

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفهرس	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٧
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٨ - ٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٣٨

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية 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 وأنها لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٢٥١,٦٣٤,٥١١ ٫٫.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: • 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. • 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.
يعتبر إثبات الإيرادات 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.	
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	

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

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذه الأمور أثناء مراجعتنا
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. 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 ٢٠٢٥م مبلغ ٦,٧٨٢,٠٧٥ ٫٫. 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 الآخر الموحدة. كما قامت المجموعة بإثبات مبلغ وقدره ٥,٥٧٥,٢٦٣ ٫٫ كريح من إعادة تقييم الالتزام المحتمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأنه يتطلب من الإدارة ممارسة درجة من الأحكام الهامة والتقدير في ما 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. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الالتزام المحتمل والإيضاح الخاص بشأن الإفصاح عن الالتزام المحتمل.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: - 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 (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إنَّ 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإنَّ الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسيماً 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنَّ 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 جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهريّة 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.
- تقويم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما 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
(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 الوحيديين 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 زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم 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 الرئيسة 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: ١٧ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٥ ابريل ٢٠٢٦ م



شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
ـ	ـ		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣٨,٩٢٨,٦٨٩	١٣٧,٦٧٩,٨٧٢	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٤٥٧,٦٤١	٤,٩٦١,٤٩١	٧	أصول حق الاستخدام
٧٢٣,٠٠٠	٥٤٢,٢٥٠	٨	الأصول غير الملموسة
١٤٥,١٠٩,٣٣٠	١٤٣,١٨٣,٦١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٠,٨٧٨,٩٤٦	٦٢,٢٢٦,٩٩٦	٩	المخزون
٥٨,٩٧٦,٥٨١	٤٩,٩٨١,٤٢٤	١٠	المدينون التجاريون
٧,٦٦٣,١٠١	١٣,٩٩٣,٣٣٠	١١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٨,٨٩٦,١٩٦	١٥,٨٧١,٦١٨	١٢	النقد وما في حكمه
١٣٦,٤١٤,٨٢٤	١٤٢,٠٧٣,٣٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨١,٥٢٤,١٥٤	٢٨٥,٢٥٦,٩٨١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥٥,٨٠٥,٤٧٥	٣٦,٥٦٦,٢٧٨		الأرباح المبقاة
(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤	الاحتياطيات الأخرى
١٤٥,٤٤٦,٧٧٣	١٢٦,٢٠٧,٥٧٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٦٠٥,٢٩٨	٧,٣٠٢,٦٣٩	١٥	القروض لأجل - الجزء الغير متداول
٦١٢,٦٣٧	٤٣٧,١٠٥	١٥	المنح الحكومية - الجزء الغير متداول
٦,٠٢٣,١٣٨	٥,٧٤٦,٢٥٢	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء الغير متداول
١٥,٢٢٣,٥٤٧	١٧,٠٦٥,٥٢٩	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,١٧٣,٠٠٠	٦,٧٨٢,٠٧٥	١٤	التزام محتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٤٧,٦٣٧,٦٢٠	٣٧,٣٣٣,٦٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٢٦٤,٧٣٠	٢٣,٩٠٥,٨٠٩		الدائنون التجاريون
١٦,٠٣٤,٢٦٢	١٨,٣٨٥,٤٧٠	١٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,١٤٨,١٠٩	٥,١٤٨,١٠٩		توزيعات الأرباح المستحقة
٢٥,٤٣٦,٢٢٨	٢,٤٦٠,٩٢٩	١٥	القروض لأجل - الجزء المتداول
٣,٧٤٦,٢١٩	٧٠,٣٥٤,٥٦٥	١٥	القروض قصيرة الأجل
٧٩٠,٢٤٢	٣٤٦,٠٥٩	١٥	المنح الحكومية - الجزء المتداول
٥١٦,٦٦٣	٤٧٨,٨٦٧	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٥٠٣,٣٠٨	٦٣٥,٩٩٧	١٨	مخصص الزكاة
٨٨,٤٣٩,٧٦١	١٢١,٧١٥,٨٠٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٦,٠٧٧,٣٨١	١٥٩,٠٤٩,٤٠٥		إجمالي المطلوبات
٢٨١,٥٢٤,١٥٤	٢٨٥,٢٥٦,٩٨١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي

أنصر محمود حسين
رئيس الإدارة المالية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤	٢٥١,٦٣٤,٥١١	٢٠ الإيرادات
(٢٠٢,٧٩٥,٧٨١)	(٢١٣,٨١٦,٠٧١)	٢١ تكلفة الإيرادات
٤٢,٨٨٤,٢٠٣	٣٧,٨١٨,٤٤٠	مجمول الربح
		المصاريف
(١٥,٩٥٧,٤٤٣)	(١٨,٨٤٥,٧٤٧)	٢٢ المصاريف البيعية والتسويقية
(٢٢,٤٥٢,٠٠١)	(٢٩,١٠٠,١٢٤)	٢٣ المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٠٨٤,٠١٩)	(١٣,٠٧١,٣٠٦)	١٠ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون
٢,٣٩٠,٧٤٠	(٢٣,١٩٨,٧٣٧)	(خسارة) ربح العمليات
١,٢٦١,٤٧٥	٥,٧٥٦,٩٣٢	٢٤ الإيرادات الأخرى، صافي
(٥,٦٢٨,٧٤٦)	(٦,٧٠٠,١٩٢)	٢٥ تكاليف التمويل
٤,٣١٩,٦٩٣	٥,٥٧٥,٢٦٣	١٤ التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
٢,٣٤٣,١٦٢	(١٨,٥٦٦,٧٣٤)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
(١,٤١٢,٦٥٣)	(٥٤١,١٤٨)	١٨ الزكاة
٩٣٠,٥٠٩	(١٩,١٠٧,٨٨٢)	صافي (خسارة) ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:
٨١٤,٤٤٤	(١٣١,٣١٥)	١٦ (خسائر) أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٧٤٤,٩٥٣	(١٩,٢٣٩,١٩٧)	إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
		(خسارة) ربحية السهم:
		(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) ربح السنة
٠,٠٨	(١,٦٦)	٢٦


أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي

أنصر محمود حسين
رئيس الإدارة المالية

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رأس المال جـ	الأرباح المبقاة جـ	الاحتياطيات الأخرى جـ	الإجمالي جـ
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٦٠,٥٢٢	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤٣,٧٠١,٨٢٠
-	٩٣٠,٥٠٩	-	٩٣٠,٥٠٩
-	٨١٤,٤٤٤	-	٨١٤,٤٤٤
-	١,٧٤٤,٩٥٣	-	١,٧٤٤,٩٥٣
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٨٠٥,٤٧٥	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٤٥,٤٤٦,٧٧٣
-	(١٩,١٠٧,٨٨٢)	-	(١٩,١٠٧,٨٨٢)
-	(١٣١,٣١٥)	-	(١٣١,٣١٥)
-	(١٩,٢٣٩,١٩٧)	-	(١٩,٢٣٩,١٩٧)
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٥٦٦,٢٧٨	(٢٥,٣٥٨,٧٠٢)	١٢٦,٢٠٧,٥٧٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة



عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي



أنصر محمود حسين
رئيس الإدارة المالية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ـ	ـ	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٣٤٣,١٦٢	(١٨,٥٦٦,٧٣٤)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
١١,٧٠٧,٥٢٨	١٢,٠٨٥,٦٨٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٨٠,٧٥٠	١٨٠,٧٥٠	أطفاء أصول غير ملموسة
٢,٠٨٤,٠١٩	١٣,٠٧١,٣٠٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون
٥٠٤,٨٢٣	-	مخصص خسارة الانخفاض في الدفعات المقدمة للموردين
١٠٠,٠٦٣	-	مخصص خسارة الانخفاض في ذمم الموظفين
٢٠,٧١٤	٢,٩١٢,٧٤٨	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٥,٦٢٨,٧٤٦	٦,٧٠٠,١٩٢	تكاليف التمويل
(٤,٣١٩,٦٩٣)	(٥,٥٧٥,٢٦٣)	التغير في التزام شراء حقوق ملكية الحصة غير المسيطرة
-	(٣,٣١٩)	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١,١٤٤,٢٤٧)	(٦١٩,٧١٥)	المنح الحكومية
٢,٠٨٨,٠١٢	٢,٢٣١,٣٤٥	تكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٦٩٠,٠٢٧	١٢,٩١٣,١٤٧	
		التغيرات في الاصول والمطلوبات التشغيلية:
(٩,٨٠٩,٠٧٠)	(٥,٨٦١,٠١٦)	المخزون
(٥,٤٤٢,٨٢٢)	(٤,٠٧٦,١٤٩)	المدينون التجاريون
٣,٣٢٧,٣٤١	(٦,٣٣٠,٢٢٩)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٤,٥١٩,٧٠٦	(١١,٣٥٨,٩٢١)	الدائنون التجاريون
٢,٠٣٤,٤٨١	٢,٣٥١,٢٠٨	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٩٧٩)	-	توزيعات الأرباح المستحقة
١٤,٣١٨,٦٨٤	(١٢,٣٦١,٩٦٠)	النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٢,٨٩٧,٤٦٥)	(١,٤٠٨,٤٥٩)	الزكاة المدفوعة
(٣,٠٥١,٣٦٩)	(٤,٢١٦,٧٨٨)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٧٧٩,٣٠٣)	(١,٣٥٤,٤٠٢)	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوع
٧,٥٩٠,٥٤٧	(١٩,٣٤١,٦٠٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢١١,٣٥٧)	(٩,٢٣٦,٨١١)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٤٧٨	متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٢١١,٣٥٧)	(٩,٢٣٣,٣٣٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٥٠,٦١١,٧٨٣)	(٨٠,٨٥٩,٤٣٥)	القروض المسددة
٤١,٧٦٥,٩١٩	١١٧,١٨٩,٨٢٣	القروض المستلمة
(٧٨٠,٠٢٤)	(٧٨٠,٠٢٤)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٩,٦٢٥,٨٨٨)	٣٥,٥٥٠,٣٦٤	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
(٥,٢٤٦,٦٩٨)	٦,٩٧٥,٤٢٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٤,١٤٢,٨٩٤	٨,٨٩٦,١٩٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٨٩٦,١٩٦	١٥,٨٧١,٦١٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	١,٦٠٠,٢١٨	محول من المخزون الى الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦,٩١٠	٤,٩٦٠	شطب مخصص خسارة الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٢٠,٧١٤	٢,٩١٢,٧٤٨	شطب مخصص المخزون بطيء الحركة



أحمد عبداللطيف البراك
رئيس مجلس الإدارة



عبدالله محمد الحربي
الرئيس التنفيذي



أنصر محمود حسين
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 ١٠١٠٨٤١٥٥ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤١١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٩١ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في نسج المنسوجات من الخيوط الصناعية كالنايلون، قص وتفصيل أغطية الآلات والبضائع، صناعة البلاستيك (للدائن) في أشكالها الأولية، صناعة الخيوط الصناعية وصناعة الحاويات والأكياس من اللدائن.

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:

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

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

الشركة التابعة	رأس المال (بـ)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة فبك للصناعة	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ظلال الدانة للخيام	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	-

شركة فبك للصناعة

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

شركة ظلال الدانة للخيام

في تاريخ ١١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١١ يناير ٢٠٢٥ م)، تم تحويل فرع شركة فبك للصناعة (ظلال الدانة للخيام) إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بالكامل لشركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فبيكو)، تحت اسم (شركة ظلال الدانة) ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٢٢٤٠٩ بتاريخ ١ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م، وتمارس الشركة أعمال ورش الحدادة، والإنشاءات العامة للمباني السكنية، والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس، المستشفيات، الفنادق، إلخ)، وإنشاء المطارات ومرافقها، والإنشاءات العامة للمباني الحكومية، وإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، والإنشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب، وأعمال تشييد الميادين العسكرية، وتركيب المظلات والسواتر، والتركيبات الداخلية للمحلات والمباني المتحركة والقوارب.

شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة

في تاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م، وقعت إدارة المجموعة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة (بناء القابضة) وهي طرف ذو علاقة نتيجة لوجود عضو مجلس إدارة مشترك بين الشركتين، بهدف بدء المناقشات بشأن استحواذ المجموعة على كامل حصص الملاك في شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة (بناء القابضة). تمتد مذكرة التفاهم لمدة ١٨٠ يوماً من تاريخ التوقيع، قابلة للتجديد بموافقة الطرفين. تشمل مذكرة التفاهم إجراء الفحص النافي للجهالة المالي والقانوني، وتقييم الحصص، والتفاوض للوصول إلى اتفاق نهائي ملزم بشأن الصفقة المحتملة. كما تضمنت المذكرة أحكاماً تتعلق بالسرية والحصرية وبعض القيود النظامية.

في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقعت إدارة المجموعة اتفاقية الاستحواذ، على أن تُحتسب قيمتها استناداً إلى متوسط القيمة العادلة لأسهم الجهة المستحوذ عليها خلال آخر ٣٠ يوم تداول سابقة لتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والتي قدرّت بنحو ٣٧٢ مليون بـ. وسيتم تمويل الصفقة عبر إصدار أسهم جديدة، فيما ستُغطى أي فروقات من خلال مصادر تمويل إضافية. ويظل إتمام عملية الاستحواذ مشروطاً باستكمال عدد من الشروط، ومن ضمنها الحصول على موافقة هيئة السوق المالية فيما يتعلق بزيادة رأس المال، والحصول على موافقة السوق المالية السعودية (تداول) لإدراج الأسهم الجديدة الناتجة عن زيادة رأس المال، والحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة، بالإضافة إلى أي موافقات نظامية لازمة أخرى وفقاً لاتفاقية الاستحواذ.

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 (ر.س)، 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 ٢٠٢٥ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي: (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.

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 ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

تاريخ السريان

المعيار أو التعديل أو التفسير

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

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 ٢٠٢٥ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة 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 القدرة 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،
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتليبدأ 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:

٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين 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 الآخر 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 الأصول والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تتم المحاسبة عن التغير 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
- إثبات القيمة العادلة للعوض 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 المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الأصول أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات 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 الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات 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 التقديرات 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 قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لقيمته السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص للمخزون بطيء الحركة حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

يتم الاعتراف بالالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة بناء على القيمة الحالية للدفعات المستقبلية التي تتوقع المجموعة تحملها نتيجة للالتزام 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 للنفعة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفعة 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.

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. وتاريخ 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 تقدراً 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 البيئية 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 للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد أحسب 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 المقدمة من الشركة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

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

٤-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهريّة 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 جوهري 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:

(أ) يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛

(ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

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

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

(أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.

(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو

(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

تصنف الأصول 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 الأصول 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 مكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية

الاثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون والأصول المتداولة الأخرى. لدى المجموعة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول 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 الأصول المالية لتحقيق 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 الأصول 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 الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

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 الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعللة 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 الأصول 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 مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشترقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض والتزامات عقود الإيجار.

الاثبات 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 بآخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعجيل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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 إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات 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 بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات 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 مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها

الاستهلاك

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 الاستيعادات بمقارنة حصيللة الاستيعادات 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 إلى 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.

فئة الممتلكات والآلات والمعدات	السنوات
المباني	٣٣ سنة
التحسينات على المباني	٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل
الآلات والمعدات وقطع الغيار	١٠-٢٥ سنة وطريقة وحدات الإنتاج
العدد والأدوات	٧ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات

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 والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استيعاده 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 حصيللة الاستيعادات 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 أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأصول غير الملموسة

تطفاً الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء الأصول 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، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول 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 يُصبح 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 المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المنكبة 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 المقدرة 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 المقدرة 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 الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ماء، والمبالغ المتوقعة 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 إجراء 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 وقيمتها 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، ويُخفّض 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 للنقد 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 تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها 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 الآخر 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 للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول 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 بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول 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 الأصول 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: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول 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 الأسعار) 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 للأصول 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 الأصول 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 احتساب 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 الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام 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 التكاليف 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 المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة 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 والآلات 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 رسملة 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 والآلات والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بمصنع خط إنتاج والتي يتطلب تسليمها وقتاً طويلاً ويتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر على الأغلب خلال الصيانة). تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال استيفاء معايير الرسملة 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 المواد 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 الرسملة وكان لها عمر إنتاجي أكثر من سنة، وفي هذه الحالة، يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات 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 الرسملة، 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 والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة بتقديم الإقرار الزكوي الموحد عن الشركة وشركاتها التابعة.

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 المراجعة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات 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 رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعدادة 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 تتكبدها 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 الأصول والمنحة بإجمالي المبالغ الاسمية وتقيد كأرباح أو خسائر على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل، وذلك حسب طريقة استنفاد منافع الأصل المعني بأقساط سنوية متساوية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات

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

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	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 ٤ : تخصيص 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 ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

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 ٤ استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى ٤ باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول 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 إصدار 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
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المباني	التحسينات على المباني	الآلات والمعدات وقطع الغيار	العدد والأدوات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
التكلفة:							
٣٦,٩٠٤,٤٤٨	١١,٩٣٤,٢٧٧	٢٧٦,٦١٦,٣٢٠	١,٠٢٢,٥٥٩	٩,٥٩٥,٨١٤	٣,٩٥٩,٤١٨	١٦٦,٩٨٢	٣٤٠,١٩٩,٨١٨
١١٧,٧٥٠	٦,٢٧٠	٢,٥٨٦,٦٩٧	٤٠,٠٦٠	٣٨٦,٠٥٧	٧٤,٥٢٣	-	٣,٢١١,٣٥٧
٣٧,٠٢٢,١٩٨	١١,٩٤٠,٥٤٧	٢٧٩,٢٠٣,٠١٧	١,٠٦٢,٦١٩	٩,٩٨١,٨٧١	٤,٠٣٣,٩٤١	١٦٦,٩٨٢	٣٤٣,٤١١,١٧٥
-	٣٦,٠٤٨	١,٩٦٢,٢٥٠	٤٩٠,٤٨٦	٢٠٩,٥٣٣	٧٣,١٣٠	٦,٤٦٥,٣٦٤	٩,٢٣٦,٨١١
-	-	١,٦٠٠,٢١٨	-	-	-	-	١,٦٠٠,٢١٨
-	-	٦,٦١٣,٩٣٥	-	-	-	(٦,٦١٣,٩٣٥)	-
-	-	(٦,٨٤٠,٣٩٢)	-	(٣٠٦,٨٥٠)	(٤٩,٣٠٠)	-	(٧,١٩٦,٥٤٢)
٣٧,٠٢٢,١٩٨	١١,٩٧٦,٥٩٥	٢٨٢,٥٣٩,٠٢٨	١,٥٥٣,١٠٥	٩,٨٨٤,٥٥٤	٤,٠٥٧,٧٧١	١٨,٤١١	٣٤٧,٠٥١,٦٦٢
الاستهلاك المتراكم							
٣٠,٤١٣,٥١٦	١,٥٩١,٨٠٩	١٤٧,٨١٣,٢٩٢	٣٥٢,٤٦٠	٩,٠٠٥,٧٩٠	٣,٥٩٨,٠٩١	-	١٩٢,٧٧٤,٩٥٨
١,١٣٧,٨٢٢	٣٥٨,٠٨٧	٩,٦٥٤,٥٠٨	١٤٦,٨٠١	٢٦٢,٦٢١	١٤٧,٦٨٩	-	١١,٧٠٧,٥٢٨
٣١,٥٥١,٣٣٨	١,٩٤٩,٨٩٦	١٥٧,٤٦٧,٨٠٠	٤٩٩,٢٦١	٩,٢٦٨,٤١١	٣,٧٤٥,٧٨٠	-	٢٠٤,٤٨٢,٤٨٦
١,١٣٩,٠٩٩	٣٦٢,٣٠٤	٩,٩٨٣,٥٠١	١٧٥,١٥٣	٢٧٢,٦٧٨	١٥٢,٩٥٢	-	١٢,٠٨٥,٦٨٧
-	-	(٦,٨٤٠,٢٧٨)	-	(٣٠٦,٨٠٥)	(٤٩,٣٠٠)	-	(٧,١٩٦,٣٨٣)
٣٢,٦٩٠,٤٣٧	٢,٣١٢,٢٠٠	١٦٠,٦١١,٠٢٣	٦٧٤,٤١٤	٩,٢٣٤,٢٨٤	٣,٨٤٩,٤٣٢	-	٢٠٩,٣٧١,٧٩٠
صافي القيمة الدفترية:							
٤,٣٣١,٧٦١	٩,٦٦٤,٣٩٥	١٢١,٩٢٨,٠٠٥	٨٧٨,٦٩١	٦٥٠,٢٧٠	٢٠٨,٣٣٩	١٨,٤١١	١٣٧,٦٧٩,٨٧٢
٥,٤٧٠,٨٦٠	٩,٩٩٠,٦٥١	١٢١,٧٣٥,٢١٧	٥٦٣,٣٥٨	٧١٣,٤٦٠	٢٨٨,١٦١	١٦٦,٩٨٢	١٣٨,٩٢٨,٦٨٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- 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 ابتداءً من تاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠١٦ م.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القروض الممنوحة من الصندوق.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١١,٥٣٠,٤٣٣	١١,٩٠٥,٩٢٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ٢١)
١١٧,٦٤١	١٣٤,٤٠٧	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح رقم ٢٣)
٥٩,٤٥٤	٤٥,٣٥٥	المصاريف البيعية والتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)
١١,٧٠٧,٥٢٨	١٢,٠٨٥,٦٨٧	

٧- 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 ٢٢ رجب ١٤٥٧ هـ الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٣٥ م وهذه العقود قابلة للتجديد بموافقة الطرفين.

٧-١ أصول حق الاستخدام

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١	التكلفة:
٩,٤٢٦,٨٤١	٩,٤٢٦,٨٤١	في ١ يناير
		في ٣١ ديسمبر
٣,٤٧٣,٠٥٠	٣,٩٦٩,٢٠٠	الاستهلاك المتراكم
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٥٠	في ١ يناير
		المحمل للسنة
٣,٩٦٩,٢٠٠	٤,٤٦٥,٣٥٠	في ٣١ ديسمبر
٥,٤٥٧,٦٤١	٤,٩٦١,٤٩١	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

٧-٢ التزامات الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٥١٦,٦٦٣	٤٧٨,٨٦٧	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة
٦,٠٢٣,١٣٨	٥,٧٤٦,٢٥٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٥٣٩,٨٠١	٦,٢٢٥,١١٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٦,٩١٣,٥٤٩	٦,٥٣٩,٨٠١	في بداية السنة
٤٠٦,٢٧٦	٤٦٥,٣٤٢	تكاليف التمويل
(٧٨٠,٠٢٤)	(٧٨٠,٠٢٤)	المبالغ المسددة
٦,٥٣٩,٨٠١	٦,٢٢٥,١١٩	

٨- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م نظم برامج الحاسب الآلي، تبلغ قيمتها الدفترية ٥٤٢,٢٥٠ # (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧٢٣,٠٠٠ #). يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على فترة ٥ سنوات.

كانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
		التكلفة:
٩٠٣,٧٥٠	٩٠٣,٧٥٠	في ١ يناير
٩٠٣,٧٥٠	٩٠٣,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر
-	١٨٠,٧٥٠	الاستهلاك المتراكم
١٨٠,٧٥٠	١٨٠,٧٥٠	في ١ يناير
١٨٠,٧٥٠	٣٦١,٥٠٠	المحمل للسنة
		في ٣١ ديسمبر
٧٢٣,٠٠٠	٥٤٢,٢٥٠	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

٩- المخزون

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٢٦,١١٨,٠٣٠	٢٧,١٧٠,٨٧٠	المواد الخام
١٧,٧٨٣,٧١٥	١٦,٠٣٢,٥٤٣	إنتاج تام
١٢,١١٥,٠٥٢	١١,٩١٨,١٠٧	إنتاج تحت التشغيل
٢,٤٢٦,٧٩٩	٤,١٩٩,٦٩٨	بضاعة بالطريق إلى العملاء
٢,٤٣٥,٣٥٠	٢,٩٠٥,٧٧٨	مواد ومستلزمات أخرى
٦٠,٨٧٨,٩٤٦	٦٢,٢٢٦,٩٩٦	

٩-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	
٢٠,٧١٤	٢,٩١٢,٧٤٨	المكون خلال السنة
(٢٠,٧١٤)	(٢,٩١٢,٧٤٨)	شطب مخصص
-	-	في نهاية السنة

٩- المخزون (تتمة)

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

٢٠٢٤ م ريال	٢٠٢٥ م ريال	
٦٣,٥٠١,٢٧٨	٦٧,٥٧٢,٤٦٧	المدينون التجاريون
(٤,٥٢٤,٦٩٧)	(١٧,٥٩١,٠٤٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٨,٩٧٦,٥٨١	٤٩,٩٨١,٤٢٤	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٤ م ريال	٢٠٢٥ م ريال	
٢,٥١٧,٥٨٨	٤,٥٢٤,٦٩٧	في بداية السنة
٢,٠٨٤,٠١٩	١٣,٠٧١,٣٠٦	المحمل خلال السنة
(٧٦,٩١٠)	(٤,٩٦٠)	المشطوب خلال السنة
٤,٥٢٤,٦٩٧	١٧,٥٩١,٠٤٣	في نهاية السنة

(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 بال (ريال).

(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 ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

البيان	الذمم التجارية المدينة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	نسبة المخصص	الذمم التجارية المدينة	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	نسبة المخصص
أقل من ٩٠ يوم	٤٧,٢٦٦,٢٠٤	٥,٠٥٢,٦٦٩	%١١	٤٦,٤٧٣,٨٣٧	٢٠٢,٣٢٤	%٠,٤
من ٩١ حتى ١٨٠	٦,٠٧١,٢٤٨	١,٥٤٤,٤٩٦	%٢٥	٩,٥٦٦,١٥١	٤٨٢,٨٤٦	%٥
من ١٨١ حتى ٢٧٠	٢,٧٢٠,٠٠٧	١,٣٩٩,٩٢٠	%٥١	١,٠٢٠,٩٩٨	٥٠٣,٢٣٣	%٤٩
من ٢٧١ حتى ٣٦٠	٢,٥٩٠,٤٢٤	١,٥٨٢,٠٧٦	%٦١	٤,٩٥٤,٩٥١	١,٩٥٦,٧٨٩	%٣٩
أكثر من ٣٦٠	٨,٩٢٤,٥٨٤	٨٠١١٨٨٢	%٩٠	١,٤٨٥,٣٤١	١,٣٧٩,٥٠٥	%٩٣
	٦٧,٥٧٢,٤٦٧	١٧,٥٩١,٠٤٣		٦٣,٥٠١,٢٧٨	٤,٥٢٤,٦٩٧	

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م ريال	٢٠٢٥ م ريال	
٢,٦٩٦,٤٠١	٧,٢٠٢,١٢٦	دفعات مقدمة للموردين
-	٢,٨٣٥,١٦٧	إيرادات مستحقة من دعم الموارد البشرية (*)
٢,٢٦٨,٣٤٢	٢,٣٩٤,٠٧٨	ذمم الموظفين
١,٢٥٣,٣٧١	١,٥٧٩,٩١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٩٩٨,٠٣٥	٣٨٦,٦٩٦	خطابات اعتمادات مستندية
-	١٧٤,٠٢٠	حوافز مستحقة من الموردين
٥١,٨٣٨	٢٦,٢١٧	أخرى
(٦٠٤,٨٨٦)	(٦٠٤,٨٨٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (**)
٧,٦٦٣,١٠١	١٣,٩٩٣,٣٣٠	

(*) تتمثل الإيرادات المستحقة من دعم الموارد البشرية والتي لازالت تحت إجراء السداد كما في موقع وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

(**) إن مخصص الانخفاض في القيمة تم تسجيله مقابل دفعات مقدمة للموردين بمبلغ ٥٠٤,٨٢٣ ريال وذمم الموظفين بمبلغ ١٠٠,٠٦٣ ريال.

١٢- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م ريال	٢٠٢٥ م ريال	
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل *
٨,٨٠٨,٤٥٥	٥,٦٣٤,٠٥٤	الأرصدة لدى البنوك
٨٧,٧٤١	٢٣٧,٥٦٤	النقد بالصندوق
٨,٨٩٦,١٩٦	١٥,٨٧١,٦١٨	

* يتم إيداع الودائع لأجل لفترات مختلفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل وذلك بناء على المتطلبات النقدية الحالية للمجموعة ويتحقق عنها عمولة وفقاً للمعدلات على الودائع لأجل المعنية. بلغت معدلات الفائدة على استثمارات ودائع بنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م نسبة ٣,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء).

١٣- رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال (٢٠٢٤ م: ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال) مقسمة الى ١١,٥٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال، مدفوعة بالكامل.

١٤- الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة فبك للصناعة

خلال عام ٢٠٢٠ م، استحوذت الشركة على الحصة غير المسيطرة (٢٠٪) في شركة فبك 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 وتم تصنيفه ضمن بند الاحتياطات الأخرى في حقوق المساهمين والتي تتمثل بين القيمة العادلة للاستثمار والعوض المدفوع.

١٤- الاستحواذ على الحصة غير المسيطرة في شركة فبك للصناعة (تتمة)

الحركة في حركة الالتزام المحتمل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
١٣,٩٩٩,٠٠٠	١١,١٧٣,٠٠٠	في بداية السنة
(٤,٣١٩,٦٩٣)	(٥,٥٧٥,٢٦٣)	التغير في نتيجة إعادة التقدير خلال السنة
١,٤٩٣,٦٩٣	١,١٨٤,٣٣٨	تكاليف التمويل خلال السنة
١١,١٧٣,٠٠٠	٦,٧٨٢,٠٧٥	في نهاية السنة

١٥- التمويل لأجل

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بإجمالي مبلغ ٥٠,٤ مليون ₪ من أجل تمويل توسعة مصانع المجموعة وشراء الآلات ومعدات لرفع الطاقة الإنتاجية. تتمثل ضمانات قروض صندوق التنمية الصناعية في رهن معظم الممتلكات والآلات والمعدات لصالح الصندوق. بلغ الرصيد الواجب السداد مبلغ ١٠,١ مليون ₪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

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 ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٥٧,٧٠٠ ₪ (٢٠٢٤ م: ٤٨٥,٠١٧ ₪).

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

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية متجددة تتمثل في قروض من بنك محلي وقد بلغ الرصيد المستغل ٩,٧ مليون ₪ يستحق خلال فترات متفاوتة وبأقساط غير متساوية. تحمل القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية، إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل يبلغ حدها الأقصى مبلغ ١٢٦,٦ مليون ₪ من بنوك محلية لغايات تمويل رأس المال العامل للمجموعة وقد بلغ الرصيد الواجب السداد مبلغ ٧٠,٣ مليون ₪ على شكل قروض تستحق خلال فترة تتراوح من ٣ شهر إلى ١٢ شهر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تحمل القروض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر.

يشمل التمويل لأجل على بعض التعهدات. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. يتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام، وقد كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات.

وفيما يلي ملخص بالقروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٣,٧٤٦,٢١٩	٧٠,٣٥٤,٥٦٥	القروض قصيرة الأجل
٢٥,٤٣٦,٢٢٨	٢,٤٦٠,٩٢٩	الجزء المتداول من القروض لأجل
١٤,٦٠٥,٢٩٨	٧,٣٠٢,٦٣٩	الجزء الغير المتداول من القروض لأجل
٤٣,٧٨٧,٧٤٥	٨٠,١١٨,١٣٣	

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

١٥- التمويل لأجل (تتمة)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٧٩٠,٢٤٢	٣٤٦,٠٥٩	المنح الحكومية – الجزء المتداول
٦١٢,٦٣٧	٤٣٧,١٠٥	المنح الحكومية – الجزء الغير المتداول
١,٤٠٢,٨٧٩	٧٨٣,١٦٤	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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
١٤,٠٥١,٨٧٤	١٥,٢٢٣,٥٤٧	في بداية السنة
٢,٠٨٨,٠١٢	٢,٢٣١,٣٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
٦٧٧,٤٠٨	٨٣٣,٧٢٤	تكاليف التمويل
(٧٧٩,٣٠٣)	(١,٣٥٤,٤٠٢)	المدفوع خلال السنة
(٨١٤,٤٤٤)	١٣١,٣١٥	خسائر (أرباح) إكتوارية
١٥,٢٢٣,٥٤٧	١٧,٠٦٥,٥٢٩	في نهاية السنة

تم اثبات كافة التغيرات 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.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٥,٥٢%	٥,٣٤%	معدل الخصم
٤,٥%	٤,٥%	معدل الزيادة في الرواتب

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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
١٤,٤٩١,٠٣٦	١٦,١٦٠,١٨٨	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
١٦,٧٢١,٦٩١	١٨,٦٦١,٤٦٩	النقص في معدل الخصم بنسبة ١%
١٦,٧٩٩,٥٧٠	١٨,٧٤٦,٤١٥	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١%
١٤,٤٠٤,٧١٢	١٦,٠٦٥,١٥٠	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١%

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢,١٠٤,٨٤٦	٢,٠٧٩,١٧٥	السنة الأولى
١,٨٣٧,٨٩٧	٢,٠٣٩,٥٧٩	السنة الثانية
١,٩٠٦,٢٨٣	٢,٤٤٥,١١٥	السنة الثالثة
٢,٣٢٤,٧٨٨	٢,١٤١,٥٢٣	السنة الرابعة
٢,٠٧٠,٤٢٩	٢,٤٢٧,٨٤٤	السنة الخامسة
٥٢,٧٨٣,٦٨٥	٥٣,١٠٦,٨٢٨	السنة السادسة وما بعدها

١٧- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١١,٠١٧,٤١٨	١٤,٩٦٥,٥٧١	المصاريف المستحقة
٤,٨١٤,٢٢٨	٣,١٢٤,٨٤٧	التزامات العقود
١٣٩,٩٥٤	٢٢٧,٩٧٤	ضريبة القيمة المستحقة المضافة
٦٢,٦٦٢	٦٧,٠٧٨	أخرى
١٦,٠٣٤,٢٦٢	١٨,٣٨٥,٤٧٠	

١٨- الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس موحد للشركة وشركاتها التابعة، بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ وقدره ٥٤١,١٤٨ ﷲ (٢٠٢٤ م: مبلغ وقدره ١,٤١٢,٦٥٣ ﷲ).

يتم تجنب 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 ٢٠٢٥ م:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٩٩,٧٦٢,٧٩٧	١٦٤,١٧٧,١٧٣	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(١٤٥,١٠٩,٣٣٠)	(١٤٣,١٨٣,٦١٣)	(إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها)
٥٤,٦٥٣,٤٦٧	٢٠,٩٩٣,٥٦٠	إجمالي الوعاء الزكوي
٥٤,٦٥٣,٤٦٧	٢٠,٩٩٣,٥٦٠	صافي الوعاء الزكوي
١,٤١٢,٦٥٣	٥٤١,١٤٨	الزكاة المستحقة عن السنة الحالية

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٧٧٪ من وعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٢,٥٨٤٧٪).

١٨- الزكاة (تتمة)

١٨-٢ حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٩٨٨,١٢٠	١,٥٠٣,٣٠٨	في بداية السنة
١,٤١٢,٦٥٣	٥٤١,١٤٨	مخصص السنة الحالية
(٢,٨٩٧,٤٦٥)	(١,٤٠٨,٤٥٩)	المسدد خلال السنة
١,٥٠٣,٣٠٨	٦٣٥,٩٩٧	كما في نهاية السنة

١٨-٣ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٤ م وحصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى ٢٠٢٤ م وقامت بدفع الزكاة المستحقة عنها.

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٤,٠٣٢,٩٩٣	٥,١١٦,٥١٦	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١,١٥٣,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢١١,٥٨٥	٢٣٢,٣٢٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٣٩٧,٥٧٨	٧,٧١٨,٨٤٢	

٢٠- الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٩٠,٤٥٥,٥١٧	١٩٥,١٤٦,٧١٢	الإيرادات من مبيعات منتجات التعبئة والتغليف
٥٥,٢٢٤,٤٦٧	٥٦,٤٨٧,٧٩٩	الإيرادات من مبيعات المنسوجات التقنية
٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤	٢٥١,٦٣٤,٥١١	إيرادات يتم اثباتها عند نقطة زمنية محددة

الأسواق الجغرافية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٦٢,٤٧٢,٢٨٧	١٤٧,٤٤٤,٨٠٥	داخل المملكة العربية السعودية
٨٣,٢٠٧,٦٩٧	١٠٤,١٨٩,٧٠٦	خارج المملكة العربية السعودية
٢٤٥,٦٧٩,٩٨٤	٢٥١,٦٣٤,٥١١	

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٣٩,٣٩٦,٨٩٦	١٤٤,٢٨٥,٥٤٧	تكلفة المواد الخام
٣٠,٣٣٤,٠٨٩	٣١,١٣٧,٣٤٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١,٥٣٠,٤٣٣	١١,٩٠٥,٩٢٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٤٥٢,٢٩٦	٦,٥٢٩,٥٦٦	عمالة مستأجرة
٤٩٦,١٥٠	٤٩٦,١٤٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٦,٥٨٥,٩١٧	١٩,٤٦١,٥٣٨	مصاريف تشغيل أخرى
٢٠٢,٧٩٥,٧٨١	٢١٣,٨١٦,٠٧١	

٢٢- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٧,٤٥٢,٥٩٠	٨,٧٨٩,٧٢١	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦,١٦٩,٣٣٢	٦,٧٢٩,٠٣٦	نقل وشحن
٢٨٩,١٥٥	١,١٣٩,٠٤٣	دعاية وإعلان
٥٩,٤٥٤	٤٥,٣٥٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٨٦,٩١٢	٢,١٤٢,٥٩٢	أخرى
١٥,٩٥٧,٤٤٣	١٨,٨٤٥,٧٤٧	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
١٤,٠٤١,٩٦٠	١٨,٧٢٠,٩٨٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٢٥٥,٣٨٤	٣,٢٨٦,٥١٩	الأتعاب الاستشارية والمهنية
١,١٥٣,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
١,٤٤٦,٩٣٦	٧٨٤,٢٨٠	مصروفات بحث وتطوير
٤٠٦,١٦٥	٣٦٠,٥٨٦	المصاريف البنكية
١٣١,٠٣٣	٣٣٦,٥٤٨	الهاتف والبريد
١٥٨,٧٣٢	٣١٥,١٧٨	مصاريف التدريب
٢٥١,٨٥٢	٢٥٢,٥٤٠	أمن وحراسة
١٨٠,٧٥٠	١٨٠,٧٥٠	استهلاك الأصول غير الملموسة
١٩٥,٥١٢	١٦٨,٢٢٧	كهرباء ومياه
١٣٠,٤٨٠	١٥٦,١١٣	مصاريف تأمين
١١٧,٦٤١	١٣٤,٤٠٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٩٣,٧٨١	١١٢,٩٩٤	رسوم واشتراكات
٥٠٤,٨٢٣	-	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين
١٠٠,٠٦٣	-	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة ذمم الموظفين
١,٩٨٣,٨٨٩	١,٩٢٠,٩٩٦	أخرى
٢٢,٤٥٢,٠٠١	٢٩,١٠٠,١٢٤	

٢٤- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٨٣٥,١٦٧	-	إيرادات من دعم الموارد البشرية
١,٢٠٠,٠٠٠	-	دخل استشارات فنية
٧١٥,٧٤٨	٢١٢,٨٦٢	بيع الخردة
٣٦٣,١٢٠	٣٠٢,٠٣٤	دعم المعهد العالي للبلاستيك
٣٣,٠٤٧	٣٤٤,٢٤٠	أرباح ودائع مريحة
٣,٣١٩	-	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	١١٣,٨٣١	رسوم جمارك مستردة
٦٠٦,٥٣١	٢٨٨,٥٠٨	أخرى
٥,٧٥٦,٩٣٢	١,٢٦١,٤٧٥	

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
ﷲ	ﷲ	
٣,٧٥٣,٨١٣	٢,١٤٨,٦٥١	تكاليف التمويل من القروض لأجل من البنوك المحلية
١,١٨٤,٣٣٨	١,٤٩٣,٦٩٣	الالتزام المؤجل مقابل شراء الحصة غير المسيطرة
٨٣٣,٧٢٤	٦٧٧,٤٠٨	تكاليف التمويل من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٦٥,٣٤٢	٤٠٦,٢٧٦	تكاليف التمويل من التزامات عقود التأجير
٢٥٧,٧٠٠	٤٨٥,٠١٧	مصاريف متابعة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠٥,٢٧٥	٤١٧,٧٠١	تكاليف التمويل من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦,٧٠٠,١٩٢	٥,٦٢٨,٧٤٦	

٢٦- (خسارة) ربحية السهم

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

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
ﷲ	ﷲ	
(١٩,١٠٧,٨٨٢)	٩٣٠,٥٠٩	(خسائر) أرباح السنة العائدة للمساهمين
١١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(١,٦٦)	٠,٠٨	(خسارة) 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 والتندات.

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدة أعمالها 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:

٢٠٢٥م	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
الإيرادات	١٩٥,١٤٦,٧١٢	٥٦,٨٩٦,٥٦٨	(٤٠٨,٧٦٩)	٢٥١,٦٣٤,٥١١
تكلفة الإيرادات	(١٥٥,٨٩١,٠٣٥)	(٥٨,٥٨٤,٦٤٥)	٦٥٩,٦٠٩	(٢١٣,٨١٦,٠٧١)
مجمول الربح	٣٩,٢٥٥,٦٧٧	(١,٦٨٨,٠٧٧)	٢٥٠,٨٤٠	٣٧,٨١٨,٤٤٠

٢٠٢٤م	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
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)
مجمول الربح	٣٧,٥٨٣,٣٠٧	٥,٠٥٠,٠٥٦	٢٥٠,٨٤٠	٤٢,٨٨٤,٢٠٣

إن تفاصيل أصول ومطلوبات قطاعات المجموعة هي كما يلي:

٢٠٢٥م	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
إجمالي الأصول	٢٩٦,٤٩٨,٢٧١	١٣٩,٢٢١,٩٦١	(١٥٠,٤٦٣,٢٥١)	٢٨٥,٢٥٦,٩٨١
إجمالي المطلوبات	١٤٤,٩٣١,٩٩٧	٧٥,٣٠٨,٦٣٣	(٦١,١٩١,٢٢٥)	١٥٩,٠٤٩,٤٠٥

٢٠٢٤م	التعبئة والتغليف	المنسوجات التقنية	التسويات	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
إجمالي الأصول	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

٢٨- تعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية وخطابات ضمان قائمة قدرها ٩٥٨,٧٦٧ ﷲ (٢٠٢٤م: ٣,٣٥٢,٠٨٦ ﷲ).

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 المدينين التجاريين 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 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 ٢٠٢٥م و٢٠٢٤م، 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.

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من الدائنين التجاريين والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض لأجل والتزامات عقود الإيجار والالتزام المحتمل للاستحواذ على الحصة غير المسيطرة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على المدينين التجاريين 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 للتقلبات 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 لقروض لأجل المرتبطة بعمولة سوف يؤثر على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٤٠٠,٥٩١ ₪ (٢٠٢٤م: ٢٤١,٠٥٣ ₪).

مخاطر أسعار العملات

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

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

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:

٢٠٢٤م ريال	٢٠٢٥م ريال	
٦٣,٥٠١,٢٧٨	٦٧,٥٧٢,٤٦٧	المدينون التجاريون
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٨,٨٠٨,٤٥٥	٥,٦٣٤,٠٥٤	الأرصدة لدى البنوك
٧٢,٣٩٧,٤٧٤	٨٣,٢٠٦,٥٢١	

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 العميل، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٧,٥٩١,٠٤٣ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٥٢٤,٦٩٧ ريال). فيما يتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون الرجوع إلى (إيضاح رقم ١٠).

الأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك والودائع من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

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 ٢٠٢٥م	خلال سنة ريال	من سنة إلى خمس سنوات ريال	أكثر من ٥ سنوات ريال	الإجمالي ريال
التمويل لأجل	٧٢,٨١٥,٤٩٤	٧,٣٠٢,٦٣٩	-	٨٠,١١٨,١٣٣
الدائنون التجاريون	٢٣,٩٠٥,٨٠٩	-	-	٢٣,٩٠٥,٨٠٩
المصاريف المستحقة الدفع	١٨,٣٨٥,٤٧٠	-	-	١٨,٣٨٥,٤٧٠
والمطلوبات المتداولة الأخرى	٥,١٤٨,١٠٩	-	-	٥,١٤٨,١٠٩
توزيعات الأرباح المستحقة	٧٨٠,٠٢٤	٣,١٢٠,٠٩٦	٣,٩٠٠,١٢٠	٧,٨٠٠,٢٤٠
التزامات عقود الإيجار	١٢١,٠٣٤,٩٠٦	١٠,٤٢٢,٧٣٥	٣,٩٠٠,١٢٠	١٣٥,٣٥٧,٧٦١

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
₪	₪	₪	₪	₪
التمويل لأجل	١٤,٦٠٥,٢٩٨	٢٩,١٨٢,٤٤٧	-	٤٣,٧٨٧,٧٤٥
الدائنون التجاريون	٣٥,٢٦٤,٧٣٠	-	-	٣٥,٢٦٤,٧٣٠
المصاريف المستحقة الدفع	١٦,٠٣٤,٢٦٢	-	-	١٦,٠٣٤,٢٦٢
والمطلوبات المتداولة الأخرى	٥,١٤٨,١٠٩	-	-	٥,١٤٨,١٠٩
توزيعات الأرباح المستحقة	٧٨٠,٠٢٤	٣,١٢٠,٠٩٦	٤,٦٨٠,١٤٤	٨,٥٨٠,٢٦٤
التزامات عقود الإيجار	٧١,٨٣٢,٤٢٣	٣٢,٣٠٢,٥٤٣	٤,٦٨٠,١٤٤	١٠٨,٨١٥,١١٠

٣١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطي 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 ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

٣٢- الأحداث اللاحقة

إن 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 ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦ م).