

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

**تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)**

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة. وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية




عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ

الموافق: ٤ نوفمبر ٢٠٢٤م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٤٧,٤٢٤,٨٦٠	١٤٢,٠٠٣,٠٤٧	٤	الممتلكات والألات والمعدات
٥,٩٥٣,٧٩١	٥,٥٨١,٦٨٠		أصول حق الاستخدام
٩٠٣,٧٥٠	٧٦٨,١٨٦	٥	الأصول غير الملموسة
١٥٤,٢٨٢,٤٠١	١٤٨,٣٥٢,٩١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥١,٠٩٠,٥٩٠	٦٣,٤٩٣,٠١٦	٦	المخزون
٥٥,٦١٧,٧٧٨	٥٧,٩٩٢,٦٧٢	٧	المدينون التجاريون
١١,٥٩٥,٣٢٨	٩,٥٨٨,٣٩٠		المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٤,١٤٢,٨٩٤	٩,١١١,٢٨٤		النقد وما في حكمه
١٣٢,٤٤٦,٥٩٠	١٤٠,١٨٥,٣٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٦,٧٢٨,٩٩١	٢٨٨,٥٣٨,٢٧٥		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٥٤,٠٦٠,٥٢٢	٥٧,٥٠١,٤٢٢		الأرباح المبقة
(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٩	الاحتياطيات الأخرى
١٤٣,٧٠١,٨٢٠	١٤٧,١٤٢,٧٢٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٩٩٠,٢٦٥	١٥,٥٤٦,٣٦٦	١٠	القروض لأجل - الجزء غير المتداول
١,٨٥٣,٩٤٩	١,٠٥١,٤٠٠	١٠	المنح الحكومية - الجزء غير المتداول
٦,٤٧٩,٢٠٢	٦,٠٢٣,١٣٨		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٤,٠٥١,٨٧٤	١٥,٤٦٦,١٣٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١٥,١١٩,٢٦٩	٩	التزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٧٢,٣٧٤,٢٩٠	٥٣,٢٠٦,٣٠٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٧٤٥,٠٢٤	٢٤,٨١٠,٣٩١		الدائنون التجاريون
١٩,١٤٨,٨٦٩	١٧,٧٨٣,٧١٨		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٦,٦٤٣,٣٤٤	٤٣,٣٧٩,٠٤٢	١٠	القروض لأجل - الجزء المتداول
٦٩٣,١٧٧	٦٠٣,١٢٥	١٠	المنح الحكومية - الجزء المتداول
٤٣٤,٣٤٧	٤١٢,٢٩٣		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٩٨٨,١٢٠	١,٢٠٠,٦٨٣	١١	مخصص الزكاة
٧٠,٦٥٢,٨٨١	٨٨,١٨٩,٢٥٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٣,٠٢٧,١٧١	١٤١,٣٩٥,٥٥٥		إجمالي المطلوبات
٢٨٦,٧٢٨,٩٩١	٢٨٨,٥٣٨,٢٧٥		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس الإدارة المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	
١٨١,٠٣٤,١٥٣	١٧٨,٣٠٩,١٨٥	٦٦,١٧٣,٢٥٥	٥٩,٥٢٥,٢١١	
(١٤٥,٥٨٨,٩٩٨)	(١٤٢,٧٤٥,٤٣٧)	(٥٢,٩٥٦,٩٧٧)	(٤٨,٥٢٤,٢٤٥)	
٣٥,٤٤٥,١٥٥	٣٥,٥٦٣,٧٤٨	١٣,٢١٦,٢٧٨	١١,٠٠٠,٩٦٦	مجمول الربح
المصاريف	المصاريف	المصاريف	المصاريف	
٨,١٤٠,٥١١	(١١,٦٠٢,١٠٠)	(٢,٩٥٩,٩٩٣)	(٣,٨٣٠,٠٥٥)	١٢
(١٦,٥٤٢,٠٤٩)	(١٥,٢٩٨,٦٢١)	(٦,١٦٠,٣٧١)	(٥,٠٨١,٨٥٠)	مصاريف البيع والتسويق
(٤٨١,٤٢٣)	(٩٧٣,٤٣٠)	(١٢١,٦٩٣)	(٣١٣,٢٧٣)	٧
(٢٥,١٦٣,٩٨٣)	(٢٧,٨٧٤,١٥١)	(٩,٢٤٢,٠٥٧)	(٩,٢٢٥,١٧٨)	المصاريف العمومية والإدارية
١٠,٢٨١,١٧٢	٧,٦٨٩,٥٩٧	٣,٩٧٤,٢٢١	١,٧٧٥,٧٨٨	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة
(٣,٩١٠,٥٧٢)	(٤,٣١٢,٦٣٦)	(١,٢٠٩,٨٧٩)	(١,٤٠٥,٢٦٦)	المدينون التجاريون
١٦,٩٦٩	-	٢٦,٨٤٨	-	إجمالي المصاريف
٩٣١,١٣٧	١,١٧٣,٩٦٧	١,٣٢٤,٦٤٧	٢٣٥,٣٨٦	ربح العمليات
٧,٣١٨,٧٠٦	٤,٥٥٠,٩٢٨	٤,١١٥,٨٣٧	٦٠٥,٩٠٨	الأعباء المالية
(٢,٤٠٦,٤١٧)	(١,١١٠,٠٢٨)	(٤٢٦,٤١٧)	(٣٠٧,٧٥٣)	١١
٤,٩١٢,٢٨٩	٣,٤٤٠,٩٠٠	٣,٦٨٩,٤٢٠	٢٩٨,١٥٥	الربح من الاستثمارات في الأدوات
٤,٩١٢,٢٨٩	٣,٤٤٠,٩٠٠	٣,٦٨٩,٤٢٠	٢٩٨,١٥٥	المالية المدرجة بالقيمة العادلة من
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	١٤
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	خلال الربح أو الخسارة
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	الإيرادات الأخرى، صافي
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	الربح قبل الزكاة
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	الزكاة
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	صافي ربح الفترة
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	ربحية السهم
٠,٤٣	٠,٣٠	٠,٣٢	٠,٠٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس الإدارة المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٤٣,٧٠١,٨٢٠	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٥٤,٠٦٠,٥٢٢	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)
٣,٤٤٠,٩٠٠	-	٣,٤٤٠,٩٠٠	-	-	صافي ربح الفترة
٣,٤٤٠,٩٠٠	-	٣,٤٤٠,٩٠٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤٧,١٤٢,٧٢٠	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٥٧,٥٠١,٤٢٢	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)
١٣٢,٠٣٣,٨٧٦	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٥,٠٠٤,٢٥٨	١٧,٣٨٨,٣٢٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)
٤,٩١٢,٢٨٩	-	٤,٩١٢,٢٨٩	-	-	صافي ربح الفترة
٤,٩١٢,٢٨٩	-	٤,٩١٢,٢٨٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٣٦,٩٤٦,١٦٥	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٩,٩١٦,٥٤٧	١٧,٣٨٨,٣٢٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس الإدارة المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة)
ريال سعودي

٧,٣١٨,٧٠٦	٤,٥٥٠,٩٢٨
٦,١٣١,٥٧٨	٧,٢٨١,٦٤٦
٣٧٢,١٠٩	٣٧٢,١١١
-	١٣٥,٥٦٤
٩٧٤,٠٥٩	٥٦٠,٣٩٦
٤٨١,٤٢٣	٩٧٣,٤٣٠
-	٦٤,٠٤٥
(٧,١١٠)	-
١,٣٣٧,٥٧٩	١,٤٥٢,٧٩٨
(١٦,٩٦٩)	-
-	(٨٩٢,٦٠١)
٣,٩١٠,٥٧٢	٤,٣١٢,٦٣٦
٢٠,٥٠١,٩٤٧	١٨,٨١٠,٩٥٣

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة
التعديلات لـ:
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
استهلاك أصول حق الاستخدام
إطفاء الأصول الغير ملموسة
مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
مخصص خسارة الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
الربح من الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
المنح الحكومية
الأعباء المالية

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

(١,٦٤٦,٨٩٤)	(١٣,٥٤٧,٧٠٠)
(٩,٣٨٣,٩٤٤)	(٣,٣٤٨,٣٢٤)
٧٣٠,٨٨١	١,٩٤٢,٨٩٣
(١١,٠٦٥,٢١٤)	(٥,٩٣٤,٦٣٣)
٣,٤٠٣,٨٨٦	(١,٣٦٥,١٥١)
٢,٥٤٠,٦٦٢	(٣,٤٤١,٩٦٢)
(٣,٠٠٥,٨٨١)	(٢,٨٩٧,٤٦٥)
(٨٣٣,٥٠٤)	(٥٤٢,١٩٠)
(٢,٦١٠,٨٨٧)	(٦٩٦,٤٨٩)
(٣,٩٠٩,٦١٠)	(٧,٥٧٨,١٠٦)

المخزون
المدينون التجاريون
المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
الدائنون التجاريون
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
النقدية (المستخدمة في) من العمليات
الزكاة المدفوعة
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
أعباء مالية مدفوعة

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

(١,٢٧٩,٧٥٥)	(١,٢٧٤,٩٥٥)
(٢٢,٥٠٠)	-
٥,٨٠١,٣٣٢	-
١٦,١٢٧	-
٤,٥١٥,٢٠٤	(١,٢٧٤,٩٥٥)

الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
إضافات إلى الأصول الغير ملموسة
متحصلات من بيع الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

٢٩,٣٩٤,٦٩٩	٤١,٧٦٥,٩١٩
(٣١,١١٧,٢١٦)	(٣٧,١٦٤,٤٤٤)
(٦١١,٥٢٢)	(٧٨٠,٠٢٤)
(٢,٣٣٤,٠٣٩)	٣,٨٢١,٤٥١

الأنشطة التمويلية
القروض المستلمة
القروض المسددة
المسدد من التزامات عقود الإيجار
صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
(١,٧٢٨,٤٤٥)	(٥,٠٣١,٦١٠)
٢,٨٩٢,١٣٥	١٤,١٤٢,٨٩٤
١,١٦٣,٦٩٠	٩,١١١,٢٨٤
-	٥٨٤,٨٧٨
-	٧٦,٩١٠
-	٥٦٠,٣٩٦

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية
محول من المخزون الى الممتلكات والآلات والمعدات
شطب مخصص خسارة الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
شطب مخصص المخزون بطيء الحركة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس الإدارة المالية

١- معلومات عامة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٤١٥٥ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في نسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالتايلون، قص وتفصيل أغذية الآلات والبضائع، صناعة البلاستيك (الدائن) في أشكالها الأولية، صناعة الخيوط الصناعية وصناعة الحاويات والأكياس من الدائن.

إن العنوان المسجل للمجموعة هو ٧٣٠٥ - المنطقة الصناعية الثانية - وحده رقم ٧٣٠٦ الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ١٤٣٣٥ الرياض ٢٤٨٣.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣م) على إجراء تعديلات على النظام الأساسي للشركة لتتوافق مع التغييرات التي طرأت على نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. كما وافقت الجمعية أيضاً على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي للشركة البالغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة فيك للصناعة

شركة فيك للصناعة

شركة فيك للصناعة - هي شركة مساهمة سعودية مقفلة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٨٤٤٦ بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ الموافق ١ مارس ٢٠١٧م، تمارس الشركة نشاط قص وتفصيل الخيام والأشعة، وأغطية السيارات والآثاث، وأغطية الآلات والبضائع، وصناعة الأكياس والأعلام والرايات والشماسي والتنتدات.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولا تشمل هذه القوائم جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، يتم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي الأولي الموحدة الموجزة للمجموعة وأدائها المالي منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية مراجعة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأصول المالية المقوتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والالتزامات المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم الشركة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على المجموعة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. وعلى وجه التحديد، يدرج دخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٦-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٤م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) – تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة التطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، و لم تقم المجموعة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الإصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

استيفاء التزامات الأداء لإثبات الإيرادات

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت المجموعة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن الانخفاض في القيمة وقامت باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استنادا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

يتم الاعتراف بالالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة بناء على القيمة الحالية للدفعات المستقبلية التي تتوقع المجموعة تحملها نتيجة للالتزام بالمنفعة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة باستخدام نموذج التدفقات النقدية وكذلك التدفقات المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لقياس القيمة النهائية. فإن هذا الالتزام يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لقيمه السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص للمخزون بطيء الحركة حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة.

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

المباني	٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل	العدد والآلات والأثاث والتجهيزات السيارات	٧ سنوات ٥ سنوات ٤ سنوات	قطع الغيار	٥ سنوات
التحسينات على المباني	٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل				
الآلات والمعدات	١٠-٢٥ سنة / الاستهلاك بطريقة وحدات الإنتاج				
المباني	التحسينات على المباني	الآلات ومعدات	العدد والآلات	الأثاث والتجهيزات	السيارات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأعمال	الأعمال	الأعمال	الأعمال	الأعمال	الأعمال
الرأسمالية تحت التنفيذ	الرأسمالية تحت التنفيذ	الرأسمالية تحت التنفيذ	الرأسمالية تحت التنفيذ	الرأسمالية تحت التنفيذ	الرأسمالية تحت التنفيذ
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٩٣٤,٢٧٧	٢٧٠,٣٢٥,٥١٣	١,٠٢٢,٥٥٩	٩,٥٩٥,٨١٤	٣,٩٥٩,٤١٨
١١٧,٧٥٠	-	٨٧١,٥٠٩	٢,٤٣٥	٢٠٨,٧٤٠	٧٤,٥٢١
-	-	-	-	-	-
٣٧,٠٢٢,١٩٨	١١,٩٣٤,٢٧٧	٢٧١,١٩٧,٠٢٢	١,٠٢٤,٩٩٤	٩,٨٠٤,٥٥٤	٤,٠٣٣,٩٣٩
٣٠,٤١٣,٥١٦	١,٥٩١,٨٠٩	١٤٧,٤٩٤,٨٤٥	٣٥٢,٤٦٠	٩,٠٠٥,٧٩٠	٣,٥٩٨,٠٩١
٨٥٣,٠٤٦	٢٦٨,٥١٩	٤,٧٢٨,٢٧٥	١٠٩,٧٥٢	١٩٨,٤٠٨	١١٧,٩٩٥
٣١,٢٦٦,٥٦٢	١,٨٦٠,٣٢٨	١٥٢,٢٢٣,١٢٠	٤٦٢,٢١٢	٩,٢٠٤,١٩٨	٣,٧١٦,٠٨٦
٥,٧٥٥,٦٣٦	١٠,٠٧٣,٩٤٩	١١٨,٩٧٣,٩٠٢	٥٦٢,٧٨٢	٦٠٠,٣٥٦	٣١٧,٨٥٣
١٤٢,٠٠٣,٠٤٧	٥,٥٥١,٥٨٧	١٦٦,٩٨٢	٣١٧,٨٥٣	٦٠٠,٣٥٦	١٤٢,٠٠٣,٠٤٧

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
الإضافات
المحول من المخزون

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
المحمل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المباني	التحسينات على المباني	الآلات ومعدات	العدد والأدوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	قطع الغيار	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:								
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٨٣٨,٠٧٧	٢٦٩,٦٤٠,١٥٦	٧٨٠,٦٦٩	٩,٥٠١,٧٣٢	٣,٦١٩,١٦٨	١٨٥,٠٥١	٦,٢٧٢,٢٠٢	٣٣٨,٧٤١,٥٠٣
-	١٣٦,٢٠٠	٦٨٥,٣٥٧	٢٥٤,٥١٣	٩٤,٠٨٢	٣٨٨,٢٥٠	-	-	١,٥٥٨,٤٠٢
-	-	-	-	-	-	-	١٨,٦٠٥	١٨,٦٠٥
-	(٤٠,٠٠٠)	-	(١٢,٦٢٣)	-	(٤٨,٠٠٠)	(١٨,٠٦٩)	-	(١١٨,٦٩٢)
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٩٣٤,٢٧٧	٢٧٠,٣٢٥,٥١٣	١,٠٢٢,٥٥٩	٩,٥٩٥,٨١٤	٣,٩٥٩,٤١٨	١٦٦,٩٨٢	٦,٢٩٠,٨٠٧	٣٤٠,١٩٩,٨١٨
الاستهلاك المتراكم								
٢٩,٢٧٢,٠٧٤	١,٢٣٩,٦١٥	١٤١,٤٤٣,١٧٣	٢٠٥,٩٧٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٣,٤٣٦,٤٠٦	-	-	١٨٤,٣٢٧,١٢٨
١,١٤١,٤٤٢	٣٥٦,٩٩٤	٦,٠٥١,٦٧٢	١٥٠,٠٩٠	٢٧٥,٩٠٦	٢٠٩,٦٨٤	-	٣١٨,٤٤٧	٨,٥٠٤,٢٣٥
-	(٤,٨٠٠)	-	(٣,٦٠٦)	-	(٤٧,٩٩٩)	-	-	(٥٦,٤٠٥)
٣٠,٤١٣,٥١٦	١,٥٩١,٨٠٩	١٤٧,٤٩٤,٨٤٥	٣٥٢,٤٦٠	٩,٠٠٥,٧٩٠	٣,٥٩٨,٠٩١	-	٣١٨,٤٤٧	١٩٢,٧٧٤,٩٥٨
٦,٤٩٠,٩٣٢	١٠,٣٤٢,٤٦٨	١٢٢,٨٣٠,٦٦٨	٦٧٠,٠٩٩	٥٩٠,٠٢٤	٣٦١,٣٢٧	١٦٦,٩٨٢	٥,٩٧٢,٣٦٠	١٤٧,٤٢٤,٨٦٠
صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)								

- إن المباني وتحسيناتها مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية في مدينة الرياض بعقد إيجار تبلغ مدته ٢٠ سنة وتم تجديده لمدد مماثلة.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض الممنوحة من الصندوق.

٥- الأصول الغير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م نظم برامج الحاسب الآلي، تبلغ قيمتها الدفترية ١٨٦,٧٦٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٠٣,٧٥٠ ريال سعودي). يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على فترة ٥ سنوات.

الحركة في الأصول الغير ملموسة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	
٩٠٣,٧٥٠	٩٠٣,٧٥٠	في بداية الفترة / السنة
١٣٥,٥٦٤	-	الإطفاء المحمل خلال الفترة / السنة
٧٦٨,١٨٦	٩٠٣,٧٥٠	في نهاية الفترة / السنة

٦- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	
٢٧,٤٠٦,٦٤٨	٢٢,٧٦٢,١٠٤	مواد خام
١٥,٩١٤,٢١٨	١١,٩٧٤,٦٠٢	إنتاج تام
١٢,١٣٦,٨٦٢	١١,٧٩٦,٩٢٧	إنتاج تحت التشغيل
٥,٧١٨,٩٤٣	٣,٠٠٩,٤٢٤	مواد ومستلزمات أخرى
٢,٣١٦,٣٤٥	١,٥٤٧,٥٣٣	بضاعة بالطريق
٦٣,٤٩٣,٠١٦	٥١,٠٩٠,٥٩٠	

الحركة في مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	
٥٦٠,٣٩٦	٢,٧٤٣,٦٠٦	المحمل خلال الفترة / السنة
(٥٦٠,٣٩٦)	(٢,٧٤٣,٦٠٦)	المشطوب خلال الفترة / السنة
-	-	في نهاية الفترة / السنة

٧- المدينون التجاريون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	
٦١,٤٠٦,٧٨٠	٥٨,١٣٥,٣٦٦	إجمالي المدينون التجاريون
(٣,٤١٤,١٠٨)	(٢,٥١٧,٥٨٨)	ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٧,٩٩٢,٦٧٢	٥٥,٦١٧,٧٧٨	صافي المدينون التجاريون

٧- المدينون التجاريون (تتمة)

- إن أرصدة المدينون التجاريون غير مرتبطة بعمولة وتستحق عمومًا خلال ٣٠ - ٩٠ يوم عمل. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف الأخرى.
 - تتركز الغالبية العظمى من المدينون التجاريون للمجموعة في المملكة العربية السعودية.
 - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، انخفضت قيمة المدينون التجاريون بمبلغ ٣,٤١٤,١٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢,٥١٧,٥٨٨ ريال سعودي) وتم تكوين مخصص لها، حسب الاقتضاء.
- الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة المشطوب خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢,٥١٧,٥٨٨	٢,٠٣٦,١٦٧	
٩٧٣,٤٣٠	٤٨١,٤٢١	
(٧٦,٩١٠)	-	
٣,٤١٤,١٠٨	٢,٥١٧,٥٨٨	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة وخسائر الائتمان المتوقعة:

البيان	الإجمالي	٩٠-٠٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	١٨١-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٦١,٤٠٦,٧٨٠	٤٢,٢٤٠,٤٣٥	١٥,١١٦,١٦٢	٢,٦٣٥,٢٢٧	١,٤١٤,٩٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٨,١٣٥,٣٦٦	٥٠,٤٨٧,٣١٤	٤,٩٠١,٩٣٠	١,٨٤٥,٨٩٩	٩٠٠,٢٢٣

٨- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١١,٥ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١١,٥ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

٩- الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة فيك للصناعة

خلال عام ٢٠٢٠ م، استحوذت الشركة على الحصة غير المسيطرة (٢٠٪) في شركة فيك للصناعة (الشركة التابعة) وبالتالي أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. وفقاً لاتفاقية الاستحواذ يستحق الطرف البائع نسبة ٢٠٪ من صافي الربح السنوي للشركة التابعة تحتسب وفقاً للقوائم المالية المراجعة لمدة عشر سنوات فقط والتي تنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ م. وعليه فقد قامت الشركة بإعداد دراسة للالتزام المحتمل وفقاً للاتفاقية المذكورة. تعتقد الإدارة أن احتساب ذلك الالتزام المحتمل يتم وفقاً لأفضل تقدير في ضوء البيانات المتاحة ويتم إعادة تقديره بشكل سنوي.

وقد نتج عن هذا الاستحواذ مبلغ وقدره ٢٥,٣٥٨,٧٠٢ ريال سعودي وتم تصنيفه ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين.

الحركة في حركة الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة التغير في نتيجة إعادة التقدير خلال الفترة / السنة الأعباء المالية خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١٥,٦١٢,٠٠٠	
-	(٢,٧٨٥,٤٦١)	
١,١٢٠,٢٦٩	١,١٧٢,٤٦١	
١٥,١١٩,٢٦٩	١٣,٩٩٩,٠٠٠	

١٠ - القروض لأجل

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٥٠,٤ مليون ريال سعودي من أجل تمويل توسعة مصانع المجموعة وشراء آلات ومعدات لرفع الطاقة الإنتاجية. تتمثل ضمانات قروض صندوق التنمية الصناعية في رهن معظم الممتلكات والآلات والمعدات لصالح الصندوق.

حصلت المجموعة على قروض لأجل بمبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي من بنوك محلية لغايات تمويل رأس المال العامل للمجموعة وقد بلغ الرصيد المستغل ٧٤,٤ مليون ريال سعودي على شكل قروض تستحق خلال فترة تتراوح من ١٢ شهراً إلى ٤٨ شهراً. تحمل القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية.

تشمل القروض على بعض التعهدات. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي
٤٣,٣٧٩,٠٤٢	١٦,٦٤٣,٣٤٤
١٥,٥٤٦,٣٦٦	٣٥,٩٩٠,٢٦٥
<u>٥٨,٩٢٥,٤٠٨</u>	<u>٥٢,٦٣٣,٦٠٩</u>

الجزء المتداول من القروض لأجل
الجزء الغير المتداول من القروض لأجل

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠ المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن معدل الفائدة على القروض التي تحمل معدل فائدة أقل من سعر السوق يقاس بالقيمة العادلة. كما يتم معاملة الفرق بين القيمة الدفترية للقرض من صندوق التنمية الصناعي السعودي والمبلغ المستلم كمنح حكومية. وكانت المنح الحكومية كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي
٦٠٣,١٢٥	٦٩٣,١٧٧
١,٠٥١,٤٠٠	١,٨٥٣,٩٤٩
<u>١,٦٥٤,٥٢٥</u>	<u>٢,٥٤٧,١٢٦</u>

المنح الحكومية - الجزء المتداول
المنح الحكومية - الجزء الغير المتداول
في نهاية الفترة / السنة

١١ - الزكاة

يتم تحديد مصروف الزكاة للسنة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. يتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي تصبح فيها الربوط النهائية. احتسب مخصص الفترة بناءً على الوعاء الزكوي الموحد للشركة وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل ككل حيث تقدم المجموعة إقرار زكوي موحد.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٣ م وحصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى ٢٠٢٠ م وقامت بدفع الزكاة المستحقة عنها. لم تصدر الهيئة الربوط الإقرارات الزكوية عن الأعوام ٢٠٢١ م وحتى ٢٠٢٣ م بعد.

١١ - الزكاة (تتمة)

حركة مخصص الزكاة:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة المسدد خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢,٩٨٨,١٢٠	٣,٠٩٦,٥٣٦	
١,١١٠,٠٢٨	٢,٨٩٧,٤٦٥	
(٢,٨٩٧,٤٦٥)	(٣,٠٠٥,٨٨١)	
١,٢٠٠,٦٨٣	٢,٩٨٨,١٢٠	

١٢ - المصاريف العمومية والإدارية

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	رواتب الموظفين وما في حكمها الأتعاب الاستشارية والمهنية مصاريف البحث والتطوير بدلات أعضاء مجلس الإدارة الصيانة والإصلاح المصاريف البنكية كهرباء ومياه مصاريف الأمن والسلامة اطفاء الأصول الغير ملموسة مصاريف التدريب مصاريف تأمين الهاتف والبريد استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مخصص خسارة الهبوط في قيمة الدفعات المقدمة للموردين أخرى
٩,٩٣٧,٦٤٧	١١,٠١٧,١٨٣	
٩٧٩,٢٦١	١,٨٨٥,٤٧٢	
٩٠٦,٧٦٨	٣٠١,٥٥١	
٨٢٣,٥٠٠	٨٧٤,٥٠٠	
٣٩٧,١٢٥	٥٩٤,٨١٦	
٣٥٧,٧٧٣	٣٨٩,٦٤٥	
٢٠٣,٨٣٩	١٩٥,٦٥٦	
١٨٨,٨٨٩	١٧٩,٠٥٦	
١٣٥,٥٦٤	-	
١٠٢,٥١٨	٦٣,٥٩٧	
٩٥,٣٤٥	٦٧,٠٩٠	
٩٢,٨٢٠	١١٥,١٧٥	
٨٥,٣٦٥	٩٦,١٧٩	
٦٤,٠٤٥	-	
٩٢٨,١٦٢	٧٦٢,١٢٩	
١٥,٢٩٨,٦٢١	١٦,٥٤٢,٠٤٩	

١٣ - الإيرادات الأخرى، صافي

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	أرباح ودائع مرابحة دعم المعهد العالي للبلاستيك رسوم جمركية مستردة فروق تحويل عملة بيع الخردة ومستلزمات أخرى دعم هيئة تنمية الصادرات أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات تسويات موردين أخرى
٣٤٤,٢٤٠	٤٣١,٢٧٥	
٢٢٦,٤٣٤	١٩٥,٣٠٠	
١٢٣,٣٣١	٢٨,٢١٨	
١٠٣,٤٨٠	(٣١٣,٨٨٨)	
٨٣,٠٧٥	٢٤٤,١٢٦	
٨٠,٥٥٣	-	
-	٧,١١٠	
-	(١٨٤,٦٥٦)	
٢١٢,٨٥٤	٥٢٣,٦٥٢	
١,١٧٣,٩٦٧	٩٣١,١٣٧	

١٤- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤٤٠,٩٠٠	٤,٩١٢,٢٨٩
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠
٠,٣٠	٠,٤٣

أرباح الفترة العائدة للمساهمين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر).

تشتمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين المجموعة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٢٨,٨٩١	٢,٩١٨,٢٢١
٨٢٣,٥٠٠	٨٧٤,٥٠٠
١٥٩,١٣٠	٧٣,٥١١
٤,٠١١,٥٢١	٣,٨٦٦,٢٣٢

رواتب ومنافع قصيرة الأجل للإدارة التنفيذية
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
التزامات منافع الموظفين المحددة

١٦- المعلومات القطاعية

حددت إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الاستراتيجية. ولأغراض إدارية يتم تنظيم المجموعة إلى قطاعين، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

التعبئة والتغليف

يتمثل قطاع التعبئة والتغليف في نسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالنايلون وصناعة الأكياس من اللدائن وصناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها الأولية، غزل وتحضير الألياف النباتية كالقنب والتيل.

المنسوجات التقنية

يتمثل قطاع المنسوجات التقنية في قص وتفصيل الخيام والأشرعة، وأغطية السيارات والأثاث، وأغطية الآلات والبضائع، وصناعة الأكياس والأعلام والرايات والشماسي والتندات.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متنسق مع أرباح أو خسائر العمليات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

الإيرادات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١٣٥,٥٦٣,٨٧٣	٤٢,٧٤٥,٣١٢	-	١٧٨,٣٠٩,١٨٥	
تكلفة الإيرادات	(١٠٧,٩٦٧,٢٤٢)	(٣٤,٩٦٦,٣٢٥)	١٨٨,١٣٠	(١٤٢,٧٤٥,٤٣٧)	
مجمول الربح	٢٧,٥٩٦,٦٣١	٧,٧٧٨,٩٨٧	١٨٨,١٣٠	٣٥,٥٦٣,٧٤٨	
الإيرادات	١٣٣,٧٧٧,٨٢٤	٤٧,٢٥٦,٣٢٩	-	١٨١,٠٣٤,١٥٣	
تكلفة الإيرادات	(١٠٥,١٤٥,١١٥)	(٤٠,٦٣٢,٠١٣)	١٨٨,١٣٠	(١٤٥,٥٨٨,٩٩٨)	
مجمول الربح	٢٨,٦٣٢,٧٠٩	٦,٦٢٤,٣١٦	١٨٨,١٣٠	٣٥,٤٤٥,١٥٥	

الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الإيرادات من مبيعات منتجات التعبئة والتغليف
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات من مبيعات المنسوجات التقنية
١٣٥,٥٦٣,٨٧٣	١٣٣,٧٧٧,٨٢٤	إيرادات يتم اثباتها عند نقطة زمنية محددة
٤٢,٧٤٥,٣١٢	٤٧,٢٥٦,٣٢٩	
١٧٨,٣٠٩,١٨٥	١٨١,٠٣٤,١٥٣	

التحليل الجغرافي للإيرادات

إن التحليل الجغرافي لإيرادات المجموعة هو كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	دول أخرى
١١٨,٩٨٧,٩٠٣	١٢٢,٣٩٥,٥١٨	إجمالي الإيرادات
٥٩,٣٢١,٢٨٢	٥٨,٦٣٨,٦٣٥	
١٧٨,٣٠٩,١٨٥	١٨١,٠٣٤,١٥٣	

١٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٤,٥٣٦,٢٠٨	١٤٩,٣٨٤,٣٩٨	(١٥٥,٣٨٢,٣٣١)	٢٨٨,٥٣٨,٢٧٥	إجمالي الموجودات
١١٦,٢٤٣,٢٠٧	٩٨,٣٣٠,٦٦٥	(٧٣,١٧٨,٣١٧)	١٤١,٣٩٥,٥٥٥	إجمالي المطلوبات
٢٧٨,٨٥٠,٨٦٨	١٣٥,٨٦٤,٩٥٦	(١٢٧,٩٨٦,٨٣٣)	٢٨٦,٧٢٨,٩٩١	إجمالي الموجودات
١٠٩,٨٦٢,٦٨٨	٧٨,٨٣١,٥١١	(٤٥,٦٦٧,٠٢٨)	١٤٣,٠٢٧,١٧١	إجمالي المطلوبات

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالمجموعة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل والدائنين والتزامات عقود الإيجار والالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقدية وما في حكمها والمدينين التجاريين والمدينون التجاريون والقروض والدائنين والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تصنف الاستثمارات في الأصول المالية المقنتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة الحالية والسنة السابقة، لم تكن هناك أي تحويلات إلى / خارج المستوى ٢ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

١٨- الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٥,٩٨٢,١٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١١,٨٨٠,٦٦١ ريال سعودي).

١٩- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية للمجموعة.

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢١- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م).