

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٣	قائمة المركز المالي المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة المساهمين في شركة العبيكان للزجاج

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م لشركة العبيكان للزجاج ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR٤٠٠٠٠٠٠٠٠ (previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي منفوخ بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي للزجاج وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة.

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٤٢٥٤٩٤.

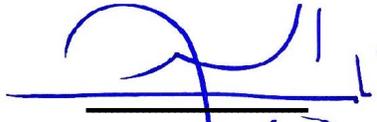
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة المساهمين في شركة العيبكان للزجاج (بتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م لشركة العيبكان للزجاج غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣م
الموافق ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٣٦٧,٥٣٢,٥٥٧	٣٥٨,٣٧١,٣١١	٤	الموجودات غير المتداولة
٢٢,٤٠٨,٥٦٥	٢١,٥٧٧,٩٧٣	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٩١,٠٤٧	١,٢١٠,٠٠٠		موجودات حق استخدام
٣٩٣,٠٣٢,١٦٩	٣٨١,١٥٩,٢٨٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٤,٧٦٨,٨٠١	٤٨,٨٧٥,٠٠٣		الموجودات المتداولة
١٠٩,٨٣٤,٣٨٧	١٢٧,٢٨٢,١٨١	٦	المخزون
١٠,٥٤٠,٠٧٧	٢٤,٨١١,٤٢٦		الذمم المدينة التجارية
٤٩,٣٢٠,٨٠٢	٥١,٥٩٩,٢٥١	٨	المدفوعات مقدما والذمم المدينة الاخرى
٢٦,٥٥٢,٠٠٦	٥٦,١٢١,٩١٢	٧	المستحق من اطراف ذات علاقة
٢٩١,٠١٦,٠٧٣	٣٠٨,٦٨٩,٧٧٣		النقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المتداولة
٦٨٤,٠٤٨,٢٤٢	٦٨٩,٨٤٩,٠٥٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
٣٦,٨٦٢,٤٧٢	٣٦,٨٦٢,٤٧٢		راس المال
٦٣٥,٢٠٣	(١,٢٤٥,٨٤٤)		الاحتياطي النظامي
٢٥٨,٣٦٦,٩٩١	٣٣٠,٠٩٧,٠٤٦		احتياطي القيمة العادلة
٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦	٦٠٥,٧١٣,٦٧٤		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٢,٠٣٢,٩٧٠	٢١,٤٤٢,٩٦٥	٥	المطلوبات غير المتداولة
١٩,٢٠٢,٨٢٢	١٨,٤٥٣,٢٧١		التزامات عقود الإيجار
٤١,٢٣٥,٧٩٢	٣٩,٨٩٦,٢٣٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٣١١,٩٥٤	١١,٣٧٦,٢٤٥	١٠	المطلوبات المتداولة
٢,٤٥١,٤٣٠	١,٩٦٩,٥٩٨	٥	قروض وسلف
١٤,٢٣٣,٣٠٣	١٣,٩١٦,٩١١		التزامات عقود الإيجار
١,٣٢٩,٠٠١	١,٣٢٥,٦٣٣	٨	الذمم الدائنة التجارية
٢١,٢٦٩,٩١٨	١٢,١٨٣,٠٥٩		المستحق لاطراف ذات علاقة
٥,٣٥٢,١٧٨	٣,٤٦٧,٧٠١	١٢	مستحقات ومطلوبات اخرى
١٠٦,٩٤٧,٧٨٤	٤٤,٢٣٩,١٤٧		الزكاة المستحقة
١٤٨,١٨٣,٥٧٦	٨٤,١٣٥,٣٨٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٦٨٤,٠٤٨,٢٤٢	٦٨٩,٨٤٩,٠٥٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

AA Naby

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية		فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات	٩٣,٨٠٨,٨٧٦	١٢٩,٧٥٣,٤٢٨	٣٠٩,٩٧٣,٣٢٠	٣٩٠,٢٨٩,٣٩٦
تكلفة الإيرادات	(٦٢,٧٥٨,٨٤٣)	(٦٣,٧٢٥,٢٢٩)	(١٩٠,١٠١,٥٤٢)	(١٧٤,٢٦٨,٢٣٠)
مجموع الربح	٣١,٠٥٠,٠٣٣	٦٦,٠٢٨,١٩٩	١١٩,٨٧١,٧٧٨	٢١٦,٠٢١,١٦٦
الإيرادات التشغيلية الأخرى	١,٨٤٩,٣٧٢	٧١٨,٢١٨	٤,٩٧٨,٩٠٣	١,٩٥٦,٣١٧
المصروفات التشغيلية الأخرى	--	--	--	(٥,٩٥٨,٠٨٥)
مصروفات بيع وتوزيع	(٦,٦٧٠,٣٣٣)	(١٠,٨٤٣,٦٢٣)	(٢٧,٩٢٨,١٥٢)	(٣١,٣١٨,٩٤٤)
المصروفات العمومية والإدارية	(٧,٣٢٨,٧٠٩)	(٥,٨٠٤,٢٩٦)	(١٩,٣٠٤,١٦٥)	(١٦,٧٨٢,٥٠٣)
عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة	١,٠٤٩,٤٤٤	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٩٦٢,٧٨٥	(١,٨٠٠,٠٠٠)
ذمم مدينة تجارية	١٩,٩٤٩,٨٠٧	٥١,٧٩٨,٤٩٨	٨٠,٥٨١,١٤٩	١٦٢,١١٧,٩٥١
الربح التشغيلي	(٨١٣,٥٠٩)	(١,٢٧٦,٠٥٥)	(٤,١٧٩,٨٧٣)	(٣,٩٢٩,٠٥٨)
التكلفة التمويلية	١٩,١٣٦,٢٩٨	٥٠,٥٢٢,٤٤٣	٧٦,٤٠١,٢٧٦	١٥٨,١٨٨,٨٩٣
ربح الفترة قبل الزكاة	(١,٤٥٠,٠٠٠)	(١,٢٦٠,٠٠٠)	(٤,٦٧١,٢٢١)	(٣,٧٦٠,٠٠٠)
مصرف الزكاة	١٧,٦٨٦,٢٩٨	٤٩,٢٦٢,٤٤٣	٧١,٧٣٠,٠٥٥	١٥٤,٤٢٨,٨٩٣
صافي ربح الفترة	١٦,٢٣٦,٢٩٨	٤٧,٩٩٨,٤٤٣	٦٧,٠٥٨,٨٣٤	١٥٠,٦٦٨,٨٩٣
الخسارة الشاملة الأخرى:	--	--	(١,٨٨١,٠٤٧)	--
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:	١٧,٦٨٦,٢٩٨	٤٩,٢٦٢,٤٤٣	٦٩,٨٤٩,٠٠٨	١٥٤,٤٢٨,٨٩٣
استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--
- صافي التغير في القيمة العادلة	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٧,٦٨٦,٢٩٨	٤٩,٢٦٢,٤٤٣	٦٩,٨٤٩,٠٠٨	١٥٤,٤٢٨,٨٩٣
ربحية السهم	٠,٧٤	٢,٠٥	٢,٩٩	٦,٤٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	٠,٧٤	٢,٠٥	٢,٩٩	٦,٤٣

AA Naby

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥٨,١٨٨,٨٩٣	٧٦,٤٠١,٢٧٦		الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٢٨,٢١٥,١٤٣	٢١,٨٣٦,٧١٦	٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٩٥٥,٩٠٤	٨٣٠,٥٩٢	٥	استهلاك موجودات حق استخدام
١,٨٠٠,٠٠٠	(٢,٩٦٢,٧٨٥)	٦	عكس/ مخصص خسارة الانخفاض في القيمة - صافي ربح من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(١٧,٨٥٥)	(٢,١١٤)		التكلفة التمويلية
٣,٩٢٩,٠٥٨	٤,١٧٩,٨٧٣		مخصص منافع الموظفين
١,٥٠٧,٥٥٦	٢,٢٨٤,٥٣٣		
١٩٤,٥٧٨,٦٩٩	١٠٢,٥٦٨,٠٩١		
			التغييرات في:
(١٦,٠٢١,٠٢٩)	٤٥,٨٩٣,٧٩٨		المخزون
(٢٤,٠٥٨,٠١٣)	(١٤,٤٨٥,٠٠٩)		الذمم المدينة التجارية
(٣٦,٤٩٣,٥٦٢)	(١٤,٢٧١,٣٤٩)		المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٦,٢٥٣,٠٩٧)	(٢,٢٧٨,٤٤٩)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٤٢,٣٣٥)	(٣,٣٦٨)		المستحق لأطراف ذات علاقة
(٤,٨٢٣,٠٣٧)	(٣١٦,٣٩٢)		ذمم دائنة تجارية
٧,١٩٥,٣٠٩	--		ذمم دائنة طويلة الأجل
(٦,١٤٧,٧٤٨)	(٩,٠٨٦,٨٥٩)		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠٧,٧٣٥,١٨٧	١٠٨,٠٢٠,٤٦٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٢٩,٠٥٨)	(٣,٢٢٨,٥٢٨)		تكلفة تمويلية مدفوعة
(٥,٩٨٢,١٩٤)	(٦,٥٥٥,٦٩٨)		الزكاة المدفوعة
(٣٨٨,٢٩١)	(٣,٠٣٤,٠٨٤)		منافع الموظفين المدفوعة
٩٧,٤٣٥,٦٤٤	٩٥,٢٠٢,١٥٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٣٢٧,٤٤٤)	(١٢,٦٩٢,٨٣٦)	٤	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
٣٢,٣٧٨	١٩,٤٨٠		متحصلات من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--		استثمار قصير الأجل
(٦٣,٢٩٥,٠٦٦)	(١٢,٦٧٣,٣٥٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧,٤٨٦,٠٢٨	٣٤,٩٥٠,٠٦٩		متحصلات من قروض وسلف
(٩٢,٩١٩,٥١٣)	(٨٥,٨٨٥,٧٧٨)		سداد قروض وسلف
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)	--		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١,٢٢٨,٤٥٣)	(٢,٠٢٣,١٨٢)		مدفوعات التزامات عقود إيجار
(١٣٤,٦٦١,٩٣٨)	(٥٢,٩٥٨,٨٩١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠٠,٥٢١,٣٦٠)	٢٩,٥٦٩,٩٠٦		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
١١٢,٢٣٨,٦٦٠	٢٦,٥٥٢,٠٠٦		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٧١٧,٣٠٠	٥٦,١٢١,٩١٢	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

AA Naby

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

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

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 ٢٠٠٨ م) 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 ٢٠٢١ م) 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 ٢٠٢١ م)، 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 ٢٠٢١ م)، وحصلت على موافقة الهيئة على طلب تسجيل أسهم الشركة في نمو في ٢٦ ربيع الآخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

في جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٢ م) 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 ٢٠٢٢ م) كإدراج مباشر برقم تداول ٩٥٣١ ISIN.

٢. أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" ("المعيار ٣٤") المعتمد 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").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. ويجب قراءتها مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة لذلك، إن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ عملة النشاط والعرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة. وتم تقريب جميع المعلومات المالية لأقرب ريال سعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

إن الأحكام الهامة التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات التي طبقت في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. إلا أنه، وفي ضوء عدم التأكد الحالي، فقد يؤدي أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الوضع سريعاً مع حالة عدم التأكد في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، باستثناء تطبيق التعديلات والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م كما هو مذكور في الإيضاح ١٨. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) تسوية القيم الدفترية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٣٦٧,٥٣٢,٥٥٧	٣٨٥,٨٨٤,٦٠١	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
١٢,٦٩٢,٨٣٦	١٩,٣٧٣,٠٣٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٧,٣٦٦)	(١٤,٥٢٤)	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٢١,٨٣٦,٧١٦)	(٣٧,٧١٠,٥٥٨)	استهلاك محمل للفترة / للسنة
٣٥٨,٣٧١,٣١١	٣٦٧,٥٣٢,٥٥٧	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

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

(ج) جميع الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الإيضاح ١٠).

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:

تسوية القيم الدفترية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٢,٤٠٨,٥٦٥	٢٨,٠٣٩,٨٤٧	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
--	(٤,٣٩١,٧٢٥)	أعادة تقييم خلال الفترة / السنة
(٨٣٠,٥٩٢)	(١,٢٣٩,٥٥٧)	استهلاك محمل للفترة / للسنة
٢١,٥٧٧,٩٧٣	٢٢,٤٠٨,٥٦٥	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. موجودات حق الاستخدام وعقود الإيجار (يتبع)

ب) التزامات عقود الإيجار:

تسوية التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٩,٧٤٠,٠١٩	٢٤,٤٨٤,٤٠٠	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(٤,٣٩١,٧٢٥)	--	أعادة تقييم خلال الفترة / السنة
١,٥٥٨,٨٧٠	٩٥١,٣٤٥	تراكم الفائدة للفترة / السنة
(٢,٤٢٢,٧٦٤)	(٢,٠٢٣,١٨٢)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٢٤,٤٨٤,٤٠٠</u>	<u>٢٣,٤١٢,٥٦٣</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٢,٠٣٢,٩٧٠	٢١,٤٤٢,٩٦٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢,٤٥١,٤٣٠	١,٩٦٩,٥٩٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
<u>٢٤,٤٨٤,٤٠٠</u>	<u>٢٣,٤١٢,٥٦٣</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٦. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٧٧,١٥٧,٩٤٤	٩٢,٩٤٣,٠٠٦	الذمم المدينة التجارية من طرف ذو علاقة (الإيضاح ٨)
٣٩,٦٥٤,٤٥٣	٣٨,١٩٩,٧٨٤	ذمم مدينة تجارية أخرى
<u>١١٦,٨١٢,٣٩٧</u>	<u>١٣١,١٤٢,٧٩٠</u>	
(٦,٩٧٨,٠١٠)	(٣,٨٦٠,٦٠٩)	مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة (انظر أدناه)
<u>١٠٩,٨٣٤,٣٨٧</u>	<u>١٢٧,٢٨٢,١٨١</u>	

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٥٨٩,٨٤٤	٦,٩٧٨,٠١٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٣٨٨,١٦٦	--	المحمل للفترة / السنة
--	(١٥٤,٦١٦)	المشطوب خلال الفترة / السنة
--	(٢,٩٦٢,٧٨٥)	المعكوس خلال الفترة / السنة
٦,٩٧٨,٠١٠	٣,٨٦٠,٦٠٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة:

٧. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
--	٣٧,٠٢٤	النقد في الصندوق
٢٦,٥٥٢,٠٠٦	٥٦,٠٨٤,٨٨٨	النقد لدى البنوك
٢٦,٥٥٢,٠٠٦	٥٦,١٢١,٩١٢	

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

٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

أ) تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات الزميلة والشركات التابعة (الكيانات الخاضعة للسيطرة والسيطرة المشتركة، أو المتأثرة 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	اسم الطرف
الشركة الأم	شركة مجموعة العبيكان للاستثمار
شريك رئيسي	الشركة السعودية للصناعات المتطورة
شركة زميلة للشركة الأم	شركة العبيكان اي جي سي للزجاج
شركة شقيقة	مصنع العبيكان للبلاستيك المرن
شركة شقيقة	شركة العبيكان للحلول الرقمية
شركة شقيقة	شركة العبيكان للأقمشة الفنية
شركة شقيقة	شركة العبيكان للتعليم
شركة شقيقة	شركة مدار للحلول اللوجستية الرقمية
شركة شقيقة	شركة سند المرافق

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

رصيد الإقفال	مبلغ المعاملات		العلاقة	طبيعة المعاملات	الاسم				
	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م				
١,٣٩٢,٢٥١	٢,٥٨٦,٨١٠	٢,٧٦٤,٦٣٧	٢,٥٨٦,٨١٠	٩٢١,٥٤٥	٨٢٧,٧٧٥	موظفو الإدارة العليا	موظفون	منافع قصيرة الأجل	موظفو الإدارة العليا
٣,٣٥٠,٢٨٦	١,٣٦٣,١٢٦	٢١٣,٠٧٠	١,٥٤٧,٠٩٤	٧١,٠٢٣	٥١٥,٦٩٨	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	منافع طويلة الأجل	مجلس الإدارة
١,٦٢٠,٩١٩	١,٥٠٩,٠٠٠	--	٢,٩٧١,٠٨٣	--	٩٩٠,٣٦١	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - (منافع قصيرة الأجل)

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

رصيد الإقفال	مبلغ المعاملات		العلاقة	طبيعة المعاملات	الاسم				
	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م				
٧٧,١٥٧,٩٤٤	٩٢,٩٤٣,٠٠٦	٧٢,٣٤٦,٥٤٨	٤٩,٧١٠,٠٢٤	٢٧,١٧٤,٤٨٧	١٣,٨٥٨,١٢٨	المستحق من طرف نو علاقة - الذمم المدينة التجارية	مبيعات	مبيعات	شركة العبيكان اي جي سي للزجاج
--	٢,٥١٠,٨٥٢	--	٢,٥١٠,٨٥٢	--	٢,٥١٠,٨٥٢	مصروفات بالنيابة عن طرف ذي علاقة	مصروفات بالنيابة عن طرف ذي علاقة	مصروفات بالنيابة عن طرف ذي علاقة	شركة زميلة للشركة الأم
--	١,٨١١	٢٣٤,٦٤٩	٧٨١,٨٤١	--	٥١٨,٤٨٠	خدمات واستشارات	خدمات واستشارات	خدمات واستشارات	شركة شقيقة شركة العبيكان
٤٩,٣٢٠,٨٠٢	٤٩,٠٨٦,٥٨٨	٦,٤٥٨,٣١٢	٧,٥٢٣,٦٧٥	١,٤٩٨,٠٠٨	١,٩٣٦,٦٦٥	مصروفات دعم	مصروفات دعم	مصروفات دعم	شركة العبيكان اي جي سي للزجاج
٤٩,٣٢٠,٨٠٢	٥١,٥٩٩,٢٥١								

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات				طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في				
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م			
٩١,٨٢٢	--	--	٢٠٨,٥٢٣	--	١٢٤,٠٢٦	استشارات وخدمات أخرى	شركة سند المرافق لتقنية المعلومات	شركة سند المرافق لتقنية المعلومات
٨٥,٤٧٥	٥٨,١٢٣	١,٠١٥,٥٠٦	٤٠٩,٥١٥	٣٢٥,٩٠٥	١٢٦,٤٠٥	استشارات وخدمات أخرى	شركة مجموعة العبيكان للاستثمار	شركة مجموعة العبيكان
٣١٣,٤٥٤	--	٢٣٤,٦٤٩	٧٨١,٨٤١	--	٥١٨,٤٨٠	خدمات واستشارات أخرى	شركة شقيقة	للحلول الرقمية شركة العبيكان
١١,٢٥١	١٣٣,٢٣٨	١٥٨,٨٥٤	٣٥٢,٨٨٨	١٢٤,١٠٢	١٣٣,٢٣٨	خدمات واستشارات برامج الروبوت	شركة شقيقة	للتعليم شركة العبيكان اي
٨٤,٤٦٨	٣٢٣,٧١٨	--	٤٧٣,٣٦١	--	٣٢٣,٧١٨	شراء زجاج	شركة شقيقة	جي سي للزجاج مدار للحلول
٨٣٤,٣٥٣	٧٦٤,٢٠٢	--	٨,٤٨٥,٢١٤	--	٢,٧٦٣,١٠٥	خدمة مشتركة	شركة شقيقة	اللوجستية الرقمية شركة سند المرافق
--	٤٦,٣٥٢	--	٢٠٨,٥٢٣	--	١٢٤,٠٢٦	استشارات وخدمات أخرى	شركة شقيقة	لتقنية المعلومات
١,٣٢٩,٠٠١	١,٣٢٥,٦٣٣	--	٢٠٨,٥٢٣	--	١٢٤,٠٢٦			

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. رأس المال

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٢٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤٠ مليون ريال سعودي) تتكون من ٢٤ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤ مليون سهم) أسهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي (تمثل ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٠. القروض والسلف

تتكون القروض والسلف مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
--	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١,٣٧٦,٢٤٥	٣,٨١١,٩٥٤	قروض قصيرة الأجل
١١,٣٧٦,٢٤٥	٦٢,٣١١,٩٥٤	قرض وسلف كما في

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض طويل الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
--	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض طويل الأجل
--	(٥٨,٥٠٠,٠٠٠)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
--	--	القروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٦٢,٣١١,٩٥٤	٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧	رصيد افتتاحي
٣٤,٩٥٠,٠٦٩	٧,٤٨٦,٠٢٨	المسحوب خلال السنة
(٨٥,٨٨٥,٧٧٨)	(١٤٩,٥٧٦,٤٠١)	مدفوعات خلال السنة
١١,٣٧٦,٢٤٥	٦٢,٣١١,٩٥٤	رصيد الإقفال
--	٥٨,٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١,٣٧٦,٢٤٥	٣,٨١١,٩٥٤	قروض قصيرة الأجل
١١,٣٧٦,٢٤٥	٦٢,٣١١,٩٥٤	رصيد الإقفال

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

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. القروض والسلف (يتبع)

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض طويل الأجل

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.

قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات المرابحة لغرض شراء المواد الخام المستخدمة في إنتاج الزجاج المصقول التي حصلت عليها الشركة من بنك التصدير والاستيراد السعودي بإجمالي تسهيلات متجددة بقيمة ٣٤ مليون ريال سعودي، أي أن مبلغ التسهيلات يصبح متاحاً مرة أخرى بعد الدفع، وبفترة سداد تبلغ ٦ أشهر من تاريخ السحب. هذه التسهيلات متاحة حتى ديسمبر ٢٠٢٣م. وهذه التسهيلات مضمونة برهن مشترك مع نفس الرهن العقاري طويل الأجل المقدم من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

١١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كان لدى الشركة خطابات ائتمان قائمة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٧,٦ مليون ريال سعودي) صادرة عن البنوك المحلية نيابة عن الشركة في سياق الأعمال العادية.

١٢. الزكاة

أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة للفترة المنتهية مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		المحمل للفترة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٧٦٠,٠٠٠	٤,٦٧١,٢٢١	١,٢٦٠,٠٠٠	١,٤٥٠,٠٠٠	

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي وصافي الدخل / (الخسائر) المعدل للفترة، أيهما أعلى.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الزكاة (يتبع)

(ب) الزكاة

فيما يلي تحليل للحركة في الزكاة المستحقة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٤,٦١٥,٢٤٥	٥,٣٥٢,١٧٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٧١٩,١٢٧	٤,٦٧١,٢٢١	المحمل للفترة / السنة
(٥,٩٨٢,١٩٤)	(٦,٥٥٥,٦٩٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٥,٣٥٢,١٧٨	٣,٤٦٧,٧٠١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ج) الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وحصلت الشركة أيضا على شهادة زكاة سارية حتى أبريل ٢٠٢٤ م. يخضع الإقرار للمراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يصدر أي ربط حتى الآن.

١٣. 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.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
١٥٤,٤٢٨,٨٩٣	٧١,٧٣٠,٠٥٥	٤٩,٢٦٢,٤٤٣	١٧,٦٨٦,٢٩٨	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٦,٤٣	٢,٩٩	٢,٠٥	٠,٧٤	ربحية السهم (بالريال السعودي)

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٤٨,١٨٣,٥٧٦	٨٤,١٣٥,٣٨٣	إجمالي المطلوبات
(٢٦,٥٥٢,٠٠٦)	(٥٦,١٢١,٩١٢)	النقد وما في حكمه
١٢١,٦٣١,٥٧٠	٢٨,٠١٣,٤٧١	صافي الدين
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٦,٨٦٢,٤٧٢	٣٦,٨٦٢,٤٧٢	الاحتياطي النظامي
٢٥٨,٣٦٦,٩٩١	٣٣٠,٠٩٧,٠٤٦	الأرباح المبقاة
٥٣٥,٢٢٩,٤٦٣	٦٠٦,٩٥٩,٥١٨	حقوق الملكية
٪٢٢,٧٣	٪٤,٦٢	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

١٥. المعلومات القطاعية

لدى الشركة قطاع واحد مقرر عنه، كما هو موضح أدناه، وهو يمثل وحدة الأعمال الاستراتيجية للشركة. وتقدم وحدة الأعمال الاستراتيجية منتجا واحدا 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".

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

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. المعلومات القطاعية (يتبع)

التوزيع الجغرافي للمبيعات

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		الإيرادات
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٦٦,١٦٣,١٣٦	٢٠١,٥٦٥,٨٧١	٩١,١١٣,٧٩٠	٥٩,٩١٣,٩٣٤	المملكة العربية السعودية
١٢٤,١٢٦,٢٦٠	١٠٨,٤٠٧,٤٤٩	٣٨,٦٣٩,٦٣٨	٣٣,٨٩٤,٩٤٢	دول أخرى
<u>٣٩٠,٢٨٩,٣٩٦</u>	<u>٣٠٩,٩٧٣,٣٢٠</u>	<u>١٢٩,٧٥٣,٤٢٨</u>	<u>٩٣,٨٠٨,٨٧٦</u>	إجمالي الإيرادات

تمثل الإيرادات من عميلين رئيسيين ما يقرب من ٣٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٥٦٪) من إجمالي إيرادات الشركة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		الإيرادات
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٢,٦٦٠,٩١٢	٤٩,٧١٠,٠٢٤	٢٧,١٧٤,٤٨٧	١٣,٨٥٨,١٢٨	مبيعات إلى طرف ذي علاقة
٣٢٧,٦٢٨,٤٨٣	٢٦٠,٢٦٣,٢٩٦	١٠٢,٥٧٨,٩٤١	٧٩,٩٥٠,٧٤٧	مبيعات لغير الطرف ذي العلاقة
<u>٣٩٠,٢٨٩,٣٩٦</u>	<u>٣٠٩,٩٧٣,٣٢٠</u>	<u>١٢٩,٧٥٣,٤٢٨</u>	<u>٩٣,٨٠٨,٨٧٦</u>	إجمالي الإيرادات

١٦. 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 ذي علاقة، 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 وأيضاً متابعة تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة. وتتمثل 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 القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى ومطلوبات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والقروض والسلف.

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.

مخاطر السوق

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

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

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 وقروض قصيرة الأجل بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة عن كثب التقلبات في أسعار الفوائد.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر سعر الفائدة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الأدوات ذات الأسعار المتغيرة المطلوبات المالية القروض والسلف
٦٢,٣١١,٩٥٤	١١,٣٧٦,٢٤٥	

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 ٠,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٦٢ 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 والتقارير 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 الأولية المختصرة بناءً على ذلك.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتمثل في عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما سيتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. 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 إخفاقها 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 الآخرة والسوق.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الموجودات المالية
١٠٩,٨٣٤,٣٨٧	١٢٧,٢٨٢,١٨١	الذمم المدينة التجارية
٤٩,٣٢٠,٨٠٢	٥١,٥٩٩,٢٥١	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٦,٥٥٢,٠٠٦	٥٦,٠٨٤,٨٨٨	أرصدة بنكية
١٨٥,٧٠٧,١٩٥	٢٣٤,٩٦٦,٣٢٠	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 مفصّل 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 الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. 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 بناءً على بطاقة تصنيف ائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردي وفقاً لهذا التقييم. يمثل أكبر خمس عملاء ٧٨٪ من الذمم المدينة المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٧٪).

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. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية في فئات عمرية بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي (مثل توقعات إجمالي الناتج القومي وآفاق الصناعة) التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للاحتتمال 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 الانخفاض في القيمة	مجملة القيمة الدفترية	معدل المتوسط المرجح للخسارة	
			<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)</u>
٧٥٦,٢٩٧	٧,٥٦٢٩,٦٨٧	٪١	صافي الأرصدة المستحقة
١,٢٥٠,٩٣٠	٣٤,٩٤٨,١٣٢	٪٤	٠ - ١٨٠ يوم
١,٤١٢,٦٧٨	٢٠,١٢٤,٢٦٦	٪٧	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٤٤٠,٧٠٥	٤٤٠,٧٠٥	٪١٠٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٣,٨٦٠,٦٠٩</u>	<u>١٣١,١٤٢,٧٩٠</u>		
			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)</u>
			صافي الأرصدة المستحقة
٨٥٣,٨٥١	٥٤,٣٤٩,٥٠٥	٪٢	٠ - ١٨٠ يوم
٢,٥٨٩,٩٦٤	٣٨,٣٨١,٨٢٦	٪٧	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٣,١٧٨,٥٩١	٢٣,٢٩٩,٢٥٤	٪١٤	أكثر من ٣٦٠ يوم
٣٥٥,٦٠٤	٧٨١,٨١٢	٪٤٥	
<u>٦,٩٧٨,٠١٠</u>	<u>١١٦,٨١٢,٣٩٧</u>		

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. 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 غير المخصصة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنتين ولكن أقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة التجارية	١٣,٩١٦,٩١١	١٣,٩١٦,٩١١	--	--	١٣,٩١٦,٩١١
مستحقات ومطلوبات أخرى	٨,٦٣٦,٦٩٧	٨,٦٣٦,٦٩٧	--	--	٨,٦٣٦,٦٩٧
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٣٢٥,٦٣٣	١,٣٢٥,٦٣٣	--	--	١,٣٢٥,٦٣٣
التزامات عقود الإيجار	٢٣,٤١٢,٥٦٣	٣,٣١٠,٣٧٨	١٥,٨٨٩,٧١٢	٣٣,٨٩٤,٠٤٢	٥٣,٠٩٤,١٣٢
القروض والسلف	١١,٣٧٦,٢٤٥	١١,٥٧٨,٣٩٦	--	--	١١,٥٧٨,٣٩٦
	٥٨,٦٦٨,٠٤٩	٣٨,٧٦٨,٠١٥	١٥,٨٨٩,٧١٢	٣٣,٨٩٤,٠٤٢	٨٨,٥٥١,٧٦٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنتين ولكن أقل من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية	١٤,٢٣٣,٣٠٣	١٤,٢٣٣,٣٠٣	--	--	١٤,٢٣٣,٣٠٣
مستحقات ومطلوبات أخرى	٢١,٢٦٩,٩١٨	٢١,٢٦٩,٩١٨	--	--	٢١,٢٦٩,٩١٨
المستحق للأطراف ذات العلاقة	١,٣٢٩,٠٠١	١,٣٢٩,٠٠١	--	--	١,٣٢٩,٠٠١
التزامات عقود الإيجار	٢٤,٤٨٤,٤٠٠	٣,٣٢٣,٦٢٨	١٥,٩٦٧,٨٨٤	٣٦,٢٥٤,٠٥٠	٥٥,٥٤٥,٥٦٢
قروض وسلف	٦٢,٣١١,٩٥٤	٦٢,٩١٨,٦٦٠	--	--	٦٢,٩١٨,٦٦٠
	١٢٣,٦٢٨,٥٧٦	١٠٣,٠٧٤,٥١٠	١٥,٩٦٧,٨٨٤	٣٦,٢٥٤,٠٥٠	١٥٥,٢٩٦,٤٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. 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 الفترة الأولية الحالية بشكل جوهري عن قياس القيمة العادلة المحدد في فترة التقرير السابقة.

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
١,٢١٠,٠٠٠	١,٢١٠,٠٠٠	--	--
- استثمار			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣,٠٩١,٠٤٧	٣,٠٩١,٠٤٧	--	--
- استثمار			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. بالإضافة إلى ذلك، لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم.

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 بشكل 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م موضحة أدناه:

		<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة):</u>		
<u>البنود</u>	<u>أسلوب التقييم</u>	<u>المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة</u>	<u>المدخلات المستخدمة</u>	<u>حساسية المدخلات إلى القيمة العادلة</u>
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	طريقة التدفق النقدي المخصص	معدل النمو النهائي	٢٪	زيادة معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي.
				انخفاض معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي.
		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	١٤,٧٪	الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ٣,٣ مليون ريال سعودي.
				الانخفاض في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة):	
البند	أسلوب التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	المدخلات المستخدمة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	طريقة التدفق النقدي المخصص	معدل النمو النهائي	زيادة معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي.
			انخفاض معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي.
		المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال	الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ١,٢ مليون ريال سعودي.
			الانخفاض في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة العادلة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي.

١٨. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة

يتضمن هذا الجدول آخر تغييرات طرأت على المعايير والتي يجب تطبيقها على الفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م والماتحة للتطبيق المبكر للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية	٢٣ مايو ٢٠٢٣ م

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (يتبع)

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة. 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>	
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ 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
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م

المعايير والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة عند التطبيق.

١٩. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث هامة منذ نهاية الفترة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م الموافق ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ.