

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤ ريال سعودي.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة. • فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من إثبات الإيرادات. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من التغيرات في الإيرادات المثبتة. • إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من الخدمات بعد تقديم الخدمة أو السلعة وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا
<p>تقييم الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة خلال عام ٢٠٢٠م، استحوذت المجموعة على الحصة غير المسيطرة (٢٠٪) في شركة فبك للصناعة (الشركة التابعة) وبالتالي أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.</p> <p>وفقا لاتفاقية الاستحواذ يستحق الطرف البائع نسبة ٢٠٪ من صافي الربح السنوي للشركة التابعة تحتسب وفقا للقوائم المالية المراجعة لمدة عشر سنوات فقط والتي تنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩م. وعليه فقد قامت المجموعة بإعداد دراسة للالتزام المحتمل وفقا للاتفاقية المذكورة. بلغ رصيد الالتزام المحتمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١١,١٧٣,٠٠٠ ريال سعودي.</p> <p>يتم إعادة تقييم الالتزام المحتمل بشكل سنوي، والتي قد تتأثر بالتغيرات في تقدير أداء ما بعد الاستحواذ للشركة التابعة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. كما قامت المجموعة بإثبات مبلغ وقدره ٤,٣١٩,٦٩٣ ريال سعودي كربح من إعادة تقييم الالتزام المحتمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأنه يتطلب من الإدارة ممارسة درجة من الأحكام الهامة والتقدير فيما يتعلق بأداء الشركة التابعة بعد الاستحواذ ومعدلات الخصم المطبقة، والتي قد تتأثر بالتغيرات غير المتوقعة في الظروف الاقتصادية المستقبلية أو الظروف الهامة المتعلقة بالأعمال المستحوذ عليها.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الالتزام المحتمل والإيضاح الخاص بشأن الإفصاح عن الالتزام المحتمل.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا واطلعنا على اتفاقية الاستحواذ للحصول على فهم لاتفاقية الاستحواذ المعنية والشروط الأساسية. لقد قمنا بمراجعة احتساب المقابل المحتمل المستحق الذي أعدته الإدارة مقابل الصيغة المنصوص عليها في اتفاقية الاستحواذ على الشركة التابعة. قمنا بمراجعة الافتراضات الرئيسية التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بالتنبؤات المالية للشركة المستخدمة في تقييم المخصص المتعلق بالمقابل المحتمل كما قمنا بمقارنة معدلات الخصم المستخدمة من قبل الإدارة مقابل معلومات السوق والبيانات الداخلية. تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الالتزام المحتمل في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

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 متاحا لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نبدي 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 محرفة بشكل جوهري.

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



**تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسب ما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي الموحد في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكتشف دائماً عن تحريف جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر 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. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود 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 وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، وبما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

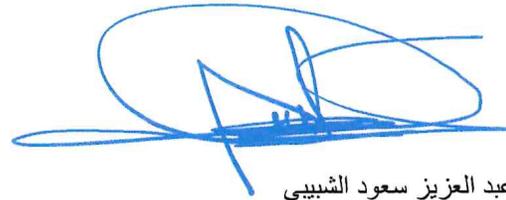
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض أعمال المراجعة للمجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢٥ م

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٤٧,٤٢٤,٨٦٠	١٣٨,٩٢٨,٦٨٩	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٩٠٣,٧٥٠	٧٢٣,٠٠٠	٧	الأصول غير الملموسة
٥,٩٥٣,٧٩١	٥,٤٥٧,٦٤١	٨	أصول حق الاستخدام
١٥٤,٢٨٢,٤٠١	١٤٥,١٠٩,٣٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥١,٠٩٠,٥٩٠	٦٠,٨٧٨,٩٤٦	٩	المخزون
٥٥,٦١٧,٧٧٨	٥٨,٩٧٦,٥٨١	١٠	المدينون التجاريون
١١,٥٩٥,٣٢٨	٧,٦٦٣,١٠١	١١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٤,١٤٢,٨٩٤	٨,٨٩٦,١٩٦	١٢	النقد وما في حكمه
١٣٢,٤٤٦,٥٩٠	١٣٦,٤١٤,٨٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٦,٧٢٨,٩٩١	٢٨١,٥٢٤,١٥٤		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥٤,٠٦٠,٥٢٢	٥٥,٨٠٥,٤٧٥		الأرباح المبقة
(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤	الاحتياطيات الأخرى
١٤٣,٧٠١,٨٢٠	١٤٥,٤٤٦,٧٧٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٩٩٠,٢٦٥	١٤,٦٠٥,٢٩٨	١٥	التمويل لأجل - الجزء الغير متداول
١,٤٠٢,٨٧٨	٤٧٧,٣٥٦	١٥	المنح الحكومية - الجزء الغير متداول
٦,٤٧٩,٢٠٢	٦,٠٢٣,١٣٨	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
١٤,٠٥١,٨٧٤	١٥,٢٢٣,٥٤٧	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١١,١٧٣,٠٠٠	١٤	التزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٧١,٩٢٣,٢١٩	٤٧,٥٠٢,٣٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٧٤٥,٠٢٤	٣٥,٢٦٤,٧٣٠		الدائنون التجاريون
١٣,٩٩٩,٧٨١	١٦,٠٣٤,٢٦٢	١٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,١٤٩,٠٨٨	٥,١٤٨,١٠٩		توزيعات الأرباح المستحقة
١٦,٦٤٣,٣٤٤	٢٩,١٨٢,٤٤٧	١٥	التمويل لأجل - الجزء المتداول
١,١٤٤,٢٤٨	٩٢٥,٥٢٣	١٥	المنح الحكومية - الجزء المتداول
٤٣٤,٣٤٧	٥١٦,٦٦٣	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٩٨٨,١٢٠	١,٥٠٣,٣٠٨	١٨	مخصص الزكاة
٧١,١٠٣,٩٥٢	٨٨,٥٧٥,٠٤٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٤٣,٠٢٧,١٧١	١٣٦,٠٧٧,٣٨١		إجمالي المطلوبات
٢٨٦,٧٢٨,٩٩١	٢٨١,٥٢٤,١٥٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس الإدارة المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٥٨,١٩٤,١٥٩	٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤	٢٠	الإيرادات
(٢٠٧,٨٦٥,٤٣٩)	(٢٠٢,٧٩٥,٧٨١)	٢١	تكلفة الإيرادات
٥٠,٣٢٨,٧٢٠	٤٢,٨٨٤,٢٠٣		مجمل الربح
			المصاريف
(١١,٦٧٩,٥٢١)	(١٥,٩٥٧,٤٤٣)	٢٢	المصاريف البيعية والتسويقية
(٢٣,٢٦٥,٣٧٩)	(٢٢,٤٥٢,٠٠١)	٢٣	المصاريف العمومية والإدارية
(٤٨١,٤٢١)	(٢,٠٨٤,٠١٩)	١٠	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
١٤,٩٠٢,٣٩٩	٢,٣٩٠,٧٤٠		ربح العمليات
٢,٩٧٠,٨٤٧	١,٢٦١,٤٧٥	٢٤	الإيرادات الأخرى، صافي
(٥,٧٨٨,٣٠١)	(٥,٦٢٨,٧٤٦)	٢٥	الأعباء المالية
٢,٧٨٥,٤٦١	٤,٣١٩,٦٩٣	١٤	التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
١٦,٩٦٩	-		الربح من الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٨٨٧,٣٧٥	٢,٣٤٣,١٦٢		الربح قبل الزكاة
(٢,٨٩٧,٤٦٥)	(١,٤١٢,٦٥٣)	١٨	الزكاة
١١,٩٨٩,٩١٠	٩٣٠,٥٠٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٣٢١,٩٦٦)	٨١٤,٤٤٤	١٦	بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر: أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,٦٦٧,٩٤٤	١,٧٤٤,٩٥٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
١,٠٤	٠,٠٨	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١٣٢,٠٣٣,٨٧٦	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٢٥,٠٠٤,٢٥٨	١٧,٣٨٨,٣٢٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
١١,٩٨٩,٩١٠	-	١١,٩٨٩,٩١٠	-	-
(٣٢١,٩٦٦)	-	(٣٢١,٩٦٦)	-	-
١١,٦٦٧,٩٤٤	-	١١,٦٦٧,٩٤٤	-	-
-	-	١٧,٣٨٨,٣٢٠	(١٧,٣٨٨,٣٢٠)	-
١٤٣,٧٠١,٨٢٠	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٥٤,٠٦٠,٥٢٢	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤٣,٧٠١,٨٢٠	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٥٤,٠٦٠,٥٢٢	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠
٩٣٠,٥٠٩	-	٩٣٠,٥٠٩	-	-
٨١٤,٤٤٤	-	٨١٤,٤٤٤	-	-
١,٧٤٤,٩٥٣	-	١,٧٤٤,٩٥٣	-	-
١٤٥,٤٤٦,٧٧٣	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	٥٥,٨٠٥,٤٧٥	-	١١٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الأرباح المبقاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس الإدارة المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٤,٨٨٧,٣٧٥	٢,٣٤٣,١٦٢	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٨,٥٠٤,٢٣٥	١١,٧٠٧,٥٢٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	١٨٠,٧٥٠	أطفاء أصول غير ملموسة
٤٨١,٤٢١	٢,٠٨٤,٠١٩	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
		مخصص خسارة الانخفاض في المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول
		المتداولة الأخرى
-	٦٠٤,٨٨٦	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢,٧٤٣,٦٠٦	٢٠,٧١٤	الاعباء المالية
٥,٧٨٨,٣٠١	٥,٦٢٨,٧٤٦	التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
(٢,٧٨٥,٤٦١)	(٤,٣١٩,٦٩٣)	الربح من الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من
		خلال الربح أو الخسارة
(١٦,٩٦٩)	-	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,١١٠)	-	المنح الحكومية
٢,٥٤٧,١٢٦	(١,١٤٤,٢٤٧)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٠٥٩,٦٩٠	٢,٠٨٨,٠١٢	
٣٤,٦٩٨,٣٦٤	١٩,٦٩٠,٠٢٧	
		التغيرات في الاصول والمطلوبات التشغيلية:
		المخزون
٢,٠٦٤,٤٥٢	(٩,٨٠٩,٠٧٠)	المدينون التجاريون
(٩,٩٧٦,٥١٢)	(٥,٤٤٢,٨٢٢)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢,٨٥٧,٢٢٥	٣,٣٢٧,٣٤١	الدائنون التجاريون
(٤١٩,٨٠٠)	٤,٥١٩,٧٠٦	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٨٣٨,٣٣٢	٢,٠٣٤,٤٨١	توزيعات الأرباح المستحقة
(١٨٦)	(٩٧٩)	
٣٢,٠٦١,٨٧٥	١٤,٣١٨,٦٨٤	النقدية من العمليات
		الزكاة المدفوعة
(٣,٠٠٥,٨٨١)	(٢,٨٩٧,٤٦٥)	الاعباء المالية المدفوعة
(٣,٦٧٦,٢٧٦)	(٣,٠٥١,٣٦٩)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوع
(١,١٠٦,٧١١)	(٧٧٩,٣٠٣)	
٢٤,٢٧٣,٠٠٧	٧,٥٩٠,٥٤٧	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٥٨,٤٠٢)	(٣,٢١١,٣٥٧)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٦٩,٣٩٧	-	متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٨٠١,٣٣٢	-	متحصلات من بيع الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة
(٢٢,٥٠٠)	-	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		إضافات إلى الأصول الغير ملموسة
٤,٢٨٩,٨٢٧	(٣,٢١١,٣٥٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٧,٠٩٣,٧٢٧)	(٥٠,٦١١,٧٨٣)	القروض المسددة
٥٠,٥٦١,٦٧٦	٤١,٧٦٥,٩١٩	القروض المستلمة
(٧٨٠,٠٢٤)	(٧٨٠,٠٢٤)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٧,٣١٢,٠٧٥)	(٩,٦٢٥,٨٨٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١١,٢٥٠,٧٥٩	(٥,٢٤٦,٦٩٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٨٩٢,١٣٥	١٤,١٤٢,٨٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,١٤٢,٨٩٤	٨,٨٩٦,١٩٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٨,٦٠٥	-	معاملات غير نقدية محول من المخزون الى الممتلكات والآلات والمعدات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس الإدارة المالية

١- معلومات حول الشركة

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 كالنابلون، قص وتفصيل أغطية الآلات والبضائع، صناعة البلاستيك (اللذان) في أشكالها الأولية، صناعة الخيوط الصناعية وصناعة الحاويات والأكياس من اللذان.

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

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال السجلات الفرعية التالية للشركة:

رقم	الاسم بالسجل الفرعي	رقم السجل الفرعي	المنطقة	التاريخ
١	شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف	١٠١٠٦٠٨١٢١	الرياض	١٤٣٨/٠٨/١١ هـ

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

الشركة التابعة	راس المال (ريال سعودي)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة فبك للصناعة	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة
تعديلات بهدف تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالإمتثال للشروط التي ينبغي على الشركة الامتثال لها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧): الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين
إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها وتعرضها لمخاطر السيولة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
تعديلات لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة للتأكد من أن البائع المستأجر لا يعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق استخدامه وحفظه.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

المعيار أو التعديل أو التفسير

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي: (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.
- ١ يناير ٢٠٢٥ م
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية.
- ١ يناير ٢٠٢٦ م
- الإصدار: (١١) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ١ يناير ٢٠٢٦ م
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) اتفاقيات شراء الطاقة.
- ١ يناير ٢٠٢٧ م
- المعيار الدولي للتقرير المالي: (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.
- ١ يناير ٢٠٢٧ م
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية: (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.
- ١ يناير ٢٠٢٧ م
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.

٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. 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 المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
 - المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للأخريين في المجموعة المستثمر فيها،
 - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة

٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٤- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرية والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

١-٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرية المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرية وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرية المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرية والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرية السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرياً بالتغيرات في التقديرية الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، 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 متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص للمخزون بطيء الحركة حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. وتأخذ هذه التقديرية في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

يتم الاعتراف بالالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة بناءً على القيمة الحالية للدفعات المستقبلية التي تتوقع المجموعة تحملها نتيجة للالتزام المنفعة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنفعة 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 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 ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً 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 الشركة 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.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينون التجاريون. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة) أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البينية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن تكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى ابداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي يمثل أفضل تقدير للدائرة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتُسِبَ الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي قد تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدَّمة من الشركة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقويم 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 تأكد جوهرية قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ٢٥ سنة. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهرية أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقَّع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّف المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهرًا.

تُصنَّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى. لدى المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام المجموعة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقننة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض والتزامات عقود الإيجار.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إتمام تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

الممتلكات والألات والمعدات

تُدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل المجموعة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والألات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمجموعة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

طريقة وحدات الإنتاج:

يُحتسب استهلاك جزء من الألات والمعدات على أساس معدل الوحدات المنتجة الى اجمالي القدرة الإنتاجية للمعدات، مما يؤدي إلى عبئ يستند إلى الاستخدام المتوقع أو الناتج الذي يعكس بدوره الحد الأقصى ونموذج الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية للمعدات.

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي تم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن اثبات الأصل.

القسط الثابت:

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيلة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كألات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات الى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

<u>السنوات</u>	<u>فئة الممتلكات والألات والمعدات</u>
٣٣ سنة	المباني
٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل	التحسينات على المباني
١٠-٢٥ سنة وطريقة وحدات الإنتاج	الألات والمعدات وقطع الغيار
٧ سنوات	العدد والأدوات
٥ سنوات	الأثاث والتجهيزات
٤ سنوات	السيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على اساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاصول غير الملموسة

تطفاً الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسب ما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الاصول غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الاصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد 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 عوض ما.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، أيهما أقصر. تتراوح أعمار عقود الإيجار للأراضي من ١٧ إلى ٢٠ سنة.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفقات الثابتة (بما في ذلك الدفقات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر اجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخصّص إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالمجموعة التي تم تخصّص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفتترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفتترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخزون

يتم قياس المخزون، بما في ذلك المواد الأولية، والأعمال قيد التنفيذ، والبضائع الجاهزة، والمواد الاستهلاكية، وقطع الغيار، بسعر التكلفة، أي؛ أسعار الشراء السابقة على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً للتكاليف العائدة المباشرة، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتضمن مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من النفقات المباشرة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو مشكلات أخرى والنفقات غير المباشرة المتكبدة أثناء صيانة غير مخطط لها / فترة الإغلاق من تكاليف المخزون. يعتمد تخصيص النفقات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على الطاقة الاعتيادية أو الإنتاج الفعلي للفترة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم خصومات الكمية والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدره للإجاز والتكاليف المقدره اللازمة لإنجاز عملية البيع.

مخزون الخردة

تؤدي عمليات الإنتاج في المجموعة أحياناً إلى إنتاج منتجات ثانوية أو الخردة (غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). عندما لا يمكن تحديد تكاليف تحويل المنتجات الثانوية و/ أو الخردة بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم تحديدها على أساس منطقي ومتسق بالنسبة إلى تلك المنتجات والمنتجات الثانوية والخردة. يعتمد التخصيص على قيمة المبيعات النسبية لكل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند اكتمال الإنتاج.

عندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما لا يمكن تحديد تكاليفها أو يكون من غير المجدي القيام بذلك، يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. نتيجة لذلك، لا تختلف القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي بشكل جوهري عن تكلفته. في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر يتم تقليل صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة من تكلفة المبيعات للفترة. عند البيع اللاحق للمنتجات الثانوية هذه، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة سابقاً. بالنسبة للخردة، يتم تسجيل المتحصلات بالصافي من التكلفة كإيرادات أخرى.

المواد الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات جاهزة وشبه جاهزة. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية ومواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخزون (تتمة)

قطع الغيار الرأسمالية

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في الممتلكات والألات والمعدات، والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد المصنع والمعدات، أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ المجموعة بالأنواع المختلفة الآتية من قطع الغيار:

- عناصر المعدات الاحتياطية المقتناة مع المصنع خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة لها، هي عناصر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسمة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات، ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي ستستخدم فيه، أيهما أقل. لا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون، شريطة استيفائها المعايير رسملتها ضمن الممتلكات والألات والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بمصنع خط إنتاج والتي يتطلب تسليمها وقتاً طويلاً ويتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر على الأغلب خلال الصيانة). تتم رسمة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال استيفاء معايير الرسمة يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في المصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات ذات الصلة التي يتم تركيبه فيها، أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار العامة وبنود الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة خاصة إنما ذات طبيعة عامة، أي؛ لا تقتصر على مصنع محدد ويمكن استخدامها في عدة مصانع أو خطوط إنتاج، وأي بنود أخرى يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل المصنع. يتم تصنيف هذه القطع عموماً ضمن مواد استهلاكية وقطع غيار "ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت حد الرسمة وكان لها عمر إنتاجي أكثر من سنة، وفي هذه الحالة، يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والألات والمعدات. تخضع البنود التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال استوفت هذه العناصر معايير الرسمة، فإن طريقة استهلاكها تكون مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد المودع لدى بنوك محلية وعلى ودائع المرابحة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغييرات في القيمة.

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالمجموعة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون المجموعة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل المعني.

وعند استلام المجموعة منحة غير نقدية، تقيد الموجودات والمنحة بإجمالي المبالغ الاسمية وتقيد كإرباح أو خسائر على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل، وذلك حسب طريقة استنفاد منافع الأصل المعني بأفساط سنوية متساوية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.	الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل
التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.	الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء
سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .	الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.	الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة
تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.	الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل؛ ويكون للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام أو بيع هذه المنتجات، مع عدم وجود التزام غير مُستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ولا يتحقق التسليم حتى يتم تسليم المنتجات إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد، ويتم تحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يكون العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو انقضت أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يكون الوفاء بالتزام الأداء من بيع البضائع عند نقطة من الزمن.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

يتم إثبات جميع المصاريف على أساس الاستحقاق. يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. يتضمن ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المنسوبة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعية وتسويقية، بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل جميع أنشطة البيع في المجموعة. تشمل هذه التكاليف عادةً مصاريف التسويق والبيع والمصاريف اللوجستية بالإضافة إلى مخصصات بعض النفقات غير المباشرة العامة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل المجموعة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم اصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل المجموعة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة.

المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناء على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل متخذي القرارات التشغيلية الرئيسية للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) وذلك لتوزيع الموارد بين القطاعات ولتقييم أدائها.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي م ٢٠٢٤ ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	الآلات والمعدات وقطع الغيار ريال سعودي	التحسينات على المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي	
								التكلفة:
٣٤٠,١٩٩,٨١٨	١٦٦,٩٨٢	٣,٩٥٩,٤١٨	٩,٥٩٥,٨١٤	١,٠٢٢,٥٥٩	٢٧٦,٦١٦,٣٢٠	١١,٩٣٤,٢٧٧	٣٦,٩٠٤,٤٤٨	في ١ يناير
٣,٢١١,٣٥٧	-	٧٤,٥٢٣	٣٨٦,٠٥٧	٤٠,٠٦٠	٢,٥٨٦,٦٩٧	٦,٢٧٠	١١٧,٧٥٠	الإضافات
٣٤٣,٤١١,١٧٥	١٦٦,٩٨٢	٤,٠٣٣,٩٤١	٩,٩٨١,٨٧١	١,٠٦٢,٦١٩	٢٧٩,٢٠٣,٠١٧	١١,٩٤٠,٥٤٧	٣٧,٠٢٢,١٩٨	في ٣١ ديسمبر
								الاستهلاك المتراكم
١٩٢,٧٧٤,٩٥٨	-	٣,٥٩٨,٠٩١	٩,٠٠٥,٧٩٠	٣٥٢,٤٦٠	١٤٧,٨١٣,٢٩٢	١,٥٩١,٨٠٩	٣٠,٤١٣,٥١٦	في ١ يناير
١١,٧٠٧,٥٢٨	-	١٤٧,٦٨٩	٢٦٢,٦٢١	١٤٦,٨٠١	٩,٦٥٤,٥٠٨	٣٥٨,٠٨٧	١,١٣٧,٨٢٢	المحمل للسنة
٢٠٤,٤٨٢,٤٨٦	-	٣,٧٤٥,٧٨٠	٩,٢٦٨,٤١١	٤٩٩,٢٦١	١٥٧,٤٦٧,٨٠٠	١,٩٤٩,٨٩٦	٣١,٥٥١,٣٣٨	في ٣١ ديسمبر
١٣٨,٩٢٨,٦٨٩	١٦٦,٩٨٢	٢٨٨,١٦١	٧١٣,٤٦٠	٥٦٣,٣٥٨	١٢١,٧٣٥,٢١٧	٩,٩٩٠,٦٥١	٥,٤٧٠,٨٦٠	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

- 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.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي م ٢٠٢٣ ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتجهيزات ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	الآلات والمعدات وقطع الغيار ريال سعودي	التحسينات على المباني ريال سعودي	المباني ريال سعودي
٣٣٨,٧٤١,٥٠٣	١٨٥,٠٥١	٣,٦١٩,١٦٨	٩,٥٠١,٧٣٢	٧٨٠,٦٦٩	٢٧٥,٩١٢,٣٥٨	١١,٨٣٨,٠٧٧	٣٦,٩٠٤,٤٤٨
١,٥٥٨,٤٠٢	-	٣٨٨,٢٥٠	٩٤,٠٨٢	٢٥٤,٥١٣	٦٨٥,٣٥٧	١٣٦,٢٠٠	-
١٨,٦٠٥	-	-	-	-	١٨,٦٠٥	-	-
(١١٨,٦٩٢)	(١٨,٠٦٩)	(٤٨,٠٠٠)	-	(١٢,٦٢٣)	-	(٤٠,٠٠٠)	-
٣٤٠,١٩٩,٨١٨	١٦٦,٩٨٢	٣,٩٥٩,٤١٨	٩,٥٩٥,٨١٤	١,٠٢٢,٥٥٩	٢٧٦,٦١٦,٣٢٠	١١,٩٣٤,٢٧٧	٣٦,٩٠٤,٤٤٨
١٨٤,٣٢٧,١٢٨	-	٣,٤٣٦,٤٠٦	٨,٧٢٩,٨٨٤	٢٠٥,٩٧٦	١٤١,٤٤٣,١٧٣	١,٢٣٩,٦١٥	٢٩,٢٧٢,٠٧٤
٨,٥٠٤,٢٣٥	-	٢٠٩,٦٨٤	٢٧٥,٩٠٦	١٥٠,٠٩٠	٦,٣٧٠,١١٩	٣٥٦,٩٩٤	١,١٤١,٤٤٢
(٥٦,٤٠٥)	-	(٤٧,٩٩٩)	-	(٣,٦٠٦)	-	(٤,٨٠٠)	-
١٩٢,٧٧٤,٩٥٨	-	٣,٥٩٨,٠٩١	٩,٠٠٥,٧٩٠	٣٥٢,٤٦٠	١٤٧,٨١٣,٢٩٢	١,٥٩١,٨٠٩	٣٠,٤١٣,٥١٦
١٤٧,٤٢٤,٨٦٠	١٦٦,٩٨٢	٣٦١,٣٢٧	٥٩٠,٠٢٤	٦٧٠,٠٩٩	١٢٨,٨٠٣,٠٢٨	١٠,٣٤٢,٤٦٨	٦,٤٩٠,٩٣٢

التكلفة:

في ١ يناير

الإضافات

المحول من المخزون

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير

المحمل للسنة

الاستيعادات

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على النحو التالي:

م ٢٠٢٣ ريال سعودي	م ٢٠٢٤ ريال سعودي
٨,٢٧٥,٨٥٠	١١,٥٣٠,٤٣٣
١٢٤,٠٦٥	١١٧,٦٤١
١٠٤,٣٢٠	٥٩,٤٥٤
٨,٥٠٤,٢٣٥	١١,٧٠٧,٥٢٨

تكلفة الإيرادات

المصاريف العمومية والإدارية

المصاريف البيعية والتسويقية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- الأصول غير الملموسة
تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نظم برامج الحاسب الآلي تحت التنفيذ، تبلغ قيمتها الدفترية ٧٢٣,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٠٣,٧٥٠ ريال سعودي). يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على فترة ٥ سنوات.

الحركة في الأصول الغير ملموسة

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٩٠٣,٧٥٠	٩٠٣,٧٥٠	التكلفة: في ١ يناير
٩٠٣,٧٥٠	٩٠٣,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر
-	١٨٠,٧٥٠	الاستهلاك المتراكم المحمل للسنة
-	١٨٠,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر
٩٠٣,٧٥٠	٧٢٣,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٨- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
تستأجر المجموعة قطعتي أرض من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" بالمدينة الصناعية الثانية بالرياض إحداهما مقام عليها مصنع الشركة وشركتها التابعة والأخرى مقام عليها مبنى سكني للعاملين بالمجموعة، تنتهي عقود الإيجار في ٢٤ رجب ١٤٥٧ هـ الموافق ٦ سبتمبر ٢٠٢٥ م وهذه العقود قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

٨-١ أصول حق الاستخدام

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١	التكلفة: في ١ يناير
٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١	في ٣١ ديسمبر
٢,٩٧٦,٩٠٠ ٤٩٦,١٥٠	٣,٤٧٣,٠٥٠ ٤٩٦,١٥٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير المحمل للسنة
٣,٤٧٣,٠٥٠	٣,٩٦٩,٢٠٠	في ٣١ ديسمبر
٥,٩٥٣,٧٩١	٥,٤٥٧,٦٤١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٨-٢ التزامات الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٤٣٤,٣٤٧	٥١٦,٦٦٣	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة
٦,٤٧٩,٢٠٢	٦,٠٢٣,١٣٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٩١٣,٥٤٩	٦,٥٣٩,٨٠١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٧,٣٢٧,٢١٢	٦,٩١٣,٥٤٩	في بداية السنة
٣٦٦,٣٦١	٤٠٦,٢٧٦	الأعباء المالية
(٧٨٠,٠٢٤)	(٧٨٠,٠٢٤)	المبالغ المسددة
٦,٩١٣,٥٤٩	٦,٥٣٩,٨٠١	

٩- المخزون

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٢٢,٧٦٢,١٠٤	٢٦,١١٨,٠٣٠	المواد الخام
١١,٩٧٤,٦٠٢	١٧,٧٨٣,٧١٥	إنتاج تام
١١,٧٩٦,٩٢٧	١٢,١١٥,٠٥٢	إنتاج تحت التشغيل
٣,٠٠٩,٤٢٤	٢,٤٣٥,٣٥٠	مواد ومستلزمات أخرى
١,٥٤٧,٥٣٣	٢,٤٢٦,٧٩٩	بضاعة بالطريق
٥١,٠٩٠,٥٩٠	٦٠,٨٧٨,٩٤٦	

٩-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٢,٧٤٣,٦٠٦	٢٠,٧١٤	المكون خلال السنة
(٢,٧٤٣,٦٠٦)	(٢٠,٧١٤)	شطب مخصص
-	-	في نهاية السنة

وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة، تقوم الشركة بتحديد بنود المخزون التي اعتبرت منخفضة القيمة بسبب التقادم أو عوامل أخرى والتي قللت من قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة لخفض القيمة الدفترية لهذه البنود إلى صافي قيمتها القابلة للاسترداد. وفي نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بشطب مخصص الانخفاض في قيمة المخزون.

١٠- المدينون التجاريون

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٥٨,١٣٥,٣٦٦	٦٣,٥٠١,٢٧٨	المدينون التجاريون
(٢,٥١٧,٥٨٨)	(٤,٥٢٤,٦٩٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٥,٦١٧,٧٧٨	٥٨,٩٧٦,٥٨١	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٢,٠٣٦,١٦٧	٢,٥١٧,٥٨٨	في بداية السنة
٤٨١,٤٢١	٢,٠٨٤,٠١٩	المحمل خلال السنة
-	(٧٦,٩١٠)	المشطوب خلال السنة
٢,٥١٧,٥٨٨	٤,٥٢٤,٦٩٧	في نهاية السنة

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠- المدينون التجاريون (تتمة)

- (أ) تطبيق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً.
(ج) إن صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقوم بالريال السعودي.
(د) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(هـ) لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.
كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

البيان	الإجمالي	أقل من ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠	من ١٨١ حتى ٢٧٠	من ٢٧١ حتى ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠
٢٠٢٤ م	٦٣,٥٠١,٢٧٨	٤٦,٤٧٣,٨٣٧	٩,٥٦٦,١٥١	١,٠٢٠,٩٩٨	٤,٩٥٤,٩٥١	١,٤٨٥,٣٤١
٢٠٢٣ م	٥٨,١٣٥,٣٦٦	٥٠,٤٨٧,٣١٤	٤,٩٠١,٩٣٠	١,١٠٧,٥٣٩	٧٣٨,٣٦٠	٩٠٠,٢٢٣

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٧٢,٥٧٥	٢,٦٩٦,٤٠١	دفعات مقدمة للموردين
١,٠٦٩,١٧٣	٢,٢٦٨,٣٤٢	ذمم الموظفين
١٢٠,٤٦٣	١,٩٩٨,٠٣٥	خطابات اعتمادات مستندية
١,٣٢٧,٣٥٤	١,٢٥٣,٣٧١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٥٧٨,٤١٣	-	حوافز مستحقة من الموردين
٢٧,٣٥٠	٥١,٨٣٨	أخرى
-	(٦٠٤,٨٨٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
١١,٥٩٥,٣٢٨	٧,٦٦٣,١٠١	

١٢- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠٨٧,٢٨١	٨,٨٠٨,٤٥٥	الأرصدة لدى البنوك
٥٥,٦١٣	٨٧,٧٤١	النقد بالصندوق
١٤,١٤٢,٨٩٤	٨,٨٩٦,١٩٦	

١٣- رأس المال

رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسمة إلى ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي، مدفوعة بالكامل.

الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة استناداً إلى قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م)

١٤- 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 المجموعة 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 خسارة بمبلغ وقدره ٢٥,٣٥٨,٧٠٢ ريال سعودي وتم تصنيفه ضمن بند الاحتياطيات الأخرى في حقوق المساهمين والتي تتمثل بين القيمة العادلة للاستثمار والعوض المدفوع.

الحركة في حركة الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,٦١٢,٠٠٠	١٣,٩٩٩,٠٠٠
(٢,٧٨٥,٤٦١)	(٤,٣١٩,٦٩٣)
١,١٧٢,٤٦١	١,٤٩٣,٦٩٣
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١١,١٧٣,٠٠٠

في بداية السنة
التغير في نتيجة إعادة التقدير خلال السنة
الأعباء المالية خلال السنة

في نهاية السنة

١٥- التمويل لأجل

خلال عام ٢٠٠٨ م أبرمت الشركة التابعة اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٣٨,٣ مليون ريال سعودي من أجل تمويل توسعة المصنع وذلك لغرض شراء خطوط إنتاج لتصنيع أكياس الإسمنت البلاستيكية وتوسعة قسم الأكياس الكبيرة ومكائن تصنيع بطانة الحاويات. خلال عام ٢٠٢١ م أبرمت الشركة الام اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ١٥,١ مليون ريال وذلك لشراء مكائن جديدة لرفع الطاقة الإنتاجية. وخلال العام ٢٠٢٢ م أبرمت الشركة الأم اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٥,٧٨ مليون ريال وذلك من أجل تمويل رأس المال العامل في الشركة.

تتحمل المجموعة مصروفات إضافية من قبل صندوق التنمية لصناعية السعودي خلال مدة القرض تتمثل في مصروفات متابعة المشروع، وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس الاستحقاق. بلغت المصروفات المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٨٥,٠١٧ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٥٨٥,١٧٥ ريال سعودي).

تتمثل ضمانات قروض صندوق التنمية الصناعية في رهن معظم الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة.

حصلت المجموعة على تمويل 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. يحمل التمويل لأجل عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية.

يشمل التمويل لأجل على بعض التعهدات. إن أي إخلال مستقبلية 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.

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٥- التمويل لأجل (تتمة)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٤٣,٣٤٤	٢٩,١٨٢,٤٤٧	الجزء المتداول من التمويل لأجل
٣٥,٩٩٠,٢٦٥	١٤,٦٠٥,٢٩٨	الجزء الغير المتداول من التمويل لأجل
٥٢,٦٣٣,٦٠٩	٤٣,٧٨٧,٧٤٥	

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 للقروض من صندوق التنمية الصناعي السعودي والمبلغ المستلم كمنح حكومية. وكانت المنح الحكومية كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٤٤,٢٤٨	٩٢٥,٥٢٣	المنح الحكومية – الجزء المتداول
١,٤٠٢,٨٧٨	٤٧٧,٣٥٦	المنح الحكومية – الجزء الغير المتداول
٢,٥٤٧,١٢٦	١,٤٠٢,٨٧٩	في نهاية السنة

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٠٣,٧٢٦	١٤,٠٥١,٨٧٤	في بداية السنة
٢,٠٥٩,٦٩٠	٢,٠٨٨,٠١٢	تكلفة الخدمة الحالية
٥٧٣,٢٠٣	٦٧٧,٤٠٨	الأعباء المالية على التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,١٠٦,٧١١)	(٧٧٩,٣٠٣)	المدفوع خلال السنة
٣٢١,٩٦٦	(٨١٤,٤٤٤)	(أرباح) خسائر إكتوارية
١٤,٠٥١,٨٧٤	١٥,٢٢٣,٥٤٧	في نهاية السنة

تم اثبات كافة التغييرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة فيما عدا (الخسائر) الأرباح الاكتوارية والتي تم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٤,٨٦	%٥,٥٢	معدل الخصم
%٤,٥	%٤,٥	معدل الزيادة في الرواتب
متوسط ١٢%	متوسط ١٢%	معدل دوران الموظفين

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٣,٣٢٦,٦٩٧	١٤,٤٩١,٠٣٦	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
١٥,٥٩٦,٨٥١	١٦,٧٢١,٦٩١	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
١٥,٦٦١,٤٥١	١٦,٧٩٩,٥٧٠	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
١٣,٢٥١,٧٢٤	١٤,٤٠٤,٧١٢	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
١٤,٢٩٨,١٧٥	١٥,٤٩٨,٦٣٧	الزيادة في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪
١٤,٤٦٢,٨٨١	١٥,٥٦٥,٩٥٧	النقص في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪
١٤,٣٧٧,٠٥٣	١٥,٥٣٣,٩٥٤	الزيادة في معدل الوفيات بنسبة ١٪
١٤,٣٧٩,٩٥٧	١٥,٥٣٢,١٢٥	النقص في معدل الوفيات بنسبة ١٪

يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٨٢٦,٨١١	٢,١٠٤,٨٤٦	السنة الأولى
١,٦٦٤,٩٦١	١,٨٣٧,٨٩٧	السنة الثانية
١,٦٥٣,١٢٠	١,٩٠٦,٢٨٣	السنة الثالثة
١,٧٠١,٦٩٧	٢,٣٢٤,٧٨٨	السنة الرابعة
٢,١٣٥,٨٣٨	٢,٠٧٠,٤٢٩	السنة الخامسة
٤٩,٩٣٩,٥٩١	٥٢,٧٨٣,٦٨٥	السنة السادسة وما بعدها

١٧- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١١,٤٩٧,٢٠٣	١٠,٩١٢,٢٤٨	المصاريف المستحقة الدفع
٢,٣٠٣,٣٢١	٤,٨١٤,٢٢٨	الدفوعات المقدمة من العملاء
٦٣,٩٨٨	١٣٩,٩٥٤	ضريبة القيمة المستحقة المضافة
١٣٥,٢٦٩	١٦٧,٨٣٢	أخرى
١٣,٩٩٩,٧٨١	١٦,٠٣٤,٢٦٢	

١٨- الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس موحد للشركة وشركتها التابعة، بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١,٤١٢,٦٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٣م: مبلغ وقدره ٢,٨٩٧,٤٦٥ ريال سعودي).

يتم تجنيب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

١٨-١ مكونات وعاء الزكاة

مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤م:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٩٩,٧٦٢,٧٩٧	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(١٤٥,١٠٩,٣٣٠)	إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها
٥٤,٦٥٣,٤٦٧	وعاء الزكاة

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤م.

مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٣م:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٩٣,٩٣٤,٤٤٦	اجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
(١٠١,٦٤٨,٧٩٢)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٩٢,٢٨٥,٦٥٤	وعاء الزكاة التقريبي للسنة قبل حساب صافي الربح المعدل
٢٠,٧٤٥,٢٩٥	صافي الربح المعدل للسنة
١١٣,٠٣٠,٩٤٩	وعاء الزكاة التقريبي

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتحسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل لسنة ٢٠٢٣م.

١٨-٢ حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٣,٠٩٦,٥٣٦	٢,٩٨٨,١٢٠	في بداية السنة
٢,٨٩٧,٤٦٥	١,٤١٢,٦٥٣	مخصص السنة الحالية
(٣,٠٠٥,٨٨١)	(٢,٨٩٧,٤٦٥)	المسدد خلال السنة
٢,٩٨٨,١٢٠	١,٥٠٣,٣٠٨	كما في نهاية السنة

١٨-٣ الموقف الزكوي

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

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على انهم الاشخاص 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:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
٣,٦٦١,٦٩٥	٤,٠٣٢,٩٩٣
٢,٥٢٥,٠٠٠	١,١٥٣,٠٠٠
٣٠١,٧٩٢	٢١١,٥٨٥
٦,٤٨٨,٤٨٧	٥,٣٩٧,٥٧٨

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

٢٠- الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
١٨٥,٢٩٥,٥٤٣	١٩٠,٤٥٥,٥١٧
٧٢,٨٩٨,٦١٦	٥٥,٢٢٤,٤٦٧
٢٥٨,١٩٤,١٥٩	٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤

الإيرادات من مبيعات منتجات التعبئة والتغليف
الإيرادات من مبيعات المنسوجات التقنية

إيرادات يتم اثباتها عند نقطة زمنية محددة

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
١٧٣,٣٦٧,٢٨٢	١٦٢,٤٧٢,٢٨٧
٨٤,٨٢٦,٨٧٧	٨٣,٢٠٧,٦٩٧
٢٥٨,١٩٤,١٥٩	٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤

داخل المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
١٤٨,٦١٥,٢٦٤	١٣٩,٣٩٦,٨٩٦
٣٢,٠٥٤,٥٦١	٣٠,٣٣٤,٠٨٩
٨,٢٧٥,٨٥٠	١١,٥٣٠,٤٣٣
٢,٤٩٥,٦١١	٤,٤٥٢,٢٩٦
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠
١٥,٩٢٨,٠٠٣	١٦,٥٨٥,٩١٧
٢٠٧,٨٦٥,٤٣٩	٢٠٢,٧٩٥,٧٨١

تكلفة مواد خام
الرواتب والأجور وما في حكمها
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
عمالة مستأجرة
استهلاك أصول حق الاستخدام
مصاريف تشغيل أخرى

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٢- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٤,٥٦٩,٨٨٢	٧,٤٥٢,٥٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٢٩٣,٣٩٨	٦,١٦٩,٣٣٢	نقل وشحن
٣٣٨,٨١٤	٢٨٩,١٥٥	دعاية وإعلان
١٠٤,٣٢٠	٥٩,٤٥٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٧٣,١٠٧	١,٩٨٦,٩١٢	أخرى
<u>١١,٦٧٩,٥٢١</u>	<u>١٥,٩٥٧,٤٤٣</u>	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٥,١٠٥,٨٤٤	١٤,٠٤١,٩٦٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٧٥,٧١٧	١,٤٤٦,٩٣٦	مصروفات بحث وتطوير
٢,١٢٧,٩٢٤	١,٢٥٥,٣٨٤	أتعاب مهنية
٢,٥٢٥,٠٠٠	١,١٥٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٥٠٤,٨٢٣	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
٢٤٢,٠١٩	٢٥١,٨٥٢	أمن وحراسة
-	١٨٠,٧٥٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٢٤,٠٦٥	١١٧,٦٤١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٣,٨١٩	١٣٠,٤٨٠	تأمين
-	١٠٠,٠٦٣	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة ذمم الموظفين
٢,٧٦٠,٩٩١	٣,٢٦٩,١١٢	أخرى
<u>٢٣,٢٦٥,٣٧٩</u>	<u>٢٢,٤٥٢,٠٠١</u>	

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٢٠,٧٢٤	٣٤٤,٢٤٠	أرباح ودائع مرابحة
٤١٩,٥٠٠	٣٠٢,٠٣٤	دعم المعهد العالي للبلاستيك
٥٠١,١٤٩	٢١٢,٨٦٢	بيع الخردة
-	١١٣,٨٣١	رسوم جمارك مستردة
٧١٦,١٨٣	-	استرداد ضريبة القيمة المضافة عن الديون المشطوبة
٧,١١٠	-	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات
٧٠٦,١٨١	٢٨٨,٥٠٨	أخرى
<u>٢,٩٧٠,٨٤٧</u>	<u>١,٢٦١,٤٧٥</u>	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٥- الأعباء المالية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٢,١١٨,٦٩١	٢,١٤٨,٦٥١	القروض لأجل من البنوك المحلية
١,١٧٢,٤٦١	١,٤٩٣,٦٩٣	الالتزام المؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٥٧٣,٢٠٣	٦٧٧,٤٠٨	الأعباء المالية من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٨٥,١٧٥	٤٨٥,٠١٧	مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٧٢,٤١٠	٤١٧,٧٠١	الأعباء المالية من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٦٦,٣٦١	٤٠٦,٢٧٦	الأعباء المالية من التزامات عقود التأجير
<u>٥,٧٨٨,٣٠١</u>	<u>٥,٦٢٨,٧٤٦</u>	

٢٦- ربحية السهم

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١١,٩٨٩,٩١٠	٩٣٠,٥٠٩	أرباح السنة العائدة للمساهمين
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>١,٠٤</u>	<u>٠,٠٨</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٧- 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 والأشربة، وأغطية السيارات والأثاث، وأغطية الآلات والبضائع، وصناعة الأكياس والأعلام والرايات والشماسي والتنتادات.

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 الموحدة.

فيما يلي تفصيل لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

٢٠٢٤ م	التعبئة والتغليف ريال سعودي	المنسوجات التقنية ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٩١,١٧٠,٥١٩	٥٥,٢٢٤,٤٦٧	(٧١٥,٠٠٢)	٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤
تكلفة الإيرادات	(١٥٣,٥٨٧,٢١٢)	(٥٠,١٧٤,٤١١)	٩٦٥,٨٤٢	(٢٠٢,٧٩٥,٧٨١)
مجموع الربح	٣٧,٥٨٣,٣٠٧	٥,٠٥٠,٠٥٦	٢٥٠,٨٤٠	٤٢,٨٨٤,٢٠٣

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٠٢٣م	التعبئة والتغليف ريال سعودي	المنسوجات التقنية ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الإيرادات	١٨٥,٢٩٥,٥٤٣	٧٢,٨٩٨,٦١٦	-	٢٥٨,١٩٤,١٥٩
تكلفة الإيرادات	(١٤٦,٢٣٧,٩٦٢)	(٦١,٨٧٨,٣١٧)	٢٥٠,٨٤٠	(٢٠٧,٨٦٥,٤٣٩)
مجمّل الربح	٣٩,٠٥٧,٥٨١	١١,٠٢٠,٢٩٩	٢٥٠,٨٤٠	٥٠,٣٢٨,٧٢٠

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

٢٠٢٤م	التعبئة والتغليف ريال سعودي	المنسوجات التقنية ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٨٣,٢١٤,٦٦٧	١٤٦,٥٦٩,١٢٨	(١٤٨,٢٥٩,٦٤١)	٢٨١,٥٢٤,١٥٤
إجمالي المطلوبات	١١٧,٢٠٤,٨٣٢	١٠٦,٨٩٨,٩٩٨	(٨٨,٠٢٦,٤٤٩)	١٣٦,٠٧٧,٣٨١

٢٠٢٣م	التعبئة والتغليف ريال سعودي	المنسوجات التقنية ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
إجمالي الموجودات	٢٧٨,٨٥٠,٨٦٨	١٣٥,٨٦٤,٩٥٦	(١٢٧,٩٨٦,٨٣٣)	٢٨٦,٧٢٨,٩٩١
إجمالي المطلوبات	١٠٩,٨٦٢,٦٨٨	٧٨,٨٣١,٥١١	(٤٥,٦٦٧,٠٢٨)	١٤٣,٠٢٧,١٧١

٢٨- تعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٣,٣٥٢,٠٨٦ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١١,٨٨٠,٦٦١ ريال سعودي).

٢٩- 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 المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار والالتزام المحتمل للاستحواذ على الحصة غير المسيطرة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والتسهيلات البنكية والقروض لأجل والدائنون التجاريون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(أ) الأصول المالية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٤,١٤٢,٨٩٤	٨,٨٩٦,١٩٦	الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٥٥,٦١٧,٧٧٨	٥٨,٩٧٦,٥٨١	النقدية وما في حكمها
٦٩,٧٦٠,٦٧٢	٦٧,٨٧٢,٧٧٧	المدينون التجاريون
		إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

(ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٣٠,٧٤٥,٠٢٤	٣٥,٢٦٤,٧٣٠	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٣,٩٩٩,٧٨١	١٦,٠٣٤,٢٦٢	الدائنون التجاريون
٥,١٤٩,٠٨٨	٥,١٤٨,١٠٩	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥٢,٦٣٣,٦٠٩	٤٣,٧٨٧,٧٤٥	توزيعات الأرباح المستحقة
٦,٩١٣,٥٤٩	٦,٥٣٩,٨٠١	التمويل لأجل
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١١,١٧٣,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار
١٢٣,٤٤٠,٠٥١	١١٧,٩٤٧,٦٤٧	الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
		إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى والقرض لأجل والتزامات عقود الإيجار. يمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه والأصول المتداولة الأخرى التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. إن المجموعة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق والسيولة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات، وتشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض لأجل.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها المجموعة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالقروض لأجل. تقوم المجموعة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

إن التغير المعقول المحتمل في أسعار العملات بنسبة ٥٠ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، بالنسبة لقرض لأجل المرتبطة بعمولة سوف يؤثر على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٤١,٠٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٧٨,٦٩٥ ريال سعودي).

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك والمدينون التجاريون الخاصة بها على النحو التالي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥٨,١٣٥,٣٦٦	٦٣,٥٠١,٢٧٨	المدينون التجاريون
١٤,١٤٢,٨٩٤	٨,٨٩٦,١٩٦	النقد وما في حكمه
٧٢,٢٧٨,٢٦٠	٧٢,٣٩٧,٤٧٤	

المدينون التجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدى، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٤,٥٢٤,٦٩٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٥١٧,٥٨٨ ريال سعودي)

نقد وما يعادله

تحتفظ المجموعة بنقد في الصندوق ولدى البنوك بمبلغ وقدره ٨,٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٤,١٤ مليون ريال سعودي) تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى، ويهدف منهج المجموعة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الآجلة الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للمجموعة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعاد الفائدة الحالية السائدة في السوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
-	-	١٤,٦٠٥,٢٩٨	٢٩,١٨٢,٤٤٧	-	٤٣,٧٨٧,٧٤٥
٣٥,٢٦٤,٧٣٠	-	-	-	-	٣٥,٢٦٤,٧٣٠
١٦,٠٣٤,٢٦٢	-	-	-	-	١٦,٠٣٤,٢٦٢
٥,١٤٨,١٠٩	-	-	-	-	٥,١٤٨,١٠٩
-	٧٨٠,٠٢٤	٣,١٢٠,٠٩٦	٤,٦٨٠,١٤٤	٤,٦٨٠,١٤٤	٨,٥٨٠,٢٦٤
٥٦,٤٤٧,١٠١	١٥,٣٨٥,٣٢٢	٣٢,٣٠٢,٥٤٣	٤,٦٨٠,١٤٤	٤,٦٨٠,١٤٤	١٠٨,٨١٥,١١٠

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مطلوبة السداد ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التمويل لأجل	-	١٦,٦٤٣,٣٤٤	٣٥,٩٩٠,٢٦٥	-	٥٢,٦٣٣,٦٠٩
الدائنون التجاريون	٣٠,٧٤٥,٠٢٤	-	-	-	٣٠,٧٤٥,٠٢٤
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٣,٩٩٩,٧٨١	-	-	-	١٣,٩٩٩,٧٨١
توزيعات الأرباح المستحقة	٥,١٤٩,٠٨٨	-	-	-	٥,١٤٩,٠٨٨
التزامات عقود الأيجار	-	٩٥٧,٣٦٠	٤,٦٨٠,١٤٤	٣,١٢٠,٠٩٦	٨,٧٥٧,٦٠٠
	٤٩,٨٩٣,٨٩٣	١٧,٦٠٠,٧٠٤	٤٠,٦٧٠,٤٠٩	٣,١٢٠,٠٩٦	١١١,٢٨٥,١٠٢

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

٣٢- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٥ م تم تحويل فرع شركة فبك للصناعة (شركة ظلال الدانة للخيام) إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فييكو)، تحت اسم (شركة ظلال الدانة). فيما عدا ذلك فإن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥ م).