

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود



## الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير مراجعة المعلومات المالية الأولية المختصرة

المحترمين

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

**مقدمة:**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم المالية الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية). والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

**نطاق الفحص:**

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي حول الفحص رقم ٢٤١٠: (فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة). يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى. إن نطاق الفحص أقل جوهرية من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، وبناءً عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبينها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نبدى رأي مراجعة بشأنها.

**الاستنتاج:**

استناداً إلى فحصنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية).

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٣ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ  
٢٠ أكتوبر ٢٠٢٠ م

لمدير مالي للمجموعة

مهاشم عاصم العنزي

المدير العام  
د. محمد العنزي

نائب رئيس مجلس الإدارة

م. عبد الله بن الزامل

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة :</b>		
٢٢١,٢٧٣,٣٤٥	٢٣٧,٩١١,٥٤١	
٢,٠٥٣,٠٠٤	٢,١٨٢,٨٤٣	٧
٧,١٨٣,٠١٨	٥٣٦,٥٠٨	
٤١٣,٣٠٥,١٩٥	٤١٠,٢٤٦,٠٣٧	٨
٦٤٣,٨١٤,٥٦٢	٦٥٠,٨٧٦,٩٢٩	
<b>الموجودات المتداولة:</b>		
١٦,٤٨٧,١٣٨	١٦,٤٨٧,١٣٨	٩
٢٣,١٢٤,٨٧٦	٢٤,٣٧١,٤٢٢	
٢٥,٩٨٨,٦٤٩	٣٦,٤٥٧,٧٨٥	
٢,٣٦٧,٧٦٩	١,٥٨٩,٠٩٠	
٢٥,٤٠١,٣٨٨	٩,٣٧١,٣٤٩	
٩٣,٣٦٩,٨٢٠	٨٨,٢٧٦,٧٨٤	
٧٣٧,١٨٤,٣٨٢	٧٣٩,١٥٣,٧١٣	
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		
<b>حقوق المساهمين :</b>		
٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	
٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	
١٥٨,٧٥٣,٢٥١	١٦٦,٢٢٤,٥٤٢	
٥٨٦,٤٥٣,٢٥١	٥٩٣,٩٢٤,٥٤٢	
<b>المطلوبات غير المتداولة :</b>		
٣٣,١٩٦,٣٦٣	٢٩,٧٦٣,٦٣٥	١٠
٧,٨٠٦,٩٢٦	٩,١٢٢,٥٣٢	
١٠,٧٤٤,٥٤٣	١٠,٧٤٤,٥٤٣	
٢,٠٠٤,٠٤٠	٢,٢٨٣,٩٠٨	٧
٥٣,٧٥١,٨٧٢	٥١,٩١٤,٦١٨	
<b>المطلوبات المتداولة :</b>		
٥٥,٥٠٢,٧٦٦	٤٨,٩٥٠,٤٨٣	١٠
١٣,٥٧٥,٦٦٥	١٣,٧٢٢,٣٨٦	
١٥,٨٠٠,٢٣٢	١٩,٩٩١,٠٤٤	
٦,١٧٠,٢٣٠	٤,٨٠٧,٤٧٧	
٥,٧٣٦,٥٥٠	٥,٧١٥,٥٤٩	
١٩٣,٨١٦	١٢٧,٦١٤	٧
٩٦,٩٧٩,٢٥٩	٩٣,٣١٤,٥٥٣	
١٥٠,٧٣١,١٣١	١٤٥,٢٢٩,١٧١	
٧٣٧,١٨٤,٣٨٢	٧٣٩,١٥٣,٧١٣	

المدير المالي للمجموعة

حاتم عائض الفضلي

المدير العام

يوسف محمد التويجري

نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر عبدالرحمن الزامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٩٥١,٤٧٦	٥٧,٣٤٦,٠٦٢	١٣,٥٨١,٤٩٧	١٦,٢٢٠,٥٤٩	المبيعات
(٥٣,٩٥٦,١٦٥)	(٥٣,٨٦٣,٣٥٣)	(١٦,٣١٣,٩٧٧)	(١٦,١٢٢,٦٨٥)	تكلفة المبيعات
٥,٩٩٥,٣١١	٣,٤٨٢,٧٠٩	(٢,٧٣٢,٤٨٠)	٩٧,٨٦٤	إجمالي الربح (الخسارة)
(٢,٠٧٤,١١٩)	(٢,٣٤٣,١٣٠)	(٥٥٠,٩٣٠)	(٨٩٨,٠٧٨)	مصاريف الأعمال الرئيسية:
(٦,٠٨٩,٢٠٣)	(٥,٧٣٣,٣١٩)	(١,٩٣٥,٤٣٨)	(٢,٠٦٥,٧٤٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢,٤١٩,٩٣٦)	(٢,١٥٢,٦٥٣)	(٨٩٨,٧٣٤)	(٧٣٧,١٩٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(٤,٥٨٧,٩٤٧)	(٦,٧٤٦,٣٩٣)	(٦,١١٧,٥٨٢)	(٣,٦٠٣,١٤٩)	أعباء تمويلية
(٤,٥٦٧,٣٩٩)	-	(٦٦٣,٦٦٧)	-	صافي (خسارة) الأعمال الرئيسية
٨,٥١١,٨٤١	٣,٥١٦,٤٢٥	١,٠١٩,٦٥١	٦,٨١١,٦٥٣	نتائج الأعمال الأخرى :
(٤٣٤,٧٣١)	-	(١٣٩,٨٤٩)	-	تكلفة التوقف المؤقت
١٩٩,٦٩٢	٢١٤,٧٢٩	٤٤,٨٢٣	٩٩,٤٨٤	٨ الحصة في أرباح استثمار في شركات زميلة
(٨٧٨,٥٤٤)	(٣,٠١٥,٢٣٩)	(٥,٨٥٦,٦٢٤)	٣,٣٠٧,٩٨٨	مخصص خسائر استثمار في شركات زميلة
(٢,٤٧٦,٧٤٤)	(٢,١٣٢,٣٨١)	(٧١٢,٢٠٦)	(٦٧١,٣٣٩)	(مصاريف) إيرادات أخرى
(٣,٣٥٥,٢٨٨)	(٥,١٤٧,٦٢٠)	(٦,٥٦٨,٨٣٠)	٢,٦٣٦,٦٤٩	صافي (خسارة) دخل الفترة قبل الزكاة
-	-	-	-	الزكاة
(٣,٣٥٥,٢٨٨)	(٥,١٤٧,٦٢٠)	(٦,٥٦٨,٨٣٠)	٢,٦٣٦,٦٤٩	صافي دخل (خسارة) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر :
(٠,١٤)	(٠,٢١)	(٠,١٩)	(٠,١١)	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٠,١٠)	(٠,١٦)	(٠,٢٠)	٠,٠٨	إجمالي الدخل الشامل
٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٢,٩٠٠,٠٠٠	١١ (خسارة) ربحية السهم:
				من صافي (خسارة) الأعمال الرئيسية
				من صافي دخل (خسارة) الفترة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم

المدير المالي للمجموعة

حاتم عائض الفضلي

المدير العام

يوسف محمد التويجري

نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر عبدالرحمن الزامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة حقوق المساهمين الأوليه المختصرة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أرباح	احتياطي	رأس	
ريال سعودي	مبقاة	نظامي	المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٣,٩٢٤,٥٤٢	١٦٦,٢٢٤,٥٤٢	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
(٧٢٣,٦٧١)	(٧٢٣,٦٧١)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥,١٤٧,٦٢٠)	(٥,١٤٧,٦٢٠)	-	-	صافي دخل الفترة
٥٨٦,٤٥٣,٢٥١	١٥٨,٧٥٣,٢٥١	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٦٥٢,٥٢١,٧٤٧	٢٢٤,٨٢١,٧٤٧	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)
(١,٧٣٤,٩٩٧)	(١,٧٣٤,٩٩٧)	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(٢٤,٦٧٥,٠٠٠)	(٢٤,٦٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٣٥٥,٢٨٨)	(٣,٣٥٥,٢٨٨)	-	-	صافي دخل الفترة
٦٢١,١٥٦,٤٦٢	١٩٣,٤٥٦,٤٦٢	٩٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

المدير المالي للمجموعة

حاتم عائض الفضلي

المدير العام

يوسف محمد التويجري

نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر عبدالرحمن الزامل

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
<b>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>	
(٣,٣٥٥,٢٨٨)	(٥,١٤٧,٦٢٠)
صافي دخل (خسارة) الفترة	
تعديلات لتسوية صافي (خسارة) دخل الفترة إلى صافي النقدية	
النتيجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:	
٢٠,٨٥٨,٦١٩	١٨,٩٦٦,٤٤١
١٢٩,٨٣٩	١٢٩,٨٣٩
٦٠,٠٩٢	٢٨,٥١٠
(٨,٥١١,٨٤١)	(٣,٥١٦,٤٢٥)
٥٢٧,٩٤٠	٦٢٣,٨١٢
٤٣٤,٧٣١	-
٢,٤٧٦,٧٤٤	٢,١٣٢,٣٨١
إستهلاك ممتلكات ومعدات وإطفاءات	
إستهلاك حق إستخدام أصول	
أعباء تمويل عقود إيجار	
خسائر (أرباح) استثمار في شركات زميلة	
المحمل على قائمة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة	
مخصص إلتزامات خاصة	
مخصص الزكاة التقديرية	
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>	
٣,١٠٦,٠١٢	١,٢٤٦,٥٤٦
٦,٣٠٠,٠٤٥	١٠,٤٦٩,١٣٦
٩٦٦,٧٥٢	(٧٧٨,٦٧٩)
١,٧٠٩,٧٥٦	(٤,١٩٠,٨١٢)
١,٠٥٤,٧٩٥	١,٣٦٢,٧٥٢
(٢,١٥٤,٠١٣)	(١,٩٣٩,٤١٨)
(٤,٠٠٢,٩٠٠)	(٢,١١١,٣٧٩)
١٩,٦٠١,٢٨٣	١٧,٢٧٥,٠٨٤
مخزون	
ذمم المدينة	
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى	
ذمم دائنة	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
مدفوع من مكافأة نهاية الخدمة	
المسدد من الزكاة	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	
<b>تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية :</b>	
(٢,٧١٢,٧٩٠)	(٨,٩٧٤,٧٥٥)
(١٢٦,٦٦٧)	-
(٢,٨٣٩,٤٥٧)	(٨,٩٧٤,٧٥٥)
صافي الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ	
صافي الحركة على تمويل شركات مستثمر فيها	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	
<b>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية :</b>	
٥٤٩,٠٦٣	٩,٩٨٥,٠١١
(٢٥,٦٧٤,٧٠٦)	(١٤٦,٧٢١)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)
(٤,٥٣٢)	(٢٤٢,١٧٦)
١٠,٤٥٨	(٢٦٦,٤٠٤)
(٢٦,٧١٩,٧١٧)	٧,٧٢٩,٧١٠
(٩,٩٥٧,٨٩١)	١٦,٠٣٠,٠٣٩
٢٧,٣١٠,٠٢٧	٩,٣٧١,٣٤٩
١٧,٣٥٢,١٣٦	٢٥,٤٠١,٣٨٨
صافي الحركة على القروض	
أرباح موزعة على المساهمين	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
صافي التغير على إلتزامات عقود إيجار	
تعديلات سنوات سابقة	
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	
صافي الزيادة (النقص) في النقدية	
رصيد النقدية في بداية السنة	
رصيد النقدية في نهاية الفترة	

المدير المالي للمجموعة

حاتم عائض الفضلي

المدير العام

يوسف محمد الكويجري

نائب رئيس مجلس الإدارة

بندر عبدالرحمن الزامل

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

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

تأسست شركة الصناعات الوطنية (زجاج) - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ (الشركة))، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٥٣٠٠ بتاريخ ١٤١٠/٦/٢٠ هـ الموافق ١٩٩٠/١/١٧ م في مدينة الرياض. يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وبيع القوارير الزجاجية المرتجة وغير المرتجة، وإنتاج الزجاج المسطح. تمتلك الشركة مصنعين في الرياض والدمام، وقد بدأ مصنع الرياض إنتاجه التجاري خلال الربع الأول من عام ١٩٩١ م، في حين بدأ مصنع الدمام إنتاجه التجاري في يناير ١٩٩٤ م (متوقف عن الإنتاج). إن القوائم المالية تشمل على حسابات الشركة والفروع التابعة المذكورة أدناه، وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المصدر	تاريخ الإصدار
١- المصنع الوطني لإنتاج العبوات الزجاجية	١٠١٠٠٨٨٩٤٤	الرياض	١٤١٢/٠٥/١١
٢- مصنع الدمام لإنتاج العبوات الزجاجية	٢٠٥٠٠٢٣٣٦٩	الدمام	١٤١٢/١١/٢٨

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

#### إيضاح (٢): أسس ومعايير الإعداد:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### إيضاح (٣): عملة العرض والنشاط:

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

#### إيضاح (٤): أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات المحفوظ بها لأغراض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبنية أدناه:

#### إيضاح (٥): استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

#### إيضاح (٦): ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

##### ١-٦ الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية وأي انخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على الموجودات الثابتة، ما عدا الأراضي، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

● مباني	٣ %	● سيارات	٢٥ %
● آلات ومعدات	٥ - ٢٥ %	● قوالب	١٠ % أو عدد الوحدات المنتجة أيهما أعلى
● أثاث وتجهيزات	٧٥ - ٢٥ %		



#### إيضاح (٦): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

##### ١-٦ الموجودات الثابتة (تتمة)

يتم حذف الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الأولية. تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل الأولية. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله. يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

##### ٢-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

##### ٣-٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحملها بنصيبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادية، والتكاليف المتكبدة الأخرى لإيصال المخزون لموقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبنود المخزون التالفة وبطيئة الحركة.

##### ٤-٦ المشاريع تحت التنفيذ

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تنفقها الشركة على مشروعاتها الرأسمالية خلال فترة إنشائها حتى إتمام إكمالها وإقفالها في الحسابات المرتبطة بها.

##### ٥-٦ استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر فيها. ويتم اتباع طريقة حقوق الملكية في إثبات نتائج الاستثمار فيها، حيث يتم قيد حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الأولية استناداً إلى آخر قوائم مالية صادرة للشركة المستثمر فيها وتظهر في قائمة المركز المالي الأولية ضمن الموجودات غير المتداولة في بند الاستثمارات في شركات زميلة. تسجل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة عند استلامها كتخفيض من حساب الاستثمار.

##### ٦-٦ استثمارات متاحة للبيع

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها لغير أغراض المتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق على أنها استثمارات متاحة للبيع وتسجل مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً لها أية تكاليف معاملات مباشرة، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتظهر في بند مستقل ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاض في قيمته، وعندئذ فإن الخسائر المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول أسهم تلك الشركات في السوق المالية. وفي حالة عدم توفر القيمة السوقية، فإن التكلفة تعتبر أفضل قياس موضوعي وموثوق للقيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات. يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند ثبوت الحق في استلام تلك التوزيعات.



## إيضاح (٦): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

### ٦-٧ تكاليف التمويل

تضاف تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى إنشاء الأصول المؤهلة إلى تكلفة تلك الأصول باستخدام معدل رسملة حتى مرحلة اكتمال كافة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد من استخدامه. الأصول المؤهلة هي تلك الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله، إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الدخل في الفترة التي حدثت فيها.

### ٦-٨ الأدوات المالية

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.
- عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
- في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة أصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به.
- بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الأولية.

### ٦-٩ الذمم المدينة:

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد). ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية الفترة المالية.

### ٦-١٠ النقد وما يعادله

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية، يتألف بند النقد والنقد المماثل من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

### ٦-١١ الالتزامات المالية

- تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، وتشمل الالتزامات المالية القروض، ويتم إثبات القروض مبدئياً بالمبالغ المستلمة، صافية من تكاليف المعاملات المباشرة. يتم لاحقاً للتنبيات الأولى إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الدخل الشامل الأولية.
- يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

**إيضاح (٦): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):**

- ١٢-٦ **الذمم الدائنة والمستحقات**  
تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم ذلك.
- ١٣-٦ **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**  
تقدم الشركة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي ويحمل المصروف على قائمة الدخل الشامل الأولية، وتسدد عند انتهاء خدمته.
- ١٤-٦ **تكاليف منافع التقاعد**  
تقوم الشركة بالمساهمة وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.
- ١٥-٦ **مخصص الزكاة**  
يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (المصلحة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من المصلحة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط.
- ١٦-٦ **الاعتراف بالمبيعات**  
يتم الاعتراف بالمبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم أو شحن البضاعة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.
- ١٧-٦ **المصاريف الإدارية والعمومية**  
يتم إثبات وقياس المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.
- ١٨-٦ **المعاملات بالعملة الأجنبية**  
يتم قيد المعاملات المالية بالعملة الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالعملة الأجنبية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي، أما الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية فيتم إدراجها في قائمة الدخل في الفترة التي نشأت فيها هذه الفروقات.
- ١٩-٦ **قياس القيمة العادلة**  
القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:  
(أ) في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو  
(ب) في عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.  
يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.



**إيضاح (٦): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):**

**١٩-٦ قياس القيمة العادلة (تتمة)**

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

**٢٠-٦ المعلومات القطاعية**

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

**إيضاح (٧): حق استخدام أصول - التزامات عقود إيجار:**

يتمثل حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار في متطلبات إثبات عقدي إيجار قطعتي أرض من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) طويل الأجل تم استخدامها في إنشاء مصنع وإنشاءات للشركة العقد الأول مدته ١٩ عام ينتهي في عام ٢٠٣٢ م والثاني مدته ١٧ عام ينتهي في ٢٠٣٠ م وتم إثبات العقود كما يلي:

في ٣٠ سبتمبر	في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٨٢,٨٤٣	٢,٣٥٥,٩٦٢
(١٢٩,٨٣٩)	(١٧٣,١١٩)
٢,٠٥٣,٠٠٤	٢,١٨٢,٨٤٣
١٩٣,٨١٦	١٢٧,٦١٤
٢,٠٠٤,٠٤٠	٢,٢٨٣,٩٠٨
٢,١٩٧,٨٥٦	٢,٤١١,٥٢٢

**حق استخدام أصول:**  
الرصيد في بداية السنة  
يخصم إستهلاك الفترة / السنة  
الرصيد نهاية الفترة / السنة

**إلتزامات عقود إيجار:**  
الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول  
الإجمالي نهاية الفترة / السنة



شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

#### إيضاح (٨): استثمارات في شركات زميلة:

يمثل هذا البند استثمارات في الشركات التالية:

نسبة الملكية	مكان التأسيس	الكيان النظامي للشركة
٥٥ %	السعودية	شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)
٥٥ %	الإمارات العربية المتحدة	شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)
٥٠ %	السعودية	الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)

إن الحركة على استثمارات في شركات زميلة خلال الفترة كما يلي:

الشركة	المبالغ بالريال السعودي		
	١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات سنوات سابقة	أرباح (خسارة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
شركة زجاج جارديان السعودية (جلف جارد)	١٧٨,٨٣٧,٠٠٠	(٦٤,٧٨٠)	١٨,١٦٨,٧٨٠
شركة جارديان زجاج الدولية للزجاج المسطح (جارديان رأس الخيمة)	٢٣١,٤٠٩,٠٣٦	(٣٩٢,٤٨٧)	(١٤,٦٥٢,٣٥٥)
الشركة السعودية الوطنية للإنارة والكهرباء (المصنع السعودي للإنارة)	١	-	-
الإجمالي	٤١٠,٢٤٦,٠٣٧	(٤٥٧,٢٦٧)	٣,٥١٦,٤٢٥

- نتيجة لإجراء تعديلات عن سنوات سابقة بالشركات الزميلة تم التأثير على الأرباح المبقة وعليه تم تعديل قيمة استثمارات الشركة بالشركات الزميلة عن سنة المقارنة بما يتوافق مع هذه التعديلات.
- تم إثبات الاستثمار بالشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ولم يتم إجراء التوحيد لمسئولية الأطراف الأخرى عن الإدارة حسب شروط عقد التأسيس.
- تم التوقف عن معالجة الاستثمار بالشركة السعودية للإنارة والكهرباء وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث أن نصيب الشركة في الخسائر تجاوزت قيمة الاستثمار وتم التأثير بذلك على رصيد سنة المقارنة، وتم تكوين مخصص بمبلغ ١٠,٧٤٤,٥٤٣ ريال لمقابلة الالتزامات المحتملة في حال تصفية الشركة.

#### إيضاح (٩): موجودات ثابتة معدة للبيع:

- خلال العام المالي ٢٠١٩ قررت الشركة إيقاف مصنع الدمام إيقاف نهائي وتحويل موجوداته الثابتة إلى موجودات ثابتة معدة للبيع ولدى الإدارة خطة لإتمام البيع خلال العام القادم.
- تم تقييم المصنع بواسطة مقيم معتمد بجميع موجوداته بقيمة إجمالية قدرها ٥٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في حين بلغ صافي القيمة الدفترية في نفس التاريخ ١٦,٤٨٧,١٣٨ ريال.
- تم عرض قيمة الموجودات الثابتة المعدة للبيع بالقوائم المالية المرفقة بصافي القيمة الدفترية حيث أنها أقل من قيمة التقييم.

#### إيضاح (١٠): القروض طويلة الأجل:

- (أ) قامت الشركة بتوقيع عقد قرض مع صندوق التنمية الصناعي بمبلغ ١٠٨,٥ مليون ريال بتاريخ ١٤٣٣/٩/٢٣ الموافق ٢٠١٢/٨/١١ لتوسعة مصنع الرياض لإنتاج العبوات الزجاجية، بضمان رهن الأصول الثابتة للمشروع على أن يتم سداد القرض على إثنا عشر قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٤٣٧/٨/١٥ هـ الموافق ٢٠١٦/٥/٢٢ وينتهي في ١٤٤٣/٢/١٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٩/٢٢.
- (ب) قامت الشركة بتجديد اتفاقية التمويل الإسلامي مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي.
- (ج) قامت الشركة بإبرام اتفاقية تمويل إسلامي من البنك السعودي للاستثمار تحصل بموجبه على قروض طويلة وقصيرة الأجل بقيمة إجمالية ٣٨ مليون ريال.
- (د) وفقاً لتواريخ السداد تم توزيع القروض كما يلي:

المبالغ بالريال السعودي			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
		<b>قرض صندوق التنمية الصناعي:</b>	
		الجزء المتداول	
٢٩,٨١٦,٣٦٤	٣١,١١٦,٣٦٤	الجزء غير المتداول	
٣١,٧٢٦,٣٦٣	٢٩,٧٦٣,٦٣٥		
٦١,٥٤٢,٧٢٧	٦٠,٨٧٩,٩٩٩		
		<b>قروض بنكية</b>	
		الجزء المتداول وقصير الأجل	
٢٥,٦٨٦,٤٠٢	١٧,٨٣٤,١١٩	الجزء غير المتداول	
١,٤٧٠,٠٠٠	-		
٢٧,١٥٦,٤٠٢	١٧,٨٣٤,١١٩		
		<b>إجمالي الجزء المتداول وقصير الأجل من القروض</b>	
٥٥,٥٠٢,٧٦٦	٤٨,٩٥٠,٤٨٣	<b>إجمالي الجزء غير المتداول من القروض</b>	
٣٣,١٩٦,٣٦٣	٢٩,٧٦٣,٦٣٥	<b>الإجمالي</b>	
٨٨,٦٩٩,١٢٩	٧٨,٧١٤,١١٨		

#### إيضاح (١١): ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٣٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي.

#### إيضاح رقم (١٢): تعديلات سنوات سابقة:

تتمثل تعديلات سنوات سابقة ٢٠٢٠ بمبلغ ٧٢٣,٦٧١ ريال في قيمة تعديلات في نتائج استثمارات شركات زميلة عن سنوات سابقة بمبلغ ٤٥٧,٢٦٧ ريال وتسويات ضريبية عن أعوام سابقة بمبلغ ٢٦٦,٤٠٤ ريال.

#### إيضاح (١٣): المعلومات القطاعية:

للشركة قطاع تشغيلي واحد قطاع أعمال واحد لإنتاج العبوات الزجاجية من خلال مصنعها في الرياض والدمام، وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بلغت المبيعات الخارجية للشركة ما نسبته حوالي ١٧,٩٪ من إجمالي المبيعات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تمة)

#### إيضاح (١٤): القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل إحد المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة مع البنوك ومدينون تجاريون والاستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل وضم دائنة تجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

#### أ) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٤١٠,٢٤٦,٠٣٧	٤١٣,٣٠٥,١٩٥
٣٦,٤٥٧,٧٨٥	٢٥,٩٨٨,٦٤٩
١,٥٨٩,٠٩٠	٢,٣٦٧,٧٦٩
٩,٣٧١,٣٤٩	٢٥,٤٠١,٣٨٨
٤٥٧,٦٦٤,٢٦١	٤٦٧,٠٦٣,٠٠١

#### الأصول المالية بالقيمة الدفترية:

إستثمارات في شركات زميلة  
صافي الذمم المدينة  
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
النقد والنقد المماثل  
الإجمالي

٤١٠,٢٤٦,٠٣٧	٤١٣,٣٠٥,١٩٥
٣٦,٤٥٧,٧٨٥	٢٥,٩٨٨,٦٤٩
١,٥٨٩,٠٩٠	٢,٣٦٧,٧٦٩
٩,٣٧١,٣٤٩	٢٥,٤٠١,٣٨٨
٤٥٧,٦٦٤,٢٦١	٤٦٧,٠٦٣,٠٠١
-	-

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة:

إستثمارات في شركات زميلة  
صافي الذمم المدينة  
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
النقد والنقد المماثل  
الإجمالي

الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية  
المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:

٧٨,٧١٤,١١٨	٨٨,٦٩٩,١٢٩
١٩,٩٩١,٠٤٤	١٥,٨٠٠,٢٣٢
١٣,٧٢٢,٣٨٦	١٣,٥٧٥,٦٦٥
٤,٨٠٧,٤٧٧	٦,١٧٠,٢٢٩
١١٧,٢٣٥,٠٢٥	١٢٤,٢٤٥,٢٥٥

القروض لأجل  
ضم دائنة تجارية  
توزيعات أرباح مستحقة  
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
الإجمالي

#### المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:

٧٨,٧١٤,١١٨	٨٨,٦٩٩,١٢٩
١٩,٩٩١,٠٤٤	١٥,٨٠٠,٢٣٢
١٣,٧٢٢,٣٨٦	١٣,٥٧٥,٦٦٥
٤,٨٠٧,٤٧٧	٦,١٧٠,٢٢٩
١١٧,٢٣٥,٠٢٥	١٢٤,٢٤٥,٢٥٥

القروض لأجل  
ضم دائنة تجارية  
دائنون توزيعات أرباح ومستحقات مساهمين  
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
الإجمالي

الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية

٣٤٠,٤٢٩,٢٣٦	٣٤٢,٨١٧,٧٤٦
٣٤٠,٤٢٩,٢٣٦	٣٤٢,٨١٧,٧٤٦

الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة الدفترية  
الفرق بين الأصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة



(ب) فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بصورة متكررة استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتواريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

#### إيضاح (١٥): إدارة المخاطر:

##### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

##### مخاطر أسعار الفائدة

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهريّة تحمل فوائد خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

##### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الاحتياطي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

#### إيضاح (١٦): نتائج الأعمال عن الفترة الأولية:

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

#### إيضاح (١٧): الأحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس "كورونا (Covid-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠، وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. كما تم الإبلاغ عن انتشار الفيروس في المملكة العربية السعودية قرب نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. نظرت الشركة في تأثير الإغلاق على فعالية الضوابط خلال الفترة الحالية، وعلى تعطل أعمال التوريد وعلى عقودها الملزمة. قامت الشركة أيضاً بمراجعة التأثير على الأحكام والتفويضات والافتراضات الأساسية حول القيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. كما قامت الشركة بتقييم مدى ملائمة افتراض الاستمرارية لفترة إعداد التقارير. وسيتم الاعتراف بالتعديلات عند الضرورة في البيانات المالية للشركة. نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور، فإن التقديرات والافتراضات والأحكام الصادرة عن الشركة فيما يتعلق بالقيم الدفترية للأصول والخصوم كما هي معروضة في هذه البيانات المالية تمثل أفضل تقدير لها في ظل الظروف الحالية.

#### إيضاح (١٨): اعتماد القوائم المالية الأولية:

اعتمدت القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٠.