

**شركة العبيكان للزجاج**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحات	الفهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٥٨ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box ٥٥٠٧٨  
Jeddah ٢١٥٣٤  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص. ب. ٥٥٠٧٨  
جده ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة العبيكان للزجاج ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج (يتبع)

### الاعتراف بالإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-١ الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ١٨ الخاص بالإفصاح عن العقود مع العملاء.

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بمبلغ ٥٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٦٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع ويتم تحقيق ذلك عند قبول البضائع وتسليمها للعميل وإصدار فاتورة مبيعات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، "الإيرادات من العقود من العملاء".</p> <p>تعد الإيرادات مؤشراً رئيسياً لقياس الأداء، وهذا يعني وجود مخاطر كامنة من خلال المبالغة في إثبات الإيرادات لزيادة الربحية والمكاسب. وبالتالي، تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>شملت إجراءات المراجعة في هذا النطاق، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة من خلال مراعاة المتطلبات ذات الصلة للمعايير المحاسبية</li> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة على أساس العينة، بما في ذلك الضوابط الرقابية لمنع الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة؛</li> <li>فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، والتي تمت على مدار السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة</li> <li>تحديد معاملات الإيرادات وفحص المستندات الداعمة ذات الصلة، على أساس العينة، للتحقق من دقة إثبات الإيرادات.</li> <li>التحقق من كفاية الإفصاحات في القوائم المالية كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.</li> </ul>

### أمر آخر متعلق بالمعلومات المقارنة

إن القوائم المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من القوائم المالية تمت مراجعتها بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ١٧ أبريل ٢٠٢٢م.

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج (يتبع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المنشأة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج (يتبع)

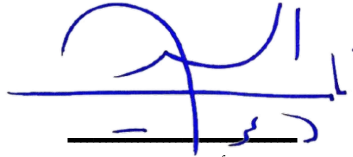
### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة العبيكان للزجاج.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م  
الموافق ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

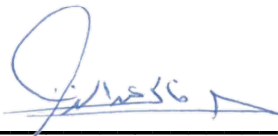
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)


٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٨٥,٨٨٤,٦٠١	٣٦٧,٥٣٢,٥٥٧	٤	المتكاثات والآلات والمعدات
٢٨,٠٣٩,٨٤٧	٢٢,٤٠٨,٥٦٥	٥	موجودات حق استخدام
١٦,٦٩٩,٥١٠	٣,٠٩١,٠٤٧	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٤٣٠,٦٢٣,٩٥٨</u>	<u>٣٩٣,٠٣٢,١٦٩</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٦,٧١٢,٧٨٥	٩٤,٧٦٨,٨٠١	٧	المخزون
٨٩,٦٤٠,٩٧٩	١٠٩,٨٣٤,٣٨٧	٨	الذمم المدينة التجارية
١١,٠٤٤,٧٩٥	١٠,٥٤٠,٠٧٧	٩	المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى
٥٠,٦٥٨,٧٦٦	٤٩,٣٢٠,٨٠٢	١٠	المستحق من طرف ذو علاقة
١١٢,٢٣٨,٦٦٠	٢٦,٥٥٢,٠٠٦	١١	النقد وما في حكمه
<u>٣٠٠,٢٩٥,٩٨٥</u>	<u>٢٩١,٠١٦,٠٧٣</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<u>٧٣٠,٩١٩,٩٤٣</u>	<u>٦٨٤,٠٤٨,٢٤٢</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
١٩,٠٩٧,٦٩٨	٣٦,٨٦٢,٤٧٢	٣١	الاحتياطي النظامي
١٤,٢٤٣,٦٦٦	٦٣٥,٢٠٣	٦	احتياطي القيمة العادلة
١٤٤,٤٧١,٧٦٦	٢٥٨,٣٦٦,٩٩١		الأرباح المبقاة
<u>٤١٧,٨١٣,١٣٠</u>	<u>٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠٨,٥٠٠,٠٠٠	--	٤١	القروض والسلف
٢٧,٧٨٤,٣٢٣	٢٢,٠٣٢,٩٧٠	٥	التزامات عقود إيجار
١٩,١٨٠,٣٣٩	١٩,٢٠٢,٨٢٢	٥١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٥٥,٤٦٤,٦٦٢</u>	<u>٤١,٢٣٥,٧٩٢</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٥,٩٠٢,٣٢٧	٦٢,٣١١,٩٥٤	٤١	القروض والسلف
١,٩٥٥,٦٩٦	٢,٤٥١,٤٣٠	٥	التزامات عقود إيجار
٢٧,٤٥١,٧٣٢	١٤,٢٣٣,٣٠٣		الذمم الدائنة التجارية
١,٣٦٦,١٠٩	١,٣٢٩,٠٠١	١٠	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٦,٣٥١,٠٤٢	٢١,٢٦٩,٩١٨	٦١	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٦١٥,٢٤٥	٥,٣٥٢,١٧٨	٧١	الزكاة
<u>١٥٧,٦٤٢,١٥١</u>	<u>١٠٦,٩٤٧,٧٨٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>٣١٣,١٠٦,٨١٣</u>	<u>١٤٨,١٨٣,٥٧٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٧٣٠,٩١٩,٩٤٣</u>	<u>٦٨٤,٠٤٨,٢٤٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

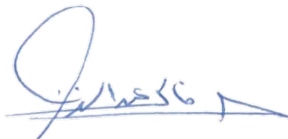
شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٤٦٣,٢٣٦,٠٢٥	٥٠٢,١٧٩,٥٤٢	١٨	الإيرادات
(٢١١,٧٨٨,٠٤٥)	(٢٤٥,٩٨٤,١٢٨)	١٩	تكلفة الإيرادات
<u>٢٥١,٤٤٧,٩٨٠</u>	<u>٢٥٦,١٩٥,٤١٤</u>		مجمّل الربح
٢,٧١٨,١٨٩	٢,٢٤٨,٨٨٩	٢٠	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣,١٨٣,٦٣٤)	(٨٦٨,٩٠٩)	٢١	مصروفات تشغيلية أخرى
(٤٦,٢٤٨,٨٠٣)	(٤٠,٤٧٢,٤٨٥)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(١٨,٤٥٨,٨٧٧)	(٢٢,٥٣١,٢٦٥)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٠٨,٦٠٩)	(٥,٣٨٨,١٦٦)	٨	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>١٨٥,٧٦٦,٢٤٦</u>	<u>١٨٩,١٨٣,٤٧٨</u>		الربح التشغيلي
(٦,١٠٢,٤٧٥)	(٤,٨١٦,٦١١)	٢٤	أعباء تمويلية - بالصافي
<u>١٧٩,٦٦٣,٧٧١</u>	<u>١٨٤,٣٦٦,٨٦٧</u>		الربح قبل الزكاة
(٥,٩٨٢,١٩١)	(٦,٧١٩,١٢٧)	١٧	مصروف الزكاة
<u>١٧٣,٦٨١,٥٨٠</u>	<u>١٧٧,٦٤٧,٧٤٠</u>		صافي ربح السنة
<b>الدخل الشامل الآخر:</b>			
(٣,٠٢٣)	٢,٠١٢,٢٥٩	١٥	ينود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٤,٥٩٦	(١٣,٦٠٨,٤٦٣)	٦	استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - صافي التغير في القيمة العادلة
<u>٤٠١,٥٧٣</u>	<u>(١١,٥٩٦,٢٠٤)</u>		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
<u>١٧٤,٠٨٣,١٥٣</u>	<u>١٦٦,٠٥١,٥٣٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧,٢٤	٧,٤٠	٢٥	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



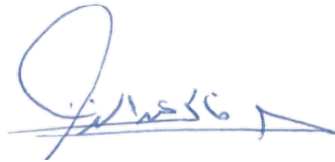
شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

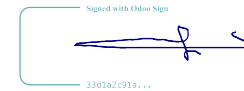
الإجمالي	الأرباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٦٧,٧٢٩,٩٧٧	١٢,١٦١,٣٦٧	١٣,٨٣٩,٠٧٠	١,٧٢٩,٥٤٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م
١٧٣,٦٨١,٥٨٠	١٧٣,٦٨١,٥٨٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٠١,٥٧٣	(٣,٠٢٣)	٤٠٤,٥٩٦	--	--	صافي ربح السنة
١٧٤,٠٨٣,١٥٣	١٧٣,٦٧٨,٥٥٧	٤٠٤,٥٩٦	--	--	الدخل الشامل الآخر
--	(١٧,٣٦٨,١٥٨)	--	١٧,٣٦٨,١٥٨	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٣)
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة: توزيعات أرباح (الإيضاح ١٢)
٤١٧,٨١٣,١٣٠	١٤٤,٤٧١,٧٦٦	١٤,٢٤٣,٦٦٦	١٩,٠٩٧,٦٩٨	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٤١٧,٨١٣,١٣٠	١٤٤,٤٧١,٧٦٦	١٤,٢٤٣,٦٦٦	١٩,٠٩٧,٦٩٨	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٧٧,٦٤٧,٧٤٠	١٧٧,٦٤٧,٧٤٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١١,٥٩٦,٢٠٤)	٢,٠١٢,٢٥٩	(١٣,٦٠٨,٤٦٣)	--	--	صافي ربح السنة
١٦٦,٠٥١,٥٣٦	١٧٩,٦٥٩,٩٩٩	(١٣,٦٠٨,٤٦٣)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
--	(١٧,٧٦٤,٧٧٤)	--	١٧,٧٦٤,٧٧٤	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٣)
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة: توزيعات أرباح (الإيضاح ١٢)
٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦	٢٥٨,٣٦٦,٩٩١	٦٣٥,٢٠٣	٣٦,٨٦٢,٤٧٢	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

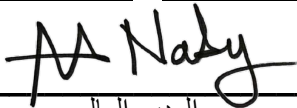
# شركة العبيكان للزجاج

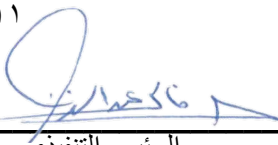
(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٩,٦٦٣,٧٧١	١٨٤,٣٦٦,٨٦٧		الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٦,١١٢,٨٠٢	٣٧,٧١٠,٥٥٨	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٧٤,٥٣٩	١,٢٣٩,٥٥٧	٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٥٠٨,٦٠٩	٥,٣٨٨,١٦٦	٨	مصروفات لخسارة الانخفاض في القيمة
(٢٩١,٩٢٣)	(٢٨٥,٠٠٥)	٧	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
(٥٨)	(١٧,٨٥٦)		ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٨٨,٠٩٠	--		تعديل متعلق بموجودات حق استخدام
٦,١٠٢,٤٧٥	٤,٨١٦,٦١١	٢٤	أعباء تمويلية - بالصافي
٢,١١٨,٠٥١	٢,٢٥٩,٩٤٢	٥١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٧,٨٧٦,٣٥٦	٢٣٥,٤٧٨,٨٤٠		
			التغييرات في:
٤,٤٤٨,٣٢١	(٥٧,٧٧١,٠١١)		المخزون
(٤١,٨٢٨,٦٨٨)	(٢٥,٥٨١,٥٧٤)		الذمم المدينة التجارية
(٤,٩٤٩,٨٤٦)	٥٠٤,٧١٨		المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٣,٤٠٨,٠٠٩)	١,٣٣٧,٩٦٤		المستحق من طرف ذو علاقة
(٥,٦٥٨,٠٢٢)	(٣٧,١٠٨)		المستحق للطرف ذات العلاقة
(٣,٢٣٥,٢٣٧)	(١٣,٢١٨,٤٢٩)		الذمم الدائنة التجارية
٧,٨١٩,١٦٥	(٥,٠٨١,١٢٤)		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٨١,٠٦٤,٠٤٠	١٣٥,٦٣٢,٢٧٦		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٠٤,٩٩١)	(٤,٩٧٨,٤٢٨)		تكلفة تمويلية مدفوعة
--	٥٠٠,٠٠٠		تكلفة تمويلية مستلمة
(٢,٩٣٨,٩٥٢)	(٥,٩٨٢,١٩٤)	٧١	الزكاة المدفوعة
(٧٤٩,٣٧٦)	(٥٦٣,٣٨١)	٥١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٧١,٥٧٠,٧٢١	١٢٤,٦٠٨,٢٧٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,١٩١,٧٥١)	(١٩,٣٧٣,٠٣٨)	٤	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٣٢	٣٢,٣٧٨		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,١٨٥,٤١٩)	(١٩,٣٤٠,٦٦٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥,٩٠٢,٣٢٧	٧,٤٨٦,٠٢٨	١٤	متحصلات من قروض وسلف
(٥٢,٥٠٥,٠٠٠)	(١٤٩,٥٧٦,٤٠١)	١٤	سداد قروض وسلف
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢١	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٧٤٦,٠٣١)	(٨٦٣,٨٩٤)	٣٢	سداد رأسمالي لالتزامات عقود إيجار
(٥١,٣٤٨,٧٠٤)	(١٩٠,٩٥٤,٢٦٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٦,٠٣٦,٥٩٨	(٨٥,٦٨٦,٦٥٤)		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٦,٢٠٢,٠٦٢	١١٢,٢٣٨,٦٦٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١٢,٢٣٨,٦٦٠	٢٦,٥٥٢,٠٠٦	١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

  
المدير المالي

  
الرئيس التنفيذي

  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

# شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

## ١. معلومات عن الشركة

شركة العبيكان للزجاج ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٢٢٤ / س بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ سبتمبر ٢٠٠٧م) ومسجلة في الرياض تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٤١٥٢٠ بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٠٧م). بدأت الشركة نشاطها التجاري في ١ يوليو ٢٠١١م.

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٦٢٨٠٧، الرياض ١١٥٩٥، المملكة العربية السعودية. يقع فرع الشركة في منطقة الصناعات الخفيفة بمدينة ينبع الصناعية.

تعمل الشركة في نشاط تجارة المواد الكيميائية بالجملة وبيع الألواح الزجاجية بالجملة والتجزئة. كما تمارس الشركة نشاطها من خلال الفرع المسجل بالسجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠١٠٩٤٥ بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٠٨م) الصادر في مدينة ينبع. ويتمثل نشاط الفرع في تشغيل المحاجر ومناجم الرمل والحصى، بما في ذلك الكسارات، وتصنيع الزجاج العازل المستخدم في البناء.

في ٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١م) قرر مجلس إدارة شركة العبيكان للزجاج التوصية للجمعية العمومية لمساهمي الشركة بتسجيل وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو" بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية السعودية وشركة تداول السعودية "تداول". وبناءً على اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠٢١م)، صوتت الجمعية العمومية بالإجماع وبحضور ١٠٠٪ على التسجيل والإدراج المباشر لأسهم الشركة في "نمو". وحصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية السعودية على طلب الإدراج المباشر لأسهم الشركة في نمو في ٢٦ ذي القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢١م)، وحصلت على موافقة الهيئة على طلب تسجيل أسهم الشركة في نمو في ٢٦ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢١م).

في ١٤ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢م) تم نشر وثيقة التسجيل وإعلانها من قبل المستشار المالي في تداول لإتاحتها للمستثمرين المؤهلين خلال الفترة المحددة وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة. وأعلنت تداول عن إدراج أسهم الشركة الجاهزة للتداول في نمو اعتباراً من ٦ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢م) كإدراج مباشر برقم تداول ISIN ٩٥٣١.

## ٢. أسس الأعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط وعملة العرض للشركة. جميع المعلومات معروضة بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٢. أسس الإعداد (يتبع)

### ٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. ويتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

### ٤-٢-١ الأحكام

#### الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لديها الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ولذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٤-٢-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات (يتبع)

**الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات**

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تعتقد الإدارة أن القيمة المتبقية قد لا يكون لها تأثيرا جوهريا على تكلفة الاستهلاك والقيمة الدفترية للموجودات. وبناءً عليه، يتم افتراض القيمة المتبقية بصفر. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**مخصص لخسائر المخزون**

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم، والأعطال الفنية، والأضرار المادية، إلخ. تتضمن تقديرات هذه الخسائر الأخذ في الاعتبار عوامل تتضمن، ودون أن تقتصر على ما يلي: تطبيق نماذج جديدة أو تقنيات جديدة من قبل المصنع المحدد، أحوال السوق الحالية أو الناشئة.

**مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية**

اختارت الشركة نهجا مبسطا لجميع الذمم المدينة. وتستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند مصفوفة المخصص في الأساس إلى معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها سابقا للشركة. وتقوم الشركة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات الاستشرافية. وفي تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التقادم التي تم ملاحظتها تاريخيا، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقييمات الهامة. ويعتبر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في شروط الظروف الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٨ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للشركة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٢-٤-٢ التقديرات والافتراضات (يتبع)

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم تحديد تكلفة خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("خطة المنافع المحددة") والقيمة الحالية للالتزامات باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات / السندات الحكومية العالية الجودة. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدولة. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدولة. يتضمن الإيضاح ١٥ مزيد من التفاصيل حول مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتؤخذ المدخلات في هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة، عند إمكانية ذلك، وتتطلب درجة من الحكم عند تحديد القيم العادلة إذا كان ذلك غير قابل للتحقق. وتتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلب. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المقرر عنها للأدوات المالية. يتم تقييم المقابل المحتمل، الناتج عن تجميعات الأعمال، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي المقابل المحتمل تعريف الالتزام المالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً في القيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. وتأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمال تحقيق كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

#### ١-٣ الاعتراف بالإيرادات

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

**الخطوة ١:** تحتسب الشركة العقد مع العميل إذا:

- تمت الموافقة على العقد والتزمت الأطراف؛
- تم تحديد حقوق كل طرف؛
- تم تحديد شروط السداد؛
- كان العقد له مضمون تجاري؛ و
- كان التحصيل محتملاً.

**الخطوة ٢:** تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب كل سلعة أو خدمة متعهد بها كالتزام أداء منفصل. وتعتبر السلعة أو خدمة مميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل؛ و
- يمكن تحديد السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن السلع أو الخدمات الأخرى في العقد.

**الخطوة ٣:** تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

**الخطوة ٤:** يتم تخصيص سعر المعاملة في الترتيب لكل التزام أداء منفصل بناءً على سعر البيع النسبي المستقل للسلعة أو الخدمة المقدمة للعميل.

**الخطوة ٥:** يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. تتحقق للعميل السيطرة على السلعة أو الخدمة إذا كان لديه القدرة على توجيه استخدام السلعة أو الخدمة والاستفادة منها.

#### مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العملاء، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع. وتتضمن إيرادات الشركة من بيع الزجاج التزام أداء واحد فقط ولا يوجد أي ومقابل متغير ومكون تمويلي.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٢-٣ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للشركة. يتم ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث تلك المعاملات. تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسوية وتحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة وتعرض ضمن التكاليف التمويلية.

#### ٣-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. يتم إدراج عمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي مع ما يقابلها من مصروفات أو مبالغ دائنة إلى الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر، في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تنعكس عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الأخر على الفور في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تدرج التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناشئ عن تعديلات أو تخفيض مدد البرنامج فوراً في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق سعر الخصم في بداية الفترة على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك الأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات)؛
- مصروفات الفوائد؛ و
- إعادة القياس

تعرض الشركة أول مكونين لتكاليف الفوائد المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويتم عرض إعادة القياس كجزء من الدخل الشامل الأخر.

#### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات المطلوبات بالنسبة للمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل المطلوبات بمبلغ المنافع غير المخصوم المتوقع دفعه مقابل هذه الخدمات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٤-٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تحميل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من عمليات التقييم النهائية في الفترة التي يتم فيها تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين الأجانب وفقا لأنظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصروفات نظرا لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقا لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة على المخرجات") ناقصا ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات ("ضريبة القيمة المضافة على المدخلات"). وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات والمشتريات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يكون من المتوقع استخدام قطع غيار خلال أكثر من فترة، يتم المحاسبة عنها كممتلكات وآلات ومعدات.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادرا على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات، تتم المحاسبة عن تلك الموجودات كبنود منفصلة (مكونات كبيرة) من الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات (يتبع)

**التكاليف اللاحقة**

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود المصانع الممتلكات والألات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

**أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة وإنشاءات تحت التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات ومعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود.

**الاستهلاك**

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

المباني	٣٣ سنة
آلات ومكينات	١٥ إلى ٢٠ سنة
المعدات	٥ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٤ سنة
سيارات	٥ سنوات

الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها.

**قطع غيار**

يتم إثبات البنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي - ١٦ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والألات والمعدات، بما في ذلك متطلبات الاستخدام على مدار أكثر من فترة واحدة. خلافاً لذلك، يتم تصنيف هذه البنود كمخزون، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي - ٢.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٦-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرا على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. في سياق تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض.

يستند احتساب الانخفاض في القيمة بالشركة على موازنات مفصلة وتوقعات يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدة المولدة للنقد بالشركة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. بشكل عام تغطي تلك الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات هذه المتسقة مع وظيفة الموجودات منخفضة القيمة. وفي هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الدخل الشامل الآخر بمبلغ يعادل أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية، بعد طرح الاستهلاك، التي كان سيتم تحديدها لو لم تسجل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل ثمن أو عوض ما.

**الشركة كمستأجر**

تطبق الشركة نمودجا منفردا للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. وتثبت الشركة إطلوبات الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

**موجودات حق الاستخدام**

تثبت الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حوافز إيجار مستلمة. فيما يل استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر:

أرض مستأجرة (٣٦ سنة)

إذا انتقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

**التزامات عقود الإيجار**

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. وتشمل مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمونة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتشمل دفعات الإيجار أيضا سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في إنهاء عقد الإيجار. ودفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إدراجها كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٧-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. وبعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع الشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل اقتراض المبالغ اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة لفترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي "المبلغ الذي على الشركة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند توافر أسعار قابلة للملاحظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متوفرة واللازمة لعمل بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٨-٣ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. صافي القيمة الاستردادية القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام البيع. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٩-٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنك، وكلها متاحة للاستخدام من قبل الشركة، ما لم ينص على خلاف ذلك ولديها آجال استحقاق مدتها ٣ أشهر أو أقل، والتي تتعرض لخطر ضئيل نتيجة التغييرات في القيم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١٠-٣ الأدوات المالية

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الخاص بها عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بإثبات الأداة المالية بقيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً، في حالة الأداة المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار الأداة المالية.

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي، والتي تم تحديدها في وقت التحقق المبدئي.

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة توزيع الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند التوقف عن الإثبات؛
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند التوقف عن الإثبات؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة (باستثناء استثمارات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي):

١. الاحتفاظ بالأصل ضمن نموج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
٢. الشروط التعاقدية للأداة تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

في حال عدم استيفاء الأصل المالي لكلا هذين الشرطين، يتم قياسه بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه الطريقة التي تدار بها الأعمال، ويتم توفير المعلومات للإدارة. وعند إجراء تقييم حول ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه من خلال الاحتفاظ بموجودات من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، تأخذ الشركة بالاعتبار ما يلي:

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

- سياسات وأهداف الإدارة المحددة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات عملياً؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وتحديداً الطريقة التي يتم من خلالها إدارة هذه المخاطر؛
- طريقة تقييم الإدارة لأداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات متوقعة للأصل؛
- أسباب أي مبيعات للأصل؛ و
- ما إذا كانت الموجودات المباعة محتفظ بها لفترة ممتدة من الوقت تتناسب مع استحقاقها التعاقدية أو يتم بيعها بعد فترة وجيزة من الاستحواذ أو بعد فترة ممتدة قبل الاستحقاق.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن الشركة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. وسيتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل. تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة للانخفاض في القيمة.

(ب) الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التدوير

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ المستحق.

بالنسبة لأدوات الدين المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات إيرادات العمولات وخسائر انخفاض القيمة أو عمليات الاسترداد في قائمة الدخل ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات جميع التغييرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار. وعند استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.



٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

**(ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة بالربح أو الخسارة**

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد الشركة استثماراً غير محتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تستوفي التكلفة المطفأة لمعايير الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة ولكنها مصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة لتجنب عدم التطابق المحاسبي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يمكن تصنيف أداة الدين بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الإثبات الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات المكاسب والخسائر عليها على أسس مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المطفأة إلى القيمة العادلة في الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال كعدم استيفاء معايير التكلفة المطفأة مثلاً. ولا يسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة عن إعادة القياس في قائمة الدخل.

يتم إدراج دخل العمولات على أدوات الدين بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل.

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل عندما يثبت حق الشركة في استلام هذه التوزيعات.

**(د) الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

عند الإثبات الأولي، يمكن للشركة إجراء اختبار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتحديد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للتداول.

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي أو المطلوبات المالية للمتاجرة إذا كان:

- تم اقتناؤه أو تكبده بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة شراءها على المدى القريب؛
- عند الإثبات الأولي، يشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً ولديها دليل على وجود نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح على الأجل القصير؛ أو
- يمثل مشتقات (باستثناء المشتقات التي تمثل عقد ضمان مالي أو أداة تحوط فعلية أو مصنفة).

يتم القياس الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر زائداً تكاليف المعاملة. ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في الاحتياطي الأخرى. ولا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه إلى قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إثبات أي انخفاض في القيمة في قائمة الدخل. ولن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المترجمة إلى قائمة الدخل الشامل الآخر عند استبعاد الاستثمارات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات قائمة الدخل عندما ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وعندما يتم استبعاد أدوات حقوق الملكية هذه، يتم تحويل المبلغ التراكمي ذي الصلة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتكوين مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق الشركة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. وقامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقراء المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما يتجاوز تاريخ الاستحقاق بأكثر من ٣٦٠ يوماً. ولكن في بعض الحالات يمكن للشركة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن الشركة من غير المحتمل أن تحصل 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 لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بإثبات ربح أو خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة بالنسبة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل في قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص خسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم تسجيل مخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا تقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

إلغاء إثبات الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو ينقل الأصل المالي أو بشكل أساسي جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. وإذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المبقة في الأصل والتزام مرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. وإذا احتفظت الشركة بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في إثبات الأصل المالي وتثبت أيضاً القرض المضمون للمزايا المستلمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

تم تصنيف المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية الذي يعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لتلك المطلوبات يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن إثبات آثار التغييرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يؤدي إلى التسبب في أو زيادة عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة. ولا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان الالتزام على التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات والتي لن تتسبب أو تزيد من عدم التطابق المحاسبي في قائمة الدخل. المبالغ المعروضة في احتياطي ائتمان الالتزام لا يتم تحويلها لاحقاً إلى قائمة الدخل. عندما يتم استبعاد مثل هذه الاستثمارات، يتم تحويل المبلغ التراكمي ذي الصلة في احتياطي ائتمان الالتزام إلى الأرباح المبقاة.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاها أو انقضاء أجلها.

٣-١١ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها، وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة لاستخدامها أو بيعها المزمع، تُضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة بشكل كبير للاستخدام المحدد لها أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها.

٣-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ومن المحتمل أن يكون الشركة مطالبة بتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية فترة التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدر لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود ملحوظاً). عند استخدام الخصم، تُسجل الزيادة في المخصص نظراً لمرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

#### ٣-١٣ تكلفة الإيرادات

تكلفة الإيرادات هي الإجمالي المتراكم لجميع التكاليف المستخدمة لإنشاء منتج أو خدمة تم بيعها. تندرج وهذه التكاليف في الفئات الفرعية العامة للمواد والعمالة المباشرة والنفقات العامة. عند عرض قائمة الربح أو الخسارة، يتم طرح تكلفة الإيرادات من الإيرادات للوصول إلى إجمالي الربح للأعمال. وتشتمل تكلفة الإيرادات على جميع التكاليف المرتبطة مباشرة ببيع البضائع وتقديم الخدمات. وهي تشمل شراء وتحويل المخزون وجميع التكاليف الأخرى المنسوبة مباشرة، والتي تعتبر ضرورية لجعل المنتجات و / أو الخدمات المباعة في الحالة المتفق عليها.

#### ٣-١٤ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من "تكاليف الإيرادات". ويتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

#### ٣-١٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على مساهمي الشركة الأم

تعترف الشركة بالالتزام بدفع توزيع أرباح عندما يُصرح بالتوزيع، وعندما لا يصبح التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. ووفقاً لنظام الشركة الأساسي، يتم السماح بالتوزيع عند إقراره من قبل المساهمين. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يجب قياس التوزيعات غير النقدية، بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية.

عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ٣-١٦ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

تقوم الشركة بإدراج الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة.

#### الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حضره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

**٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)**

**٣-١٠ التصنيف كمتداول مقابل غير متداول (يتبع)**

**المطلوبات**

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

إن شروط المطلوبات التي (وفقاً لاختيار الطرف المقابل) قد تؤدي إلى تسوية عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها. تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**٣-١٧ الربح التشغيلي**

ربح التشغيل هو ناتج الأنشطة الإنتاجية الرئيسية المستمرة للشركة بالإضافة إلى الإيرادات والنفقات الأخرى ذات الصلة بالأنشطة الإنتاجية. ويستبعد الربح التشغيلي صافي التكاليف التمويلية - بالصافي والزكاة.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للشنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤. الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي	الأصنام الرأسمالية تحت التنفيذ	المسارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتجهيزات	المعدات	الألات والمكينات	مباني
٧٨٤,٤٨٤,٣٦٦	١٥,٨٦٨,٥٨٥	١,٦٧٢,٢٧٢	٣,٩٥٥,٠٥٤	٢,٣٣٧,٨٢٨	١٢,٧٧٩,٧٨٢	٦٤٥,٤٤١,٨٥٢	١٠٢,٤٢٨,٩٩٣
١٤,١٩١,٧٥١	٤,٦٢٣,٩٠٨	٣٤٠,٢٣١	٦٣٣,٥٢٧	٣٢٨,٧٣١	١,٩٥٠,٢٣٤	٥,٠٢٧,٢٤٢	١,٢٨٧,٨٧٨
(٢١,٧٤٢)	--	--	(١٠,١٤٢)	(١٠,١٠٠)	--	--	(١٥٠٠)
--	(٦,٤٢٧,٣٨٧)	--	٣٨٢,٥٣١	--	٧٩,٧٧٦	٤,٨٧٧,٦٧٨	١,٠٨٧,٣٩٧
٧٩٨,٦٥٤,٣٧٥	١٤,٠٦٥,١١١	٢,٠١٢,٥٠٣	٤,٩٦٠,٩٧٠	٢,٦٥٦,٤٥٩	١٤,٨٠٩,٧٩٢	٦٥٥,٣٤٦,٧٧٢	١٠٤,٨٠٢,٧٦٨
١٩,٣٧٣,٠٣٨	١٢,٣٨٠,٧٢٠	١٨٧,٠٠٠	٦٤٩,٦٧٧	٣٤٦,٦٩٩	٢,٣٨٦,٧٩٨	٣,٠٢٢,٨٧٨	٣٩٩,٢٦٦
(٨٥,٠٥٨)	--	(٦٦,٠٣٠)	--	--	(٥,٢٢٨)	(١٣,٨٠٠)	--
--	(٣,٨٢٧,٥٧٠)	--	--	--	١٤٤,٣٤٢	٣,٦٨٣,٢٢٨	--
٨١٧,٩٤٢,٣٥٥	٢٢,٦١٨,٢٦١	٢,١٣٣,٤٧٣	٥,٦١٠,٦٤٧	٣,٠٠٣,١٥٨	١٧,٣٣٥,٧٠٤	٦٦٢,٠٣٩,٠٧٨	١٠٥,٢٠٢,٠٣٤

الاستهلاك المشترك:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م

المحمل للشنة

استعدادات خلال الشنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحمل للشنة

استعدادات خلال الشنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣٧٦,٦٧٢,٤٤٠	--	١,١٨٠,٩٣٤	٣,٤٩١,٥٧٥	٢,٢٧٠,٧٩٧	٩,١٨٤,١٢٩	٣٤٠,٥٥٧,٥٠٦	١٩,٩٨٧,٤٩٩
٣٦,١٢٢,٨٠٢	--	٩٢,٨٢٧	٣٠٣,١٨٢	١٠٧,٥٦٤	١,٦٢٢,٤٢٦	٣١,٢٨٦,١٢٢	٣,١٦٠,٦٨١
(١٥,٤٦٨)	--	--	(٥,٠٣٦)	(١٠,١٠٠)	--	--	(٣٣٧)
٤١٢,٧٦٩,٧٧٤	--	١,٢٧٣,٧٦١	٣,٧٨٩,٧٢١	٢,٣٦٨,٢٦١	١٠,٣٤٦,٥٥٥	٣٧١,٨٤٣,٦٢٨	٢٣,١٤٧,٨٤٨
٣٧,٧١٠,٥٥٨	--	١٥٢,٠٧٠	٤٧٩,٣٣٨	١٣٨,١١٠	١,٥٤٨,٩٦٨	٣٢,١٧٧,٥٢٨	٣,٢١٤,٥٤٤
(٧٠,٥٣٤)	--	(٦٠,٧٣٦)	--	--	(٤,٣٥٣)	(٥,٤٤٥)	--
٤٥٠,٤٠٩,٧٩٨	--	١,٣٦٥,٠٩٥	٤,٢٦٩,٠٥٩	٢,٥٠٦,٣٧١	١١,٨٩١,١٧٠	٤٠٤,٠١٥,٧١١	٢٦,٣٦٢,٣٩٢
٣١٧,٥٣٢,٥٥٧	٢٢,٦١٨,٢٦١	٧٦٨,٣٧٨	١,٣٤١,٥٨٨	٤٩٦,٧٨٧	٥,٤٤٤,٥٣٤	٢٥٨,٠٢٣,٣٦٧	٧٨,٨٣٩,٦٤٢
٣٨٥,٨٨٤,٦٠١	١٤,٠٦٥,١١١	٧٣٨,٧٤٢	١,١٧١,٢٤٩	٢٨٨,٢٩٨	٤,٤٦٣,٢٣٧	٢٨٣,٥٠٣,١٤٤	٨١,٦٥٤,٩٢٠

صافي القيمة الدفترية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

- تم بناء الممتلكات والألات والمعدات المذكورة أعلاه على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للحبيل وينبع بموجب عقد مع الهيئة الملكية من ٣٠ أغسطس ٢٠٠٨م حتى ٣٠ أغسطس ٢٠٤٢م، ويمكن تجديد العقد لفترة أو مدد إضافية من السنوات بموجب الشروط والأحكام التي قد يتم الاتفاق عليها بين الطرفين.

- يتدرج ضمن الألات والمكينات مبلغ ١٩,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٩,٩٦ مليون ريال سعودي) يتعلق بسناتك القصدية. لم تقم الشركة بإهلاك سناتك القصدية على أساس أنها ستحفظ بقيمتها على مدار دورة الإنتاج.

- جميع الممتلكات والألات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الإيضاح ١٤).

- تمثل الأصنام الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء الجارية للمصنع والألات ومن المتوقع أن تكتمل خلال سنة ٢٠٢٣م.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك المحمل للسنة يتم توزيعه كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٥,٦٤٢,١٠٢	٣٦,٨٨١,٦٧٤	تكلفة الإيرادات
٤٤١,٢٩٦	٨١٢,٩٩٠	مصروفات عمومية وإدارية
٢٩,٤٠٤	١٥,٨٩٤	مصروفات البيع والتوزيع
<u>٣٦,١١٢,٨٠٢</u>	<u>٣٧,٧١٠,٥٥٨</u>	

٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار (إيجار كمستأجر) للأرض المستأجرة. تبلغ مدة إيجار الأرض المستأجرة ٣٦ سنة.

لدى الشركة أيضاً بعض عقود الإيجار للشقق ومكاتب المبيعات بشروط إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وبقيمة منخفضة. تقوم الشركة بتطبيق إعفاءات إثبات "العقود القصيرة الأجل" و "عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" بالنسبة لهذه العقود.

أ) موجودات حق الاستخدام:

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦,٧٢٩,٥٥٤	٢٨,٠٣٩,٨٤٧	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٥٨٤,٨٣٢	(٤,٣٩١,٧٢٥)	إعادة التقييم خلال السنة
(١,٢٧٤,٥٣٩)	(١,٢٣٩,٥٥٧)	مصروف الاستهلاك للسنة
<u>٢٨,٠٣٩,٨٤٧</u>	<u>٢٢,٤٠٨,٥٦٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب) التزامات عقود الإيجار:

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥,٥١٣,١٢٨	٢٩,٧٤٠,٠١٩	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٩٧٢,٩٢٢	(٤,٣٩١,٧٢٥)	إعادة التقييم خلال السنة
١,٦٧٦,٧٣٣	١,٥٥٨,٨٧٠	تزايد الفائدة
(٢,٤٢٢,٧٦٤)	(٢,٤٢٢,٧٦٤)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢٩,٧٤٠,٠١٩</u>	<u>٢٤,٤٨٤,٤٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٧,٧٨٤,٣٢٣	٢٢,٠٣٢,٩٧٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٩٥٥,٦٩٦	٢,٤٥١,٤٣٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٩,٧٤٠,٠١٩	٢٤,٤٨٤,٤٠٠	القيمة الدفترية في نهاية السنة

فيما يلي تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٤٢٢,٧٦٤	٢,٠٢٣,١٨٢	أقل من سنة واحدة
٩,٤٢٨,٠٢٩	٨,٠٩٢,٧٢٨	أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات
٣٥,٣٥٥,٣٦٣	٣٠,٣٤٧,٩٥٢	أكثر من ٥ سنوات
٤٧,٢٠٦,١٥٦	٤٠,٤٦٣,٨٦٢	

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٢٧٤,٥٣٩	١,٢٣٩,٥٥٧	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٦٧٦,٧٣٣	١,٥٥٨,٨٧٠	مصروف الفائدة على التزامات الإيجار
		مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصروفات البيع والتوزيع)
٦٢,٢٢٧	٢٠٨,٤٩٣	مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصروفات عمومية وإدارية)
٢٦٠,٠٠٠	٢٥٣,٤١١	

لدى الشركة عقد إيجار واحد يتضمن خيارات تمديد وإنهاء. ويتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة وتتماشى مع احتياجات أعمال الشركة. بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للشركة لعقود الإيجار ٢,٧ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٥,٩ مليون ريال سعودي).



شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

هذا الاستثمار في الأسهم بنسبة ١٩٪ من شركة العبيكان للزجاج، وهي شركة سعودية مختلطة ذات مسؤولية محدودة يتمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع منتجات الزجاج الأولية وتصنيع مواد الزجاج العازل المستخدمة في البناء. وحددت الشركة بشكل غير قابل للنقض الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي حيث أن نية الشركة هي الاحتفاظ بهذا الاستثمار على المدى الطويل لأغراض استراتيجية (راجع الإيضاح ٣٠).

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	فيما يلي التغيير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
١٦,٢٩٤,٩١٤	١٦,٦٩٩,٥١٠	الرصيد في ١ يناير
٤٠٤,٥٩٦	(١٣,٦٠٨,٤٦٣)	التغيير في القيمة العادلة خلال السنة
١٦,٦٩٩,٥١٠	٣,٠٩١,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال السنة الحالية والسنة السابقة، لا توجد توزيعات أرباح أو عمليات استبعاد أو أي تحويلات لأي أرباح أو خسائر مترجمة ضمن حقوق المساهمين فيما يتعلق بالاستثمار.

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	فيما يلي التغيير في احتياطي القيمة العادلة:
١٣,٨٣٩,٠٧٠	١٤,٢٤٣,٦٦٦	الرصيد في ١ يناير
٤٠٤,٥٩٦	(١٣,٦٠٨,٤٦٣)	التغيير في القيمة العادلة خلال السنة
١٤,٢٤٣,٦٦٦	٦٣٥,٢٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧. المخزون

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٢,٧٨٣,٠٧٨	٣٤,٠٧٢,٩٨٠	مواد خام
١٠,١٤٧,٠٦٥	١٥,٨٢٠,٢١٩	بضائع تامة الصنع
٨,٨٣٢,٦٤٦	١٠,٩٨٨,٠٢٩	قطع غيار ومستهلكات
٥,٤٣٩,٤٥١	٦,٦٢٣,٥١٤	أعمال تحت التنفيذ
٣٤٥,٧١٤	٤٤٧,٤٣٩	مواد تعبئة
--	٢٧,٣٦٦,٧٨٤	بضائع بالطريق
(٨٣٥,١٦٩)	(٥٥٠,١٦٤)	مخصص للمخزون بطيء الحركة
٣٦,٧١٢,٧٨٥	٩٤,٧٦٨,٨٠١	

١-٧ بلغ المخزون المثبت كمصروفات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٣٩,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٦,٤٦ ريال سعودي) ومدرج ضمن تكلفة الإيرادات.

٢-٧ يتم إثبات عكس مخزون بمبلغ ٠,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,٨٤ مليون ريال سعودي) ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٧. المخزون (يتبع)**

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,١٢٧,٠٩٢	٨٣٥,١٦٩	الرصيد في بداية السنة
(٢٩١,٩٢٣)	(٢٨٥,٠٠٥)	عكس خلال السنة
٨٣٥,١٦٩	٥٥٠,١٦٤	الرصيد في نهاية السنة

**٨. الذمم المدينة التجارية**

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٩,٧٩١,٨٥٥	٧٧,١٥٧,٩٤٤	ذمم مدينة مستحقة من طرف ذو علاقة
٥١,٤٣٨,٩٦٨	٣٩,٦٥٤,٤٥٣	ذمم مدينة تجارية أخرى
٩١,٢٣٠,٨٢٣	١١٦,٨١٢,٣٩٧	
(١,٥٨٩,٨٤٤)	(٦,٩٧٨,٠١٠)	مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة (انظر أدناه)
٨٩,٦٤٠,٩٧٩	١٠٩,٨٣٤,٣٨٧	

فيما يلي الحركة في المخصص لخسارة الانخفاض في القيمة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٨١,٢٣٥	١,٥٨٩,٨٤٤	الرصيد في بداية السنة
٦٦٨,٥١٥	٥,٣٨٨,١٦٦	المحمل للسنة
(١٥٩,٩٠٦)	--	عكس خلال السنة
١,٥٨٩,٨٤٤	٦,٩٧٨,٠١٠	الرصيد في نهاية السنة

**٩. المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى**

تتكون المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٣٥٩,٤٧٧	٩,٧٨٠,٢٧٣	دفعة مقدمة لمورد
٣,٦٨٥,٣١٨	٤٧٥٩,٨٠	إيجار مدفوع مقدما وموجودات أخرى
١١,٠٤٤,٧٩٥	١٠,٥٤٠,٠٧٧	

**شركة العبيكان للزجاج**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة**

(أ) تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات والمبيلة والشركات التابعة (الكليات الخاصة للسيطرة والسيطرة المشتركة، أو العناصر بشكل كبير بالمساهمين) وموظفي الإدارة في الشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة الشركة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل. فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والرصيد الناتج عنها للفترة / السنة:

العلاقة	الشركة الأم	شريك رئيسي	شركة زميلة للشركة الأم	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	اسم الطرف
	الشركة الأم	شريك رئيسي	شركة زميلة للشركة الأم	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة شقيقة	شركة مجموعة العبيكان للاستثمار
										الشركة السعودية للصناعات المتطورة
										شركة العبيكان اي جي سي للزجاج
										مصنع العبيكان للألمنيوم المرين
										شركة العبيكان للحلول الرقمية
										شركة العبيكان للأقمشة الفنية
										شركة العبيكان للتعليم
										شركة مدار للحلول اللوجستية الرقمية
										شركة سند المرافق

(ب) المعاملات الهامة لموظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

رصيد الإقبال	رصيد الإقبال	مبلغ المعاملات	مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢			
١,٣٠١,٦٦٥	١,٣٩٢,٢٥١	٤,٠٣٨,٦٧٩	٤,٧١٠,٧٧١	مناقص قصيرة الأجل	موظفون	موظفو الإدارة العليا
٢,٧٥٩,٣٦٠	٣,٣٥٠,٢٨٦	٢٦١,٩٩٢	٥٩٠,٩٢٦	مناقص طويلة الأجل		
١,٣٦٦,٧٥٠	١,٦٢٠,٩١٩	١,٣٦٦,٧٥٠	١,٦٢٠,٩١٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - (مناقص قصيرة الأجل)	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

**شركة العبيكان للزجاج**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتبع)**

(ج) فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والأرصدة الناتجة عنها:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	رصيد الأقال
المستحق من طرف زر علاقة - النعم المدينة التجارية			٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة العبيكان اي جي سي للزجاج	شركة زميلة للشركة الأم	مبيعات	٧٧,٩١٤,٧٩٩	٣٩,٧٩١,٨٥٥
<u>المستحق من طرف زر علاقة</u>	شركة زميلة للشركة الأم	خدمات دعم	٤٩,٢١٧,٧٧٢	٧٧,١٥٧,٩٤٤
<u>المدفوعات المقدمة والنعم المدينة الأخرى</u>	شركة شقيقة	خدمات دعم	١٠,٩٢١,٤٩١	٥٠,٦٥٨,٧٦٦
شركة سند المرافق لتقنية المعلومات	شركة شقيقة	استشارات وخدمات أخرى	٩١,٨٢٢	--
			٩١,٨٢٢	٩١,٨٢٢

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق للأطراف ذات العلاقة

رصيد الأقال	رصيد الأقال	مبلغ المعاملات	مبلغ المعاملات	طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م			
١,١٢٦,٠٨٠	٨٥,٤٧٥	٨,٢٣٠,٦٨٩	١,٢٣٣,٠٥٥	استثمارات وخدمات أخرى استثمارات	الشركة الأم	شركة مجموعة العبيكان للاستثمار
١٠٠٠,٠٨٥	٣١٣,٤٥٤	٩٤٣,٢٨٥	٤٤٨,٠١٩	وخدمات أخرى استثمارات	شركة شقيقة	شركة العبيكان للحلول الرقمية
--	١١,٢٥١	٢٣٤,٣٠٩	٣١١,٣٤٨	وخدمات أخرى شراء مواد تغليف	شركة شقيقة	شركة العبيكان للتعليم
٩٤,٥٣٠	--	٦٣١,٩٠٠	٧١,٨٧٥	مصروفات دعم استثمارات	شركة شقيقة	مصنع العبيكان للبلاستيك المرن شركة العبيكان ابي جي سي للزجاج
--	٨٤,٤٦٨	١٣٦,٩٣٧	١٣٩,٢٨٥	وخدمات أخرى خدمات مشتركة	شركة شقيقة	مدار للحلول اللوجستية الرقمية شركة العبيكان للأقمشة الفنية
٤٥,٤١٤	٨٣٤,٣٥٣	--	٤,٥١٣,٧٨٤	خدمات مشتركة	شركة شقيقة	
١,٣٦٦,١٠٩	١,٣٢٩,٠٠١	--	--			

الارصدة المستحقة من والمستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة بدون فوائد و غير مضمونة ومستحقة الدفع عند الطلب". وتتعلق الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٣,٤٤ مليون ريال بالطرف ذي العلاقة.

## شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١١. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	النقد لدى البنوك
١١٢,٢٣٨,٦٦٠	٢٦,٥٥٢,٠٠٦	

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر انتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي (A٣ إلى BAA١) ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من الأرصدة البنكية للشركة. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

### ١٢. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٢٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤٠ مليون ريال سعودي) تتكون من ٢٤ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٤ مليون سهم) أسهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

#### توزيعات أرباح

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢١ م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٢٤ مليون ريال سعودي (تمثل ١ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي وقانون الشركات، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها للسنة إلى الاحتياطي النظامي. يمكن للشركة أن تقرر التوقف عن تحويل الاحتياطي النظامي متى ما بلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وحيث إن الاحتياطي النظامي قد تجاوز نسبة ثلاثين بالمائة من رأس المال، فلم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة. الحد الأدنى للاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

### ١٤. القروض والسلف

تتكون القروض والسلف مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	قروض لأجل - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٧٨,٥٠٠,٠٠٠	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٩٠٢,٣٢٧	٣,٨١١,٩٥٤	قروض وسلف كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	٦٢,٣١١,٩٥٤	

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض والسلف (يتبع)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٧٨,٥٠٠,٠٠٠	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض طويل الأجل
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٨,٥٠٠,٠٠٠)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠٨,٥٠٠,٠٠٠	--	القروض طويلة الأجل
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٣١,٠٠٥,٠٠٠	٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	رصيد افتتاحي
٢٥,٩٠٢,٣٢٧	٧,٤٨٦,٠٢٨	المسحوب خلال السنة
(٥٢,٥٠٥,٠٠٠)	(١٤٩,٥٧٦,٤٠١)	مدفوعات خلال السنة
٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	٦٢,٣١١,٩٥٤	رصيد الإقفال
١٠٨,٥٠٠,٠٠٠	--	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٥,٩٠٢,٣٢٧	٣,٨١١,٩٥٤	قروض قصيرة الأجل
٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	٦٢,٣١١,٩٥٤	إجمالي القروض

الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون من قبل مساهمي الشركة. القرض مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة.

فيما يلي قروض وسلف الشركة المحملة بالفوائد المقاسة بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	قروض بنكية طويلة الأجل
(٩٥,٩٠٢,٣٢٧)	(٥٨,٥٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٨,٥٠٠,٠٠٠	--	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض لأجل

في ٤ يناير ٢٠٠٩م، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لغرض تمويل إنشاء مصنع شركة العبيكان للزجاج. وبلغ سقف هذا القرض ما مجموعه ٢٢٩ مليون ريال سعودي. وفي ٣ يونيو ٢٠١٢م تم رفع سقف القرض لتغطية التكاليف الإضافية للمصنع، ليصبح إجمالي قيمة القرض ٣٠٩,٥ مليون ريال سعودي. وفي ٨ أكتوبر ٢٠٢٠م، تم إعادة هيكلة القرض بحيث يتم سداد القسط الأخير في ٢ أغسطس ٢٠٢٣م. وتم سداد مبلغ ١٦١ مليون ريال سعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي. وهذا القرض مضمون برهن المصنع بأكمله ومبانيه وآلاته ومعداته وكافة ملحقاته والموجود على قطعة أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي. وتم الالتزام بجميع التعهدات باستثناء النفقات الرأسمالية. إلا أن صندوق التنمية الصناعية السعودي لم يطالب بالدفع كما في فترة التقرير.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض والسلف (يتبع)

قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات المرابحة لغرض شراء المواد الخام المستخدمة في إنتاج الزجاج المصقول التي حصلت عليها الشركة من المؤسسة الدولية الإسلامية لتمويل التجارة (عضو في البنك الإسلامي للتنمية) بإجمالي تسهيلات متجددة بقيمة ٣٤ مليون ريال سعودي، أي أن مبلغ التسهيلات يصبح متاحًا مرة أخرى بعد الدفع، وبفترة سداد تبلغ ١٢ شهرًا من تاريخ السحب. وهذه التسهيلات متاحة حتى ٣ يونيو ٢٠٢٣ م. وهذه التسهيلات مضمونة برهن مشترك مع نفس الرهن العقاري لأجل المقدم من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧,٥١١,١٥٧	١٩,١٨٠,٣٣٩	الرصيد في بداية السنة
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٢,١١٨,٠٥١	٢,٢٥٩,٩٤٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢٩٧,٤٨٤	٣٨٢,٨٩٤	تكلفة الفائدة
٢,٤١٥,٥٣٥	٢,٦٤٢,٨٣٦	
--	(٤٤,٧١٣)	تحويل صادرة
(٧٤٩,٣٧٦)	(٥٦٣,٣٨١)	المدفوع خلال السنة
		متضمن في قائمة الدخل الشامل الأخر
		الأرباح/ (الخسائر) الاكتوارية:
		التغير في الافتراضات الديموغرافية
		التغيير في الافتراضات المالية
		الخسارة السابقة
--	(١٢,٨١٩)	
(٥٨١,٤٩٩)	(٣,٢٤٤,١٢٩)	
٥٨٤,٥٢٢	١,٢٤٤,٦٨٩	
٣,٠٢٣	(٢,٠١٢,٢٥٩)	
١٩,١٨٠,٣٣٩	١٩,٢٠٢,٨٢٢	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي توزيع مصروفات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٦٠,٠٦٦	١,٠٢٤,٣٨٣	تكلفة الإيرادات
٢٠٢,١٣٧	٢١٥,٦٧٨	مصروفات البيع والتوزيع
٩٥٥,٨٤٨	١,٠١٩,٨٨١	المصروفات العمومية والإدارية
٢,١١٨,٠٥١	٢,٢٥٩,٩٤٢	



شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)**

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل وأعد التقييم باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠٢١ م %	٢٠٢٢ م %	
٤,٠٠%	٤,٠٠%	معدل زيادات الرواتب
٢,٠٠%	٤,٦٠%	معدل الخصم
٧٥% منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية ١٦ سنة ٦٠	٧٥% منظمة الصحة العالمية - المملكة العربية السعودية ١٦ سنة ٦٠	معدل الوفيات
		سن التقاعد

يتم إثبات جميع الحركات في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة، باستثناء نتائج إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة الدخل الشامل الأخرى.

**تحليلات الحساسية:**

تم تحديد تحليلات الحساسية المعروضة أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي، مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في الافتراض بمقدار	النقص في الافتراض بمقدار	
٠,٥%	١٨,٧٠٧,٨٥١	١٩,٧٢٥,٢٩٧	معدل الخصم
٠,٥%	١٩,٧٢٥,٨١١	١٨,٧٠٢,٧٣١	معدل نمو الرواتب
٢٠%	١٩,١٩٧,٧٣٣	١٩,٢٠٧,٩٣٥	معدلات الوفيات
٢٠%	١٩,٠٩٦,٩٢١	١٩,٣١٧,٠١٦	معدل دوران / استقالة الموظفين

**٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

التغير في الافتراض بمقدار	الزيادة في الافتراض بمقدار	النقص في الافتراض بمقدار	
٠,٥%	١٨,٥٦٧,٠٥٧	١٩,٨٣٣,٨٢٥	معدل الخصم
٠,٥%	١٩,٨١٧,٦٩٥	١٨,٥٧٥,٦٧٣	معدل نمو الرواتب
٢٠%	١٩,١٤٥,٠١٠	١٩,٢١٦,٤٠٧	معدلات الوفيات
٢٠%	١٩,١٤٥,٠١٠	١٩,٢١٦,٤٠٧	معدل دوران / استقالة الموظفين

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)**

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٥ سنة.

الدفعات التالية متوقعة ل خطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٠٩١,٤١٣	٦,٠٨٥,٨٢٣	خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (فترة التقرير السنوي القادمة)
٥,١٠٩,٢٠٤	٦,٣٨٩,٩٣٣	بين ٢ و ٥ سنوات
٦,١٦٧,٨٢١	٦,٦٢١,٤٠٧	بين ٦ و ١٠ سنوات
٥,٦٥٧,٠٢٩	٦,٠٩٢,٣٤٦	أكثر من ١٠ سنوات
<u>٢٢,٠٢٥,٤٦٧</u>	<u>٢٥,١٨٩,٥٠٩</u>	

**١٦. المستحقات والمطلوبات الأخرى**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩,٢٩٦,٧٠٩	٦,١١٥,٦٣٩	سلف من عملاء (راجع الإيضاح ١٦-١)
٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٩٢٥,٥٥٠	مصروفات كهرباء مستحقة (راجع الإيضاح ١٦-٢)
١,٢٢٨,٢٠٨	٦٠٦,٧٠٧	مصروفات تمويلية مستحقة
٨٨٤,٢١٧	١,١٦٤,١٠٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٩,٣٤١,٩٠٨	٧,٤٥٧,٩٢٠	مستحقات أخرى (راجع الإيضاح ١٦-٣)
<u>٢٦,٣٥١,٠٤٢</u>	<u>٢١,٢٦٩,٩١٨</u>	

١٦-١ تتعلق المبالغ المدفوعة مقدماً من العميل بشكل أساسي بالدفعة المقدمة المستلمة من العملاء مقابل البضائع، والتي يتم إثبات إيراداتها عند نقطة من الزمن. ويصل مبلغ الإيرادات المثبتة خلال السنة من السلف إلى ٩,٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٦,٣٧ ريال سعودي).

١٦-٢ تمثل مصروفات الكهرباء المستحقة المبلغ المطالب به والبالغ ١٠,١٦ مليون ريال سعودي من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع "شركة مرافق" لخدمات إمداد الكهرباء والمياه. وتم إثبات مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي من قيمة المطالبة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وتم إثبات المبلغ المتبقي للمطالبة البالغ ٤,٥٦ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بعد التوصل إلى اتفاقية مع شركة مرافق في ٨ مارس ٢٠٢٢ م لسداد كامل مبلغ المطالبة على أقساط شهرية متساوية بلغت قيمة كل قسط ٠,٤٢ مليون ريال ابتداءً من شهر مارس ٢٠٢٢ م.

١٦-٣ تشمل الاستحقاقات الأخرى بشكل رئيسي على مكافأة الموظف وتكلفة الشحن والمستحقات الأخرى.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الزكاة

(أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة للسنة المنتهية مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٩٨٢,١٩١	٦,٧١٩,١٢٧	المحمل للسنة
		يتم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً لما يلي:
		حقوق الملكية
٢٤١,٧٢٩,٥٤٠	٣٥٥,٥٦٩,٤٦٤	مخصصات وتسويات أخرى
١٩٨,٣٤٥,٥٤٣	١٠٨,٥٨١,٢٧١	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد التمويل ذي الصلة)
(٣٨٥,٨٨٤,٦٠١)	(٣٨٩,٩٤١,١٢٢)	الوعاء الزكوي
٥٤,١٩٠,٤٨٢	٧٤,٢٠٩,٦١٣	
١,٣٩٦,١٥٧	١,٩١٢,٨٨٩	الزكاة على الوعاء الزكوي بواقع ٢,٥٧٧٦٪
١٨٣,٤٤١,٣٣٩	١٩٢,٢٤٩,٥١٥	الربح المعدل للسنة
٤,٥٨٦,٠٣٣	٤,٨٠٦,٢٣٨	الزكاة على الربح المعدل بواقع ٢,٥٪
٥,٩٨٢,١٩١	٦,٧١٩,١٢٧	مصروفات الزكاة للسنة

- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل والوعاء الزكوي.
- يتم احتساب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪، بينما يتم احتساب الوعاء الزكوي من الوعاء الزكوي ناقصاً صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٧٧٦٪ و ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل.

صافي الربح المعدل للسنة

صافي الربح المعدل أو تسوية السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨٠,٣٣٢,٢٨٦	١٨٤,٣٦٦,٨٦٧	صافي ربح السنة
٢٠٣,٧٠٠	(١٤٨,٣٥٤)	خصومات أخرى
٢,٨٧٧,٣٥٣	٨,٠٣١,٠٠٢	مخصص للسنة
١٨٣,٤١٣,٣٣٩	١٩٢,٢٤٩,٥١٥	صافي الربح المعدل للسنة

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الزكاة المستحقة (يتبع)

ب) الزكاة

يتم تحليل الحركة في الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٥٧٢,٠٠٦	٤,٦١٥,٢٤٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٨٢,١٩١	٦,٧١٩,١٢٧	المحمل للسنة
(٢,٩٣٨,٩٥٢)	(٥,٩٨٢,١٩٤)	مدفوعات خلال السنة
٤,٦١٥,٢٤٥	٥,٣٥٢,١٧٨	الرصيد في نهاية السنة

ج) الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وحصلت الشركة أيضا على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.

١٨. الإيرادات

معلومات مفصلة عن الإيرادات:

فيما يلي تفصيل إيرادات الشركة من العقود مع العملاء:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٦٣,٢٣٦,٠٢٥	٥٠٢,١٧٩,٥٤٢	مبيعات الزجاج
		توقيت الاعتراف بالإيراد
٤٦٣,٢٣٦,٠٢٥	٥٠٢,١٧٩,٥٤٢	نقل البضائع في وقت معين
٤٩,٢١٧,٧٧٢	٧٧,٩١٤,٧٩٩	المبيعات لأطراف ذات العلاقة
٣٨٧,٠١٨,٢٥٣	٤٢٤,٢٦٤,٧٤٣	المبيعات بخلاف الأطراف ذات العلاقة
٤٣٦,٢٣٦,٠٢٥	٥٠٢,١٧٩,٥٤٢	إجمالي الإيرادات

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. تكلفة الإيرادات

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
٩٦,٤٦١,٥٠٦	١٣٩,٦٤٣,٢٥٢	تكلفة مواد
٣٦,٩١٦,٦٤١	٣٨,١٢١,٢٣١	استهلاك (الإيضاح ٤ و ٥)
٢٩,٧٣٤,١٥٨	٢٨,٣٠٠,٣٩٦	مصروفات غاز وكهرباء
٢٤,٥٢٥,٣٧٣	٢٧,٠٨٦,٤١٧	رواتب ومنافع موظفين
٢٤,١٥٠,٣٦٧	١٢,٨٣٢,٨٣٢	مواد استهلاكية وتكاليف مباشرة
<u>٢١١,٧٨٨,٠٤٥</u>	<u>٢٤٥,٩٨٤,١٢٨</u>	

٢٠. إيرادات التشغيل الأخرى

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
--	٤٥٨,١٠٢	مصروفات دعم
١,٥١٠,٧٠٨	١,٥١٠,٧٠٩	إيرادات إيجار (راجع الإيضاح ٢٠-١)
١,٢٠٧,٤٢٣	٢٦٢,٢٢٢	مبيعات خردة
٥٨	١٧,٨٥٦	ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٢,٧١٨,١٨٩</u>	<u>٢,٢٤٨,٨٨٩</u>	

٢٠-١ إيرادات الإيجار له فترة استحقاق أقل من سنة واحدة.

٢١. المصروفات التشغيلية الأخرى

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
٢,٩٧٧,٤٥٧	--	مصروفات دعم
٢٠٦,١٧٧	٨٦٨,٩٠٩	المصروفات الأخرى
<u>٣,١٨٣,٦٣٤</u>	<u>٨٦٨,٩٠٩</u>	

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٢. مصروفات البيع والتوزيع**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٩,٢٠٩,٧٤٧	٣٢,٦٥١,٠٥٤	مصروفات شحن بضائع إلى عملاء
٤,٦٨١,٣٩٣	٤,٧٤١,٤٥٤	رواتب ومنافع موظفين
١,٤١٣,٥٥٥	١,٣٣٧,٣٣٨	مصروفات تخزين
٥١٨,٩٤٨	٢١٤,٦١٢	تكلفة تصدير
١٠٠,٧٧٧	٢٨,٤٤٢	عمولة مبيعات
٨١,٠٢٥	٢٦٢,٦٥٩	مصروفات رحلات عمل
٢٩,٤٠٤	١٥,٨٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٤)
١١,١٥٩	٤٣١,٢٢٩	تأمين
٢٠٢,٧٩٥	٧٨٩,٨٠٣	أخرى
<u>٤٦,٢٤٨,٨٠٣</u>	<u>٤٠,٤٧٢,٤٨٥</u>	

**٢٣. المصروفات العمومية والإدارية**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٣٦٢,٤٦٠	١٥,٢٤٤,٢٧٦	رواتب ومنافع موظفين
٦٤٥,٠٩٣	١,٥٢٠,٤٢٨	مصروفات هاتف وإنترنت وبريد
٤٤١,٢٩٦	٨١٢,٩٩٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٤)
٦٩١,٥٦٢	٩٢٧,٠٣٨	مصروفات خدمة مشتركة
١,٢٨١,٨٧٥	٦٧٠,٧١٠	أتعاب مهنية واستشارية (راجع ٢٣-١)
٣٤٩,٨٨٩	٥٠٧,٩٣٥	مصروفات طبية
٢١٠,٣٧٠	٥١٦,١٦٦	مصروفات السفر
١٥٧,٣٠٧	١٩٤,١٠٢	مرافق عامة
٤٤,٣٤٥	١٣,٠٠٨	مصروفات قرطاسية
١,٢٧٤,٦٨٠	٢,١٢٤,٦١٢	المصروفات الأخرى
<u>١٨,٤٥٨,٨٧٧</u>	<u>٢٢,٥٣١,٢٦٥</u>	

٢٣-١ يشمل ذلك الرسوم المتعلقة بالاكتتاب العام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ لا شيء (٢٠٢١ م: ١ مليون ريال سعودي).

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٤. الأعباء التمويلية - بالصافي**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٠٨٤,٠٠٠	٢,٨٨٠,٠٠٠	تكاليف تمويل على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٦٧٦,٧٣٣	١,٥٥٨,٨٧٠	التكاليف التمويلية على التزامات عقود الإيجار
--	(٥٠٠,٠٠٠)	الإيرادات التمويلية
٥٨٣,٢٠٧	٢٧٧,٢٩٥	تكلفة تمويلية على قروض قصير الأجل
٤٦١,٠٥١	٢١٧,٠٤٧	رسوم صرف عملات أجنبية
٢٩٧,٤٨٤	٣٨٣,٣٩٩	تكلفة الفائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٥)
<u>٦,١٠٢,٤٧٥</u>	<u>٤,٨١٦,٦١١</u>	

**٢٥. ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية للفترة بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. لا ينطبق احتساب الأرباح المخفضة للسهم على الشركة.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
<u>١٧٣,٦٨١,٥٨٠</u>	<u>١٧٧,٦٤٧,٧٤٠</u>	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
<u>٢٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	متوسط عدد الأسهم المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
<u>٧,٢٤</u>	<u>٧,٤٠</u>	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

**٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة**

لدى الشركة خطابات ائتمان قائمة بقيمة ٢٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء) صادرة عن البنوك المحلية نيابة عن الشركة في سياق الأعمال العادية.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٢٧. المعلومات القطاعية**

يوجد لدى الشركة قطاع واحد للتقرير عنه ، كما هو موضح أدناه ، وهو وحدة الأعمال الإستراتيجية للشركة. تقدم وحدة الأعمال الإستراتيجية منتجًا واحدًا ، ألا وهو الزجاج "يراقب مجلس إدارة الشركة والرئيس التنفيذي للمجموعة نتائج عمليات الشركة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويشار إليهم مجتمعين بـ "صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للشركة". ويتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

وتم إعداد قطاعات التشغيل الموضحة أدناه وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨. وتعمل الشركة في أحد قطاعات الأعمال الرئيسية، وهو تصنيع وبيع الألواح الزجاجية.

التوزيع الجغرافي للمبيعات:

الإيرادات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
المملكة العربية السعودية	٣٤٤,١٥٦,٥٧٢	٢٢٤,٩٢٠,٩٢٥
دول أخرى	١٥٨,٠٢٢,٩٧٠	٢٣٨,٣١٥,١٠٠
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٥٠٢,١٧٩,٥٤٢</b>	<b>٤٦٣,٢٣٦,٠٢٥</b>

تمثل الإيرادات من عميلان رئيسيان ما يقارب ٣٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٨٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

**٢٨. إدارة مخاطر رأس المال**

لأغراض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال رأس المصدر والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة العائدة إلى مالكي الأسهم في الشركة. الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو زيادة قيمة عوائد المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات المطلوبة عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين، القروض المحملة بفوائد بما في ذلك التكاليف التمويلية المتعلقة بها، ذمم دائنة تجارية وأخرى، بعد خصم النقد والأرصدة البنكية.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

إجمالي المطلوبات النقد وما في حكمه صافي الدين	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
	١٤٨,١٨٣,٥٧٦	٣١٣,١٠٦,٨١٣
	(٢٦,٥٥٢,٠٠٦)	(١١٢,٢٣٨,٦٦٠)
	١٢١,٦٣١,٥٧٠	٢٠٠,٨٦٨,١٥٣
<b>رأس المال الاحتياطي النظامي الأرباح المبقاة حقوق الملكية</b>	<b>٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠</b>
	٣٦,٨٦٢,٤٧٢	١٩,٠٩٧,٦٩٨
	٢٥٨,٣٦٦,٩٩١	١٤٤,٤٧١,٧٦٦
	٥٣٥,٢٢٩,٤٦٣	٤٠٣,٥٦٩,٤٦٤
<b>نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية</b>	<b>٢٢,٧٣٪</b>	<b>٤٩,٨٪</b>



## شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩. إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض البنكية. يتمثل الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتوفير ضمانات لدعم عملياتها. وتشمل الموجودات المالية الرئيسية للشركة المستحق من طرف ذو علاقة، واستثمار قصير الأجل، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على الإدارة الجيدة للسيولة وأيضا متابعة تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

وتتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة فيما يتعلق بتحديد إطار إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم الإبلاغ عن أي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير إلى مجلس الإدارة من خلال لجنة المراجعة.

تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة تحكم بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يتفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي على النقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والقروض البنكية.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في القوائم المالية الأولية المختصرة فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

## شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي تعرض القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في نوعين من المخاطر:

- مخاطر صرف العملات الأجنبية،
- مخاطر أسعار العملات (الفوائد)
- مخاطر الأسعار الأخرى

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات السوق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة تتمثل في التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفوائد السائدة على المراكز المالية للشركة وتدفقاتها النقدية. وتنشأ مخاطر سعر الفائدة للشركة بشكل رئيسي من قرض لأجل بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة عن كثب التقلبات في أسعار الفوائد.

فيما يلي ملخص أسعار الفائدة على الأدوات المالية للشركة التي تحمل أسعار فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة الشركة به:

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	الأدوات ذات الأسعار المتغيرة المطلوبات المالية قرض وسلف
<u>٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧</u>	<u>٦٢,٣١١,٩٥٤</u>	

#### تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة للفترة بمبلغ ٠,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٠٤ مليون ريال سعودي).

#### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط والتقرير للشركة هي الريال السعودي. وتتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن هذه مخاطر العملات ليست ذات أهمية. معظم الانكشاف للمخاطر بالدولار الأمريكي، والريال السعودي مربوط بسعر صرف ٣,٧٥ ريال سعودي: ١ دولار أمريكي، لذلك فالشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الشركة بمراقبة هذه التذبذبات وإدارة أثرها على القوائم المالية بناءً على ذلك.

## شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### مخاطر الأسعار الأخرى

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. ولا تتأثر الشركة بمخاطر الأسعار حيث لا يوجد استثمار للشركة في أسهم أو سلع.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما سيتسبب في خسائر مالية للطرف الأخرى. تتعرض الشركة لمخاطر تتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك.

#### مخاطر التركيز

تنشأ مخاطر التركيز عندما ينخرط عدد من الأطراف لأنشطة متشابهة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى إخفاقتها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. لتقليل الانكشاف لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بتطوير عملية الموافقة الرسمية عند تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها.

للتخفيف من هذه المخاطر، لدى الشركة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفعات.

يتم تقييم الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة بناءً على تحليل البيانات الكمية والنوعية فيما يتعلق بالمخاطر المالية والأعمال التجارية، بالإضافة إلى مراجعة أي معلومات ذات صلة بالأطراف الأخرى والسوق.

فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها الشركة في تاريخ التقرير:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الموجودات المالية
٨٩,٦٤٠,٩٧٩	١٠٩,٨٣٤,٣٨٧	الذمم المدينة التجارية
٥٠,٦٥٨,٧٦٦	٤٩,٣٢٠,٨٠٢	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١١٢,٢٣٨,٦٦٠	٢٦,٥٥٢,٠٠٦	النقد وما في حكمه
<u>٢٥٢,٥٣٨,٤٠٥</u>	<u>١٨٥,٧٠٧,١٩٥</u>	الإجمالي

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والنقد، فإن انكشاف الشركة لمخاطر الائتمان ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها، علماً بأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيم الدفترية كما هو موضح عنها في قائمة المركز المالي. وتعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بأرصدة البنوك غير جوهرية حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة في المملكة العربية السعودية.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة الشركة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمس عملاء ٧٧٪ من الذمم المدينة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٨٪).

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، التي تستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية في مخاطر منخفضة ومخاطر معتدلة ومشكوك في تحصيلها وخسائر بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجل عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج القومي وأفاق الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتمال والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يوفر الجدول التالي معلومات حول الانكشاف لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

مخصص خسارة	معدل الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	الانخفاض في القيمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٪	٥٤,٣٤٩,٥٠٥	٨٥٣,٨٥١
صافي الأرصدة المستحقة	٧٪	٣٨,٣٨١,٨٢٦	٢,٥٨٩,٩٦٤
١٨٠-٠ يوم	١٤٪	٢٣,٢٩٩,٢٥٤	٣,١٧٨,٥٩١
١٨١ - ٣٦٠ يوم	٤٥٪	٧٨١,٨١٢	٣٥٥,٦٠٤
أكثر من ٣٦٠ يوم		١١٦,٨١٢,٣٩٧	٦,٩٧٨,٠١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٠٪	٥٢,٤٦٩,٥٨٩	--
صافي الأرصدة المستحقة	٠٪	١٢,٩٣١,٧٤٨	--
١٨٠-٠ يوم	٢٪	١٨,٦٢٣,١٩٦	٤٥٥,١٦٠
١٨١ - ٣٦٠ يوم	١٦٪	٧,٢٠٦,٢٩٠	١,١٣٤,٦٨٤
أكثر من ٣٦٠ يوم		٩١,٢٣٠,٨٢٣	١,٥٨٩,٨٤٤

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمطلوبات مرتبطة بمطلوباتها المالية والتي يتم تسويتها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستويات التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى جنباً إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنتين ولكن أقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة التجارية مستحقات ومطلوبات أخرى	١٤,٢٣٣,٣٠٣	١٤,٢٣٣,٣٠٣	--	--	١٤,٢٣٣,٣٠٣
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٣٢٩,٠٠١	١,٣٢٩,٠٠١	--	--	١,٣٢٩,٠٠١
التزامات عقود إيجار القروض والسلف	٢٤,٤٨٤,٤٠٠	٢,٠٢٣,١٨٢	٨,٠٩٢,٧٢٨	٣٠,٣٤٧,٩٥٢	٤٠,٤٦٣,٨٦٢
	٦٢,٣١١,٩٥٤	٦٢,٩١٨,٦٦٠	--	--	٦٢,٩١٨,٦٦٠
	١٢٣,٦٢٨,٥٧٦	١٠١,٧٧٤,٠٦٤	٨,٠٩٢,٧٢٨	٣٠,٣٤٧,٩٥٢	١٤٠,٢١٤,٧٤٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنتين ولكن أقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة التجارية مستحقات ومطلوبات أخرى	٢٧,٤٥١,٧٣٢	٢٧,٤٥١,٧٣٢	--	--	٢٧,٤٥١,٧٣٢
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٣٦٦,١٠٩	١,٣٦٦,١٠٩	--	--	١,٣٦٦,١٠٩
التزامات عقود إيجار القروض والسلف	٢٩,٧٤٠,٠١٩	٢,٤٢٢,٧٦٤	٩,٤٢٨,٠٢٩	٣٥,٣٥٥,٣٦٤	٤٧,٢٠٦,١٥٦
	٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	٩٦,٥٤٧,٣٢٧	١٠٩,٠٨٢,٢٠٨	--	٢٠٥,٦٢٩,٥٣٥
	٢٨٩,٣١١,٢٢٩	١٥٤,١٣٨,٩٧٤	١١٨,٥١٠,٢٣٧	٣٥,٣٥٥,٣٦٤	٣٠٨,٠٠٤,٥٧٤

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٠. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظا لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

لا تختلف القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية في نهاية السنة الحالية بشكل جوهرى عن قياس القيمة العادلة المحدد في فترة التقرير السابقة.

<u>المستوى ١</u>	<u>المستوى ٢</u>	<u>المستوى ٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</b>			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر			
--	--	٣,٠٩١,٠٤٧	٣,٠٩١,٠٤٧
- استثمار			
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</b>			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر			
--	--	١٦,٦٩٩,٥١٠	١٦,٦٩٩,٥١٠
- استثمار			

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

### ٣٠. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويتطلب التقييم من الإدارة وضع افتراضات معينة حول مدخلات النموذج، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدل الخصم، والتقلبات. ويمكن تقييم احتمالات التقديرات المختلفة ضمن النطاق معقول وتستخدم في تقدير الإدارة للقيمة العادلة لهذا الاستثمار.

وصف المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة للتقييم:

المدخلات الهامة غير القابلة للرصد المستخدمة في قياس القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إلى جانب تحليل الحساسية الكمية موضحة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

البند	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات المستخدمة	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
زيادة معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي.		معدل النمو النهائي	٢٪	
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	طريقة التدفق النقدي			انخفاض معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي.
الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ١,٢ مليون ريال سعودي.		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	١١,١٦٪	
الانخفاض في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي.				

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

البند	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات المستخدمة	حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة
		معدل النمو النهائي	%٣	زيادة معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي.
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	طريقة التدفق النقدي			انخفاض معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي.
		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	%١٤,٧٥	الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ٢ مليون ريال سعودي.
				الانخفاض في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي.

٣١. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م والمتاحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م.

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢ م
التحسينات السنوية	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والالات والمعدات: متحصلات من الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	المراجع حول إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢ م



شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣١. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع)**

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

**ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي**

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨))	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية عند التطبيق.

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

الإجمالي	المطلوبات		التزامات عقود الإيجار	
	حقوق الملكية	القروض والسلف		
	الأرباح المبقاة			
٣٧٨,٦١٤,١١٢	١٤٤,٤٧١,٧٦٦	٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	٢٩,٧٤٠,٠١٩	الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧,٤٨٦,٠٢٨	--	٧,٤٨٦,٠٢٨	--	تغيرات من تدفقات نقدية تمويلية
(١٤٩,٥٧٦,٤٠١)	--	(١٤٩,٥٧٦,٤٠١)	--	متحصلات من قروض بنكية
(٨٦٣,٨٩٤)	--	--	(٨٦٣,٨٩٤)	مدفوعات قرض بنكي
(١,٥٥٨,٨٧٠)	--	--	(١,٥٥٨,٨٧٠)	سداد رأسمالي للالتزامات عقود إيجار
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	تكاليف تمويلية مدفوعة للالتزامات عقود الإيجار
(١٩٢,٥١٣,١٣٧)	(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٢,٠٩٠,٣٧٣)	(٢,٤٢٢,٧٦٤)	توزيعات الأرباح المدفوعة
				إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية للتمويل
				تغييرات أخرى
				مطلوب ذات صلة
(٤,٣٩١,٧٢٥)	--	--	(٤,٣٩١,٧٢٥)	إعادة التقييم خلال السنة
١,٥٥٨,٨٧٠	--	--	١,٥٥٨,٨٧٠	تزايد الفائدة
(٢,٨٣٢,٨٥٥)	--	--	(٢,٨٣٢,٨٥٥)	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات
١٦١,٨٩٥,٢٢٥	١٦١,٨٩٥,٢٢٥	--	--	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٣٤٥,١٦٣,٣٤٥	٢٥٨,٣٦٦,٩٩١	٦٢,٣١١,٩٥٤	٢٤,٤٨٤,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة العبيكان للزجاج  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. التغييرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (يتبع)

الإجمالي	مطلوبات		التزامات عقود الإيجار	الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
	حقوق الملكية	القروض والسلف		
	الأرباح المبقاة			
٢٦٨,٦٧٩,٤٩٥	١٢,١٦١,٣٦٧	٢٣١,٠٠٥,٠٠٠	٢٥,٥١٣,١٢٨	
				تغييرات من تدفقات نقدية تمويلية
٢٥,٩٠٢,٣٢٧	--	٢٥,٩٠٢,٣٢٧	--	متحصلات من قروض بنكية
(٥٢,٥٠٥,٠٠٠)	--	(٥٢,٥٠٥,٠٠٠)	--	مدفوعات قرض بنكي
(٧٤٦,٠٣١)	--	--	(٧٤٦,٠٣١)	سداد رأسمالي لالتزامات عقود إيجار
(١,٦٧٦,٧٣٣)	--	--	(١,٦٧٦,٧٣٣)	تكلفة تمويلية مدفوعة لالتزامات عقود الإيجار
(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥٣,٠٢٥,٤٣٧)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦,٦٠٢,٦٧٣)	(٢,٤٢٢,٧٦٤)	إجمالي التغييرات من التدفقات النقدية للتمويل
				تغييرات أخرى
				مطلوب ذات صلة
٤,٩٧٢,٩٢٢	--	--	٤,٩٧٢,٩٢٢	إعادة التقييم خلال السنة
١,٦٧٦,٧٣٣	--	--	١,٦٧٦,٧٣٣	تزايد الفائدة
٦,٦٤٩,٦٥٥	--	--	٦,٦٤٩,٦٥٥	إجمالي التغييرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات
١٥٦,٣١٠,٣٩٩	١٥٦,٣١٠,٣٩٩	--	--	إجمالي التغييرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٣٧٨,٦١٤,١١٢	١٤٤,٤٧١,٧٦٦	٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	٢٩,٧٤٠,٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٣. التغير في أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة لضمان التصنيف والعرض الصحيحين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ونتيجة لذلك، تم تمثيل حركة التدفق النقدي من القرض والسلف لعرض حركة التدفق النقدي الإجمالي.

### ٣٤. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث مهمة منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية باستثناء:

- قانون الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليها فيما بعد بـ "النظام") الذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمتها مع أحكام النظام. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية لإقراره.
- في ٨ يناير ٢٠٢٣ م، أعلنت الشركة قرار مجلس الإدارة بتقديم توصية إلى الجمعية العمومية غير العادية للشركة لزيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاة عن طريق منح سهم واحد لكل ثلاثة أسهم. وعلاوة على ذلك، في ٥ فبراير ٢٠٢٣ م، أعلنت الشركة أنها تلقت موافقة هيئة السوق المالية في ٢ فبراير ٢٠٢٣ م لزيادة رأس مالها من ٢٤٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٢٠ مليون ريال سعودي من خلال منح سهم واحد مجاني لكل ثلاثة أسهم قائمة بعد تاريخ اجتماع الهيئة العامة، والذي سيتم تحديده لاحقاً.

### ٣٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م، الموافق ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ.