢,٩٥٠)	(٧٣,٤٩٧)	بسبب التغيير في الافتراضات الديموغرافية
(١١٦,٣٠٩)	٤٣٣,٩٩٤	بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
(١١٢,٢٣١)	٥١٤,٥٣١	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٤٢٢,٤٨٣	٢,٨٥٦,١٧٠	ودائع من العملاء
١,٨٧٦,١٦٢	١,٦٢٦,٦٨٣	منافع الموظفين المستحقة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٧٥٧,٥٠٨	٦٣٥,٣٦٠	مرافق عامة
١٧٩,٧٨٨	٢٣٧,٥٧٥	شحن
-	١٨٥,٣٥٦	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٣,٥٨٨	٩٣٥	ضرائب اسقطت مستحقة
٧٩٢,٥٩٥	١,١٠٢,٦٧٧	مطلوبات أخرى
٧,٦٣٢,١٢٤	٨,٢٤٤,٧٥٦	

٢٠- الزكاة

احتساب الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٥,٢٨١,٩٠٥	١١٢,٨٧١,٢٨٣	صافي الربح قبل الزكاة
٥,٨٨٣,٦٨٦	(١٢٥,٣٧٣,٩٤٥)	تعديلات على صافي الربح
٦١,١٦٥,٥٩١	(١٢,٥٠٢,٦٦٢)	صافي الربح المعدل
٦٥٨,٠٦٤,٣٧٢	٧٠٤,٨٥٤,٣٣٧	الإضافات
(٦٩٠,٣٩٦,٢٣٩)	(٦٠٨,٣٧٨,٦٤٥)	الخصومات
٢٨,٨٣٣,٧٢٤	٨٣,٩٧٣,٠٣٠	وعاء الزكاة
١,٦٤٤,٩٥٨	٢,١٧٥,٤٠٨	الزكاة المستحقة للشركة
٢,٥٢٢,٣١٧	٢,٩٦٩,٢٦٠	الزكاة المستحقة على جارديان رأس الخيمة
٤,١٦٧,٢٧٥	٥,١٤٤,٦٦٨	المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٤٧,٥٥٠,٤١٢	٤٠٨,٢٨٢,٧٤٢	الأموال الخاضعة للزكاة
(٣٢٩,٦٦٣,٩٤٦)	(٣١٠,٧٥٧,٩٣٦)	الأموال المخصومة من الوعاء
١١٧,٨٨٦,٤٦٦	٩٧,٥٢٤,٨٠٦	وعاء الزكاة
٥٨,٥٥٢,٥٧١	١١٥,٣٩٠,٩٦٩	الأرباح المعدلة
١٧٦,٤٣٩,٠٣٧	٢١٢,٩١٥,٧٧٥	إجمالي وعاء الزكاة
٩٧,٠٤١,٤٧٠	١١٧,١٠٣,٦٧٦	حصة الشركة من وعاء الزكاة (٥٥٪)
٢,٥٢٢,٣١٧	٢,٩٦٩,٢٦٠	الزكاة المستحقة

الحركة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٤٠٠,٤١٣	٦,٧١٥,٧٥٣	كما في بداية السنة
٤,١٦٧,٢٧٥	٥,١٤٤,٦٦٨	مصروف الزكاة للسنة:
-	(٢,٢٦٧,٥٥٣)	المحمل للسنة
٤,١٦٧,٢٧٥	٢,٨٧٧,١١٥	تعديلات الزيادة في المخصص من السنة السابقة
(٢,٨٥١,٩٣٥)	(٨٢٤,٨٧٨)	صافي مصروف الزكاة للسنة
٦,٧١٥,٧٥٣	٨,٧٦٧,٩٩٠	المدفوع خلال السنة
		كما في نهاية السنة

الوضع الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادات زكوية حتى عام ٢٠٢١. وأنهت الشركة إقراراتها الزكوية واستلمت شهادة الزكاة النهائية حتى نهاية عام ٢٠١٨. وخلال سنة ٢٠٢١، استلمت الشركة خطابات تعديل الربوط الزكوية من الهيئة للعامين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. بلغت قيمة الفروق الزكوية ١,٨ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٢، قدمت الشركة اعتراض على الربط الزكوي للهيئة وقامت بالتصعيد إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. تعتقد إدارة الشركة أن نتيجة الاعتراض ستكون في صالحها، ومع ذلك، احتفظت الشركة بمخصص كافٍ لتسوية التزامات الزكاة الإضافية في حالة ما إذا كانت نتائج الاعتراض في غير صالحها.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢١- توزيعات الأرباح

خلال السنة، قررت الشركة توزيع أرباح سنوية بمبلغ ١٦,٤٥ مليون ريال سعودي بمعدل ٠,٥ ريال سعودي للسهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. علاوة على ذلك، تقرر أيضاً توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٦,٤٥ مليون ريال سعودي عن كل من الربع الثاني والربع الرابع من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمعدل ٠,٥ ريال سعودي للسهم.

كانت الحركة في توزيعات الأرباح المستحقة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣,٥٧٥,٦٦٥	١٣,٥٧٢,٥٥٧	كما في بداية السنة
-	٤٩,٣٥٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٣,١٠٨)	(٣٢,٤٢٣,٠٦٨)	المدفوع خلال السنة
١٣,٥٧٢,٥٥٧	٣٠,٤٩٩,٤٨٩	كما في نهاية السنة

٢٢- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٧,١٣٨,٠٣٧	١١٢,٥٢٠,٣٥٦	إجمالي الإيرادات
(٢٠٤,٦٥٤)	(٢٠٣,٣٣٥)	الخصومات
٨٦,٩٣٣,٣٨٣	١١٢,٣١٧,٠٢١	صافي الإيرادات

توزيع الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية وفي وقت محدد هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٠,٣٢٢,٢٥٢	٨١,٣٥٩,٠١٣	على مدى زمني
١٦,٦١١,١٣١	٣٠,٩٥٨,٠٠٨	عند نقطة من الزمن
٨٦,٩٣٣,٣٨٣	١١٢,٣١٧,٠٢١	

٢٣- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤,٧٢٠,٤٥٧	٤١,٧١٧,٨١٤	المواد المستهلكة
٢٥,٧٠٣,٤٣٠	٣١,١٨٦,٥٠٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤,٨٥١,٥٤٨	١٦,٣٦٨,٧٨٣	الرواتب والأجور
١٠,٣٤٩,١٨٩	١٢,٣٣٠,٩٢١	مصاريف مرافق عامة
٣,٢٨٤,٣٠٥	٤,٣٧٤,٣٦١	إصلاح وصيانة
٣,٠٣٤,٠٧٩	٢,٣٥٤,٤٤١	المخزون المشطوب*
١,٤١٧,٦٤٧	-	خسارة الانخفاض في القوالب (إيضاح ٦)
٧٨٠,٢٨٢	٥٥١,٠٧٨	أخرى
٨٤,١٤٠,٩٣٧	١٠٨,٨٨٣,٩٠٧	

* يشتمل المخزون المشطوب خلال العام على بضاعة تامة الصنع بقيمة ٨٦٥,٧٦٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٧٦٢,٣٧٩ ريال سعودي) ومواد خام بقيمة ١,٤٨٨,٦٧٥ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٧١,٧٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ١٠).

٢٤- مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,١٤٢,٤٨٥	١,٧٠٥,١٤٠	مصاريف النقل
٨٣١,٨٥٤	٦٣٧,٢٨٩	الرواتب والأجور
٥٣,٠١٠	٥٥,٦٦٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤٤,٧٠٢	٤٧٨,٥٩٥	مصاريف متنوعة أخرى
٢,٣٧٢,٠٥١	٢,٨٧٦,٦٨٨	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٦٥٦,٥٩٦	٤,٣٦٢,١٠٦	الرواتب والأجور
١,٨١٦,٢٣٥	١,٨٨٥,١٥٠	مصاريف الإدارة
٦٩٥,٣١٦	٦٥٦,٢٠٧	اشتراكات ورسوم
٦٣١,٥٩٩	٧٦٦,١٩٩	إصلاح وصيانة
٦٠٨,٤١٤	٥٣٤,٣٨٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣٩,٦٠٧	١٩٥,١١٣	مصاريف مرافق عامة
٢,٥٣٨,١٠٥	١,١٧٧,٧٨٣	مصاريف متنوعة أخرى
١١,١٨٥,٨٧٢	٩,٥٧٦,٩٤٠	

٢٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٦٠,٤٦٩	-	إيراد إيجار (إيضاح ٧)
١٠٨,٨٠٤	٨٦,٨٠٨	مبيعات الخردة
-	١,٠٦٨,١٦٨	الربح من تعديل التزام مالي
-	٣٨,٥٢٦	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧٥,٩٤٦	٩٧,٣٤١	إيرادات متنوعة أخرى
٨٤٥,٢١٩	١,٢٩٠,٨٤٣	

٢٧- تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٢١٠,١٠٢	٢,٣٣٣,٤٤٠	الفوائد على القروض
١٠١,٩٧٣	٩٨,٣٦٠	الفوائد المتعلقة بالتزامات المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
٦٥,٠٩٥	٧٠,٢٥٣	الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٨)
٧٤,٨١٤	٣٢,٩١٢	خسارة صرف العملات الأجنبية
٣,٤٥١,٩٨٤	٢,٥٣٤,٩٦٥	

٢٨- الخسارة من العمليات غير المستمرة

في ١٨ مايو ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الشركة بيع أصول مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية ("المصنع") باستثناء الأرض ("مجموعة الاستبعاد"). وبناءً عليه، تم عرض مجموعة الاستبعاد كموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع خلال السنة بقيمتها العادلة كما في تاريخ التصنيف. نتج عن إعادة القياس بالقيمة العادلة لمجموعة الاستبعاد خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢,٨ مليون ريال سعودي. فيما يلي تفاصيل خسارة انخفاض القيمة:

المباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي	
١٣,٧٩٣,٨٣١	٣٧,٩٢١,٧١٦	١١٥,٩١٨	٥١,٨٣١,٤٦٥	التكلفة
(١١,٧٦٠,٣٠١)	(٣٤,٦٢٥,٠٠٠)	(١١٢,٢١٦)	(٤٦,٤٩٧,٥١٧)	الاستهلاك المتراكم
٢,٠٣٣,٥٣٠	٣,٢٩٦,٧١٦	٣,٧٠٢	٥,٣٣٣,٩٤٨	صافي القيمة الدفترية
٩٥٣,١٠٧	١,٥٤٥,١٥٧	١,٧٣٦	٢,٥٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة
١,٠٨٠,٤٢٣	١,٧٥١,٥٥٩	١,٩٦٦	٢,٨٣٣,٩٤٨	خسارة الانخفاض من إعادة القياس

تم الاستبعاد في تاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ عندما تم نقل الأصول المتعلقة بمجموعة الاستبعاد إلى المشتري مقابل متحصلات من بيع قدرها ٨٢٦,٠٨٥ ريال سعودي نتج عنها خسارة استبعاد بمبلغ ١,٦٧٣,٩١٥ ريال سعودي.

تم تصنيف نتائج عمليات مجموعة الاستبعاد للسنة الحالية والسابقة كخسارة من العمليات غير المستمرة والتي تتكون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢,٨٣٣,٩٤٨)	-	خسارة الانخفاض من إعادة القياس
(١,٦٧٣,٩١٥)	-	الخسارة من الاستبعاد
(١,١٣٨,٩٩٥)	(٢,٣٦٠,٣١٥)	مصروف الاستهلاك
(٢١٠,٥٩٤)	(٢١٠,٠٩١)	مصاريف أخرى
١٩٤,٢٧٧	١٢١,٢٤٠	إيرادات أخرى
(٥,٦٦٣,١٧٥)	(٢,٤٤٩,١٦٦)	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٨- الخسارة من العمليات غير المستمرة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل معلومات التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٨٨,٨٥١)	(١٦,٣١٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	٨٢٦,٠٨٥	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية
(٨٨,٨٥١)	٨٠٩,٧٦٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه من العمليات غير المستمرة

٢٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المشاريع المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة. تقيم الشركة، في سياق أعمالها العادية، معاملات مع الأطراف ذات العلاقة. يتم تنفيذ معاملات الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بشروط معتمدة إما من قبل الشركة أو مجلس إدارتها.

باستثناء توزيعات الأرباح المستلمة من المشروعات المشتركة كما هو مبين في إيضاح ٩، كانت المعاملات المنفذة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة تتمثل في المكافآت والبدلات الأخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين. لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة الشركة إلا بموافقة الجمعية العمومية. يتلقى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ولجان المجلس. يتلقى المدير التنفيذي مكافأة ثابتة نتيجة واجباته ومسؤولياته المباشرة. يتلقى كبار التنفيذيين السنة الأوائل، بما في ذلك المدير العام والمدير المالي، مكافآت وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم. يوضح الجدول التالي تفاصيل مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٧٥٥,٨٠٠	١,٦٦٨,٦٨٠	الرواتب
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	مكافأة سنوية
٧٥٥,٧٦٦	٦٨٨,٣٣٦	البدلات الأخرى
٣٠٣,١٥٠	٢٢٨,٢٣٥	بدل حضور الاجتماعات
٢٠٤,٤١٥	١٩٩,٦٩٣	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٦١٩,١٣١	٤,٣٨٤,٩٤٤	

٣٠- 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.

من العمليات المستمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٣,٥٦٣,٧٩٦	١٠٩,٩٩٤,١٦٨	صافي الربح العائد لمساهمي الشركة
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
١,٦٣	٣,٣٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(٢,٤٤٩,١٦٦)	(٥,٦٦٣,١٧٥)	من العمليات غير المستمرة:
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	صافي الربح العائد لمساهمي الشركة
(٠,٠٨)	(٠,١٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
١,٥٥	٣,١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		اجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١- التعهدات والالتزامات

قدمت الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٧٤٩,٠٢٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٧,٨١٢ ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ٥,٨٢٠,٠١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء) فيما يتعلق بعملياتها.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٢ - المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) القطاعات التشغيلية.

يتمثل النشاط التجاري الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع العبوات الزجاجية. الشركة لديها مصانع تقع في المملكة العربية السعودية في مدينتي الرياض والدمام، وقد توقف مصنع الدمام بشكل دائم خلال السنة المنتهية في ٢٠١٩، وتم استبعاده في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية عن هذه القطاعات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	مصنع الدمام	مصنع الرياض	
١١٢,٣١٧,٠٢١	-	١١٢,٣١٧,٠٢١	الإيرادات
٣٢,٩٨٩,٥٨٢	١,١٣٨,٩٩٥	٣١,٨٥٠,٥٨٧	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨٢٠,١٥٦,٢٦١	٥,٤٦٠,٤٦٩	٨١٤,٦٩٥,٧٩٢	إجمالي الموجودات
١٢٨,٤٦١,٩١٩	-	١٢٨,٤٦١,٩١٩	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	مصنع الدمام	مصنع الرياض	
٨٦,٩٣٣,٣٨٣	-	٨٦,٩٣٣,٣٨٣	الإيرادات
٢٨,٦٥١,١٣٧	٢,٣٦٠,٣١٥	٢٦,٢٩٠,٨٢٢	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧٦٧,١٦١,٥٢٠	١١,٧٥٨,٥٠٦	٧٥٥,٤٠٣,٠١٤	إجمالي الموجودات
١٢٦,٩٦٣,٨٤١	-	١٢٦,٩٦٣,٨٤١	إجمالي المطلوبات

فيما يلي ملخص للإيرادات السنوية داخل وخارج المملكة العربية السعودية

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي	
٪٦٥	٥٦,٧١٨,٨٩٢	٪٥٢	٥٨,٦٨١,١١٦	داخل المملكة العربية السعودية
٪٣٥	٣٠,٢١٤,٤٩١	٪٤٨	٥٣,٦٣٥,٩٠٥	خارج المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٨٦,٩٣٣,٣٨٣	٪١٠٠	١١٢,٣١٧,٠٢١	

٣٣ - الأدوات المالية

تتعرض الشركة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر أسعار العمولات
- مخاطر العملة؛
- مخاطر السيولة

كما هو الحال مع جميع الأعمال الأخرى، تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف الشركة، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر في جميع هذه القوائم المالية.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الإدارة المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة، ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية الرئيسية

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

- أصول عقود
- ذمم مدينة تجارية
- النقد وما في حكمه
- ذمم دائنة تجارية
- القروض
- التزامات عقود الإيجار
- أرصدة مدينة ودائنة أخرى

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية. حيثما كان هذا القياس مطلوباً بموجب إطار التقرير المالي المعمول به أو كان لدى الشركة خيار وقد اختارت أن تفعل ذلك بموجب السياسات المحاسبية المسموح بها أو عندما تكون الشركة مطالبة بالإفصاح عن القيمة العادلة في هذه القوائم المالية. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل، أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي يكون في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب على الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. ويتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. وتستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية؛ لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف هذا التسلسل على النحو التالي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق الأ نشطة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب التقييم التي يمكن تحديدها بصورة مباشرة أو غير مباشرة من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة للقيمة العادلة المقاسة ككل) في نهاية كل فترة إعداد التقرير. وتحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر. ويشارك المقيمين الخارجيين في تقييم الأصول المهمة. وتقرر الشركة مشاركة المقيمين الخارجيين بعد مناقشتها مع لجنة المراجعة في الشركة. وتشمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. وتقرر الشركة بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين أساليب التقييم، والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل التحركات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تتحقق الشركة من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. وتقرن الشركة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٣ - الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة
الموجودات / المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
الموجودات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٥٥٢,١٥٠	٨,٨٥٢,٠٨٠	أصول عقود
٤٠,٦٢٥,٠٠٢	٤٢,٣٨١,٠٥٦	ذمم مدينة تجارية
١٤,٢١٥,٧٨٨	١٦,٨٦٠,٦٤٧	النقد وما في حكمه
٢٣٥,٠٨٣	١,١٤٧,٥٧٢	أرصدة مدينة أخرى
٦٣,٦٢٨,٠٢٣	٦٩,٢٤١,٣٥٥	إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٨,٧٩٦,١١٥	-	غير متداولة:
١,٨٩٠,٥٩٥	١,٧٥٢,٥١٢	القروض
		التزامات الإيجار
		متداولة:
٤٤,٤٩٨,٣٨٤	٥٧,٢٦٣,٥٣٣	القروض
١٧,١٢٦,٤٤٨	١٤,٨٥٦,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
١٧٧,٠٨١	١٨٢,٣٩٣	التزامات الإيجار
٧,٦٢٨,٥٣٦	٨,٠٥٨,٤٦٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠٠,١١٧,١٥٩	٨٢,١١٣,٢٨٧	إجمالي المطلوبات المالية

لا توجد أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

الأهداف والسياسات والعمليات العامة

يحتمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للشركة، وبينما يحتفظ بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض سلطة تصميم العمليات وتشغيلها التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات إلى المدير المالي للشركة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير شهرية من المدير المالي للشركة، والتي من خلالها يراجع فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها.

إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع سياسات تسعى للحد من المخاطر إلى أقصى درجة ممكنة، دون التأثير على القدرة التنافسية والمرونة للشركة. وفيما يلي المزيد من التفاصيل حول هذه السياسات:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة في حال فشل العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتتعرض الشركة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان من مبيعات الائتمان. إن سياسة الشركة المنفذة محلياً لتقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل الدخول في العقود. وتؤخذ هذه التصنيفات الائتمانية في الاعتبار من خلال ممارسات الأعمال المحلية.

وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة؛ للتأكد من أهليته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية للشركة. وتتضمن مراجعة الشركة تقييمات خارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات تتم المراجعة المصرفية. ويتم وضع حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المقترح دون الحاجة إلى موافقة المدير العام.

تحدد الشركة تركيزات مخاطر الائتمان، من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي، ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل تقادم الذمم المدينة التجارية. وفي مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. ويتم تصنيف العملاء الذين تم تصنيفهم على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء المقيدة، ولا تتم مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بالدفع مقدماً.

تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات والعمليات العامة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٥٥٢,١٥٠	٨,٨٥٢,٠٨٠	أصول عقود
٤٠,٦٢٥,٠٠٢	٤٢,٣٨١,٠٥٦	ذمم مدينة تجارية
١٤,٢١٥,٧٨٨	١٦,٨٦٠,٦٤٧	النقد وما في حكمه
٢٣٥,٠٨٣	١,١٤٧,٥٧٢	أرصدة مدينة أخرى
٦٣,٦٢٨,٠٢٣	٦٩,٢٤١,٣٥٥	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك محدودة على النحو التالي:

- أرصدة نقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- يتم إظهار المدينين التجاريين وأصول العقود بالصافي بعد خصم مخصص انخفاض القيمة.

تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد، ومراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٥٢٪ من العملاء داخل المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥١٪)، و ٤٨٪ من العملاء خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٩٪)، إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية وخسائر الائتمان المتوقعة المقابلة في نهاية السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	صافي القيمة الدفترية
لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها	٠,١٪	٢٦,٤٧٧,٦١٤	٢١,٤٩١	٢٦,٤٥٦,١٢٣
تجاوز موعد الاستحقاق يوم - ٣٠ يوماً	٠,٤٪	٥,٠٤٢,٠٣٣	١٧,٩٠٠	٥,٠٢٤,١٣٣
تجاوز موعد الاستحقاق ٣١ - ٩٠ يوماً	١,٠٪	٣,٥٦٧,٢٦٣	٣٧,٤٤١	٣,٥٢٩,٨٢٢
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً	٦,٢٪	٢,١٦١,٠٧٣	١٣٣,٢٨٨	٢,٠٢٧,٧٨٥
تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	١٤,٤٪	٣,٠٧١,٨٨٠	٤٤٠,٩٦٥	٢,٦٣٠,٩١٥
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً	٧٠,٢٪	٩,٠٨٦,٩٦٢	٦,٣٧٤,٦٨٤	٢,٧١٢,٢٧٨
المجموع		٤٩,٤٠٦,٨٢٥	٧,٠٢٥,٧٦٩	٤٢,٣٨١,٠٥٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل الخسارة المتوقع	إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	صافي القيمة الدفترية
لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها	٠,١٪	٢٤,٢٣٥,٤٩٢	٣٣,٦١٢	٢٤,٢٠١,٨٨٠
تجاوز موعد الاستحقاق يوم - ٣٠ يوماً	٠,٨٪	٤,٨٠٦,٤٤٤	٣٨,٦٩٣	٤,٧٦٧,٧٥١
تجاوز موعد الاستحقاق ٣١ - ٩٠ يوماً	٢,٥٪	٥,٠٠٩,٠٢٣	١٢٥,٦٠٢	٤,٨٨٣,٤٢١
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً	٩,٤٪	٣,٢٦٨,٠٨١	٣٠٨,١٢٩	٢,٩٥٩,٩٥٢
تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	١١,٩٪	٢,٩٦٨,٩٧١	٣٥٢,٦٧٠	٢,٦١٦,٣٠١
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً	٨٢,١٪	٦,٦٩٠,٠٨٨	٥,٤٩٤,٣٩١	١,١٩٥,٦٩٧
المجموع		٤٦,٩٧٨,٠٩٩	٦,٣٥٣,٠٩٧	٤٠,٦٢٥,٠٠٢

تقوم الشركة بمراقبة التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بانتظام وفي تاريخ التقرير، ولا تتوقع أي خسائر من عدم أداء الأطراف المقابلة. أما بالنسبة لجميع الموجودات المالية التي لم يتم تطبيق متطلبات انخفاض قيمتها، تمثل القيمة الدفترية الحد الأقصى للتعرض لخسارة الائتمان.

مخاطر معدلات العمولات

مخاطر أسعار العمولات تمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العمولات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة موجودات طويلة الأجل هامة نسبياً مرتبطة بعمولة متغيرة، لكن يوجد لديها مطلوبات مرتبطة بعمولة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العمولات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العمولات بصورة مستمرة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات والعمليات العامة (تتمة)

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات من الموجودات والمطلوبات المثبتة والمدرجة بعملة تختلف عن العملة الوظيفية للشركة. لا تعتقد الشركة أنها معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملة حيث أن غالبية معاملات الشركة والأرصدة مقومة بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي. إن عملة نشاط الشركة مربوطة بالدولار الأمريكي. إن معاملات الشركة بعملة غير الريال السعودي أو الدولار الأمريكي ليست جوهرياً.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتتطوي إدارة مخاطر السيولة الحكيمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتوفير التمويل؛ من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها.

تتضمن إدارة السيولة لدى الشركة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة للوفاء، ومراقبة نسب السيولة، والحفاظ على خطط تمويل الديون.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للشركة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
	غير محددة الاستحقاق	أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
الإجمالي					
٥٧,٣٠١,٩٤٢	-	-	٢,٥٤٩,٣٤٧	٥٤,٧٥٢,٥٩٥	القروض
٢,٢٦٥,٤٤٧	-	١,٠٥٤,٥٦٧	٩٦٨,٧٠٤	٢٤٢,١٧٦	التزامات الإيجار
١٤,٨٥٦,٣٨٤	-	-	-	١٤,٨٥٦,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
٨,٢٤٤,٧٥٦	١,٤٧٣,٥٠٩	-	-	٦,٧٧١,٢٤٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٦٦٨,٥٢٩	١,٤٧٣,٥٠٩	١,٠٥٤,٥٦٧	٣,٥١٨,٠٥١	٧٦,٦٢٢,٤٠٢	المجموع

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
	غير محددة الاستحقاق	أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	
الإجمالي					
٧٤,٦٣٢,٩٣٣	-	-	٢٩,١٥٦,٧٩٢	٤٥,٤٧٦,١٤١	القروض
٢,٥٠٧,٦٢٣	-	١,٢٩٦,٧٤٣	٩٦٨,٧٠٤	٢٤٢,١٧٦	التزامات الإيجار
١٧,١٢٦,٤٤٨	-	-	-	١٧,١٢٦,٤٤٨	ذمم دائنة تجارية
٧,٦٣٢,١٢٤	١,٧٧٢,٨٣٥	-	-	٥,٨٥٩,٢٨٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠١,٨٩٩,١٢٨	١,٧٧٢,٨٣٥	١,٢٩٦,٧٤٣	٣٠,١٢٥,٤٩٦	٦٨,٧٠٤,٠٥٤	المجموع

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريال السعودي)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الأهداف والسياسات والعمليات العامة (تتمة)

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافي من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين و السوق ومواصلة تطور نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- أ- حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين، و
- ب- توفير عائد كافي للمساهمين.

تقوم الشركة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية المعدلة. إن نسبة المديونية للشركة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٣,٢٩٤,٤٩٩	٥٧,٢٦٣,٥٣٣	القروض
٢,٠٦٧,٦٧٦	١,٩٣٤,٩٠٥	التزامات الإيجار
(١١,٤٩٢,٢٣٧)	(١٣,٦٥٤,٦١٨)	يخصم: النقد وما في حكمه *
٦٣,٨٦٩,٩٣٨	٤٥,٥٤٣,٨٢٠	صافي الدين
٦٤٠,١٩٧,٦٧٩	٦٩١,٦٩٤,٣٤٢	اجمالي حقوق الملكية
%١٠	%٧	نسبة المديونية

* النقد وما في حكمه لا يتضمن مبلغ النقد المحتجز غير المتاح للاستخدام العام من قبل الشركة (إيضاح ١٤).

٣٤- الأحداث اللاحقة

في الفترة اللاحقة لنهاية السنة، استلمت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٣٣,٦٦٠,٠٠٠ ريال سعودي من شركة زجاج جارديان السعودية الدولية.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٣ م).