

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ 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
٣٦ - 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 ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات 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 ٥ - ١٤ للاطلاع على السياسة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، والإيضاح رقم ٢٣ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة 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.

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 وشركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح و٥٠٪ في الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (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 ٥ - ٤ 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 ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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 الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

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، سواءً 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً 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، سواءً 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وعند الإقتضاء، نبذلهم 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.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون




ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٨١)
الرياض في ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧٩,٧٤١,١١٠	١٥٩,٩١٤,٧٣٤	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	العقارات الاستثمارية
١,٦٦٣,٤٨٨	٢,٦١٠,٩٨١	٨	أصول حق الاستخدام
٥٣٢,٥٣٠,٠٤٤	٥١٢,٩٤٢,٣١٨	٩	استثمارات في مشروعات مشتركة
٧١٨,٩٣٤,٦٤٢	٦٨٠,٤٦٩,٠٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥,٢٢٩,٤٢٩	٢٤,٢٩٩,٨٤٢	١٠	المخزون
٧,٨٩٨,٤٠٧	٢,٢٣٥,٧٥٥	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٨٥٢,٠٨٠	١٢,٧٧٥,٥٤٥	١٢	أصول عقود
٤٢,٢٨١,٠٥٦	٤٤,١٠٨,٦٠١	١٣	ذمم مدينة تجارية
١٦,٨٦٠,٦٤٧	٢٢,٢٥٢,٣٩١	١٤	النقد وما في حكمه
١٠١,٢٢١,٦١٩	١٠٧,٩٧٢,١٢٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٢٠,١٥٦,٢٦١	٧٨٨,٤٤٢,١٦٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	١٦	إحتياطي نظامي
٢٦٣,٩٩٤,٣٤٢	٢٩٢,٩١١,٥٢٩		أرباح مبقاة
٦٩١,٦٩٤,٣٤٢	٧٢١,٦١١,٥٢٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٧٢٤,٨٢٢	١٧	القروض
١,٧٥٢,٥١٢	٢,٦٩٠,٩٤٤	٨	التزامات عقود الإيجار
٦,٦٠٩,٧٨١	٦,٠٨٩,١٢٨	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨,٣٦٢,٢٩٣	١٢,٥٠٤,٨٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٧,٢٦٢,٥٣٣	٨,٦٧١,٤١٢	١٧	القروض
١٨٢,٣٩٣	٢١٥,٧٤١	٨	التزامات عقود الإيجار
٢٨٥,٠٨١	٣٧٦,٢٣٩	١٢	التزامات عقود
١٤,٨٥٦,٢٨٤	٩,٣٤١,٦٦٤		ذمم دائنة تجارية
٨,٢٤٤,٧٥٦	١١,٢٦١,٠٣٧	١٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٧٦٧,٩٩٠	٩,٩٠٥,٧٦٤	٢٠	مخصص الزكاة
٣٠,٤٩٩,٤٨٩	١٤,٥٥٢,٧٩٧	٢١	توزيعات أرباح مستحقة
١٢٠,٠٩٩,٦٢٦	٥٤,٢٢٥,٧٤٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٨,٤٦١,٩١٩	٦٦,٨٣٠,٦٢٨		إجمالي المطلوبات
٨٢٠,١٥٦,٢٦١	٧٨٨,٤٤٢,١٦٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة
عمر رياض الحميداني


المدير العام
وليد أفيوني


المدير المالي للمجموعة
حاتم عائض الفضلي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح
١١٢,٣١٧,٠٢١	١٥٢,٩١٩,٩٥٥	٢٢
(١٠٨,٨٨٣,٩٠٧)	(١١٨,٧٢٥,٥٣٧)	٢٣
٣,٤٣٣,١١٤	٣٥,١٩٤,٤١٨	
(٢,٨٧٦,٦٨٨)	(٢,٢٧٥,٠٩٣)	٢٤
(١١,١٨٥,٨٧٢)	(١٢,٢٧٦,١٨٠)	٢٥
(٦٧٢,٦٧٢)	(٥٩١,٥٨٣)	١٣
٨٤٥,٢١٩	٢,٦٢٢,٩٧٠	٢٦
(١٠,٤٥٦,٨٩٩)	٢٠,٦٨٥,٥٢٢	
(٣,٤٥١,٩٨٤)	(٣,٩٠٣,٤٨٠)	٢٧
١٣٦,٧٨٠,١٦٦	٣٦,٢٨٤,١٢٥	٩
١١٢,٨٧١,٢٨٣	٥٢,١٦٦,١٨٧	
(٣,٨٧٧,١١٥)	(٥,٢٨٧,٣٤٤)	٢٠
١٠٩,٩٩٤,١٦٨	٤٧,٨٧٨,٨٤٢	
(٥,٦٦٣,١٧٥)	-	٢٨
١٠٤,٣٣٠,٩٩٣	٤٧,٨٧٨,٨٤٢	
(٥١٤,٥٣١)	١٩٢,٦٧٥	١٨
(٣,٩٦٩,٧٩٩)	(١,٧٠٥,٣٢١)	٩
(٣,٤٨٤,٣٣٠)	(١,٥١١,٦٥٦)	
١٠٠,٨٤٦,٦٦٣	٤٦,٢٦٧,١٨٧	
٣,٣٤	١,٤٦	٣٠
٣,١٧	١,٤٦	٣٠



رئيس مجلس الإدارة
عمر رياض الحميدان



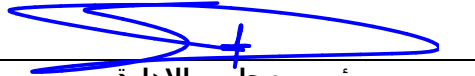
المدير العام
وليد أفيوني



المدير المالي للمجموعة
حاتم عائن الفضلي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦٤٠,١٩٧,٦٧٩	٢١٢,٤٩٧,٦٧٩	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
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 معلنة بواقع ١,٥ ريال سعودي لكل سهم
٦٩١,٦٩٤,٣٤٢	٢٦٣,٩٩٤,٣٤٢	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٧,٨٧٨,٨٤٣	٤٧,٨٧٨,٨٤٣	-	-	صافي الربح للسنة
(١,٥١١,٦٥٦)	(١,٥١١,٦٥٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٦,٣٦٧,١٨٧	٤٦,٣٦٧,١٨٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٦,٤٥٠,٠٠٠)	(١٦,٤٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح معلنة بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم
٧٢١,٦١١,٥٢٩	٢٩٣,٩١١,٥٢٩	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢


 رئيس مجلس الإدارة
 عمر رياض الحميدان


 المدير العام
 وليد أفيوني


 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 التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح	
١١٢,٨٧١,٢٨٣ (٥,٦٦٣,١٧٥)	٥٣,١٦٦,١٨٧ -		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة الخسارة من العمليات غير المستمرة
٣٢,٩٨٩,٥٨٢ ١٧٣,١١٨	٣١,٢٥٦,٢١٢ ٢٢٤,١٠٤	٦ ٨	التعديلات لـ: استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات استهلاك أصول حق الاستخدام
-	٢١٢,١٤١	٦	شطب الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٥٤,٤٤١ (١٢٦,٧٨٠,١٦٦)	٦٦,٢٧٠ (٣٦,٢٨٤,١٢٥)	١٠ ٩	شطب مخزون حصة الشركة من نتائج أعمال مشروعات مشتركة
-	(٧,٨٣٦)	٢٦	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات خسائر الإنخفاض في الأصول غير المتداولة المحتفظ بها
٢,٨٣٣,٩٤٨	-	٢٨	للبيع
١,٦٧٣,٩١٥	-	٢٨	للبيع
٦٧٣,٦٧٣	٥٩١,٥٨٢	١٢	خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول المالية
١,٠٢١,٦١٠	٤٥٧,٣٦٨		تكاليف التمويل
٧٣٣,٥٤٩	١,٠٦١,٢٥٦	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٢,٨٩٠,٧٧٧	٥٠,٦٥٣,١٦١		
(٤,١٣٩,٦٩٦) (٦,٤٠٣,٨١٤) (٢٩٩,٩٣٠)	٧٦٣,٣١٧ ٤,٥٦٢,٦٥٢ (٤,٩٢٣,٤٦٥)		التغيرات في بنود رأس المال العامل: المخزون مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٤٢٨,٧٢٦)	(٢,٣١٩,١٢٨)		أصول عقود ذمم مدينة تجارية
(١٤٤,٧٢٥)	٩١,٢٤٨		إلتزامات عقود ذمم دائنة تجارية
(٢,٢٧٠,٠٦٤)	(٥,٥١٤,٧٢٠)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦١٢,٦٣٢	٢,٠١٦,٢٨١		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٧,٨١٦,٤٥٤	٤٦,٣٢٩,٢٤٦		
(٧٦٣,٢٧٧)	(١,٢٨٨,٢٢٤)	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٨٢٤,٨٧٨)	(٤,١٤٩,٥٧٠)	٢٠	الزكاة المدفوعة
٦,٢٢٨,٢٩٩	٤٠,٧٩١,٥٤٢		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦,٩٦٤,١١٠)	(١١,٦٤١,٩٧٨)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية إضافات على الممتلكات والآلات والمعدات المتحصل من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات المتحصل من استبعاد الأصول غير المتداولة المحتفظ بها
-	٧,٨٣٦		للبيع
٨٢٦,٠٨٥	-		توزيعات الأرباح المستلمة من المشروعات المشتركة
٥٢,١٧٣,٠٠٠	٥٤,٢٦٥,٥٣٠	٩	صافي النقد المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية
٤٦,٠٣٤,٩٧٥	٤٢,٦٣١,٣٧٨		
(٢١,٦١٢,٥٦٦)	(١٤,٣٦٦,٤٤٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المدفوع من القروض طويلة الأجل المتحصل من القروض طويلة الأجل صافي الحركة على القروض قصيرة الأجل المدفوع من أصل التزامات عقود الإيجار فوائد التزامات عقود الإيجار المدفوعة
-	٢,٨٧٥,٠٣٩		توزيعات أرباح مدفوعة
٤,٦١٥,٠٨٥	(٣٣,٦٨١,١٨٤)		
(١٣٣,٧٧١)	(٢٠٩,٨١٧)		
(٦٥,٠٩٥)	(١٥٢,٠٧٧)		
(٣٢,٤٢٣,٠٦٨)	(٣٢,٢٩٥,٦٩٢)	٢١	
(٤٩,٦١٨,٤١٥)	(٧٧,٩٣٠,١٧٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية


تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢,٦٤٤,٨٥٩	٥,٤٩٢,٧٤٤		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٤,٢١٥,٧٨٨	١٦,٨٦٠,٦٤٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٨٦٠,٦٤٧	٢٢,٢٥٢,٣٩١	١٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٦,٩٢٦,٩٣٢	١٦,٤٥٠,٠٠٠		المعاملات غير النقدية
-	١,١٨١,٥٩٧	٨	أرباح معلن عنها ولم تدفع
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦	إضافات على أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٥,٣٣٣,٩٤٨	-	٢٨	المحول من الممتلكات والألات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية
			المحول من الممتلكات والألات والمعدات إلى الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع



رئيس مجلس الإدارة
 عمر رياض الحميدان



المدير العام
 وليد أفيوني



المدير المالي للمجموعة
 حاتم عائض الفضلي

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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

١- معلومات عن الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (يشار إليها فيما يلي "بالشركة") هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤١٠هـ (الموافق ١٧ يناير 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 المرتجعة وغير المرتجعة، 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 ١٩٩٤م وتم استيعاده في ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ (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 المرتجعة وغير المرتجعة
مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية *	٢٠٥٠٠٣٣٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨هـ	إنتاج القوارير الزجاجية
المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠١٠٧٥٦٣٣٤	الرياض	١٤٤٣/٠٤/٠٥هـ	تشغيل مناجم الرمال أو الحصاء، يشمل الكسارات

* تم إلغاء السجل التجاري خلال السنة.

٢- أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي"). تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للشركة في إيضاح ٥.

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، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اعتماد بعض التعديلات والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

قامت الشركة للمرة الأولى بتطبيق التعديلات التالية:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية

لم يكن لهذه التعديلات الجديدة أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة

٢-٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول. ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: مطلوبات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل

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 جوهري 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 جوهري على عوائد الترتيب) الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون السيطرة.

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

(أ) الأحكام (تتمة)

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 ومصاريف 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 التعاقدية
- 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 لالتزامات 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣:

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 (٢-٥)).

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الانخفاض 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.

٤- الأحكام المحاسبية المهمة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير (تتمة)
(ب) عدم التأكد في التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 تسبب 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 ذات الأهمية النسبية

أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم 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 التقرير.
- تصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها "غير متداولة".

٢.٥ الممتلكات والآلات والمعدات

الاثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسمة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء مهمة من الممتلكات والآلات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فسيتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. 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 والآلات 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 والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

النفقات اللاحقة

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

٥- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢.٥ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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 والآلات والمعدات أو أصول غير ملموسة. يتم رسملة 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 والآلات 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 الآخر. ولا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأس مالية تحت التنفيذ.

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

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

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

٢.٥ 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 الإستخدام

تثبت الشركة أصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للإنتفاع). يتم قياس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الإستخدام 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 الإستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع أصول حق الإستخدام للانخفاض 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 المتوقعة 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 للالتزامات 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 ذات الأهمية النسبية (تمة)

٤٥ 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%	الجيل، السعودية	شركة زجاج جاردان السعودية الدولية (جلف جارد)
إنتاج ألواح زجاج، المرابا، الزجاج العاكس، والزجاج العازل	٥٥%	رأس الخيمة، الإمارات	شركة جاردان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جاردان رأس الخيمة) الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)*
إنتاج منتجات الإنارة	٥٠%	الهفوف، السعودية	

*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.

٥٥ 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.

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 الانخفاض 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،

٥- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦.٥ اختبار الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

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 المقدره 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 الانخفاض في القيمة وفي فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي؛ لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض 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 الانخفاض 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 متفادمة 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.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:
- انتهاء الحق في استلام التدفقات نقدية من الأصل، أو

٥- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨٥ الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

استبعاد الأصول المالية (تتمة)

- 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 بالإلتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والإلتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات 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

تعترف 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 مخصصات تستند إلى الخبرات التاريخية في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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 إلغائه أو انتهاء الإلتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء 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 ذات الأهمية النسبية (تمة)

٩٥ النقد وما في حكمه

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

١٠٥ 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 الآخر. 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 الآخر.

عندما يحدث تغير في خطط المنافع أو عندما يتم تخفيض الخطط، يتم إدراج التغيرات الناتجة في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تخفيض الخطط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. 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 الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

١١٥ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم اثبات 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 اثباتها كمخصص.

١٢٥ 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 الآخر.

١٣٥ توزيعات الأرباح

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

٥- ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤٥ الاعتراف بالإيرادات

تتضمن منتجات الشركة على العبوات الزجاجية المخصصة لأسواق المشروبات والمواد الغذائية، حيث يكون الطلب قائماً على العملاء.

تقوم الشركة عادة بإبرام اتفاقيات إطارية مع عملائها الرئيسيين، والتي تحدد الشروط التي يمكن بموجبها تقديم أوامر الشراء الفردية لشراء العبوات الزجاجية. وبما أن الاتفاقيات الإطارية لا تحدد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالعبوات الزجاجية التي سيتم نقلها، فإنها لا تنشئ حقوقاً وواجبات واجبة النفاذ على أساس مستقل. ولذلك، فإن الشركة خلصت أن أوامر الشراء الفردية هي التي تنشئ حقوقاً وواجبات واجبة النفاذ وتفي بتعريف العقد. تكون مدة تسليم أوامر الشراء الفردية، في الغالب، أقل من سنة واحدة، وعلى هذا النحو، لا تفصح الشركة عن أي معلومات حول واجبات الأداء المتبقية بموجب هذه العقود. تتوافق شروط الدفع الخاصة بالشركة مع الممارسات التجارية المعتادة، والتي يمكن أن تختلف حسب العميل والمنطقة. كوسيلة عملية، افترضت الشركة عدم وجود مكون تمويلي مهم كونها تتوقع عند بداية العقد، بناءً على الخبرة السابقة، أن تكون الفترة بين تحويل المنتج المتفق عليه إلى العميل وقيام العميل بدفع ثمن ذلك المنتج سنة واحدة أو أقل.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. بالنسبة لبعض العقود، تقوم الشركة بتصنيع منتجات للعملاء ليس لها استخدام بديل والتي يكون للشركة حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة مقابل الإنتاج المكتمل حتى تاريخه. خلصت الشركة بأن لديها حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة بالإضافة إلى هامش ربح معقول بمجرد تلقيها أمر شراء فردي. لذلك، بالنسبة لهذه المنتجات التي ليس لها استخدام بديل وحيث يوجد حق واجب النفاذ في الحصول على دفعة، تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات على مدى زمني بناءً على طريقة المخرجات - الوحدات المنتجة، بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات، بعد خصم أي حسومات وخصومات نقدية تقديرية ذات صلة، باستثناء ضريبة القيمة المضافة، قبل إرسال المنتجات حيث إن الشركة تستوفي واجبات الأداء التعاقدية لتلك العقود. خلصت الشركة إلى أن طريقة المخرجات - الوحدات المنتجة تقدم وصفاً صادقاً لنقل المنتجات أو الخدمات حيث إنها تعترف بالإيرادات على أساس القياس المباشر لقيمة المنتجات أو الخدمات المنقولة حتى تاريخه بالنسبة إلى باقى المنتجات أو الخدمات المتعهد بها بموجب العقد.

أما بالنسبة لجميع العقود الأخرى، تقوم الشركة بالاستمرار في الاعتراف بالإيرادات بشكل أساسي عند إرسال المنتجات، بعد خصم أي حسومات وخصومات نقدية ذات صلة، باستثناء ضريبة القيمة المضافة.

عندما تقوم الشركة ببيع منتجاتها بحسومات وخصومات نقدية استناداً إلى المبيعات التراكمية على مدى فترة زمنية، يتم الاعتراف بهذه الحسومات والخصومات النقدية فقط عندما يكون من المحتمل بشكل كبير أنها لن يتم عكسها لاحقاً ويتم الاعتراف بها باستخدام المبلغ الأكثر ترجيحاً اعتماداً على الشروط التعاقدية الخاصة.

قامت الشركة بتقييم أنه بناءً على المعلومات التاريخية، فإن تأثير أي مرتجعات مستقبلية للمنتج ليس له أهمية على القوائم المالية. إن عقود الشركة مع عملائها لا تمنح العملاء الحق في استرداد المبالغ المدفوعة.

١٥٥ أصول عقود

تمثل أصول العقود الإيرادات المعترف بها بمرور الوقت بناءً على الإنتاج المكتمل وفقاً لسياسة الاعتراف بالإيرادات الخاصة بالشركة. سيتم الاعتراف بمخصص انخفاض قيمة أصل العقد باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسارة الائتمان المتوقعة، بناءً على السجل التاريخي في خسارة الائتمان الفعلية، ويتم تعديلها للحصول على معلومات قابلة للتنبؤ.

١٦٥ تكلفة الإيرادات

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

١٧٥ 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.

١٨٥ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	قوالب	سيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة:
٥٤١,٧٥٨,٢٥٩	٦٤٢,٠٠٠	٢٠,٣٧١,٣٩٨	١,٦٢٦,٥٨٩	١٠,٢٠٣,٦٩٣	٤٠٧,٧٧٧,٦٣٢	٩٦,١٣٦,٩٤٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٩٦٤,١١٠	٨٦٤,٥٥٠	٥,٧٣٢,٥٦٢	-	٢٦٩,٣٩٧	٦٣,٦٩٢	٣٣,٩٠٩	-	إضافات خلال السنة
-	(١,٤٦١,٥٥٠)	-	-	-	١,٤٦١,٥٥٠	-	-	المحول خلال السنة
(١,١٨٩,٥٢٩)	-	-	-	-	(١,١٨٩,٥٢٩)	-	-	استيعادات خلال السنة
(٥١,٨٣١,٤٦٥)	-	-	-	(١١٥,٩١٨)	(٣٧,٩٣١,٧١٦)	(١٣,٧٩٣,٨٣١)	-	المحول إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع*
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	المحول إلى عقارات استثمارية*
٤٩٠,٧٠١,٣٧٥	٤٥,٠٠٠	٢٦,١٠٣,٩٦٠	١,٦٢٦,٥٨٩	١٠,٣٥٧,١٧٢	٣٧٠,١٩١,٦٣٩	٨٢,٣٧٧,٠٢٥	-	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٦٤١,٩٧٨	٤,٦٤٠,٧١٠	٦,٢٧٧,٠١٩	-	١٥٤,١٤٠	٢٠٣,٦٥٩	٣٦٦,٤٥٠	-	إضافات خلال السنة
(٥٠,٢٠٠)	-	-	(٥٠,٢٠٠)	-	-	-	-	استيعادات خلال السنة
(٥٨٢,٢٢٦)	(٤٥,٠٠٠)	(٥٢٨,٢٢٦)	-	-	-	-	-	المشطوب خلال السنة
٥٠١,٧٠٩,٩٢٧	٤,٦٤٠,٧١٠	٣١,٨٤٣,٧٥٢	١,٥٧٦,٣٨٩	١٠,٥١١,٣١٢	٣٧٠,٣٩٥,٢٨٨	٨٢,٧٤٢,٤٧٥	-	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
								الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض:
٣٢٥,٦٥٧,٧٢٩	-	١٤,٧٥٥,٦٦٩	١,٦٢٦,٥٨٥	٨,٦٥٧,٢٤٦	٢٥٢,١٢٣,٥٣٧	٤٨,٤٩٤,٥٩٢	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٢,٩٨٩,٥٨٢	-	٦,٢٩٠,٢٣٤	-	٥٤٠,٩٩٤	٢٣,٤٢٩,٢٨٧	٢,٧٢٨,٩٦٧	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(١,١٨٩,٥٢٩)	-	-	-	-	(١,١٨٩,٥٢٩)	-	-	استيعادات خلال السنة
(٤٦,٤٩٧,٥١٧)	-	-	-	(١١٢,٢١٦)	(٣٤,٦٣٥,٠٠٠)	(١١,٧٦٠,٣٠١)	-	المحول إلى أصول غير متداولة محتفظ بها للبيع*
٣١٠,٩٦٠,٢٦٥	-	٢١,٠٤٥,٩٠٢	١,٦٢٦,٥٨٥	٩,٠٨٦,١٢٤	٢٣٩,٧٣٨,٣٩٥	٢٩,٤٦٣,٢٥٨	-	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١,٢٥٦,٢١٢	-	٥,٧٤٩,٢٢٦	-	٤٥٢,٩٠٩	٢٢,٥٢١,٥٩٢	٢,٥٢١,٤٨٦	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(٥٠,٢٠٠)	-	-	(٥٠,٢٠٠)	-	-	-	-	استيعادات خلال السنة
(٣٧١,٠٨٥)	-	(٣٧١,٠٨٥)	-	-	-	-	-	المشطوب خلال السنة
٢٤١,٧٩٥,١٩٢	-	٢٦,٤٢٤,٠٤٤	١,٥٧٦,٣٨٥	٩,٥٤٠,٠٢٣	٢٦٢,٢٥٩,٩٨٧	٤١,٩٩٤,٧٤٤	-	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
								صافي القيمة الدفترية:
١٥٩,٩١٤,٧٣٤	٤,٦٤٠,٧١٠	٥,٤١٨,٧٠٩	٤	٩٧١,٣٧٩	١٠٨,١٣٥,٢٠١	٤٠,٧٤٨,٧٣١	-	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٩,٧٤١,١١٠	٤٥,٠٠٠	٥,٠٥٨,٠٥٧	٤	١,٢٧١,٠٤٨	١٣٠,٤٥٢,٢٣٤	٤٢,٩١٣,٧٦٧	-	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

- 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات وعرضها كعقارات استثمارية في هذه القوائم المالية (إيضاح ٧).

٧- العقارات الاستثمارية

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في بداية السنة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في نهاية السنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيراد إيجار (إيضاح ٢٦)
٤٦٠,٤٦٩	٢,٧٦٢,٨١٦	مصاريف تشغيلية متعلقة بتحقيق إيراد الإيجار
(٨٢,٦٠٩)	-	

بلغت القيمة السوقية العادلة للأرض كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٨٥ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢,٥ مليون ريال سعودي) بناءً على تقييم أجرته شركة تبيان القمة للتأمين العقاري (٢٠٢٢): المكعبات البيضاء للتقييم العقاري (مقيمون مستقلون معتمدون 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 مستحقة القبض من إيجار العقارات الاستثمارية هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال سنة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	ما بين سنة إلى سنتين
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	ما بين سنتين إلى ثلاث سنوات
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	ما بين ثلاث سنوات إلى أربع سنوات
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	ما بين أربع سنوات إلى خمس سنوات
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
٢٦,٠٦٧,٢٢٧	٢٦,٠٦٧,٢٢٧	
٤١,٤٤٢,٢٢٧	٣٨,٩٤٢,٢٢٧	

٨- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تتألف أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار بشكل أساسي من اتفاقيتين إيجار لقطعتي أرض مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة طويلة تم استخدامها في إنشاء مصنع لصناعة العبوات الزجاجية و مكتب الإدارة. العقد الأول لمدة ١٩ سنة تنتهي في عام ٢٠٢٢م والعقد الثاني لمدة ١٧ سنة تنتهي في عام ٢٠٣٠م.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	أصول حق الاستخدام:
١,٨٣٦,٦٠٦	١,٦٦٢,٤٨٨	صافي القيمة الدفترية كما في بداية السنة
-	١,١٨١,٥٩٧	إضافات خلال السنة
(١٧٣,١١٨)	(٢٣٤,١٠٤)	الاستهلاك خلال السنة
١,٦٦٣,٤٨٨	٢,٦١٠,٩٨١	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٧٣,١١٨	٢٣٤,١٠٤	الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٢٧)
٦٥,٠٩٥	١٥٢,٠٧٧	
٢٣٨,٢١٣	٢٨٦,١٨١	

التزامات عقود الإيجار:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجزء المتداول
١٨٢,٣٩٣	٢١٥,٧٤١	الجزء الغير متداول
١,٧٥٢,٥١٢	٢,٦٩٠,٩٤٤	
١,٩٣٤,٩٠٥	٢,٩٠٦,٦٨٥	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٩- استثمارات في مشروعات مشتركة

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

الإجمالي	المصنع السعودي للإدارة	حلف جارد	جارديان رأس الخيمة	
٤٦٠,٨٩٢,٦٧٧	١	٢١٦,٨٦٦,٢٠٨	٢٤٤,٠٢٦,٤٦٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢٦,٧٨٠,١٦٦	-	٦٤,٧٢٨,٥٥٦	٦٢,٠٥١,٦١٠	الحصة في الربح للسنة
(٢,٩٦٩,٧٩٩)	-	(٢,٩٦٩,٧٩٩)	-	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٢,١٧٢,٠٠٠)	-	-	(٥٢,١٧٢,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٥٣٢,٥٣٠,٠٤٤	١	٢٧٨,٦٢٤,٩٦٥	٢٥٢,٩٠٥,٠٧٨	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦,٢٨٤,١٢٥	-	(٤,٠٩٤,٧٢٩)	٤٠,٤٧٨,٨٦٤	الحصة في الربح للسنة
(١,٧٠٥,٢٣١)	-	(١,٧٠٥,٢٣١)	-	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٤,٢٦٥,٥٣٠)	-	-	(٥٤,٢٦٥,٥٣٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٥١٢,٩٤٢,٣١٨	١	٢٧٢,٨٢٤,٩٠٥	٢٤٠,١١٨,٤١٢	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم التوقف عن معالجة الاستثمار بالمصنع السعودي للإدارة وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث أن نصيب الشركة في الخسائر تجاوزت قيمة الاستثمار. قرر مجلس الإدارة خلال السنة تصفية المصنع السعودي للإدارة.

جارديان رأس الخيمة

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
٥٧١,٢١٦,٠٧٦	٥٢٤,٤٤٠,٩٧٩	قائمة المركز المالي:
١٠٩,٦٧٠,٤٧٩	٨٧,٨٦٢,٠٤٩	إجمالي الموجودات
		إجمالي المطلوبات
١١٢,٨٢١,١١٠	٧٢,٥٩٧,٩٢٤	قائمة الدخل الشامل:
		صافي الربح للسنة

فيما يلي تسوية لملخص البيانات المالية أعلاه إلى القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك المعترف بها في هذه القوائم المالية:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
٤٦١,٦٤٥,٥٩٧	٤٣٦,٥٧٨,٩٣٠	صافي موجودات المشروع المشترك
%٥٥	%٥٥	نسبة حصة ملكية الشركة
٢٥٣,٩٠٥,٠٧٨	٢٤٠,١١٨,٤١٢	القيمة الدفترية لحصة الشركة

حلف جارد

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
٦٩٤,٠٦١,٥٨١	٧٢٤,٤٧٤,٠٤٠	قائمة المركز المالي:
٢٠٥,٣٧٨,٥١٥	٢٤٥,٣٣٩,٩٧٠	إجمالي الموجودات
		إجمالي المطلوبات
١٠٧,٧٧١,٤٧٠	(٦,١٢٠,٨٨٠)	قائمة الدخل الشامل:
		صافي الربح للسنة

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٩- استثمارات في مشروعات مشتركة (تتمة)

جلف جارد (تتمة)

فيما يلي تسوية لمُلخص البيانات المالية أعلاه الى القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك المعترف بها في هذه القوائم المالية:

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
٤٨٨,٦٨٣,٠٦٦	٤٧٩,١٣٤,٠٧٠	صافي موجودات المشروع المشترك
١٧,٩٠٧,٧٧٩	١٦,٩١١,٢١١	مصاريف ضريبة الدخل المرتبطة بمشروع مشترك آخر
٥٠٦,٥٩٠,٨٤٥	٤٩٦,٠٤٥,٢٨١	صافي الأصول المعدلة للمشروع المشترك
%٥٥	%٥٥	نسبة حصة ملكية الشركة
٢٧٨,٦٢٤,٩٦٥	٢٧٢,٨٢٤,٩٠٥	القيمة الدفترية لحصة الشركة

١٠- المخزون

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
١٣,٢٥٤,٣٧٠	١٤,٦٨٤,٦٧٣	قطع غيار
١٠,٥٩٣,٢٩٣	٥,٢٩١,٦٨٦	مواد خام
٢,٨٩١,٠١٧	٤,٩٥٦,٨١٧	بضاعة تامة الصنع
١,٥٢٧,٢٧٩	٢,٧٠٤,٨١٨	مواد مستهلكة
٩٥٨,٩٦٤	٧٥٧,٣٤٢	مواد التعبئة والتغليف
٢٩,٢٢٤,٩٢٣	٢٨,٢٩٥,٢٣٦	إجمالي قيمة المخزون
(٢,٩٩٥,٤٩٤)	(٢,٩٩٥,٤٩٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٥,٢٢٩,٤٢٩	٢٤,٢٩٩,٨٤٢	صافي قيمة المخزون

خلال السنة تم شطب من المخزون بضاعة تامة الصنع بمبلغ ٦٦,٢٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٦٥,٧٦٦ ريال سعودي)، لم يتم شطب شيء من المواد الخام (٢٠٢٢: ١,٤٨٨,٦٧٥ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
١,٧١٣,٤١٩	١,٠١٠,٩٩٣	مدفوعات مقدمة للموردين
٥,٠٣١,٠٤٩	٨٩٣,٧٩٥	ودائع
٤٦٠,٤٦٩	٧٢٣,٢٨٤	ايراد ايجار مستحق
٦٩٤,٤٧٠	٧٠٧,٤٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٢٣	أخرى
٧,٨٩٨,٤٠٧	٢,٢٢٥,٧٥٥	

١٢- الأصول والالتزامات المتعلقة بالعقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بعقودها مع العملاء:

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
٨,٨٥٢,٠٨٠	١٢,٧٧٥,٥٤٥	موجودات عقود متعلقة ببيع منتجات المواصفات الخاصة
٢٥٠,٧٩٦	٢٣١,٨٤٧	مطلوبات عقود متعلقة بالدفعات المقدمة المستلمة
٢٤,٢٨٥	٤٤,٤٨٢	مطلوبات عقود متعلقة بحوافز منتجات مجانية للعميل
٢٨٥,٠٨١	٢٧٦,٢٢٩	إجمالي مطلوبات عقود

وارتفعت أصول العقود بسبب ارتفاع الكميات والأسعار خلال العام الحالي.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٣- ذمم مدينة تجارية

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٤٩,٤٠٦,٨٢٥	٥١,٧٢٥,٩٥٣	
(٧,٠٢٥,٧٦٩)	(٧,٦١٧,٢٥٢)	
٤٢,٣٨١,٠٥٦	٤٤,١٠٨,٦٠١	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في بداية السنة المحمل خلال السنة كما في نهاية السنة
٦,٢٥٣,٠٩٧	٧,٠٢٥,٧٦٩	
٦٧٢,٦٧٢	٥٩١,٥٨٣	
٧,٠٢٥,٧٦٩	٧,٦١٧,٢٥٢	

١٤- النقد وما في حكمه

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	أرصدة لدى البنوك
١٦,٨٦٠,٦٤٧	٢٢,٢٥٢,٣٩١	

يتضمن النقد وما في حكمه المدرج أعلاه وفي قائمة التدفقات النقدية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٨٢٩,٦٠٧ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٢٠٦,٠٢٩ ريال سعودي) يتمثل في نقد محتجز غير متاح للاستخدام العام من قبل الشركة.

١٥- رأس المال

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	المصرح به والمصدر ٣٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريال للسهم ومدفوعة بالكامل
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	

تم التوصية من قبل مجلس إدارة الشركة بتجزئة القيمة الاسمية لكل سهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ١ ريال سعودي لكل سهم. ومع ذلك، لم يتم الموافقة على هذه التوصية من قبل الجمعية العمومية للشركة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

١٦- احتياطي نظامي

تماشياً مع النظام الأساس للشركة، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها السنوي إلى الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وبما أن الاحتياطي وصل إلى الحد الأدنى، فقد قررت الإدارة التوقف عن زيادة الإحتياطي النظامي. وحيث أن نظام الشركات السعودي الجديد، الذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، قد ألغى متطلب الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة على تحديث النظام الأساس للشركة ليتوافق مع النظام الجديد.

١٧- القروض

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل: البنك السعودي للاستثمار قروض - غير متداولة
-	٢,٧٢٤,٨٢٢	
-	٢,٧٢٤,٨٢٢	

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي البنك السعودي للاستثمار
١٢,٣٦١,٥٨٩	-	
٤,٢٤٨,٩١٢	١,٦٩٩,٥٦٥	
١٦,٦١٠,٥٠٢	١,٦٩٩,٥٦٥	
٢٣,٥٥٠,٤٥٨	٦,٩٧١,٨٤٧	
١٧,١٠٢,٥٧٣	-	
٤٠,٦٥٣,٠٣١	٦,٩٧١,٨٤٧	
٥٧,٢٦٣,٥٣٣	٨,٦٧١,٤١٢	
٥٧,٢٦٣,٥٣٣	١٢,٣٩٦,٢٢٤	

قروض قصيرة الأجل:

البنك السعودي للاستثمار
البنك السعودي الفرنسي

القروض المتداولة
إجمالي القروض

١٧- القروض (تتمة)

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 الرفع المالي عن ١:١؛ و
- يجب ألا تقل نسبة خدمة الدين عن ١:١؛

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 ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (تسهيلات رأس المال العامل - ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسهيّل قرض توزيع الأرباح - ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). والرصيد لم يستخدم بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧,١٠٢,٥٧٣ 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم يتم استخدام الرصيد بعد من تسهيلات رأس المال العامل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,١٠٢,٥٧٣ ريال سعودي). يتم احتساب تسهيلات توزيع الأرباح بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل سنوي محدد مسبقاً على الرصيد المستخدم (والذي سيتم سداؤه في موعد أقصاه ٢١ يوليو ٢٠٢٤) بموجب التورق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لم يتم استخدام الرصيد من تسهيلات توزيع الأرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

أصدرت الشركة سنداً لأمر بقيمة ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ساري المفعول اعتباراً من تاريخ توقيع خطاب اتفاقية التمويل بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٣.

شروط صندوق التنمية الصناعية السعودي هي كما يلي:

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. وتم دفع القسط الأخير وقدره ١٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال سنة ٢٠٢٣.

تم الحصول على القرض مقابل رهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة، باستثناء الأرض، وتم إصدار سند لأمر، تم الاستبقاء على رهن الممتلكات والآلات والمعدات مقابل الحصول على تسهيل جديد سيتم توقيعه بعد نهاية السنة.

شروط البنك السعودي للاستثمار هي كما يلي:

وقعت الشركة على خطاب اتفاقية تسهيلات مرابحة / تورق بقيمة ٥٢,٣٩٩,١٣٠ ريال سعودي منها ٢٣,٣٩٩,١٣٠ ريال سعودي للنفقات الرأسمالية و ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لرأس المال العامل بسعر سايبور بالإضافة إلى معدل سنوي محدد مسبقاً. بلغت القيمة الدفترية لهذه التسهيلات ما قيمته ٥,٤٢٤,٣٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٢٤٨,٩١٢ ريال سعودي) للمصروفات الرأسمالية و ٦,٩٧١,٨٤٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٣,٥٥٠,٤٥٨ ريال سعودي) لرأس المال العامل. أصدرت الشركة سنداً لأمر بقيمة ٥٢,٣٩٩,١٣٠ ريال سعودي ساري المفعول اعتباراً من تاريخ توقيع هذا التسهيل.

شروط بنك التصدير والاستيراد السعودي هي كما يلي:

وقعت الشركة على اتفاقية تمويل جديدة، مرابحة (تسهيلات مرابحة لرأس المال العامل قصيرة الأجل) بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢ بمعدل سنوي محدد مسبقاً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم استخدام الرصيد بعد من تسهيلات رأس المال العامل.

أصدرت الشركة سنداً لأمر بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي اعتباراً من توقيع هذا التسهيل.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,١٢٤,٩٧٨	٦,٦٠٩,٧٨١	كما في بداية السنة
٦٣١,٥٧٦	٧٥٥,٥٢٤	تكاليف الخدمة
١٠١,٩٧٣	٢٠٥,٧٢٢	تكاليف التمويل (إيضاح ٢٧)
٧٣٣,٥٤٩	١,٠٦١,٢٥٦	التكاليف المعترف بها في الربح أو الخسارة
(٧٦٣,٢٧٧)	(١,٢٨٨,٢٢٤)	المنافع المدفوعة للموظفين الحاليين والمستقبليين
٥١٤,٥٣١	(١٩٢,٦٧٥)	خسائر/ (أرباح) إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٦,٦٠٩,٧٨١	٦,٠٨٩,١٢٨	كما في نهاية السنة

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٤,٦٠	%٤,٦٠	معدل الخصم
%٤,٦٠	%٤,٦٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
عالي	عالي جداً	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.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٤٧١,٥٥٣	٥,٩٤٠,٥٣٦	معدل الخصم +٠,٥%
٦,٧٥٨,٦٦٥	٦,٢٤٥,٥٣٦	معدل الخصم -٠,٥%
٦,٧١٣,٩٠٧	٦,٢٠٥,٩١٨	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب +٠,٥%
٦,٥١٣,٤٥٠	٥,٩٧٧,٠٢٢	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب -٠,٥%

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٤,٠٣٤	(٥٦,٠٢٥)	بسبب التغيير في الافتراضات المالية
(٧٣,٤٩٧)	٢٢,٩٤٣	بسبب التغيير في الافتراضات الديموغرافية
٤٣٣,٩٩٤	(١٦٠,٥٩٣)	بسبب التغيير في تعديلات الخبرة
٥١٤,٥٣١	(١٩٢,٦٧٥)	

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٨٥٦,١٧٠	٢,٢٠٠,١٧٥	ودائع من العملاء
١,٦٢٦,٦٨٣	٢,٨٥٦,٠٧٨	منافع الموظفين المستحقة
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٥١١,٥٠٧	مكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٦٣٥,٣٦٠	٨٨٨,٥٤٤	مرافق عامة
٢٣٧,٥٧٥	٢٥٩,٨٤٠	شحن
١٨٥,٣٥٦	١٥٩,٤٥٧	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٩٣٥	-	ضرائب اسقطاع مستحقة
١,١٠٢,٦٧٧	١,٢٨٥,٤٢٦	مطلوبات أخرى
٨,٢٤٤,٧٥٦	١١,٣٦١,٠٢٧	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠- الزكاة

احتساب الزكاة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٢,٨٧١,٢٨٣	٥٣,١٦٦,١٨٧	صافي الربح قبل الزكاة
(١٢٥,٢٧٣,٩٤٥)	(٢٤,٧٣١,٢٩٦)	تعديلات على صافي الربح
(١٢,٥٠٢,٦٦٢)	١٨,٤٣٤,٨٩١	صافي الربح المعدل
٧٠٤,٨٥٤,٣٣٧	٧٣٢,٤٢٩,٤٣٩	الإضافات
(٦٠٨,٣٧٨,٦٤٥)	(٦٥٨,٧٦٩,٥٧١)	الخصومات
٨٣,٩٧٣,٠٣٠	٩٢,٠٩٤,٧٥٩	وعاء الزكاة
٢,١٧٥,٤٠٨	٢,٣٧٣,٩١٢	الزكاة المستحقة للشركة
٢,٩٦٩,٢٦٠	٢,٩١٢,٤٣٢	الزكاة المستحقة على جارديان رأس الخيمة
٥,١٤٤,٦٦٨	٥,٢٨٧,٣٤٤	الإجمالي

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٠٨,٢٨٢,٧٤٢	٤٢٣,٠٨٨,٠٩٧	الأموال الخاضعة للزكاة
(٢١٠,٧٥٧,٩٣٦)	(٢٩٠,٧٦١,٩٩٣)	الأموال المخصومة من الوعاء
٩٧,٥٢٤,٨٠٦	١٣٢,٣٢٦,١٠٤	وعاء الزكاة
١١٥,٣٩٠,٩٦٩	٧٥,٤٤٨,٠٥٨	الأرباح المعدلة
٢١٢,٩١٥,٧٧٥	٢٠٧,٧٧٤,١٦٢	إجمالي وعاء الزكاة
١١٧,١٠٣,٦٧٦	١١٤,٢٧٥,٧٨٩	حصة الشركة من وعاء الزكاة (٥٥٪)
٢,٩٦٩,٢٦٠	٢,٩١٢,٤٣٢	الزكاة المستحقة

الحركة خلال السنة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٧١٥,٧٥٣	٨,٧٦٧,٩٩٠	كما في بداية السنة
٥,١٤٤,٦٦٨	٥,٢٨٧,٣٤٤	مصروف الزكاة للسنة:
(٢,٢٦٧,٥٥٣)	-	المحمل للسنة
٢,٨٧٧,١١٥	٥,٢٨٧,٣٤٤	تعديلات الزيادة في المخصص من السنة السابقة
(٨٢٤,٨٧٨)	(٤,١٤٩,٥٧٠)	صافي مصروف الزكاة للسنة
٨,٧٦٧,٩٩٠	٩,٩٠٥,٧٦٤	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 ٢٠٢٢. 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. تخضع سنتي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ حالياً لمراجعة الهيئة.

٢١- توزيعات الأرباح

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣,٥٧٢,٥٥٧	٣٠,٤٩٩,٤٨٩	كما في بداية السنة
٤٩,٣٥٠,٠٠٠	١٦,٤٥٠,٠٠٠	المعلن خلال السنة
(٣٢,٤٢٣,٠٦٨)	(٣٢,٣٩٥,٦٩٢)	المدفوع خلال السنة
٣٠,٤٩٩,٤٨٩	١٤,٥٥٣,٧٩٧	كما في نهاية السنة

٢٢- الإيرادات

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨١,٢٥٩,٠١٣	١٠٣,٢٧٦,٥٢١	على مدى زمني
٣٠,٩٥٨,٠٠٨	٥٠,٦٤٣,٤٢٤	عند نقطة من الزمن
١١٢,٢١٧,٠٢١	١٥٣,٩١٩,٩٥٥	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٣- تكلفة الإيرادات

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤١,٧١٧,٨١٤	٥٢,١٣١,٢٧٢	المواد المستهلكة
٣١,١٨٦,٥٠٩	٣٠,٧٢٧,٣٦٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦,٣٦٨,٧٨٣	١٦,٨١٥,١٩٥	الرواتب والأجور
١٢,٣٣٠,٩٢١	١٢,٣٥٧,٨٩٧	مصاريف مرافق عامة
٤,٣٧٤,٣٦١	٤,٩٢٩,٠٨٦	إصلاح وصيانة
-	١٦٧,١٤٠	شطب الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٥٤,٤٤١	٦٦,٢٧٠	المخزون المشطوب (إيضاح ١٠)
٥٥١,٠٧٨	٥٣١,٣٠٨	أخرى
١٠٨,٨٨٣,٩٠٧	١١٨,٧٢٥,٥٣٧	

٢٤- مصروفات بيع وتوزيع

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٧٠٥,١٤٠	٢,٤٢٢,٩٦٧	مصاريف النقل
٦٣٧,٢٨٩	٥٩٣,٠٨٠	الرواتب والأجور
٥٥,٦٦٤	٥٦,٠٣٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٧٨,٥٩٥	٢٠٣,٠٠٩	مصاريف متنوعة أخرى
٢,٨٧٦,٦٨٨	٢,٢٧٥,٠٩٣	

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٦٥٦,٥٩٦	٦,١٨٢,٥٥٦	الرواتب والأجور
١,٨١٦,٢٣٥	٢,٨٤٢,٢٩٨	مصاريف الإدارة
٦٣١,٥٩٩	١,٠٢٧,٠٩٢	إصلاح وصيانة
٦٩٥,٣١٦	٦٧٢,٣٥٠	اشتراكات ورسوم
٦٠٨,٤١٤	٤٧٢,٨٠٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣٩,٦٠٧	٣٦٤,٥٧٤	مصاريف مرافق عامة
٢,٥٢٨,١٠٥	١,٨٠٤,٦٠٤	مصاريف متنوعة أخرى
١١,١٨٥,٨٧٢	١٢,٢٧٦,١٨٠	

٢٦- إيرادات أخرى، بالصافي

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٦٠,٤٦٩	٢,٧٦٢,٨١٦	إيراد ايجار (إيضاح ٧)
١٠٨,٨٠٤	٢١٩,١٤٣	مبيعات الخردة
-	٧,٨٣٦	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧٥,٩٤٦	(٣٥٥,٨١٥)	أخرى - بالصافي
٨٤٥,٢١٩	٢,٦٣٢,٩٧٠	

٢٧- تكاليف التمويل

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٢١٠,١٠٢	٣,١٤٣,٤٧٣	الفوائد على القروض
١٠١,٩٧٣	٣٠٥,٧٢٢	الفوائد المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٨)
٧٤,٨١٤	٣٠٢,٢٠٨	خسارة صرف العملات الأجنبية
٦٥,٠٩٥	١٥٢,٠٧٧	الفوائد المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٨)
٣,٤٥١,٩٨٤	٣,٩٠٣,٤٨٠	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

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:

مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي	
١٣,٧٩٣,٨٣١	٣٧,٩٣١,٧١٦	١١٥,٩١٨	٥١,٨٣١,٤٦٥	التكلفة
(١١,٧٦٠,٣٠١)	(٣٤,٦٢٥,٠٠٠)	(١١٢,٢١٦)	(٤٦,٤٩٧,٥١٧)	الاستهلاك المتراكم
٢,٠٣٣,٥٢٠	٣,٢٩٦,٧١٦	٣,٧٠٢	٥,٣٣٣,٩٤٨	صافي القيمة الدفترية
٩٥٣,١٠٧	١,٥٤٥,١٥٧	١,٧٣٦	٢,٥٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة
				خسارة الانخفاض من إعادة القياس
١,٠٨٠,٤٢٣	١,٧٥١,٥٥٩	١,٩٦٦	٢,٨٣٣,٩٤٨	

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:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢,٨٣٣,٩٤٨)	خسارة الانخفاض من إعادة القياس
(١,٦٧٣,٩١٥)	الخسارة من الاستبعاد
(١,١٣٨,٩٩٥)	مصروف الاستهلاك
(٢١٠,٥٩٤)	مصاريف أخرى
١٩٤,٢٧٧	إيرادات أخرى
(٥,٦٦٣,١٧٥)	

فيما يلي تفاصيل معلومات التدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات غير المستمرة:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١٦,٣١٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٨٢٦,٠٨٥	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية
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 الستة الأوائل، بما في ذلك المدير العام والمدير المالي، مكافآت وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم. يوضح الجدول التالي تفاصيل مكافآت وتعويزات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٥٥١,٥٠٧	مكافأة سنوية
١,٦٦٨,٦٨٠	١,٦٦٦,٣١٣	الرواتب
٦٨٨,٣٣٦	٧٣٦,٥٨٦	البدلات الأخرى
٢٢٨,٢٣٥	٣٦٦,٠٣٤	بدل حضور الاجتماعات
١٩٩,٦٩٣	١٩٦,٧٥٥	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٢٨٤,٩٤٤	٥,٥١٧,١٩٥	

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

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:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٩,٩٩٤,١٦٨	٤٧,٨٧٨,٨٤٢
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠
٣,٣٤	١,٤٦

صافي الربح العائد لمساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ربحية السهم الأساسية والمخفضة

من العمليات غير المستمرة:

(٥,٦٦٣,١٧٥)	-
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	-
(٠,١٧)	-
٣,١٧	١,٤٦

صافي الربح العائد لمساهمي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة ربحية السهم الأساسية والمخفضة إجمالي ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١- التعهدات والالتزامات

قدمت الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٥٤٤,٥٢٤ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٤٩,٠٢٥ ريال سعودي) واعتمادات مستندية بمبلغ ١٢,٦٣٦,٠١٨ ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٨٢٠,٠١٥ ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٠,٤٥٨,٥٨٢ ريال سعودي فيما يتعلق بتحسين خطوط الإنتاج (٢٠٢٢: لا شيء).

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:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	مصنع الدمام	مصنع الرياض	الإجمالي
١٥٢,٩١٩,٩٥٥	-	١٥٢,٩١٩,٩٥٥	الإيرادات
٢١,٢٥٦,٢١٢	-	٢١,٢٥٦,٢١٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٨٨,٤٤٢,١٦٧	-	٧٨٨,٤٤٢,١٦٧	إجمالي الموجودات
٦٦,٨٢٠,٦٢٨	-	٦٦,٨٢٠,٦٢٨	إجمالي المطلوبات

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	مصنع الدمام	مصنع الرياض	الإجمالي
١١٢,٣١٧,٠٢١	-	١١٢,٣١٧,٠٢١	الإيرادات
٣٢,٩٨٩,٥٨٢	١,١٢٨,٩٩٥	٣١,٨٥٠,٥٨٧	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٢٠,١٥٦,٢٦١	٥,٤٦٠,٤٦٩	٨١٤,٦٩٥,٧٩٢	إجمالي الموجودات
١٢٨,٤٦١,٩١٩	-	١٢٨,٤٦١,٩١٩	إجمالي المطلوبات

فيما يلي ملخص للإيرادات السنوية داخل وخارج المملكة العربية السعودية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
%	ريال سعودي	%	ريال سعودي
%٥٢	٥٨,٦٨١,١١٦	%٥٥	٨٤,٢٨٥,١٨٩
%٤٨	٥٢,٦٣٥,٩٠٥	%٤٥	٦٩,٦٢٤,٧٦٦
%١٠٠	١١٢,٣١٧,٠٢١	%١٠٠	١٥٢,٩١٩,٩٥٥

داخل المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية

٣٣- الأدوات المالية

تتعرض الشركة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملة؛ و
- 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.

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 والأنشطة (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.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها (تتمة)

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 بالصادر 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.

الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات / المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

الموجودات المالية:

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
٨,٨٥٢,٠٨٠	١٣,٧٧٥,٥٤٥	أصول عقود
٤٢,٣٨١,٠٥٦	٤٤,١٠٨,٦٠١	ذمم مدينة تجارية
١٦,٨٦٠,٦٤٧	٢٢,٣٥٣,٢٩١	النقد وما في حكمه
١,١٤٧,٥٧٢	١,٦١٧,٠٧٩	أرصدة مدينة أخرى
٦٩,٢٤١,٣٥٥	٨١,٨٥٤,٦١٦	إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية:

٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٢١	
-	٢,٧٢٤,٨٢٢	غير متداولة:
١,٧٥٢,٥١٢	٢,٦٩٠,٩٤٤	القروض
		التزامات الإيجار
		متداولة:
٥٧,٢٦٣,٥٣٣	٨,٦٧١,٤١٢	القروض
١٤,٨٥٦,٣٨٤	٩,٣٤١,٦٦٤	ذمم دائنة تجارية
١٨٢,٣٩٣	٢١٥,٧٤١	التزامات الإيجار
٨,٠٥٨,٤٦٥	١١,١٠١,٥٨٠	أرصدة دائنة أخرى
٨٢,١١٣,٢٨٧	٢٥,٧٤٦,١٦٣	إجمالي المطلوبات المالية

لا توجد أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

٣٣- الأدوات المالية (تمة)

الأهداف والسياسات والعمليات العامة

يتحمل 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 ممكنه، 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 المبيعات الآجلة. إن سياسة الشركة المنفذة محلياً؛ فهي 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 الخاصة بالشركة. وتتضمن مراجعة الشركة تقييمات خارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات تتم المراجعة المصرفية. ويتم وضع حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح 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.

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٨٥٢,٠٨٠	١٢,٧٧٥,٥٤٥	أصول عقود
٤٢,٣٨١,٠٥٦	٤٤,١٠٨,٦٠١	ذمم مدينة تجارية
١٦,٨٦٠,٦٤٧	٢٢,٣٥٣,٣٩١	النقد وما في حكمه
١,١٤٧,٥٧٢	١,٦١٧,٠٧٩	أرصدة مدينة أخرى
٦٩,٢٤١,٣٥٥	٨١,٨٥٤,٦١٦	

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 انخفاض القيمة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)
الأهداف والسياسات والعمليات العامة (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتكون رصيد الذمم المدينة التجارية من ٥٧٪ من العملاء داخل المملكة العربية السعودية (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢٪)، و ٤٣٪ من العملاء خارج المملكة العربية السعودية (٢١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨٪)، إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية وخسائر الائتمان المتوقعة المقابلة في نهاية السنة كما يلي:

٢١ 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	٢٠,٢٤٧,٦٧٨	٢٥,٩٢٥	٢٠,٢٢١,٧٥٣
تجاوز موعد الاستحقاق يوم - ٣٠ يوماً	%٠,٤	٥,٨٢٤,٥٦٩	٢٣,٢٨٢	٥,٨١١,١٨٦
تجاوز موعد الاستحقاق ٣١ - ٩٠ يوماً	%١,٢	٤,٨٦٩,١٧٩	٥٩,٧١٢	٤,٨٠٩,٤٦٧
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً	%١١,٨	٢,٥٥٨,٠٢٨	٢٠٢,٩٤٥	٢,٣٥٥,٠٨٣
تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	%٤١,٦	٧٣٢,٣٧٥	٢٠٤,٥٢٤	٤٢٧,٨٥١
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً	%٩٢,٢	٧,٤٨٤,١٢٤	٦,٩٠٠,٨٦٢	٥٨٣,٢٦١
الإجمالي		٥١,٧٢٥,٩٥٣	٧,٦١٧,٢٥٢	٤٤,١٠٨,٦٠١

٢١ 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	٢,٥٦٧,٢٦٣	٣٧,٤٤١	٢,٥٢٩,٨٢٢
تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً	%٦,٢	٢,١٦١,٠٧٣	١٣٣,٢٨٨	٢,٠٢٧,٧٨٥
تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً	%١٤,٤	٢,٠٧١,٨٨٠	٤٤٠,٩٦٥	٢,٦٣٠,٩١٥
تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً	%٧٠,٢	٩,٠٨٦,٩٦٢	٦,٣٧٤,٦٨٤	٢,٧١٢,٢٧٨
الإجمالي		٤٩,٤٠٦,٨٢٥	٧,٠٢٥,٧٦٩	٤٢,٣٨١,٠٥٦

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 لها الحد الأقصى للتعرض لخسارة الائتمان.

مخاطر معدلات العملات

مخاطر أسعار العملات تمثل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى الشركة موجودات طويلة الأجل هامة نسبياً مرتبطة بعمولة متغيرة، لكن يوجد لديها مطلوبات مرتبطة بعمولة متغيرة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٢. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ 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. وتنطوي 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 المخصومة.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

أقل من سنة	أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة وأكثر من خمس سنوات	غير محددة الاستحقاق	الإجمالي	
٨,٨٠٨,٠٢٢	٤,٥٤٩,٤٢٨	-	-	١٢,٣٥٧,٤٥٠	القروض
٣٦١,٨٩٦	١,٤٤٧,٥٨٤	-	-	٤,١٧٨,٢٣١	التزامات الإيجار
٩,٣٤١,٦٦٤	-	-	-	٩,٣٤١,٦٦٤	ذمم دائنة تجارية
٩,٧٥٩,٠٣٢	-	-	١,٥٠٢,٠٠٤	١١,٢٦١,٠٣٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٧٠,٦١٥	٥,٩٩٧,٠١٢	٢,٣٦٨,٧٥١	١,٥٠٢,٠٠٤	٢٨,١٢٨,٢٨٢	الإجمالي

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

أقل من سنة	أكثر من خمس سنوات	أقل من سنة وأكثر من خمس سنوات	غير محددة الاستحقاق	الإجمالي	
٥٤,٧٥٢,٥٩٥	٢,٥٤٩,٣٤٧	-	-	٥٧,٣٠١,٩٤٢	القروض
٢٤٢,١٧٦	٩٦٨,٧٠٤	-	-	٢,٣٦٥,٤٤٧	التزامات الإيجار
١٤,٨٥٦,٣٨٤	-	-	-	١٤,٨٥٦,٣٨٤	ذمم دائنة تجارية
٦,٧٧١,٢٤٧	-	-	١,٤٧٣,٥٠٩	٨,٢٤٤,٧٥٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٦,٦٢٢,٤٠٢	٣,٥١٨,٠٥١	١,٠٥٤,٥٦٧	١,٤٧٣,٥٠٩	٨٢,٦٦٨,٥٣٩	الإجمالي

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢١ 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 والسوق 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. إن نسبة المديونية للشركة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٧,٢٦٣,٥٣٣	١٢,٣٩٦,٢٣٤	القروض
١,٩٣٤,٩٠٥	٢,٩٠٦,٦٨٥	التزامات الإيجار
(١٣,٦٥٤,٦١٨)	(١٨,٥٢٣,٧٨٤)	يخصم: النقد وما في حكمه *
٤٥,٥٤٣,٨٢٠	(٢,٢٢٠,٨٦٥)	صافي الدين
٦٩١,٦٩٤,٣٤٢	٧٢١,٦١١,٥٢٩	إجمالي حقوق الملكية
%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، تم الموافقة من قبل مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ ١٦,٤٥ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم.

كما أنه تم الإعلان من قبل ملاك شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح ذات مسؤولية محدودة عن توزيع أرباح بمبلغ ٤٠,٨ مليون ريال سعودي، حيث إن حصة الشركة من هذه التوزيعات هي ٢٢,٤٤ مليون ريال سعودي.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤م).