

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| الصفحات | الفهرس |
|---------|--|
| ٤-١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٦ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨ - ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٥٥ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |



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
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العبيكان للزجاج ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي هو ذلك الأمر الذي اعتبرناه، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في ذلك الأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج (يتبع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٨ من القوائم المالية الموحدة.

| أمر مراجعة رئيسي | كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا |
|---|---|
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٢٩,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١١٦,٨١ مليون ريال سعودي)، تم تسجيل مقابلها خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٤,٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦,٩٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) قد انخفضت قيمتها الائتمانية. وبالتالي، فهي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناء على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ("الأدوات المالية").</p> <p>يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة والاتجاهات التاريخية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على رصيد الذمم المدينة التجارية.</p> | <p>اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. • تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة ومنهجية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. • إشراك المتخصصين الداخليين لدينا لمراجعة المنهجية المستخدمة، بما في ذلك الأحكام والافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي طورتها الإدارة. • اختبار دقة أعمار الذمم المدينة التجارية على أساس العينات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الناتجة عن النظام المحاسبي المستخدم في إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و • فحص مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية ذات الصلة. |

معلومات أخرى

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة 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

السادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى سواء 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء 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 جوهرى 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 تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة العبيكان للزجاج (يتبع)

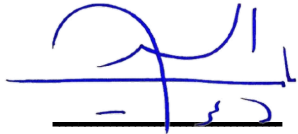
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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 ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة").

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، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة 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 ٦ مارس ٢٠٢٤م
الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٥هـ

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | إيضاحات | الموجودات |
|-------------|-------------|---------|--|
| ٣٦٧,٥٣٢,٥٥٧ | ٣٨٨,٩٧٦,٤٣٥ | ٤ | المتكاتف والآلات والمعدات |
| ٢٢,٤٠٨,٥٦٥ | ٢٢,١٥٠,٧٥٩ | ٥ | موجودات حق استخدام |
| ٣,٠٩١,٠٤٧ | ١,٩٦٩,٦٥٩ | ٦ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٣٩٣,٠٣٢,١٦٩ | ٤١٣,٠٩٦,٨٥٣ | | الموجودات غير المتداولة |
| ٩٤,٧٦٨,٨٠١ | ٤٣,٤٤٨,٩٢٩ | ٧ | المخزون |
| ١٠٩,٨٣٤,٣٨٧ | ١٢٤,٨٩٧,٧٤٢ | ٨ | الذمم المدينة التجارية |
| ١٠,٥٤٠,٠٧٧ | ٢٣,٨٦٧,٣٧٥ | ٩ | المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى |
| ٤٩,٣٢٠,٨٠٢ | ٤١,٩٦٦,٧٠٥ | ١٠ | المستحق من طرف ذو علاقة |
| ٢٦,٥٥٢,٠٠٦ | ٨٢,٨٣٩,١٩٢ | ١١ | النقد وما في حكمه |
| ٢٩١,٠١٦,٠٧٣ | ٣١٧,٠١٩,٩٤٣ | | الموجودات المتداولة |
| ٦٨٤,٠٤٨,٢٤٢ | ٧٣٠,١١٦,٧٩٦ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢ | رأس المال |
| ٣٦,٨٦٢,٤٧٢ | ٤٣,٦٢٨,٩٢٧ | ١٣ | الاحتياطي النظامي |
| ٦٣٥,٢٠٣ | (٤٨٦,١٨٥) | ٦ | احتياطي القيمة العادلة |
| ٢٥٨,٣٦٦,٩٩١ | ٢٣٨,٨٤٩,٥٢٣ | | الأرباح المبقة |
| ٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦ | ٦٠١,٩٩٢,٢٦٥ | | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في المجموعة |
| -- | ٢٥,٥٦٧,٧٦٤ | ١٤ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦ | ٦٢٧,٥٦٠,٠٢٩ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| -- | ٧,٣٩٥,٤٦٨ | ١٥ | القروض والسلف |
| ٢٢,٠٣٢,٩٧٠ | ٢٣,٢٠٥,٢٤١ | ٥ | التزامات عقود إيجار |
| ١٩,٢٠٢,٨٢٢ | ١٩,٠٦٣,٩٨١ | ١٦ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤١,٢٣٥,٧٩٢ | ٤٩,٦٦٤,٦٩٠ | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٢,٣١١,٩٥٤ | ٨,٤٨٠,٢٨١ | ١٥ | القروض والسلف |
| ٢,٤٥١,٤٣٠ | ١,٢٨٢,٠١٢ | ٥ | التزامات عقود إيجار |
| ١٤,٢٣٣,٣٠٣ | ١٨,٠٨٩,٤٩٠ | | الذمم الدائنة التجارية |
| ١,٣٢٩,٠٠١ | ١,٢٩٦,٠١٨ | ١٠ | المستحق للأطراف ذات العلاقة |
| ٢١,٢٦٩,٩١٨ | ١٨,٨٦٠,٩٩٧ | ١٧ | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ٥,٣٥٢,١٧٨ | ٤,٨٨٣,٢٧٩ | ١٨ | الزكاة |
| ١٠٦,٩٤٧,٧٨٤ | ٥٢,٨٩٢,٠٧٧ | | المطلوبات المتداولة |
| ١٤٨,١٨٣,٥٧٦ | ١٠٢,٥٥٦,٧٦٧ | | إجمالي المطلوبات |
| ٦٨٤,٠٤٨,٢٤٢ | ٧٣٠,١١٦,٧٩٦ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م، الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ:

AA Naby

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | إيضاحات | |
|---------------|---------------|---------|---|
| ٥٠٢,١٧٩,٥٤٢ | ٣٩٣,٩٨٢,١٣٧ | ١٩ | الإيرادات |
| (٢٤٥,٩٨٤,١٢٨) | (٢٤٤,٢٨١,٢١١) | ٢٠ | تكلفة الإيرادات |
| ٢٥٦,١٩٥,٤١٤ | ١٤٩,٧٠٠,٩٢٦ | | مجمل الربح |
| ٢,٢٤٨,٨٨٩ | ٥,٣٢١,١٩٥ | ٢١ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (٨٦٨,٩٠٩) | -- | | مصروفات تشغيلية أخرى |
| (٤٠,٤٧٢,٤٨٥) | (٣٩,٦٥٢,٣٢٣) | ٢٣ | مصروفات بيع وتوزيع |
| (٢٢,٥٣١,٢٦٥) | (٣٥,٨٢٤,٩٩٤) | ٢٤ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٥,٣٨٨,١٦٦) | ٢,٥٨٦,٠٠٠ | ٨ | عكس (خسارة) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ١٨٩,١٨٣,٤٧٨ | ٨٢,١٣٠,٨٠٤ | | الربح التشغيلي |
| -- | (٧,٠٠٠,٠٠٠) | ٢٢ | مصروفات أخرى |
| (٥,٣١٦,٦١١) | (٥,٦٨٨,٩٢٨) | ٢٥ | أعباء تمويلية |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٦٧٧,٢٤٠ | ١١ | إيرادات تمويلية |
| ١٨٤,٣٦٦,٨٦٧ | ٧٠,١١٩,١١٦ | | الربح قبل الزكاة |
| (٦,٧١٩,١٢٧) | (٦,٠٨٦,٧٩٩) | ١٨ | مصروف الزكاة |
| ١٧٧,٦٤٧,٧٤٠ | ٦٤,٠٣٢,٣١٧ | | ربح السنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر: |
| | | | بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: |
| ٢,٠١٢,٢٥٩ | (٤١٥,٥٦٦) | ١٦ | إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (١٣,٦٠٨,٤٦٣) | (١,١٢١,٣٨٨) | ٦ | استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| (١١,٥٩٦,٢٠٤) | (١,٥٣٦,٩٥٤) | | الآخر - التغير في القيمة العادلة |
| ١٦٦,٠٥١,٥٣٦ | ٦٢,٤٩٥,٣٦٣ | | الخسارة الشاملة الأخرى |
| | | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | ربح السنة العائد إلى: |
| ١٧٧,٦٤٧,٧٤٠ | ٦٧,٦٦٤,٥٥٣ | | المساهمين في الشركة |
| -- | (٣,٦٣٢,٢٣٦) | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٧٧,٦٤٧,٧٤٠ | ٦٤,٠٣٢,٣١٧ | | |
| | | | اجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى: |
| ١٦٦,٠٥١,٥٣٦ | ٦٦,١٢٧,٥٩٩ | | المساهمين في الشركة |
| -- | (٣,٦٣٢,٢٣٦) | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٦٦,٠٥١,٥٣٦ | ٦٢,٤٩٥,٣٦٣ | | |
| | | | ربحية السهم |
| ٧,٤٠ | ٢,٥٨ | ٢٦ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م، الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ:

AA Naby
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

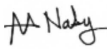
رئيس مجلس الإدارة

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

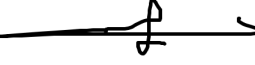
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي | حقوق الملكية غير المسيطرة | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الأرباح المبقاة | احتياطي القيمة العادلة | الاحتياطي النظامي | رأس المال | |
|--------------|------------------------------|---|-----------------|---------------------------|----------------------|-------------|--|
| ٤١٧,٨١٣,١٣٠ | -- | 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 | ١٧٧,٦٤٧,٧٤٠ | -- | -- | -- | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| (١١,٥٩٦,٢٠٤) | -- | (١١,٥٩٦,٢٠٤) | ٢,٠١٢,٢٥٩ | (١٣,٦٠٨,٤٦٣) | -- | -- | ربح السنة |
| ١٦٦,٠٥١,٥٣٦ | -- | 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) | (٤٨,٠٠٠,٠٠٠) | -- | -- | -- | المعاملات مع مساهمي المجموعة: |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | توزيعات أرباح (الإيضاح ١٢) |
| ٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦ | -- | ٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦ | ٢٥٨,٣٦٦,٩٩١ | ٦٣٥,٢٠٣ | ٣٦,٨٦٢,٤٧٢ | ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م، الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ:


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


الرئيس التنفيذي

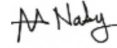

رئيس مجلس الإدارة

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي | حقوق الملكية غير المسيطرة | حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الأرباح المبقاة | احتياطي القيمة العادلة | الاحتياطي النظامي | رأس المال | |
|-------------|---------------------------|--|-----------------|------------------------|-------------------|-------------|---|
| ٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦ | -- | ٥٣٥,٨٦٤,٦٦٦ | ٢٥٨,٣٦٦,٩٩١ | ٦٣٥,٢٠٣ | ٣٦,٨٦٢,٤٧٢ | ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٢٩,٢٠٠,٠٠٠ | ٢٩,٢٠٠,٠٠٠ | -- | -- | -- | -- | -- | شراء حصة من شركة المسبك السعودي لصب الالمنيوم (إيضاح ١) |
| ٦٤,٠٣٢,٣١٧ | (٣,٦٣٢,٢٣٦) | ٦٧,٦٦٤,٥٥٣ | ٦٧,٦٦٤,٥٥٣ | -- | -- | -- | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| (١,٥٣٦,٩٥٤) | -- | (١,٥٣٦,٩٥٤) | (٤١٥,٥٦٦) | (١,١٢١,٣٨٨) | -- | -- | ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى |
| ٦٢,٤٩٥,٣٦٣ | (٣,٦٣٢,٢٣٦) | ٦٦,١٢٧,٥٩٩ | ٦٧,٢٤٨,٩٨٧ | (١,١٢١,٣٨٨) | -- | -- | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| -- | -- | -- | (٦,٧٦٦,٤٥٥) | -- | ٦,٧٦٦,٤٥٥ | -- | المحول إلى الاحتياطي النظامي (الإيضاح ١٣) |
| -- | -- | -- | (٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | -- | -- | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | زيادة رأس المال |
| ٦٢٧,٥٦٠,٠٢٩ | ٢٥,٥٦٧,٧٦٤ | ٦٠١,٩٩٢,٢٦٥ | ٢٣٨,٨٤٩,٥٢٣ | (٤٨٦,١٨٥) | ٤٣,٦٢٨,٩٢٧ | ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

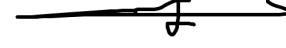
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م، الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ:



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة العبيكان للزجاج

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٢م | ٢٠٢٣م | إيضاحات | |
|---------------|--------------|---------|---|
| ١٨٤,٣٦٦,٨٦٧ | ٧٠,١١٩,١١٦ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل الزكاة |
| | | | التعديلات لـ: |
| ٣٧,٧١٠,٥٥٨ | ٣٨,٦٣٦,٨٩١ | ٤ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٢٣٩,٥٥٧ | ١,١٢٦,٢٩٤ | ٥ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ٥,٣٨٨,١٦٦ | (٢,٥٨٦,٠٠٠) | ٨ | مصروفات لخسارة الانخفاض في القيمة |
| (٢٨٥,٠٠٥) | (٢٥٣,٢٦٩) | ٧ | مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم |
| (١٧,٨٥٦) | (١٥٠,٦٧٩) | | ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| -- | ٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٢ | مصروفات أخرى |
| ٥,٣١٦,٦١١ | ٥,٦٨٨,٩٢٨ | ٢٥ | أعباء تمويلية |
| (٥٠٠,٠٠٠) | (٦٧٧,٢٤٠) | ١١ | إيرادات تمويلية |
| ٢,٢٥٩,٩٤٢ | ١,٨٨٩,١٧٩ | ١٦ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٣٥,٤٧٨,٨٤٠ | ١٢٠,٧٩٣,٢٢٠ | | |
| | | | التغييرات في: |
| (٥٧,٧٧١,٠١١) | ٥١,٥٧٣,١٤١ | | المخزون |
| (٢٥,٥٨١,٥٧٤) | (١٢,٤٧٧,٣٥٥) | | الذمم المدينة التجارية |
| ٥٠٤,٧١٨ | (١٣,٣٢٧,٢٩٨) | | المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ١,٣٣٧,٩٦٤ | ٧,٣٥٤,٠٩٧ | | المستحق من طرف ذو علاقة |
| (٣٧,١٠٨) | (٣٢,٩٨٣) | | المستحق للطرف ذات العلاقة |
| (١٣,٢١٨,٤٢٩) | ٣,٨٥٦,١٨٧ | | الذمم الدائنة التجارية |
| (٥,٠٨١,١٢٤) | (٥,٤٢٠,٢٤٤) | | مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ١٣٥,٦٣٢,٢٧٦ | ١٥٢,٣١٨,٧٦٥ | | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٤,٩٧٨,٤٢٨) | (٢,٣٧٦,٢٢٥) | | تكلفة تمويلية مدفوعة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٦٧٧,٢٤٠ | | تكلفة تمويلية مستلمة |
| (٥,٩٨٢,١٩٤) | (٦,٥٥٥,٦٩٨) | ١٨ | الزكاة المدفوعة |
| (٥٦٣,٣٨١) | (٣,٢٤٦,٦٢٢) | ١٦ | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة |
| ١٢٤,٦٠٨,٢٧٣ | ١٤٠,٨١٧,٤٦٠ | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٩,٣٧٣,٠٣٨) | (٢٥,٦١٩,٤٧٤) | ٤ | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣٢,٣٧٨ | ١٦٨,١٠٥ | | متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٩,٣٤٠,٦٦٠) | (٢٥,٤٥١,٣٦٩) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٧,٤٨٦,٠٢٨ | ٣٤,٢٧٨,٤٦٥ | | متحصلات قروض وسلف |
| (١٤٩,٥٧٦,٤٠١) | (٩٢,٦٠٢,٦٤٨) | | سداد قروض وسلف |
| (٤٨,٠٠٠,٠٠٠) | -- | ١٢ | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| (٨٦٣,٨٩٤) | (٧٥٤,٧٢٢) | ٣٢ | سداد رأسمالي لالتزامات عقود إيجار |
| (١٩٠,٩٥٤,٢٦٧) | (٥٩,٠٧٨,٩٠٥) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (٨٥,٦٨٦,٦٥٤) | ٥٦,٢٨٧,١٨٦ | | صافي التغيير في النقد وما في حكمه |
| ١١٢,٢٣٨,٦٦٠ | ٢٦,٥٥٢,٠٠٦ | | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٢٦,٥٥٢,٠٠٦ | ٨٢,٨٣٩,١٩٢ | ١١ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| | | | أهم المعاملات غير النقدية: |
| -- | (٣٤,٤٧٨,٧٢٢) | ٤ | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
| -- | ١١,٨٨٧,٩٧٨ | ١٥ | قروض |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤م، الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٥هـ:

AA Naby

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عن المجموعة

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، ويقع 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 ١٤ 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 ISIN ٩٥٣١.

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م تملكت المجموعة على حصة ٦٠٪ من خلال تأسيس شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم ذ.م.م ومقرها في المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية. ويتمثل النشاط الرئيسي في صب المعادن غير الحديدية وإنتاج الأشكال المعدنية مباشرة من المسحوق وتصنيع الأنماط المعدنية وتصنيع مطبات السوائل وتصنيع قطع غيار السيارات وتصنيع المعدات العسكرية. لم تبدأ شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم نشاطها التجاري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

القوائم المالية الموحدة الأولى للمجموعة والتي تغطي الفترة منذ تاريخ تملك نسبة ٦٠٪ من شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م. رأس مال الشركة ٦٠٪ مدفوع جزئياً في عام ٢٠٢٣ بإجمالي مبلغ ١١,٩٣ مليون ريال سعودي كحصة عينية، والباقي مدفوع نقداً في يناير ٢٠٢٤ بإجمالي مبلغ ٣١,٨٧ مليون ريال سعودي.

فيما يلي بياناً بتفاصيل الشركة التابعة للمجموعة:

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط | نسبة الملكية | | رأس المال | عدد الأسهم المصدرة |
|---|--------------------------|--------|--------------|--------|------------|--------------------|
| | | | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | | |
| شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم ذ.م.م | المملكة العربية السعودية | صناعي | ٦٠٪ | -- | ٧٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٧,٣٠٠,٠٠٠ |

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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").

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). إن الإدارة بصدد تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وسوف تقوم بتعديل نظامها الأساسي لأية تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام نظام الشركات، وبالتالي، يجب على الشركة عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية / السنوية للمصادقة عليه.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بملوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات وملتوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركتها التابعة يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيها السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة سابقاً في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للمجموعة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات والأرصدة وكذلك الدخل غير المحقق والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير. تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ عملة النشاط والعرض

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

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة 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 المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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

١-٥-٢ 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 المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتضمن الأجزاء التالية معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة 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.

٢. أسس الأعداد (يتبع)

٥-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

٥-٢-١ التقديرات والافتراضات (يتبع)

مخصص لخسائر المخزون

تقوم المجموعة 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 المجموعة نهجا مبسطا لجميع الذمم المدينة. وتستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند مصفوفة المخصص في الأساس إلى معدلات التعثر في السداد التي تم ملاحظتها سابقا للمجموعة. وتقوم المجموعة 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 للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد. يفصح الإيضاح ٨ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("خطة المنافع المحددة") والقيمة الحالية للالتزامات باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري 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 ١٦ مزيد من التفاصيل حول مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرية (يتبع)

٢-٤-٢ التقديرية والافتراضات (يتبع)

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. راجع إيضاح ٦ للمزيد من التفاصيل.

موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار

طبقت المجموعة حكماً لتحديد مدة عقد الإيجار التي يكون للمستأجر فيها خيارات التجديد. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها تأكيد معقول لممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مبلغ التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام المثبتة. راجع إيضاح ٥ للمزيد من التفاصيل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء العقد. ويتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة العقد إذا ما كان لدى الإدارة يقين بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) العقد.

بالنسبة لعقد إيجار الأراضي عادةً ما تكون العوامل التالية هي الأكثر صلة:

- إذا كان هناك عقوبات كبيرة للإنهاء (أو عدم التمديد)، فإن المجموعة عادةً ما تكون متأكدة بشكل معقول من خيار التمديد (أو عدم الإنهاء)؛
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي من الأراضي قيمة متبقية كبيرة، فمن المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستقوم بالتمديد (أو عدم الإنهاء).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

خيارات التمديد والإنهاء مدرجة في عدد من عقود إيجار المجموعة. وتستخدم هذه لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة.

يتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا تم بالفعل ممارسة الخيار (أو لم يتم ممارسته) أو أصبحت المجموعة ملزمة بممارسته (أو عدم ممارسته). ويتم مراجعة تقييم عدم التأكد المعقول فقط في حالة وقوع حدث مهم أو تغيير جوهري في الظروف مما يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك ضمن سيطرة المستأجر.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

١-٣-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.

١-٣-٢ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

١-٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١-٣-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأئها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

١-٣-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

١-٣-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل المورد

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (يتبع)

٢-٣-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل
فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١
يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة
بالاستدامة"
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر
سلسلة قيمة المنشأة.

٢-٣-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة
بالمناخ.

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

الخطوة ١: تحتسب المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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.

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٣ الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

الخطوة ٥: يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة 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 المجموعة من بيع الزجاج التزام أداء واحد فقط ولا يوجد أي مقابل متغير أو مكون تمويلي.

٤-٣ 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 الآخر، في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تنعكس عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تدرج التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناشئة عن تعديلات أو تخفيض مدد البرنامج فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة 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 المجموعة أول مكونين لتكاليف الفوائد المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويتم عرض إعادة القياس كجزء من الدخل الشامل الآخر.

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 الجوهرية (يتبع)

٥-٣ الزكاة

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

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

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقاً 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") ناقصاً ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات ("ضريبة القيمة المضافة على المدخلات"). وتقوم المجموعة بإدراج الإيرادات والمشتريات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً 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 الموحدة.

التكاليف اللاحقة

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات (يتبع)

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 سنويا 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.

٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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 ناقصا 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 بالمجموعة على موازنات مفصلة وتوقعات يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدة المولدة للنقد بالمجموعة 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 والدخل الشامل الآخر الموحدة 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 المجموعة 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.

٨-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة 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.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للإثبات والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. وتثبت المجموعة مطلوبات الإيجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً 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. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر، حيث تبلغ مدة عقد إيجار الأرض ٣٦ سنة.

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

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٨-٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة 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 المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتشمل دفعات الإيجار أيضا سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة 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.

التزامات عقود الإيجار

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة 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 للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلا أو تغيير في مدة العقد أو تغيير 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 المجموعة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهرا 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 القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع المجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة 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 المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديرا عند عدم توافر أسعار قابلة للملاحظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متوفرة واللازمة لعمل بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٩-٣ 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.

١٠-٣ الأدوات المالية

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

عند الإثبات الأولي، تقوم المجموعة 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 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

(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 المجموعة 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 المجموعة بالاعتبار ما يلي:

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (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 المجموعة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. وسيضمن 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة للانخفاض في القيمة.

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

عند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة 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 الاحتياطات الأخرى. ولا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية هذه إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ولا يتم إثبات أي انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ولن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند استبعاد الاستثمارات.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عندما ينشأ حق المجموعة 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 المبقاة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

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

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما يتجاوز تاريخ الاستحقاق بأكثر من ٣٦٠ يوماً. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المبقاة في الأصل والتزام مرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. وإذا احتفظت المجموعة بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر في إثبات الأصل المالي وتثبت أيضاً القرض المضمون للمزايا المستلمة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. المبالغ المعروضة في احتياطي ائتمان الالتزام لا يتم تحويلها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عندما يتم استبعاد مثل هذه الاستثمارات، يتم تحويل المبلغ التراكمي ذي الصلة في احتياطي ائتمان الالتزام إلى الأرباح المبقاة.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء أجلها.

٣-١١ 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.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

| التكلفة: | مباني | الآلات والماكينات | المعدات | الأثاث والتجهيزات | أجهزة الحاسب الآلي | السيارات | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ | الإجمالي |
|--------------------------|-------------|-------------------|------------|-------------------|--------------------|-----------|--------------------------------|-------------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ١٠٤,٨٠٢,٧٦٨ | ٦٥٥,٣٤٦,٧٧٢ | ١٤,٨٠٩,٧٩٢ | ٢,٦٥٦,٤٥٩ | ٤,٩٦٠,٩٧٠ | ٢,٠١٢,٥٠٣ | ١٤,٠٦٥,١١١ | ٧٩٨,٦٥٤,٣٧٥ |
| إضافات خلال السنة | ٣٩٩,٢٦٦ | ٣,٠٢٢,٨٧٨ | ٢,٣٨٦,٧٩٨ | ٣٤٦,٦٩٩ | ٦٤٩,٦٧٧ | ١٨٧,٠٠٠ | ١٢,٣٨٠,٧٢٠ | ١٩,٣٧٣,٠٣٨ |
| استبعادات خلال السنة | -- | (١٣,٨٠٠) | (٥,٢٢٨) | -- | -- | (٦٦,٠٣٠) | -- | (٨٥,٠٥٨) |
| المحول خلال السنة | -- | ٩,٧٤٩,٠٣٢ | ١٤٤,٣٤٢ | -- | -- | -- | (٩,٨٩٣,٣٧٤) | -- |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٠٥,٢٠٢,٠٣٤ | ٦٦٨,١٠٤,٨٨٢ | ١٧,٣٣٥,٧٠٤ | ٣,٠٠٣,١٥٨ | ٥,٦١٠,٦٤٧ | ٢,١٣٣,٤٧٣ | ١٦,٥٥٢,٤٥٧ | ٨١٧,٩٤٢,٣٥٥ |
| إضافات خلال السنة | ٤٣,٦٨٠ | ١,٠٢٠,٣٦١ | ١,٨١٦,١٣١ | ٧٥,٣٦٩ | ٢٦٥,٣٧٤ | -- | ٥٦,٨٧٧,٢٨١ | ٦٠,٠٩٨,١٩٦ |
| استبعادات خلال السنة | -- | (٢٣,٠٠٠) | -- | (١,٥٢٣) | (٢١,٧٥٥) | (٦٧٦,٦٥٠) | -- | (٧٢٢,٩٢٨) |
| المحول خلال السنة | -- | ٧,٨٠١,٣٥٧ | -- | -- | ٧٩,٦٠٢ | -- | (٧,٨٨٠,٩٥٩) | -- |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٠٥,٢٤٥,٧١٤ | ٦٧٦,٩٠٣,٦٠٠ | ١٩,١٥١,٨٣٥ | ٣,٠٧٧,٠٠٤ | ٥,٩٣٣,٨٦٨ | ١,٤٥٦,٨٢٣ | ٦٥,٥٤٨,٧٧٩ | ٨٧٧,٣١٧,٦٢٣ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | | | | |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٢٣,١٤٧,٨٤٨ | ٣٧١,٨٤٣,٦٢٨ | ١٠,٣٤٦,٥٥٥ | ٢,٣٦٨,٢٦١ | ٣,٧٨٩,٧٢١ | ١,٢٧٣,٧٦١ | -- | ٤١٢,٧٦٩,٧٧٤ |
| المحمل للسنة | ٣,٢١٤,٥٤٤ | ٣٢,١٧٧,٥٢٨ | ١,٥٤٨,٩٦٨ | ١٣٨,١١٠ | ٤٧٩,٣٣٨ | ١٥٢,٠٧٠ | -- | ٣٧,٧١٠,٥٥٨ |
| استبعادات خلال السنة | -- | (٥,٤٤٥) | (٤,٣٥٣) | -- | -- | (٦٠,٧٣٦) | -- | (٧٠,٥٣٤) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٢٦,٣٦٢,٣٩٢ | ٤٠٤,٠١٥,٧١١ | ١١,٨٩١,١٧٠ | ٢,٥٠٦,٣٧١ | ٤,٢٦٩,٠٥٩ | ١,٣٦٥,٠٩٥ | -- | ٤٥٠,٤٠٩,٧٩٨ |
| المحمل للسنة | ٣,٢١٦,١٥٥ | ٣٢,٧٦١,٣٩٦ | ١,٧٥٧,٨٩٥ | ١٦٤,١٧٣ | ٥٥٨,٤٢١ | ١٧٨,٨٥١ | -- | ٣٨,٦٣٦,٨٩١ |
| استبعادات خلال السنة | -- | (٩,٩٣٣) | -- | (١,٥٢٣) | (١٧,٣٩٩) | (٦٧٦,٦٤٦) | -- | (٧٠٥,٥٠١) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٢٩,٥٧٨,٥٤٧ | ٤٣٦,٧٦٧,١٧٤ | ١٣,٦٤٩,٠٦٥ | ٢,٦٦٩,٠٢١ | ٤,٨١٠,٠٨١ | ٨٦٧,٣٠٠ | -- | ٤٨٨,٣٤١,١٨٨ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٧٥,٦٦٧,١٦٧ | ٢٤٠,١٣٦,٤٢٦ | ٥,٥٠٢,٧٧٠ | ٤٠٧,٩٨٣ | ١,١٢٣,٧٨٧ | ٥٨٩,٥٢٣ | ٦٥,٥٤٨,٧٧٩ | ٣٨٨,٩٧٦,٤٣٥ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٧٨,٨٣٩,٦٤٢ | ٢٦٤,٠٨٩,١٧١ | ٥,٤٤٤,٥٣٤ | ٤٩٦,٧٨٧ | ١,٣٤١,٥٨٨ | ٧٦٨,٣٧٨ | ١٦,٥٥٢,٤٥٧ | ٣٦٧,٥٢٢,٥٥٧ |

- 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.
- يندرج ضمن الآلات والماكينات مبلغ ١٩,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٩,٩٦ مليون ريال سعودي) يتعلق بسبائك القصدير. لم تقم المجموعة بإهلاك سبائك القصدير على أساس أنها ستحتفظ بقيمتها على مدار دورة الإنتاج، كما تقوم المجموعة بتحصيل تكلفة الاحتفاظ الفعلية في تكلفة الإيرادات.
- جميع الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي (الإيضاح ١٥)
- تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أعمال البناء الجارية للمصنع والآلات ومن المتوقع أن تكتمل خلال سنة ٢٠٢٤ م.
- تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٣٤,٤٧٨,٧٢٢ ريال سعودي تمثل الحصة العينية في رأس مال شركة المسبك السعودي لصب الألومنيوم (إيضاح ١).

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

الاستهلاك المحمل للسنة يتم توزيعه كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| ٣٦,٨٨١,٦٧٤ | ٣٧,٥١٣,٢٣٩ | تكلفة الإيرادات |
| ٨١٢,٩٩٠ | ١,١٠٤,٤٤٦ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١٥,٨٩٤ | ١٩,٢٠٦ | مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣) |
| <u>٣٧,٧١٠,٥٥٨</u> | <u>٣٨,٦٣٦,٨٩١</u> | |

٥. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار للشقق ومكاتب المبيعات بشروط إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وبقيمة منخفضة. تقوم المجموعة 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:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ٢٨,٠٣٩,٨٤٧ | ٢٢,٤٠٨,٥٦٥ | الرصيد كما في ١ يناير |
| (٤,٣٩١,٧٢٥) | -- | إعادة التقييم خلال السنة |
| -- | ٨٦٨,٤٨٨ | إضافات |
| (١,٢٣٩,٥٥٧) | (١,١٢٦,٢٩٤) | مصروف الاستهلاك للسنة |
| <u>٢٢,٤٠٨,٥٦٥</u> | <u>٢٢,١٥٠,٧٥٩</u> | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

ب) التزامات عقود الإيجار:

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ٢٩,٧٤٠,٠١٩ | ٢٤,٤٨٤,٤٠٠ | الرصيد كما في ١ يناير |
| (٤,٣٩١,٧٢٥) | -- | إعادة التقييم خلال السنة |
| -- | ٨٦٨,٤٨٨ | إضافات |
| ١,٥٥٨,٨٧٠ | ١,٢٧٥,٩٧٩ | الفائدة |
| (٢,٤٢٢,٧٦٤) | (٢,١٤١,٦١٤) | مدفوعات خلال السنة |
| <u>٢٤,٤٨٤,٤٠٠</u> | <u>٢٤,٤٨٧,٢٥٣</u> | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|---|
| ٢٢,٠٣٢,٩٧٠ | ٢٣,٢٠٥,٢٤١ | الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار |
| ٢,٤٥١,٤٣٠ | ١,٢٨٢,٠١٢ | الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار |
| ٢٤,٤٨٤,٤٠٠ | ٢٤,٤٨٧,٢٥٣ | القيمة الدفترية في نهاية السنة |

فيما يلي تحليل استحقاق التزامات عقود الإيجار كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|-----------------------------------|
| ٦٩٧,١٧٢ | ٨١٣,٨٢٢ | أقل من سنة واحدة |
| ٤,١١٣,١٢٣ | ٥,٦٤٦,٢٠٦ | أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات |
| ١٩,٦٧٤,١٠٥ | ١٨,٠٢٧,٢٢٥ | أكثر من ٥ سنوات |
| ٢٤,٤٨٤,٤٠٠ | ٢٤,٤٨٧,٢٥٣ | |

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|--|
| ١,٢٣٩,٥٥٧ | ١,١٢٦,٢٩٤ | مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام |
| ١,٥٥٨,٨٧٠ | ١,٢٧٥,٩٧٩ | مصروف الفائدة على التزامات الإيجار |
| ٢٠٨,٤٩٣ | ٣١٨,٢٥٣ | مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصروفات البيع والتوزيع) |
| ٢٥٣,٤١١ | -- | مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصروفات عمومية وإدارية) |

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للمجموعة لعقود الإيجار ٢,١ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي).

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(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 المجموعة بشكل غير قابل للنقض الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي حيث أن نية المجموعة هي الاحتفاظ بهذا الاستثمار على المدى الطويل لأغراض استراتيجية (راجع الإيضاح ٣١).

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | فيما يلي التغيير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: |
|----------------------------|--------------------------|--|
| ١٦,٦٩٩,٥١٠ (١٣,٦٠٨,٤٦٣) | ٣,٠٩١,٠٤٧ (١,١٢١,٣٨٨) | الرصيد في ١ يناير التغير في القيمة العادلة خلال السنة |
| ٣,٠٩١,٠٤٧ | ١,٩٦٩,٦٥٩ | 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.

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | فيما يلي التغيير في احتياطي القيمة العادلة: |
|----------------------------|------------------------|--|
| ١٤,٢٤٣,٦٦٦ (١٣,٦٠٨,٤٦٣) | ٦٣٥,٢٠٣ (١,١٢١,٣٨٨) | الرصيد في ١ يناير التغير في القيمة العادلة خلال السنة |
| ٦٣٥,٢٠٣ | (٤٨٦,١٨٥) | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

٧. المخزون

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|--------------------------|
| ٣٤,٠٧٢,٩٨٠ | ١١,٥٩٦,١٠٧ | مواد خام |
| ١٥,٨٢٠,٢١٩ | ٩,٤٣٨,٤٦٢ | بضائع تامة الصنع |
| ١٠,٩٨٨,٠٢٩ | ١٤,٤٠٧,٠٩٣ | قطع غيار ومستهلكات |
| ٦,٦٢٣,٥١٤ | ٧,٦٤٤,٣٠٢ | أعمال تحت التنفيذ |
| ٤٤٧,٤٣٩ | ٢٥٦,٦٠٩ | مواد تعبئة |
| ٢٧,٣٦٦,٧٨٤ | ٤٠٣,٢٥١ | بضائع بالطريق |
| (٥٥٠,١٦٤) | (٢٩٦,٨٩٥) | مخصص للمخزون بطيء الحركة |
| ٩٤,٧٦٨,٨٠١ | ٤٣,٤٤٨,٩٢٩ | |

١-٧ بلغ المخزون المثبت كمصروفات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٤٣,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٣٩,٦٤ ريال سعودي) ومدرج ضمن تكلفة الإيرادات.

٢-٧ تم إثبات عكس مخزون بمبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٠,٢٨ مليون ريال سعودي) ضمن تكلفة الإيرادات.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المخزون (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|-----------------------|
| ٨٣٥,١٦٩ | ٥٥٠,١٦٤ | الرصيد في بداية السنة |
| (٢٨٥,٠٠٥) | (٢٥٣,٢٦٩) | عكس خلال السنة |
| ٥٥٠,١٦٤ | ٢٩٦,٨٩٥ | الرصيد في نهاية السنة |

٨. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| ٧٧,١٥٧,٩٤٤ | ٩١,٦٨٥,٧٢٦ | ذمم مدينة مستحقة من طرف ذو علاقة |
| ٣٩,٦٥٤,٤٥٣ | ٣٧,٤٤٩,٤١٢ | ذمم مدينة تجارية أخرى |
| ١١٦,٨١٢,٣٩٧ | ١٢٩,١٣٥,١٣٨ | |
| (٦,٩٧٨,٠١٠) | (٤,٢٣٧,٣٩٦) | مخصص لخسارة الانخفاض في القيمة |
| ١٠٩,٨٣٤,٣٨٧ | ١٢٤,٨٩٧,٧٤٢ | |

فيما يلي الحركة في المخصص لخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-------------|-----------------------|
| ١,٥٨٩,٨٤٤ | ٦,٩٧٨,٠١٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٣٨٨,١٦٦ | -- | المحمل للسنة |
| -- | (١٥٤,٦١٤) | اطفاء ذمم مدينة |
| -- | (٢,٥٨٦,٠٠٠) | شطب خلال السنة |
| ٦,٩٧٨,٠١٠ | ٤,٢٣٧,٣٩٦ | الرصيد في نهاية السنة |

٩. المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------|------------|---------------------------------|
| ٩,٧٨٠,٢٧٣ | ١٨,١٤٠,٥٢٦ | دفعة مقدمة لمورد |
| ٧٥٩,٨٠٤ | ٥,٤٤٥,٨٢٦ | إيجار مدفوع مقدما وموجودات أخرى |
| -- | ٢٨١,٠٢٣ | ضريبة مضافة |
| ١٠,٥٤٠,٠٧٧ | ٢٣,٨٦٧,٣٧٥ | |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

أ) تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة والشركات الزميلة والشركات التابعة (الكيانات الخاضعة للسيطرة والسيطرة المشتركة، أو المتأثرة بشكل كبير بالمساهمين) وموظفي الإدارة في المجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديدها بأسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل. فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والرصيد الناتج عنها للسنة:

| العلاقة | اسم الطرف |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| الشركة الأم | شركة مجموعة العبيكان للاستثمار |
| شريك رئيسي | المجموعة السعودية للصناعات المتطورة |
| شريك في شركة تابعة | مصنع الاسراء لتصنيع وسبك الالمنيوم |
| شركة زميلة مستثمر بها بواسطة المجموعة | 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 |

ب) المعاملات الهامة لموظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

| الاسم | العلاقة | مبلغ المعاملات | | طبيعة المعاملات |
|----------------------|----------------------|----------------|-----------|--|
| | | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
| موظفو الإدارة العليا | موظفو الإدارة العليا | ٤,٧١٠,٧٧١ | ٥,٨١١,٠٩٠ | منافع قصيرة الأجل |
| | | ٥٩٠,٩٢٦ | ٢٣٠,٠٣٩ | منافع طويلة الأجل |
| مجلس الإدارة | مجلس الإدارة | ١,٦٢٠,٩١٩ | ١,٦١٥,٩١٩ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - (منافع قصيرة الأجل) |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

| رصيد الإقفال | | مبلغ المعاملات | | طبيعة المعاملات | العلاقة | الاسم المستحق من طرف ذو علاقة - الذمم المدينة التجارية |
|--------------|------------|----------------|------------|---|---|---|
| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | | | |
| ٧٧,١٥٧,٩٤٤ | ٩١,٦٨٥,٧٢٦ | ٧٧,٩١٤,٧٩٩ | ٧٠,٩٨٣,١١٣ | مبيعات | شركة العبيكان اي جي للزجاج للشركة الأم | شركة العبيكان اي جي للزجاج |
| ٤٩,٣٢٠,٨٠٢ | ٤١,٦٤٨,٦١٦ | ١٠,٩٢١,٤٩١ | ٩,٠٥٦,٨٧٠ | خدمات دعم | شركة زميلة للشركة الأم | شركة العبيكان اي جي للزجاج |
| -- | ٣١٨,٠٨٩ | -- | ٣١٨,٠٨٩ | الجزء المتبقي المستحق من رأس مال الشركة التابعة | شريك في الشركة التابعة | مصنع الاسراء لتصنيع وسبك الالمنيوم |
| ٤٩,٣٢٠,٨٠٢ | ٤١,٩٦٦,٧٠٥ | | | | | |
| ٩١,٨٢٢ | -- | ٩١,٨٢٢ | -- | استشارات وخدمات أخرى | شركة شقيقة | شركة سند المرافق |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق للأطراف ذات العلاقة

| الاسم | العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات | | رصيد الإقبال | |
|--------------------------------|-------------|-------------------------|----------------|-----------|------------------|------------------|
| | | | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
| شركة مجموعة العبيكان للاستثمار | الشركة الأم | استشارات وخدمات أخرى | ٤١٩,٨٧٨ | ١,٢٣٣,٠٥٥ | ١٣٩,٥٩٨ | ٨٥,٤٧٥ |
| شركة العبيكان للحلول الرقمية | شركة شقيقة | استشارات وخدمات أخرى | ١,٨٩٧,٦٨٨ | ٤٤٨,٠١٩ | ٧٧٦,٩٧٢ | ٣١٣,٤٥٤ |
| شركة العبيكان للتعليم | شركة شقيقة | استشارات وخدمات أخرى | ٣٥٢,٨٨٨ | ٣١١,٣٤٨ | ١٣٣,٢٣٨ | ١١,٢٥١ |
| مصنع العبيكان للبلاستيك المرن | شركة شقيقة | شراء مواد تغليف | ١٦٦,٧٥٠ | ٧١,٨٧٥ | ١٦٦,٧٥٠ | -- |
| شركة العبيكان اي جي سي للزجاج | شركة شقيقة | مصرفات دعم استشارات | ٤٧٣,٣٦١ | ١٣٩,٢٨٥ | -- | ٨٤,٤٦٨ |
| مدار للحلول اللوجستية الرقمية | شركة شقيقة | وخدمات أخرى | ١٠,٠٧٥,٢٢٧ | ٤,٥١٣,٧٨٤ | -- | ٨٣٤,٣٥٣ |
| شركة سند المرافق | شركة شقيقة | خدمات مشتركة | ٢٤١,٦٣١ | -- | ٧٩,٤٦٠ | -- |
| | | | | | <u>١,٢٩٦,٠١٨</u> | <u>١,٣٢٩,٠٠١</u> |

الأرصدة المستحقة من والمستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة بدون فوائد وغير مضمونة ومستحقة الدفع عند الطلب. وتتعلق الخسائر الائتمانية المتوقعة البالغة ٣,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣,٤٤ مليون ريال سعودي) بالطرف ذي العلاقة.

شركة العيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| ٢٦,٥٥٢,٠٠٦ | ٥٢,٨٣٤,٤٠٠ | النقد لدى البنوك – حسابات جارية |
| -- | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | النقد لدى البنوك – ودائع قصيرة الاجل* |
| -- | ٤,٧٩٢ | النقد في الصندوق |
| <u>٢٦,٥٥٢,٠٠٦</u> | <u>٨٢,٨٣٩,١٩٢</u> | |

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 للمجموعة. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

* قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقية مع بنك البلاد بخصوص ودیعة قصيرة الأجل لثلاث شهور تكون مستحقة بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ وبمعدل مرابحة ٥,٩٪ بإجمالي أرباح بقيمة ٤٤٧,٦١٧ ريال سعودي.

قامت المجموعة بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٣ بتوقيع اتفاقية مع بنك البلاد بخصوص ودیعة قصيرة الأجل لثلاث شهور تكون مستحقة بتاريخ ٣ اغسطس ٢٠٢٤ وبمعدل مرابحة ٥,٣٪ بإجمالي أرباح بقيمة ٦٧٧,٢٤٠ ريال سعودي.

١٢. رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمصدر والمدفوع ٣٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤٠ مليون ريال سعودي) تتكون من ٣٢ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٤ مليون سهم) أسهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٣ م قرر مجلس الإدارة زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة جزء من الأرباح المبقة وذلك بمنح سهم واحد لكل ثلاثة أسهم. وبالإضافة إلى ذلك، أعلنت الشركة بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٣ م عن حصولها على موافقة هيئة السوق المالية بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ م لزيادة رأس مالها من ٢٤٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٢٠ مليون ريال سعودي بمنح سهم واحد مجاني لكل ثلاثة.

توزيعات أرباح

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م على توزيع أرباح نقدية للنصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) تحت موافقة اجتماع الهيئة العمومية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٨ مليون ريال سعودي). ليتم توزيعها خلال شهر مارس ٢٠٢٤ م.

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجب تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. حتى يساوي ٣٠٪ من رأس مالها.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. حقوق الملكية غير المسيطرة

إن المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة للمجموعة التي لديها حقوق غير مسيطرة موضحة أدناه. تمثل المعلومات المالية المختصرة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة.

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|-------------|---------------------------|
| -- | ٣٥,٣٢٨,٣٧٢ | الموجودات غير المتداولة |
| -- | ٣٩,١٨٣,٤١٩ | الموجودات المتداولة |
| -- | ٨,٠٧٥,٢٠٨ | المطلوبات غير المتداولة |
| -- | ٢,٥١٧,١٧٣ | المطلوبات المتداولة |
| -- | ٦٣,٩١٩,٤١٠ | حقوق الملكية |
| -- | -- | الإيرادات |
| -- | (٩,٠٨٠,٥٩٠) | المصاريف |
| -- | (٩,٠٨٠,٥٩٠) | خسارة الفترة |
| -- | (٥,٤٤٨,٣٥٤) | الخسارة موزعة إلى: |
| -- | (٣,٦٣٢,٢٣٦) | المساهمين في الشركة |
| -- | | حقوق الملكية غير المسيطرة |

١٥. القروض والسلف

تتكون القروض والسلف مما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٥٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٩,٧١٦,٣٧٤ | قرض لأجل - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٣,٨١١,٩٥٤ | ٦,١٥٩,٣٧٥ | قروض قصيرة الأجل |
| <u>٦٢,٣١١,٩٥٤</u> | <u>١٥,٨٧٥,٧٤٩</u> | |
| ٥٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٩,٧١٦,٣٧٤ | قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض طويل الأجل |
| (٥٨,٥٠٠,٠٠٠) | (٢,٣٢٠,٩٠٦) | يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| -- | ٧,٣٩٥,٤٦٨ | القروض والسلف - غير متداولة |
| ٥٨,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٣٢٠,٩٠٦ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٣,٨١١,٩٥٤ | ٦,١٥٩,٣٧٥ | قروض قصيرة الأجل |
| <u>٦٢,٣١١,٩٥٤</u> | <u>٨,٤٨٠,٢٨١</u> | القروض والسلف - متداولة |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. القروض والسلف (يتبع)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|---------------|--------------|--------------------|
| ٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧ | ٦٢,٣١١,٩٥٤ | رصيد افتتاحي |
| ٧,٤٨٦,٠٢٨ | ٤٦,١٦٦,٤٤٣ | المسحوب خلال السنة |
| (١٤٩,٥٧٦,٤٠١) | (٩٢,٦٠٢,٦٤٨) | مدفوعات خلال السنة |
| ٦٢,٣١١,٩٥٤ | ١٥,٨٧٥,٧٤٩ | رصيد الإقفال |

الاتفاق مع صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون من قبل مساهمي المجموعة. القرض مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة. (إيضاح ٤)

تقوم المجموعة بالاعتراف بالقروض وسلف المجموعة المحملة بالفوائد المقاسة بالتكلفة المطفأة بمبلغ ١٥,٨٧٥,٧٤٩ ريال سعودي.

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض لأجل

في ٤ يناير ٢٠٠٩م، حصلت المجموعة 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 هيكله 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. تم تسديد كامل هذا القرض بشهر اغسطس ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغ رصيد القرض الخاص بالشركة التابعة (شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم) بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي من أصل قرض قيمته ١١,٨٩ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي بهدف تمويل مشاريع الشركة التابعة، القرض مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة.

قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل تسهيلات المرابحة لغرض شراء المواد الخام المستخدمة في إنتاج الزجاج المصقول التي حصلت عليها المجموعة من البنك السعودي للتصدير والاستيراد 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 اغسطس ٢٠٢٤م. وهذه التسهيلات مضمونة برهن مشترك مع نفس الرهن العقاري لأجل المقدم من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ١٩,١٨٠,٣٣٩ | ١٩,٢٠٢,٨٢٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٢٥٩,٩٤٢ | ١,٨٨٩,١٧٩ | المدرج في قائمة الربح أو الخسارة |
| ٣٨٢,٨٩٤ | ٨٨٠,٩٢١ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٢,٦٤٢,٨٣٦ | ٢,٧٧٠,١٠٠ | تكلفة الفائدة |
| (٤٤,٧١٣) | (٧٧,٨٨٥) | تحويل صادرة |
| (٥٦٣,٣٨١) | (٣,٢٤٦,٦٢٢) | المدفوع خلال السنة |
| (١٢,٨١٩) | -- | متضمن في الدخل الشامل الآخر |
| (٣,٢٤٤,١٢٩) | ١٦٥,٠٥٢ | الأرباح/ (الخسائر) الاكتوارية: |
| ١,٢٤٤,٦٨٩ | ٢٥٠,٥١٤ | التغير في الافتراضات الديموغرافية |
| (٢,٠١٢,٢٥٩) | ٤١٥,٥٦٦ | التغير في الافتراضات المالية |
| | | الخسارة السابقة |
| ١٩,٢٠٢,٨٢٢ | ١٩,٠٦٣,٩٨١ | الرصيد في نهاية السنة |

فيما يلي توزيع مصروفات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------|-----------|------------------------------|
| ١,٠٢٤,٣٨٣ | ١,١٠٥,٣٢٥ | تكلفة الإيرادات |
| ٢١٥,٦٧٨ | ٥٨٠,٥٣١ | مصروفات البيع والتوزيع |
| ١,٠١٩,٨٨١ | ٢٠٣,٣٢٣ | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٢,٢٥٩,٩٤٢ | ١,٨٨٩,١٧٩ | |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. 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:

| ٢٠٢٢ م % | ٢٠٢٣ م % | |
|---|---|---------------------|
| ٤,٠٠% | ٤,٠٠% | معدل زيادات الرواتب |
| ٤,٦٠% | ٤,٤٥% | 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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 ٢٠٢٣ م

| التغير في الافتراض بمقدار | الزيادة في الافتراض بمقدار | النقص في الافتراض بمقدار | |
|---------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| ٠,٥% | ١٨,٥٢٤,٠٤٤ | ١٩,٦٣٤,١٢٧ | معدل الخصم |
| ٠,٥% | ١٩,٦٣٣,٨٤٦ | ١٨,٥١٩,٢٢١ | معدل نمو الرواتب |
| ٢٠% | ١٨,٩٤٩,٢١٩ | ١٩,١٩٢,٢٤٦ | معدلات الوفيات |
| ٢٠% | ١٩,٠٥٦,٥٢٤ | ١٩,٠٧١,٥٤٦ | معدل دوران / استقالة الموظفين |

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 |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٥ سنة.

الدفعات التالية متوقعة ل خطة المنافع المحددة في السنوات المقبلة:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٦,٠٨٥,٨٢٣ | ٤,١٢٧,٧٠٧ | خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (فترة التقرير السنوي القادمة) |
| ٦,٣٨٩,٩٣٣ | ٧,١٨٧,١٨٦ | بين ٢ و ٥ سنوات |
| ٦,٦٢١,٤٠٧ | ٧,٥٦٠,٦٢٤ | بين ٦ و ١٠ سنوات |
| ٦,٠٩٢,٣٤٦ | ٦,٥٥٨,٦٦٨ | أكثر من ١٠ سنوات |
| <u>٢٥,١٨٩,٥٠٩</u> | <u>٢٥,٤٣٤,١٨٥</u> | |

١٧. المستحقات والمطلوبات الأخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٦,١١٥,٦٣٩ | ٩,٨١٣,٠٠٥ | سلف من عملاء (راجع الإيضاح ١٧-١) |
| ٣,٧٥٩,٦٧٢ | ٣,٠٣٥,٥٠٢ | مكافأة موظفين مستحقة |
| ٩٩٣,٣٤٢ | ١,٣٢٥,٢٨١ | إجازة سنوية مستحقة |
| ٥,٩٢٥,٥٥٠ | ٨٤٦,٥٠٨ | مصرفات كهرباء مستحقة (راجع الإيضاح ١٧-٢) |
| ٦٠٦,٧٠٧ | ١٩١,٩٣١ | مصرفات تمويلية مستحقة |
| ١,١٦٤,١٠٢ | -- | ضريبة قيمة مضافة مستحقة |
| ٢,٧٠٤,٩٠٦ | ٣,٦٤٨,٧٧٠ | مستحقات أخرى |
| <u>٢١,٢٦٩,٩١٨</u> | <u>١٨,٨٦٠,٩٩٧</u> | |

١٧-١ تتعلق المبالغ المدفوعة مقدماً من العميل بشكل أساسي بالدفعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل البضائع، والتي يتم إثبات إيراداتها عند نقطة من الزمن. ويصل مبلغ الإيرادات المثبتة خلال السنة من السلف إلى ٩,٨١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦,١٥ ريال سعودي).

١٧-٢ تمثل مصرفات الكهرباء المستحقة المبلغ المطالب به والبالغ ١٠,١٦ مليون ريال سعودي من شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبيع "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.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة

(أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة للسنة المنتهية مما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|---------------|---------------|--|
| ٦,٧١٩,١٢٧ | ٦,٠٨٦,٧٩٩ | المحمل للسنة |
| | | يتم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً لما يلي: |
| | | حقوق الملكية |
| ٣٥٥,٥٦٩,٤٦٤ | ٥٦٩,٧٤٥,٩١٣ | مخصصات وتسويات أخرى |
| ١٠٨,٥٨١,٢٧١ | ٦٧,٠٨٥,٧٧٢ | القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد التمويل ذي الصلة) |
| (٣٨٩,٩٤١,١٢٢) | (٤٦٥,٨٥٥,٥٩٢) | الوعاء الزكوي |
| ٧٤,٢٠٩,٦١٣ | ١٧٠,٩٧٦,٠٩٣ | |
| ١,٩١٢,٨٨٩ | ٤,٣٥٥,٠٧٦ | الزكاة على الوعاء الزكوي بواقع ٢,٥٪ |
| ١٩٢,٢٤٩,٥١٥ | ٦٧,٤٠٩,٧٦٦ | الربح المعدل للسنة |
| ٤,٨٠٦,٢٣٨ | ١,٨٥٨,٤٩٣ | الزكاة على الربح المعدل بواقع ٢,٥٪ |
| ٦,٧١٩,١٢٧ | ٦,٠٨٦,٧٩٩ | مصرفات 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 ٢,٥٪ و ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل.

صافي الربح المعدل للسنة

صافي الربح المعدل أو تسوية السنة كما يلي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|------------|-------------------------|
| ١٨٤,٣٦٦,٨٦٧ | ٦٤,٨٩٢,٧٦٢ | صافي ربح السنة |
| (١٤٨,٣٥٤) | -- | خصومات أخرى |
| ٨,٠٣١,٠٠٢ | ٢,٥١٧,٠٠٤ | مخصص للسنة |
| ١٩٢,٢٤٩,٥١٥ | ٦٧,٤٠٩,٧٦٦ | صافي الربح المعدل للسنة |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ الزكاة المستحقة (يتبع)

(ب) الزكاة

يتم تحليل الحركة في الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|-----------------------|
| ٤,٦١٥,٢٤٥ | ٥,٣٥٢,١٧٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦,٧١٩,١٢٧ | ٦,٠٨٦,٧٩٩ | المحمل للسنة |
| (٥,٩٨٢,١٩٤) | (٦,٥٥٥,٦٩٨) | مدفوعات خلال السنة |
| ٥,٣٥٢,١٧٨ | ٤,٨٨٣,٢٧٩ | الرصيد في نهاية السنة |

(ج) الموقف الزكوي

قامت المجموعة بتقديم إقرار الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وحصلت المجموعة أيضا على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

١٩. الإيرادات

معلومات مفصلة عن الإيرادات:

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|-------------|-----------------------------|
| ٥٠٢,١٧٩,٥٤٢ | ٣٩٣,٩٨٢,١٣٧ | مبيعات الزجاج |
| | | توقيت الاعتراف بالإيراد |
| ٥٠٢,١٧٩,٥٤٢ | ٣٩٣,٩٨٢,١٣٧ | في وقت معين |
| ٧٧,٩١٤,٧٩٩ | ٦٠,٧٩٤,٩٧٩ | المبيعات لأطراف ذات العلاقة |
| ٤٢٤,٢٦٤,٧٤٣ | ٣٣٣,١٨٧,١٥٨ | المبيعات لعملاء آخرين |
| ٥٠٢,١٧٩,٥٤٢ | ٣٩٣,٩٨٢,١٣٧ | إجمالي الإيرادات |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| ١٣٩,٦٤٣,٢٥٢ | ١٤٣,١٣٥,٥٤٧ | تكلفة مواد |
| ٣٨,١٢١,٢٣١ | ٣٨,٦٢٠,٦٩٥ | استهلاك (الإيضاح ٤ و ٥) |
| ٢٨,٣٠٠,٣٩٦ | ٢٣,٩٠٤,٠٥٥ | مصروفات غاز وكهرباء |
| ٢٧,٠٨٦,٤١٧ | ٢٩,١٥١,٩٢٧ | رواتب ومنافع موظفين |
| ١٢,٨٣٢,٨٣٢ | ٩,٤٦٨,٩٨٧ | مواد استهلاكية وتكاليف مباشرة |
| ٢٤٥,٩٨٤,١٢٨ | ٢٤٤,٢٨١,٢١١ | |

٢١. إيرادات تشغيلية أخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ٤٥٨,١٠٢ | ٥٦٣,٨١٥ | إيرادات دعم |
| ١,٥١٠,٧٠٩ | ١,٨٩٦,٢٧٠ | إيرادات إيجار (إيضاح ٢١-١) |
| ٢٦٢,٢٢٢ | ١,٠٦٠,١٣٩ | مبيعات خردة |
| ١٧,٨٥٦ | ١٥٠,٦٧٩ | ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| -- | ٣٩٤,٤٦٨ | إيراد دعم صندوق تنمية الموارد البشرية |
| -- | ٧٠٠,٠٠٠ | التنازل عن التزامات |
| -- | ٥٥٥,٨٢٤ | إيرادات أخرى |
| ٢,٢٤٨,٨٨٩ | ٥,٣٢١,١٩٥ | |

٢١-١ إيرادات الإيجار له فترة استحقاق أقل من سنة واحدة.

٢٢. المصروفات الأخرى

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|--------|-----------|----------------------------------|
| -- | ٧,٠٠٠,٠٠٠ | مصروفات غير تشغيلية (إيضاح ٢٢-١) |
| -- | ٧,٠٠٠,٠٠٠ | |

٢٢-١ في ١٣ أغسطس ٢٠٢٣، اتفقت المجموعة مع مصنع الإسراء لتصنيع وصب الألمنيوم (شريك في شركة تابعة) على قيام شركة العبيكان للزجاج بدفع مبلغ ٧ مليون ريال سعودي نقدًا غير مسترد في يناير ٢٠٢٤ لإكمال حصة مصنع الإسراء لتصنيع وسبك الألمنيوم من راس مال شركة المسبك السعودي لصب الألمنيوم، كما ان إدارة المجموعة لا تتوقع الحصول على منافع مستقبلية مقابل هذا المبلغ.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٣٢,٦٥١,٠٥٤ | ٣٠,٨٩٠,٧٩٧ | مصروفات شحن بضائع إلى العملاء |
| ٤,٧٤١,٤٥٤ | ٥,٠١٤,٠٨٢ | رواتب ومنافع موظفين |
| ١,٣٣٧,٣٣٨ | ١,٩٦٣,٤١٤ | مصروفات تخزين |
| ٢١٤,٦١٢ | ١٨٥,٥٥٣ | تكلفة تصدير |
| ٢٨,٤٤٢ | ٤٣٨,٧٦٦ | عمولة مبيعات |
| ٢٦٢,٦٥٩ | ٣١٦,٦٤٧ | مصروفات رحلات عمل |
| ١٥,٨٩٤ | ١٩,٢٠٦ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (الإيضاح ٤) |
| ٤٣١,٢٢٩ | ١٨١,٦١٩ | تأمين |
| ٧٨٩,٨٠٣ | ٦٤٢,٢٣٩ | أخرى |
| <u>٤٠,٤٧٢,٤٨٥</u> | <u>٣٩,٦٥٢,٣٢٣</u> | |

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| ١٥,٢٤٤,٢٧٦ | ١٨,٠٨١,٠٣٨ | رواتب ومنافع موظفين |
| -- | ٢,٧٣٢,٠٠٠ | رسوم إدارية |
| -- | ١,٧٥٧,٠١٣ | إيجار |
| ٩٨٨,٤١٣ | ٧٦٥,٨٩٧ | مصروفات هاتف وإنترنت وبريد |
| ٨١٢,٩٩٠ | ١,١٢٣,٢٨٤ | استهلاك (الإيضاح ٤ و ٥) |
| ٩٢٧,٠٣٨ | ٤٥٣,٧٧٨ | مصروفات خدمة مشتركة |
| -- | ٥٤٧,٠٠٥ | معارض |
| ٥٧٩,٦٨٣ | ٢١٣,٥٤٦ | تأمين |
| ٨,٧٩٨ | ٢٥٣,٠٠٠ | مصاريف مباني |
| ٤٥٨,٧٦٣ | ٥٤١,٣٣٢ | مصاريف بنكية |
| ١,٠٥٠ | ١,٠٣٨,٨٢٣ | مصاريف حكومية |
| ١,٠٢٩,٣٧٧ | ٣,٠٦٢,٥٨٢ | أتعاب مهنية واستشارية |
| ١,٢٢٢,٢٥٠ | ٧٢٨,٨٥٧ | أدوات مكتبية ونظافة |
| ٥٠٧,٩٣٥ | ٥٣٣,٠٥٨ | مصروفات طبية |
| ٥١٦,١٦٦ | ١,٣٥٤,٦٦٣ | مصروفات السفر |
| ١٩٤,١٠٢ | ١٩٢,٧٩٨ | مرافق عامة |
| ١٣,٠٠٨ | ١١,٦٩٩ | مصروفات قرطاسية |
| ٢٧,٤١٦ | ٢,٤٣٤,٦٢١ | أخرى |
| <u>٢٢,٥٣١,٢٦٥</u> | <u>٣٥,٨٢٤,٩٩٤</u> | |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأعباء التمويلية

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٢,٨٨٠,٠٠٠ | ١,٣٨٤,٤٥٠ | تكاليف تمويل على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ١,٥٥٨,٨٧٠ | ١,٢٧٥,٩٧٩ | التكاليف التمويلية على التزامات عقود الإيجار |
| ٢٧٧,٢٩٥ | ٧٤٧,٠٠٠ | تكلفة تمويلية على قروض قصير الأجل |
| ٢١٧,٥٥٢ | ١,٤٠٠,٥٧٨ | رسوم صرف عملات أجنبية |
| ٣٨٢,٨٩٤ | ٨٨٠,٩٢١ | تكلفة الفائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ١٦) |
| <u>٥,٣١٦,٦١١</u> | <u>٥,٦٨٨,٩٢٨</u> | |

٢٦. ربحية السهم

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

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-------------|------------|--|
| ١٧٧,٦٤٧,٧٤٠ | ٦٤,٠٣٢,٣١٧ | صافي الربح العائد إلى مساهمي المجموعة |
| ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٤,٨٥٤,٧٩٥ | متوسط عدد الأسهم المرجح لربحية السهم الأساسية والمخفضة |
| ٧,٤٠ | ٢,٥٨ | ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) |

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

٢٨. المعلومات القطاعية

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

وتم إعداد قطاعات التشغيل الموضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٨. وتعمل المجموعة في أحد قطاعات الأعمال الرئيسية، وهو تصنيع وبيع الألواح الزجاجية. تم ذكر المعلومات الأخرى في الإيضاحات اعلاه.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. المعلومات القطاعية (يتبع)

التوزيع الجغرافي للمبيعات:

| الإيرادات | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| المملكة العربية السعودية | ٢٥٨,٤٠١,٣٤٦ | ٣٤٤,١٥٦,٥٧٢ |
| دول أخرى | ١٣٥,٥٨٠,٧٩١ | ١٥٨,٠٢٢,٩٧٠ |
| إجمالي الإيرادات | ٣٩٣,٩٨٢,١٣٧ | ٥٠٢,١٧٩,٥٤٢ |

تمثل الإيرادات من عميلان رئيسيان ما يقارب ٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٨٪) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢٩. إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم المجموعة 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 للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة 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:

| إجمالي المطلوبات | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|---|---------------------|---------------------|
| النقد وما في حكمه | ١٠٢,٥٥٦,٧٦٧ | ١٤٨,١٨٣,٥٧٦ |
| صافي الدين | (٨٢,٨٣٩,١٩٢) | (٢٦,٥٥٢,٠٠٦) |
| | ١٩,٧١٧,٥٧٥ | ١٢١,٦٣١,٥٧٠ |
| رأس المال | ٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| الاحتياطي النظامي | ٤٣,٦٢٨,٩٢٧ | ٣٦,٨٦٢,٤٧٢ |
| الأرباح المبقاة | ٢٣٨,٨٤٩,٥٢٣ | ٢٥٨,٣٦٦,٩٩١ |
| حقوق الملكية | ٦٠٢,٤٧٨,٤٥٠ | ٥٣٥,٢٢٩,٤٦٣ |
| نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية | ٣,٢٧٪ | ٢٢,٧٣٪ |

٣٠. إدارة المخاطر المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إن أنشطة المجموعة 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 للمجموعة على الإدارة الجيدة للسيولة وأيضاً متابعة تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إن أنشطة المجموعة 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 للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

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

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة فيما يتعلق بتحديد إطار إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. 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 المجموعة. وتهدف المجموعة، 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 المجموعة في إدارة المخاطر، وتراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها المجموعة.

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 ويدرج صافي المبلغ في القوائم المالية الأولية المختصرة فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة 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 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 للمجموعة على تقلبات السوق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة تتمثل في التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفوائد السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية. وتنشأ مخاطر سعر الفائدة للمجموعة 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 للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

| | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م |
|---|------------|------------|
| الأدوات ذات الأسعار المتغيرة المطلوبات المالية قرض وسلف | ٦٢,٣١١,٩٥٤ | ١٥,٨٧٥,٧٤٩ |

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 ٠,١٦ 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 والتقرير للمجموعة هي الريال السعودي. وتتم معاملات المجموعة 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 فالمجموعة لا تتعرض لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذبات وإدارة أثرها على القوائم المالية 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 المجموعة بمخاطر الأسعار حيث لا يوجد استثمار للمجموعة 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 الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك.

شركة العبيكان للزجاج (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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 إخفاؤها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. لتقليل الانكشاف لمخاطر الائتمان، قامت المجموعة 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 المجموعة نظام لتحديد حدود ائتمان لعملائها بناء على تقييم موسع على أساس بيانات العميل وتاريخه في الالتزام بالدفوعات.

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 المجموعة في تاريخ التقرير:

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | الموجودات المالية |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| ١٠٩,٨٣٤,٣٨٧ | ١٢٤,٨٩٧,٧٤٢ | الذمم المدينة التجارية |
| ٤٩,٣٢٠,٨٠٢ | ٤١,٩٦٦,٧٠٥ | المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| ٢٦,٥٥٢,٠٠٦ | ٨٢,٨٣٩,١٩٢ | النقد وما في حكمه |
| ١٨٥,٧٠٧,١٩٥ | ٢٤٩,٧٠٣,٦٣٩ | الإجمالي |

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والنقد، فإن انكشاف المجموعة 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.

الذمم المدينة التجارية

يتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة المجموعة 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 ٧٩٪ من الذمم المدينة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٧٪).

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة 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 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.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

| مخصص خسارة الانخفاض في القيمة | مجمل القيمة الدفترية | معدل الخسارة | |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------|-----------------------|
| ٤٧١,٤٩٠ | ٥٢,١٥١,٢٤٥ | %٠,٩٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١,٤٠٨,٣٦٣ | ٥٢,١٦٠,٨٥٢ | %٢,٨٧ | صافي الأرصدة المستحقة |
| ١,٩٥٤,٤٥٣ | ٢٤,٤١٩,٩٥١ | %١٠,٣٣ | ١٨٠-٠ يوم |
| ٤٠٣,٠٩٠ | ٤٠٣,٠٩٠ | %١٠٠ | ١٨١ - ٣٦٠ يوم |
| ٤,٢٣٧,٣٩٦ | ١٢٩,١٣٥,١٣٨ | | أكثر من ٣٦٠ يوم |
| | | | |
| مخصص خسارة الانخفاض في القيمة | مجمل القيمة الدفترية | معدل الخسارة | |
| ٨٥٣,٨٥١ | ٥٤,٣٤٩,٥٠٥ | ٢% | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢,٥٨٩,٩٦٤ | ٣٨,٣٨١,٨٢٦ | ٧% | صافي الأرصدة المستحقة |
| ٣,١٧٨,٥٩١ | ٢٣,٢٩٩,٢٥٤ | ١٤% | ١٨٠-٠ يوم |
| ٣٥٥,٦٠٤ | ٧٨١,٨١٢ | ٤٥% | ١٨١ - ٣٦٠ يوم |
| ٦,٩٧٨,٠١٠ | ١١٦,٨١٢,٣٩٧ | | أكثر من ٣٦٠ يوم |

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة. كما تقوم المجموعة بمراقبة مستويات التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى جنباً إلى جنب مع التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى.

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استنادا إلى المدفوعات التعاقدية:

| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | أكثر من سنتين ولكن أقل من ٥ سنوات | أقل من سنة واحدة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|-----------------|--|
| ١٨,٠٨٩,٤٩٠ | -- | -- | ١٨,٠٨٩,٤٩٠ | ١٨,٠٨٩,٤٩٠ | الذمم الدائنة التجارية مستحقات ومطلوبات أخرى |
| ١٨,٨٦٠,٩٩٧ | -- | -- | ١٨,٨٦٠,٩٩٧ | ١٨,٨٦٠,٩٩٧ | المستحق للأطراف ذات العلاقة |
| ١,٢٩٦,٠١٨ | -- | -- | ١,٢٩٦,٠١٨ | ١,٢٩٦,٠١٨ | التزامات عقود إيجار القروض والسلف |
| ٣٩,١٤٠,٧٠٥ | ٢٥,٦١٩,٦٨٠ | ١١,٤٢٠,٠٠٧ | ٢,١٠١,٠١٨ | ٢٤,٤٨٧,٢٥٣ | |
| ١٦,٠٦٧,٦٨٠ | -- | ٧,٢١٦,٣٧٤ | ٨,٨٥١,٣٠٦ | ١٥,٨٧٥,٧٤٩ | |
| ٩٣,٤٥٤,٨٩٠ | ٢٥,٦١٩,٦٨٠ | ١٨,٦٣٦,٣٨١ | ٤٩,١٩٨,٨٢٩ | ٧٨,٦٠٩,٥٠٧ | |
| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | أكثر من سنتين ولكن أقل من ٥ سنوات | أقل من سنة واحدة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١٤,٢٣٣,٣٠٣ | -- | -- | ١٤,٢٣٣,٣٠٣ | ١٤,٢٣٣,٣٠٣ | الذمم الدائنة التجارية 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 إيجار القروض والسلف |
| ٤٠,٤٦٣,٨٦٢ | ٣٠,٣٤٧,٩٥٢ | ٨,٠٩٢,٧٢٨ | ٢,٠٢٣,١٨٢ | ٢٤,٤٨٤,٤٠٠ | |
| ٦٢,٩١٨,٦٦٠ | -- | -- | ٦٢,٩١٨,٦٦٠ | ٦٢,٣١١,٩٥٤ | |
| ١٤٠,٢١٤,٧٤٤ | ٣٠,٣٤٧,٩٥٢ | ٨,٠٩٢,٧٢٨ | ١٠١,٧٧٤,٠٦٤ | ١٢٣,٦٢٨,٥٧٦ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. 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 المجموعة.

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 المجموعة 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 جوهري عن قياس القيمة العادلة المحدد في فترة التقرير السابقة.

| <u>المستوى ١</u> | <u>المستوى ٢</u> | <u>المستوى ٣</u> | <u>الإجمالي</u> |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| -- | -- | ١,٩٦٩,٦٥٩ | ١,٩٦٩,٦٥٩ |
| - استثمار | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| -- | -- | ٣,٠٩١,٠٤٧ | ٣,٠٩١,٠٤٧ |
| - استثمار | | | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. 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 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 موضحة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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٪ | |
| انخفاض معدل النمو بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي. | طريقة التدفق النقدي المخصومة | | | |
| الزيادة في المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ١٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في القيمة العادلة بمقدار ١,٢ مليون ريال سعودي. | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

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

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 | الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------------|---|
| | حقوق الملكية | القروض والسلف | | |
| | الأرباح المبقاة | | | |
| ٣٤٥,١٦٣,٣٤٥ | ٢٥٨,٣٦٦,٩٩١ | ٦٢,٣١١,٩٥٤ | ٢٤,٤٨٤,٤٠٠ | |
| | | | | تغيرات من تدفقات نقدية تمويلية |
| ٤٦,١٦٦,٤٤٣ | -- | ٤٦,١٦٦,٤٤٣ | -- | متحصلات من قروض بنكية |
| (٩٢,٦٠٢,٦٤٨) | -- | (٩٢,٦٠٢,٦٤٨) | -- | مدفوعات قرض بنكي |
| (٨٦٥,٦٣٥) | -- | -- | (٨٦٥,٦٣٥) | سداد رأسمالي للالتزامات عقود إيجار |
| (١,٢٧٥,٩٧٩) | -- | -- | (١,٢٧٥,٩٧٩) | تكلفة تمويلية مدفوعة للالتزامات عقود الإيجار |
| | | | | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| (٤٨,٥٧٧,٨١٩) | -- | (٤٦,٤٣٦,٢٠٥) | (٢,١٤١,٦١٤) | إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية للتمويل |
| | | | | تغييرات أخرى |
| | | | | مطلوب ذات صلة |
| ٨٦٨,٤٨٨ | -- | -- | ٨٦٨,٤٨٨ | عقد جديد خلال السنة |
| ١,٢٧٥,٩٧٩ | -- | -- | ١,٢٧٥,٩٧٩ | الفائدة |
| | | | | إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات |
| ٢,١٤٤,٤٦٧ | -- | -- | ٢,١٤٤,٤٦٧ | إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية |
| (١٩,٥١٧,٤٦٨) | (١٩,٥١٧,٤٦٨) | -- | -- | |
| ٢٧٩,٢١٢,٥٢٥ | ٢٣٨,٨٤٩,٥٢٣ | ١٥,٨٧٥,٧٤٩ | ٢٤,٤٨٧,٢٥٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

شركة العبيكان للزجاج
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

| الإجمالي | المطلوبات | | التزامات عقود الإيجار | الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
|---------------|----------------|---------------|-----------------------|--|
| | حقوق الملكية | القروض والسلف | | |
| | الأرباح المبقة | | | |
| ٣٧٨,٦١٤,١١٢ | ١٤٤,٤٧١,٧٦٦ | ٢٠٤,٤٠٢,٣٢٧ | ٢٩,٧٤٠,٠١٩ | |
| | | | | تغييرات من تدفقات نقدية تمويلية |
| ٧,٤٨٦,٠٢٨ | -- | ٧,٤٨٦,٠٢٨ | -- | متحصلات من قروض بنكية |
| (١٤٩,٥٧٦,٤٠١) | -- | (١٤٩,٥٧٦,٤٠١) | -- | مدفوعات قرض بنكي |
| (٨٦٣,٨٩٤) | -- | -- | (٨٦٣,٨٩٤) | سداد رأسمالي لالتزامات عقود إيجار |
| (١,٥٥٨,٨٧٠) | -- | -- | (١,٥٥٨,٨٧٠) | تكلفة تمويلية مدفوعة لالتزامات عقود الإيجار |
| (٤٨,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٨,٠٠٠,٠٠٠) | -- | -- | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| (١٩٢,٥١٣,١٣٧) | (٤٨,٠٠٠,٠٠٠) | (١٤٢,٠٩٠,٣٧٣) | (٢,٤٢٢,٧٦٤) | إجمالي التغييرات 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 التغييرات الأخرى المتعلقة بالمطلوبات |
| ١٦١,٨٩٥,٢٢٥ | ١٦١,٨٩٥,٢٢٥ | -- | -- | إجمالي التغييرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية |
| ٣٤٥,١٦٣,٣٤٥ | ٢٥٨,٣٦٦,٩٩١ | ٦٢,٣١١,٩٥٤ | ٢٤,٤٨٤,٤٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

٣٣. التغيير في أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة لضمان التصنيف والعرض الأفضل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣٤. الأحداث اللاحقة

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

٣٥. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٥ هـ.